

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa **24. 9. 2020**

**Informácia o prijatých opatreniach na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou
mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy v spoločnosti Mestské lesy v
Bratislave**

Materiál obsahuje:

Predkladateľ:

Mgr. Ctibor Košťál, v. r.
riaditeľ magistrátu

Zodpovedný:

Mgr. Michal Belica, v. r.
riaditeľ sekcie životného prostredia

Spracovateľ:

Ing. Matej Dobšovič, v. r.
riaditeľ Mestských lesov v Bratislave

1. Informácia o prijatých opatreniach na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy v spoločnosti Mestské lesy v Bratislave
2. Správa z kontroly č. 3/2020-31

Informácia o prijatých opatreniach na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy v spoločnosti Mestské lesy v Bratislave

Na základe poverenia č. 3/2020 na vykonanie kontroly vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra

Mgr. Stanislav Halža – vedúci kontrolnej skupiny
Ing. PhD. Marián Miškanin – člen kontrolnej skupiny
Mgr. Ján Korec – člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými nákladmi na poradenstvo a zabezpečenie realizácie externých právnych služieb a pri vykonávaní činností v oblasti verejného obstarávania cez externých dodávateľov

Kontrolou boli zistené viaceré nedostatky a navrhnuté odporúčania, ktoré začala spoločnosť Mestské lesy bezodkladne realizovať.

Prijaté opatrenia z výsledkov kontroly vykonanej Útvarom Mestského kontrolóra Hlavného mesta SR Bratislava:

Odporúčanie č. 1

Rokovať s advokátskou kanceláriou o znížení výšky mesačného paušálu zo Zmluvy o poskytovaní právnej pomoci zo dňa 1.4.2019, alternatívne ukončenia tejto zmluvy spôsobom, aby nebol ohrozený chod a fungovanie MLB.

Prijaté opatrenie:

Vzhľadom k výrazne zvýšenému počtu úloh právneho charakteru sa Mestské Lesy (MLBA) rozhodli prikloniť k pôvodnému nastaveniu – ponechaniu Zmluvy o poskytovaní právnej pomoci, nakoľko súčasný paušál v uplynulom období využívame v plnej miere.

Príklady nových úloh v oblasti právnych služieb z uplynulých mesiacov:

- riešenie súdnych sporov vzniknutých pri rušení povolení vstupu na vjazd do lesoparku;
- právne služby v súvislosti s riešením nelegálnych vjazdov a poškodzovania životného prostredia;
- príprava Všeobecných obchodných podmienok a zmlúv pri poskytovaní ubytovania v Domčekoch na strome a altánkoch na Partizánskej lúke
- právny výklad o možnostiach obmedzovania pohybu cyklistov na turistických trasách v súvislosti s riešením bezpečnosti peších a cyklistov;
- právna pomoc pri vydávaní povolení na vstup – prístup k pozemkom súkromných osôb na území MLBA
- možnosti vydávania stanovísk ku stavbám v ochrannom pásme lesa

Na základe zvýšenej potreby týchto služieb sme sa preto nateraz rozhodli ponechať paušál v pôvodnej výške.

Odporúčanie č. 2

Rokovať s poskytovateľom služieb zo zmluvy č. 004/2019 o poskytovaní služieb zo dňa 6.2. 2019 o znížení výšky mesačného paušálu a nastavenia podmienok obstarávania, alternatívne ukončenia tejto zmluvy spôsobom, aby nebol ohrozený chod fungovania MLBA

Prijaté opatrenie:

MLBA pripravuje nové obstarávanie na externé služby na verejné obstarávanie v MLBA ktoré bude plne reflektovať naše potreby a frekvenciu a druh obstarávania.

Odporúčanie č. 3

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

Prijaté opatrenie:

K bodu 3 – možno konštatovať, že MLBA už vykonali potrebné zmeny a boli prijaté interné smernice, ktoré vyplývajú zo Zákona o účtovníctve 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov

Odporúčanie č. 4

Spracovať interný predpis – Smernicu, ktorá bude upravovať postupy verejného obstarávania v MLB v súlade s platnou legislatívou

Prijaté opatrenie:

Smernica, ktorá upravuje postupy verejného obstarávania v MLBA bola pripravená a daná do platnosti pod číslom: 006-2020 „Smernica upravujúca záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Odporúčanie č. 5

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

Prijaté opatrenie:

Škody spôsobené v bode 5, boli interne prediskutované s bývalou zastupujúcou riaditeľkou, - v tom čase bola predmetná smernica pripravená, čakala na novo menovaného riaditeľa/ku na pripomienkovanie. Nové vedenie nakoniec pristúpilo k prepracovaniu pripravovanej smernice.



