

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 26.11.2020

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.
Ing. Janka Jelemenská, PhD., v.r.
Mgr. Ján Korec, v.r.
Ing. Mária Velická, v.r.
Ing. Eva Vlčková, v.r.
útvár mestského kontrolóra

November 2020

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
15.1.

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. 17/2020

1 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 13/2018-kontrola spôsobu plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontrol č. 11/2013 a 2/2016 zameraných na dodržiavanie záväzkových vzťahov a všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri nakladaní s majetkom mesta – kúpne a nájomné zmluvy uzatvorené hlavným mestom SR Bratislava a kontrola doriešenia zmluvno-právnych vzťahov u vybraných zmlúv vrátane postupu hlavného mesta pri riešení žiadostí o usporiadanie spoluvlastníctva a predkupného práva a ďalších záväzkových vzťahov

Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám č. 1, 814 99 Bratislava (ďalej len "hlavné mesto") IČO: 00603481
Poverenie	č. 17/2020 zo dňa 7.7.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 07.07.2020 - 05.10.2020
Kontrolované obdobie	Od 28.8.2018 do ukončenia výkonu kontroly
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	7.10.2020
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 2.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 25.06.2020 a schválený uznesením č. 531/2020

1.1 Predmet kontroly

V roku 2018 vykonal útvar mestského kontrolóra kontrolu „Informácie k správe o výsledkoch kontrol vykonávaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy“ (ďalej len Informácie) o spôsobe plnenia navrhovaných opatrení mestským kontrolórom hlavného mesta SR Bratislavy. Informácia bola predložená na základe uznesenia MsZ č. 1104/2008, časť B zo dňa 15.3.2018, ktorým bol primátor hlavného mesta požiadaný predložiť aktualizovaný informačný materiál o spôsobe plnenia navrhovaných opatrení mestským kontrolórom hlavného mesta odpočítovaný pre MsZ dňa 29.6.2017.

Na základe výsledkov kontrol vykonávaných útvarom mestského kontrolóra v rokoch 2013 a 2016 bolo riaditeľom magistrátu prijatých 9 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré v stanovenom termíne vyhodnotil.

Opatrením č. 1 bolo prijaté naďalej sledovať plnenie zmluvných podmienok príslušnými odbornými útvarmi magistrátu hlavného mesta u zmlúv, ktoré kontrolná skupina žiadala naďalej sledovať.

Použité skratky:

SSN	Sekcia správy nehnuteľností
SD	Sekcia dopravy
SPČ	Sekcia právnych činností
SF	Sekcia financií
mesto alebo hlavné mesto	hlavné mesto SR Bratislavy

1.2 Zmluvy, ktoré kontrolná skupina navrhla ponechať v sledovaní

1/ ASTORIA PASSAGE, s.r.o.

Číslo zmluvy: 07830943060

IČO nájomcu: 35848162

Dátum uzatvorenia zmluvy: 18.12.2006

Doba nájmu: 10 rokov, t.j. do 17.12.2016

Predmet zmluvy: nájom celej stavby podchodu na Hodžovom nám. o výmere 2 589,16 m² a ďalšie priestory o výmere 403,04 m² za účelom rekonštrukcie stavby.

Cena nájmu: 1 Sk za celú stavbu podchodu

V kontrole vykonanej v roku 2018 bolo konštatované, že v účtovnej evidencii mesta nebol do ukončenia zmluvy zaevidovaný majetok – technické zhodnotenie podchodu, v hodnote 1 450 574 eur, ktorý sa podľa čl. IX ods. 1 nájomca zaviazal investovať do rekonštrukcie stavby podchodu.

K uvedenému zisteniu bolo prijaté opatrenie:

1/ Postupovať v zmysle záverov právnej analýzy časti Zmluvy o nájme č. 07830943060, týkajúcej sa vložených investícií, buď zaradiť prevzaté investície do majetku mesta alebo podniknúť potrebné právne kroky k doriešeniu výšky investície, ktorá má predstavovať technické zhodnotenie predmetu nájmu.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že technické zhodnotenie predmetu nájmu bolo v roku 2016 prevzaté SD od nájomcu v hodnote 987 499,49 eur a do účtovnej evidencie bolo v tejto hodnote zaevidované v roku 2018 – spätné zaradenie s dátumom december 2016.

Stav splnenia opatrenia: nesplnené

Odporúčanie:

Doriešiť rozdiel v sume 463 074,51 eur medzi hodnotou technického zhodnotenia podchodu stanovenou v zmluve a prevzatou a zaúčtovanou hodnotou technického zhodnotenia.

2/ CDC s.r.o.

Číslo zmluvy: 0783024470900

IČO nájomcu: 35855819

Doba nájmu: od 3.4.2009 na 10 rokov

Predmet zmluvy: nebytové priestory na Gorkého ul. č. 5/Laurinská č. 8 o výmere 1 163,14 m² (palác Motešických) za účelom rekonštrukcie a prevádzkovania diétnej a vegetariánskej reštaurácie a obchodných prevádzok maloobchodného predaja.

V predchádzajúcej kontrole bolo zistené, že OS Bratislava IV rozhodol, že spoločnosť CDC s.r.o. je povinná mestu zaplatiť istinu 31 347,97 eur + úrok z omeškania 5,5% ročne + trovy konania. Vo veci prebieha exekučné konanie EX 7879/1749, predmetom ktorého je istina 31 374,97 eur, trovy 1 882 eur + úrok.

Ďalej bolo kontrolou konštatované, že oddelenie nájmov majetku magistrátu pripravuje dodatok č. 3 k zmluve podľa využitia jednotlivých nebytových priestorov tvoriacich predmet nájmu v súlade s kolaudačným rozhodnutím. Taktiež bolo konštatované, že predmetný dodatok mal byť podpísaný v čase kolaudácie predmetu nájmu, teda k 14.6.2011, kedy kolaudačné rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť.

K uvedenému bolo prijaté opatrenie:

1/ Hlavné mesto zašle v termíne do 30.10.2018 návrh dodatku spoločnosti CDC s.r.o.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že oddelenie nájmov majetku zaslalo spoločnosti CDC s.r.o. na podpis dodatok č. 3 k zmluve, predmetom ktorého bolo stanovenie nájomného v závislosti od využitia jednotlivých nebytových priestorov v súlade s kolaudačným rozhodnutím. Spoločnosť ani na viaceré výzvy dodatok č. 3 nepodpísala a ani sa k nemu nevyjadrila.

Podľa čl. III ods. 3 zmluvy „v prípade, že nájomca nepredloží prenajímateľovi právoplatné kolaudačné rozhodnutie v lehote uvedenej v čl. VIII ods. 4 zmluvy, alebo ak nájomca odmietne podpísať tento dodatok platí, že nájomné podľa ods. 1 písm. c) tohto článku je dohodnuté vo výške 400 eur/m²/rok za celú plochu predmetu nájmu“. V súlade s vyššie uvedeným bolo nájomné stanovené v sume 465 eur/m²/rok. SSN predpísala nájomné za celý predmet nájmu od prvého dňa nasledujúceho po právoplatnosti kolaudačného rozhodnutia, t.j. od 15.6.2011 do dňa predchádzajúceho dátumu právoplatnosti rozhodnutia, ktorým sa povolil vklad vlastníckeho práva v prospech nového vlastníka predmetu nájmu – spoločnosti FORAX PROPERTY LIMITED, t.j. do dňa 19.4.2012 v sume 370 610,26 eur.

Listom zo dňa 8.8.2019 boli SPČ predložené podklady na vymáhanie pohľadávky voči spoločnosti CDC, s.r.o. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že spoločnosť CDC, s.r.o. bola dňa 6.5.2020 vymazaná ex offio z obchodného registra. V účtovnej evidencii mesta je k 9.7.2020 evidovaná voči spoločnosti pohľadávka v sume 372 565,73 eur.

Uvedeným postupom, tým že mesto nevypracovalo dodatok k zmluve ku dňu kolaudácie a včas nevyťahalo predpísané nájomné, došlo k porušeniu ustanovenia ods. c) § 5 VZN hlavného mesta č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta, podľa ktorého je „Správca oprávnený a najmä povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi“.

Stav splnenia opatrenia: splnené

Odporúčania:

1/ Vzniknutú škodu v sume 372 565,73 eur riešiť v škodovej komisii mesta v zmysle Rozhodnutia č. 19/2019 primátora hlavného mesta SR Bratislavy.

2/ Zabezpečiť odpísanie pohľadávky z účtovnej evidencie mesta v súlade s VZN hlavného mesta č. 18/2011 § 15.

3/ Vladimír Ambrož a Richard Guldan

Číslo zmluvy: 078300840500

IČO nájomcov: 40223698, 1413716

Doba nájmu: 3.3.2005 – 3.3.2010

Predmet nájmu: nebytový priestor na Jasovskej ul. o výmere 284,50 m² za účelom prevádzkovania pohostinstva a internetovej kaviarne.