HLAVNÉ MESTO SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVA
mestský kontrolór

Primaciálne nám. 1, P. O. Box 192, 814 99 Bratislava 1

Mestské lesy v Bratislave
Cesta mládeže 4

831 01 Bratislava

Váš list číslo/zo dňa

Naše číslo

Vybavuje/linka

Bratislava

MAG UMK 367134/2020

Mgr. Halža/ 59 356 827

19.06.2020

Vec: PREDLOŽENIE SPRÁVY Z KONTROLY

Podľa ust. § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov Vám v prílohe predkladáme Správu z vykonanej kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach verejného obstarávania vo Vašej organizácii pod č. 3/2020-31. Správa bola predložená na prerokovanie do mestského zastupiteľstva konaného dňa 30.04.2020 a zobraená na vedomie uznesením č. 432/2020. Správu o plnení prijatých opatrení predložíte mestskému kontrolórovi v termíne do 30.06.2020 vzhľadom na skutočnosť, že správa nebola prerokovaná v mestskom zastupiteľstve v plánovanom termíne v marci/2020 ale až dňa 30.04.2020.

S pozdravom

Ing. Marián Miškanin, PhD.
mestský kontrolór

Príloha: podľa textu

Biela ul.6, II. poschodie,

TELEFÓN
02/59 356 821

BANKOVÉ SPOJENIE
ČSOB: 25829413/7500

IČO
603 481

INTERNET
www.bratislava.sk

E-MAIL
kontrolor@bratislava.sk

Správa z kontroly č. 3/2020-31

Na základe poverenia na vykonanie kontroly č. 3/2020 zo dňa 10.01.2020 vykonali zamestnanci oprávnenej osoby Hlavného mesta SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava, IČO: 00 603 481,

Mgr. Stanislav Halža – vedúci kontrolnej skupiny

.....

Ing. Marián Miškanin, PhD. – člen kontrolnej skupiny

.....

Mgr. Ján Korec – člen kontrolnej skupiny

.....

u povinnej osoby, Mestské lesy v Bratislave, IČO: 308 08 901, sídlo: Cesta mládeže 4, 83101 Bratislava (ďalej len „MLB“) kontrolu 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.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Kontrolná skupina 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.

[Verejné obstarávanie]:

MLB mali v kontrolovanom období uzatvorenú s poskytovateľom služieb VO Zmluvu č. 004/2019 o poskytovaní služieb zo dňa 06.02.2019 (ďalej tiež ako „zmluva o VO“). Kontrolná skupina hodnotí náklady vynaložené na externé služby VO v roku 2019 ako vynaložené nehospodárne a neefektívne, kedy mesačný paušál, t.j. 954 eur s DPH hradený MLB poskytovateľovi VO nemal žiadne opodstatnenie a samotná suma paušálu sa javí ako neprimeraná vzhľadom na zistené potreby MLB. MLB vynaložili náklady na služby VO, ktoré plnenia ani nevyužili, či neuviedli v platnosť a účinnosť (smernica o verejnom obstarávaní a konzultácie). Kontrolná skupina tiež porovnávala 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.

[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“) a Zmluvu o poskytovaní právnej pomoci zo dňa 01.04.2019 (ďalej tiež ako „Zmluva o PS 2019“).

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.

Kontrolná skupina skontrolovala právne služby za rok 2018 a uzatvára, že náklady na právne služby boli vynaložené nehospodárne a neefektívne vzhľadom na výšku paušálu, t.j. 800 eur bez DPH 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 zúčastnenia“, 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 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 finančne vyrovnanie zmluvných strán.

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.

[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. 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

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 nehospodárneho vynaloženia nákladov za vypracovanie a poradenstvo k internej smernici k Verejnému obstarávaniu, ktorú MLB nevyužívajú a neuviedli v platnosť.

Námietky a iné:

Návrh správy bol povinnej osobe doručený dňa 09.03.2020. Kontrolovaný subjekt nepodal v stanovenom termíne námietky k navrhovaným odporúčaniam a kontrolným zisteniam. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.06.2020, vzhľadom na skutočnosť, že správa nebola prerokovaná v mestskom zastupiteľstve v plánovanom termíne v marci/2020 ale až dňa 30.04.2020, ktorý deň konvaliduje s prvotne stanoveným dňom/termínom na predloženie správy o plnení prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy č. 3/2020-31.