Pri kontrole v roku 2018 bolo zistené, že celkový dlh nájomcov voči hlavnému mestu z predmetnej nájomnej zmluvy predstavoval 124 210,35 eur a sú vedené tri súdne konania.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že sekcia právnych činností evidovala v čase kontroly tri spisy:

- 188/09 – o zaplatenie sumy 45 087,05 Eur s príslušenstvom, vo veci sa vedie exekučné konanie EX 3794/16 na exekútorskom úrade;
- 42/11 – o zaplatenie istiny 47 755,31 Eur s príslušenstvom, v konaní bol vynesenej rozsudok KS BA sp.zn.: 10Co/124/2019-189, ktorým súd priznal celý uplatnený nárok žalobcu (HLM SR BA), čaká sa na doložku právoplatnosti, následne bude vec postúpená na exekučné konanie;
- 218/14 – o zaplatenie 31 367,99 Eur s príslušenstvom, v konaní bol vynesenej rozsudok KS BA sp.zn.: 3Cob/366/2016-132, ktorým súd priznal celý uplatnený nárok žalobcu (HLM SR BA), po konverzii rozsudkov bude podaný návrh na vykonanie exekúcie.

V účtovnej evidencii mesta je evidovaná k 9.7.2020 voči nájomcom pohľadávka v sume 86 967,25 eur.

V súčasnej dobe je nebytový priestor prenajatý na základe výsledkov obchodnej verejnej súťaže spoločnosti Elektrikári s.r.o.

Stav splnenia opatrenia: priebežne plnené.

4/ SYNAPHEA a.s.

Číslo zmluvy: 078309410700

IČO nájomcu: 36810584

Doba nájmu: 14.11.2007 – 14.10.2017

Predmet nájmu: pozemky a stavby na Medenej ul. a Vajanského nábreží, za účelom predmet nájmu zrekonštruovať, technicky zhodnotiť a užívať ako polyfunkčný objekt s pôvodnou kúpeľnou funkciou s poskytovaním privátnych zdravotných služieb (masáže), na ubytovacie účely na prechodné ubytovanie v rámci hotelových a obchodných služieb, reštauračné účely, kaviareň, kancelárske a administratívne priestory a pod.

V predchádzajúcej kontrole č. 13/2018 bolo konštatované, že nájomca nebytové priestory nezrekonštruoval a technicky nezhodnotil. Nájomca nebytové priestory a pozemky odovzdal hlavnému mestu dňa 27.2.2017 – Protokolom o odovzdaní a prevzatí nehnuteľností.

Voči spoločnosti boli vedené štyri súdne spory, a to o uhradenie nájomného v sume 58 618,64 eur, o vypratanie priestorov, o neplatnosti výpovede a o zaplatenie sumy 50 635,90 eur za neuhradené nájomné za obdobie od 3. štvrtroku 2013 do 3. štvrtroku 2015.

Súčasnou kontrolou bolo zistené, že spoločnosť bola dňa 16.5.2018 vymazaná ex offi z obchodného registra. SPČ zaslala na SSN dňa 12.8.2019 žiadosť na odpis pohľadávky.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že pohľadávka v sume 50 634,90 eur bola v roku 2019 odpísaná z účtovnej evidencie mesta. Materiál na trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky nebol predložený na schválenie mestským zastupiteľstvom pred odpisom v roku 2019, ale bol predložený na rokovanie MsZ v septembri 2020 ako informácia o odpísaní pohľadávky.

Uvedeným došlo k porušeniu VZN hlavného mesta č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta, § 15 ods. (3) a zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „Trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky nad 500 eur schvaľuje mestské zastupiteľstvo“.

V účtovnej evidencii mesta k 2.9.2020 je naďalej evidovaná pohľadávka v sume 94 393,02 eur.

Pri predchádzajúcej kontrole bolo prijaté opatrenie: Spracovať alternatívy ďalšieho nakladania s predmetným majetkom. V čase výkonu kontroly prebiehala verejná anonymná projektová dvojkolová architektonická súťaž návrhov, ktorú vyhlásilo hlavné mesto SR Bratislavy, Metropolitný inštitút a Generálny investor Bratislavy. Účelom súťaže je nájsť návrh, ktorý najlepšie vyrieši požiadavky zadania. Mesto Bratislava prichádza so zámerom obnoviť pôvodnú rekreačnú funkciu zaniknutých kúpeľov Grössling.

Stav splnenia opatrenia: splnené

Odporúčanie:

Doriešiť odpísanie celej pohľadávky voči spoločnosti v účtovnej evidencii mesta v súlade s § 15 VZN č. 18/2011 o zásadách hospodárenia hlavného mesta.

5/ MINOKA s.r.o.

Číslo zmluvy: 088309310400

IČO nájomcu: 31319416

Doba nájmu: od 6.12.2004 na neurčito

Predmet nájmu: pozemky o výmere 2 485 m² na Černyševského ul. v Petržalke za účelom dostavby parkovísk, komunikácie, chodník k lávke, vstupov do objektov a prevádzok v objekte a sadových úprav k stavbe polyfunkčného objektu.

Pri predchádzajúcich kontrolách bolo konštatované, že spoločnosť podala dňa 22.5.2012 výpoveď z nájmu a listom hlavného mesta jej bolo oznámené, že nájomný vzťah skončil 31.8.2012. V účtovnej evidencii mesta bola k 31.12.2015 voči spoločnosti evidovaná pohľadávka v sume 124 440,71 eur, ktorá bola vymáhaná súdnou cestou.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v účtovnej evidencii mesta je k 13.7.2020 naďalej evidovaná pohľadávka voči spoločnosti MINOKA, s.r.o. z nájomnej zmluvy č. 0883093104 v sume 123 343,90 eur.

Podľa písomného vyjadrenia SPČ zo dňa 16.7.2020 súdny spor, predmetom ktorého bolo zaplatenie sumy 95 272,20 eur s príslušenstvom, súd rozsudkom zo dňa 29.11.2017 rozhodol tak, že žalobcovi (mestu) priznal nárok na vydanie peňažnej sumy 19 642,76 eur s príslušenstvom a zbytok žaloby zamietol. Súd tiež priznal žalobcovi nárok na trovy konania v sume 10 864,51 eur. Žalovaný požiadal o splátkový kalendár a podpísal so žalobcom dohodu o pristúpení k záväzku (konateľ spoločnosti sa zaviazal uhradiť v splátkach súdom priznaný nárok v pravidelných splátkach v sume 5 000 eur/polrok).

Uvedené skutočnosti, t.j. že súd priznal mestu nárok na vydanie peňažnej sumy 19 642,76 eur s príslušenstvom a že žalovaný podpísal s mestom splátkový kalendár, nie sú zaevidované v účtovnej evidencii mesta. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v účtovnej evidencii mesta je k 13.7.2020 naďalej evidovaná pohľadávka voči spoločnosti MINOKA, s.r.o. z nájomnej zmluvy č. 0883093104 v sume 123 343,90 eur.

Stav splnenia opatrenia: nesplnené

Odporúčania:

1/ Zabezpečiť, aby údaje v účtovnej evidencii mesta boli v súlade s rozhodnutím súdu a vyhodnotiť plnenie splátkového kalendára.

2/ Predložiť na schválenie do MsZ odpísanie pohľadávky, ktorá bola súdom zamietnutá.

6/ INTER-REAL, s.r.o.

Číslo zmluvy: 078307219800

IČO nájomcu: 35737671

Doba nájmu: od 1.11.1998 do 30.9.2003

Predmet nájmu: nebytové priestory v objekte na Ventúrskej ul. č. 4 na reštauračné účely.

V predchádzajúcej kontrole bolo zistené, že nájomca odovzdal prenajatý priestor hlavnému mestu dňa 8.11.2017. Legislatívno – právne oddelenie magistrátu evidovalo voči spoločnosti tri konania na súdoch:

- spis číslo 250/08 – o zaplatenie trov súdneho konania,
- spis číslo 274/15 – návrh na vydanie platobného rozkazu na sumu 33 401,39 eur,
- spis číslo 119/16 – o určenie neplatnosti dodatku k zmluve.

V účtovnej evidencii mesta je voči spoločnosti INTER-REAL, s.r.o. k 13.7.2020 evidovaná pohľadávka v sume 66 773,34 eur.

Podľa písomného vyjadrenia SPČ vo veci bol vynesенý rozsudok OS BA I, č.k. 25Cb/107/2008 v spojení s rozsudkom Krajského súdu v Bratislave 1Cob/26/2016 o zaplatenie 59 010,77 eur s príslušenstvom. Uznesením OS BA I boli priznané aj trovy konania. Po zaslaní doložky právoplatnosti a vykonateľnosti bude podaná exekúcia.

Dňa 11.4.2016 hlavné mesto podalo žalobu o určenie neplatnosti dodatkov č. 1 a č. 2 k zmluve o nájme, žaloba bola rozsudkom zo dňa 23.1.2018 zamietnutá. Dňa 10.5.2018 mesto podalo novú žalobu o určenie neexistencie predkupného práva a práva uzatvoriť kúpnu zmluvu podľa dodatkov k zmluve. Posledným úkonom zo strany mesta bolo Vyjadrenie sa k vyjadreniu žalovaného k žalobe, ktoré bolo súdu doručené dňa 26.4.2019. Po preverení stavu na súde, bolo zistené že dňa 12.6.2019 bol spis pridelený novému sudcovi.

Stav splnenia opatrenia: priebežne plnené

7/ Združenie správy námestia

Číslo zmluvy: 08 88 0998 00

IČO nájomcu: 45737215

Doba nájmu: od 8.12.2011 do 8.12.2031

Predmet nájmu: pozemky na Pribinovej ul. na ktorých je vybudovaná Promenáda Eurovea (cca 7 224 m²) a Námestie Eurovea (cca 9 309 m²).

Na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly boli prijaté tri opatrenia:

1/ Zvoliť zástupcov hlavného mesta do správnej rady združenia.

2/ Vyhodnotiť opodstatnenosť členstva hlavného mesta v združení.

3/ Vyhodnotiť využitie získaných finančných prostriedkov z prenájmov námestia a promenády za 3 roky spätne. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že na základe uznesenia MsZ č. 39/2019 boli vykonané zmeny členov správnej rady Združenia správy námestia za hlavné mesto. Na základe zápisnice z valného zhromaždenia Združenia správy námestia zo dňa 14.3.2019, boli odvolaní z funkcie členov Správnej rady dvaja zástupcovia za hlavné mesto. Zároveň boli zvolení dvaja noví členovia Správnej rady za hlavné mesto z radov poslancov MsZ.

Stav splnenia opatrení:

Opatrenie č.1 splnené

Opatrenia č. 2/ a 3/ nesplnené

Odporúčania:

Predložiť útvaru mestského kontrolóra hlavného mesta vyhodnotenie opatrení:

- č. 2/ Vyhodnotiť opodstatnenosť členstva hlavného mesta v združení a

- č. 3/ Vyhodnotiť využitie získaných finančných prostriedkov z prenájmov námestia a promenády za 3 roky spätne.

8/ TESA KO, s.r.o.

Číslo zmluvy: 038808610600

IČO nájomcu: 36650901

Dátum uzatvorenia zmluvy: 26.10.2006

Predmet zmluvy: zámenná zmluva – zámena pozemkov v k.ú. Nové Mesto

V predchádzajúcich kontrolách bolo zistené, že spoločnosť ešte v roku 2013 zaslala hlavnému mestu výzvu s požiadavkou o poskytnutie peňažnej náhrady v sume 114 210 eur z titulu bezdôvodného obohatenia vzniknutého z užívania pozemkov, a to umiestnením športovej infraštruktúry.

Podľa písomného vyjadrenia SSN zo dňa 27. júla 2020 na predmetných pozemkoch sa nachádza stavba – telocvičňa, ktorá je vo vlastníctve hlavného mesta. Túto v roku 1996 hlavné mesto zverilo Mestskej časti Nové Mesto, ktorá ju ďalej bezodplatne prenajala spoločnosti AŠK INTER SLOVNAFT na obdobie do 31.8.2021. Z uvedeného dôvodu hlavné mesto listom zo dňa 24.2.2015 oznámilo spoločnosti TESAKO, s.r.o., že dané pozemky odkúpi za cenu 1,16 eur/m². Na predložený návrh oslovená spoločnosť nereagovala. Zároveň bola oslovená príslušná mestská časť, aby poskytla stanovisko k predmetnému pozemku, či je užívaný spolu so stavbou telocvične, alebo nejde o príľahlý pozemok a ako je tento pozemok využívaný. Oslovená mestská časť stanovisko nepredložila.

Kontrolná skupina konštatuje, že od ukončenia predchádzajúcej kontroly, nedošlo zo strany mesta k doriešeniu a majetkovému usporiadaniu užívaných pozemkov bez zmluvného vzťahu s majiteľom pozemkov. Zároveň upozorňuje, že neriešením tohto stavu, a to užívaním pozemkov bez právneho titulu, môže dôjsť k vysokej škode, ktorú si majiteľ pozemkov môže v budúcnosti opäť uplatniť.

Stav splnenia opatrenia: nesplnené

9/ HOREST, s.r.o.

Číslo zmluvy: 3/97

Doba nájmu: 2.1.1998 do 31.12.2018

Predmet zmluvy: Nájom budovy na Uránovej ul. č. 2 na ubytovanie školských pracovníkov a iných osôb, na prenájom kancelárskych a skladových priestorov a na prevádzkovanie stravovacích a pohostinských služieb.

V predchádzajúcej kontrole bolo zistené, že na základe uznesenia MsZ č. 828/2017 bola k 15.7.2017 podpísaná s nájomcom dohoda o skončení nájmu s vyplatením sumy 100 000 eur za predčasné ukončenie nájmu. Nájom bol ukončený skôr ako bol dohodnutý v nájomnej zmluve z dôvodu, že hlavné mesto malo zámer do uvedeného objektu premiestniť ZUŠ Exnárova. Po vypracovaní projektovej dokumentácie bolo zistené, že v objekte sa nachádza obývaný priestor – služobný byt, ktorý však vo vypracovanej projektovej dokumentácii nebol zohľadnený.

Výkonanou kontrolou bolo zistené, že predmetný služobný byt nájomca odovzdal až k 30.6.2020.

V čase výkonu kontroly rekonštrukčné práce na budove ešte neprebíjali. Na základe uvedeného možno konštatovať, že hlavné mesto nehospodárne vynaložilo sumu 100 000 eur, ktorú uhradilo nájomcovi za predčasné ukončenie nájmu k 15.7.2017, nakoľko tento by nájom na základe zmluvy skončil k 31.12.2018 a nevznikol by právny titul na vyplatenie sumy za predčasné ukončenie nájmu.

Odporúčanie:

1/ Vzniknutú škodu z titulu predčasného ukončenia nájmu riešiť v škodovej komisii v súlade s Rozhodnutím č. 19/2019 primátora hlavného mesta SR Bratislavy.

10/ TEHELNÉ POLE, a.s.

Číslo zmluvy: 188301370900

IČO nájomcu: 36 361 666

Doba nájmu: od 16.3.2009 na dobu 50 rokov

Predmet nájmu: prenájom pozemkov v k.ú. Nové Mesto o výmere 3 062,5 m², pre účely výstavby polyfunkčného komplexu športovo – spoločenského centra (zimný štadión). Ročné nájomné bolo stanovené v sume 2 260,40 eur, čo pri uvedenej výmere predstavuje 0,74 eur/m²/rok. Z dôvodu, že výstavba polyfunkčného komplexu bola ukončená v roku 2011 a obhliadkou sa nedalo jednoznačne určiť na aký účel nájomca využíva, nedala sa ani vyhodnotiť opodstatnenosť výšky nájomného. Pozemok je oplotený, uzatvorený, udržiavaný, avšak nie je sprístupnený verejnosti.

Podľa Rozhodnutia č. 33/2015 primátora hlavného mesta, ktorým sa ustanovujú ceny prenájmov sú tieto v k.ú. Nové Mesto napr. za prídومovú zeleň v sume 7 eur/m²/rok.

Pri predchádzajúcej kontrole bolo prijaté opatrenie:

1/ Prehodnotiť zmluvu, dodatkom k zmluve upraviť výšku nájomného v súlade s platnými predpismi a aktuálnym spôsobom využívania alebo ju ukončiť.

Na uvedenú skutočnosť poukázal aj Najvyšší kontrolný úrad v správe z kontroly financovania rekonštrukcie Zimného štadióna Ondreja Nepelu, ktorá bola predložená na rokovanie MsZ 29.3.2012. Uznesením MsZ bolo prijaté opatrenie: Vzhľadom na skutočnosť, že úprava výšky nájomného je možná len po dohode zmluvných strán a na základe zmeny uznesenia č. 500/2008, je potrebné zahájiť rokovania s nájomcom a následne predložiť na rokovanie mestského zastupiteľstva návrh na zmenu uznesenia č. 500/2008.

Výkonanou kontrolou bolo zistené, že nájomné upravené nebolo.

Stav splnenia opatrenia: nesplnené

11/ GRAND HOUSE, s.r.o.

Číslo zmluvy: 088301380900

IČO nájomcu: 36 790 893

Doba nájmu: od 16.3.2009 na dobu 50 rokov

Predmet nájmu: prenájom pozemkov o výmere 5 553 m² na Záhradníckej ul. pod stavbami, ktoré sú vo vlastníctve nájomcu.

Spoločnosť je od 20.11.2012 v likvidácii a pohľadávka mesta bola v roku 2013 prihlásená do likvidácie.

V účtovnej evidencii mesta je voči spoločnosti k 16.7.2020 evidovaná pohľadávka v sume 218 288,98 eur.

Podľa písomného vyjadrenia SPČ zo dňa 13.8.2020 je vedený súdny spor o bezdôvodné obohatenie v sume 10 812,15 eur na OS BA I. Posledné pojednávanie bolo dňa 13.12.2019 s tým, že pojednávanie bolo odročené na neurčito. Podľa ďalšieho vyjadrenia SPČ zo dňa 12.8.2020 sú evidované ďalšie dva spisy, ide o pasívne spory (žalobcom je GRAND HOUSE, s.r.o. a žalovaným je hlavné mesto). Ďalej bola SPČ kontrolnej skupine uvedená informácia, že v roku 2011 bola od spoločnosti vymožená pohľadávka v exekučnom konaní č. 372/10 v sume 117 771,29 eur.

Prečo je výška pohľadávky vedená v účtovnej evidencii mesta výrazne vyššia ako suma, ktorá je uplatňovaná v súdnom konaní, kontrolovaný subjekt nezdôvodnil.

Odporúčania:

1/ Zabezpečiť vysporiadanie celej pohľadávky vedenej v účtovnej evidencii mesta.

2/ V prípade, že došlo z dôvodu nekonania zodpovedných zamestnancov mesta k vzniku škody (neuplatnením si včas pohľadávku vymáhať), túto riešiť v škodovej komisii mesta v súlade s Rozhodnutím č. 19/2019 primátora hlavného mesta SR Bratislavy.

12/ Nebytové priestory na Sedlárskej ul. č. 2 a č. 4

Pri predchádzajúcich kontrolách bolo konštatované, že nebytové priestory o výmere 316,87 m² a o výmere 744,04 m² nie sú dlhodobo využívané z dôvodu zlého technického stavu. Uvedeným došlo k nepostupovaniu hlavného mesta podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné hospodáriť s majetkom v prospech rozvoja obce a jej občanov.

Boli prijaté 2 opatrenia:

1/ Prenajať dlhodobo voľné nebytové priestory.

2/ Ponúknuť na predaj nebytové priestory v súlade s platnými predpismi.

Podľa písomného vyjadrenia SSN priestory o celkovej výmere 228,62 m² sa nachádzajú v suteréne a nie je v nich zabezpečené priame vetranie. Z dôvodu zlého technického stavu priestorov SSN nepripravila návrh podmienok obchodnej verejnej súťaže.

Tým, že hlavné mesto priestory o výmere 228,62 m² dlhodobo nevyužíva, porušuje ustanovenie ods. a) § 5 VZN hlavného mesta č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta, podľa ktorého je „Správca oprávnený a najmä povinný udržiavať majetok, užívať ho na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním“.

Tzv. primátorský byt nachádzajúci sa na Sedlárskej ul. 2 v súčasnej dobe využíva mestská príspevková organizácia Metropolitný inštitút Bratislava, ktorej bol uznesením MsZ č. 514/2020 schválený nájom týchto priestorov. Nájomná zmluva bola podpísaná dňa 19.8.2020.

Pri kontrole č. 13/2018 boli prijaté dve opatrenia:

- 1/ Prenajať dlhodobu voľné nebytové priestory.
- 2/ Ponúknuť na predaj nebytové priestory v súlade s platnými priestormi.

Stav splnenia opatrenia: splnené čiastočne.

Odporúčanie:

Doriešiť užívanie suterénnych priestorov na Sedlárskej ul. č. 2 a č. 4 o celkovej výmere 228,62 m².

13/ LAGUNA, v.o.s.

Číslo zmluvy: 07830782030

IČO nájomcu: 31353461

Doba nájmu: od 3.11.2003 na dobu neurčitú

Predmet nájmu: nebytové priestory na Laurinskej ul. 7

Z dôvodu neplatenia nájomného, hlavné mesto odstúpilo od nájomnej zmluvy listom zo dňa 17.5.2013. Nájomca priestory dňa 22.7.2013 odovzdal a došlo k vyprataniu nebytových priestorov. Pri predchádzajúcej kontrole bolo konštatované, že SPČ eviduje voči nájomcovi tri spisy vo veci podania exekúcie a jeden spis týkajúci sa podaného žalobného návrhu na súd. Ďalej bolo zistené, že spoločnosť ako aj jej spoločník nie je vlastníkom nehnuteľností, nie je vlastníkom motorového vozidla, konateľ je na adrese neznámy a na účte v banke nemá žiadne finančné prostriedky.

V účtovnej evidencii mesta sú voči spoločnosti k 16.7.2020 evidované pohľadávky za neuhradené nájomné a služby spojené s nájmom za obdobie rokov 2009 až 2013 a za súdne trovy spolu v sume 86 079,97 eur.

Podľa podkladov predložených 11.8.2020 zo SPČ, sú v súčasnej dobe podané voči spoločnosti dva návrhy na vykonanie exekúcie, a to v sume 59 602,99 eur + príslušenstvo a v sume 19 830,18 eur + príslušenstvo.

Dve exekúcie boli v roku 2020 zastavené z dôvodu podľa § 2 ods. 1 písm. a) zákona č. 233/2019 Z.z. o ukončení niektorých exekučných konaní, pretože uplynula rozhodná doba piatich rokov.

Odporúčanie:

Zabezpečiť odpísanie pohľadávok z účtovnej evidencie mesta, u ktorých bola ukončená exekúcia.

14/ PhDr. Gabriela Spišáková – Majster Papier

Číslo zmluvy: 078300120900

IČO nájomcu: 33768897

Doba nájmu: od 30.4.2009 na dobu neurčitú

Predmet nájmu: nebytový priestor v Čiernom lese

Pri predchádzajúcej kontrole bolo konštatované, že v účtovnej evidencii mesta je voči nájomníčke evidovaná pohľadávka v sume 17 741,20. Časť dlžnej sumy 10 960,45 eur nájomníčka uhradila a zvyšok neuznala a tvrdila, že zvyšok dlžnej sumy uhradila. Do ukončenia kontroly nebola táto skutočnosť zo strany SF potvrdená a na základe uvedeného SPČ nezačala konať vo veci vymáhania pohľadávky.

Na základe výsledkov kontroly bolo prijaté opatrenie:

Zabezpečiť podklady zo SF o výške pohľadávky a tieto vymáhať súdnou cestou.

Výkonanou kontrolou bolo zistené, že v účtovnej evidencii mesta nie sú voči nájomníčke k 16.7.2020 evidované pohľadávky.

Stav splnenia opatrenia: splnené

15/ Heydukova 19 – uplatnenie predkupného práva

V predchádzajúcich kontrolách bolo zistené, že hlavné mesto bolo spoluvlastníkom v podiele 1/3 bytového domu na Heydukovej ul. 19. Ďalší spoluvlastník domu sa rozhodol svoj spoluvlastnícky podiel v rozsahu 1/3 previesť v prospech tretieho subjektu. Podal dňa 18.11.2015 v podateľni MÚ MČ Staré Mesto ponuku na uplatnenie predkupného práva spoluvlastníkovi – hlavnému mestu. MČ listom zo dňa 7.1.2016 predložila hlavnému mestu materiály týkajúce sa uplatnenia predkupného práva a tento deň mesto považovalo za riadne doručení ponuku. Dňa 3.2.2016 spoluvlastník nehnuteľností svoj podiel previedol v prospech tretej osoby. Kontrolou výpisu z katastra nehnuteľností dňa 26.7.2018, list vlastníctva č. 4554 bolo zistené, že vlastníkom 2/3 stavby je fyzická osoba a vlastníkom 1/3 je zapísané „Hlavné mesto SR Bratislava – mestská časť Staré mesto, Vajanského nábrežie 3, Bratislava 814 21“.

K vykonanej kontrole boli prijaté opatrenia:

1/ Zabezpečiť v katastri nehnuteľností správny údaj o vlastníctve nehnuteľnosti hlavného mesta a príslušného správcu.

Pri súčasnej kontrole bolo zistené, že na Výpise z katastra nehnuteľností na liste vlastníctva č. 4554 je v správe uvedený vlastník 2/6 stavby „Hlavné mesto Slovenskej republiky, Primaciálne námestie 1, Bratislava 814 99“ a správca „Mestská časť Bratislava – Staré Mesto, Vajanského nábrežie 3, Bratislava 814 21“.

2/ Odzveriť mestským častiam budovy, v ktorých sa nachádzajú byty riešené v rámci reštitučných konaní podľa zákona č. 260/2011 Z.z. a č. 261/2011 Z.z.

K uvedenému opatreniu oddelenie majetkových vzťahov magistrátu kontrolnej skupine mailom zo dňa 27.7.2020 uviedlo, že „v roku 2018 boli zaslané listy všetkým mestským častiam, aby predložili mestu zoznam budov, v ktorých sú reštitučné nároky. Mestské časti na predložené požiadavky nereflektovali.“

Stav splnenia opatrení: opatrenie 1/ splnené a opatrenie 2/ nesplnené

16/ LUKOIL Slovakia, s.r.o.

Hlavné mesto v zmysle kúpnych zmlúv č. 0495000398 a č. 601003998 predalo spoločnosti CONOCO JET s.r.o. pozemky v k.ú. Bratislava - Staré Mesto na Šancovej ul. o celkovej výmere 2 976 m². Podľa ustanovení kúpnych zmlúv boli tieto predané kupujúcemu s výhradou predkupného práva v prospech hlavného mesta. Toto právo si mesto uplatnilo na základe ponuky, ktorú dostalo od kupujúceho. Kupujúci však tieto pozemky v hodnote 590 750 eur vložil 22.4.2016 do inej spoločnosti a obchodný podiel v rovnakej výške na tejto spoločnosti vlastnil od 22.4.2016 do 9.6.2016.

Podľa stanoviska SSN došlo k scudzeniu pozemkov iným spôsobom, než predajom. V kúpnych zmluvách nebolo v čase predaja riešené uplatnenie predkupného práva pre prípady inej formy scudzenia, ako predajom.

K uvedenému bolo prijaté opatrenie:

Pokračovať v plnení prijatého opatrenia – Z právneho hľadiska vyhodnotiť a sledovať uplatnenie predkupného práva u zmlúv.

Stav splnenia opatrenia: splnené

17/ I.P.R. Slovakia s.r.o. – Kúpna zmluva č. 04 88 0354 04 00

Hlavné mesto uzatvorilo v roku 2004 kúpnu zmluvu na pozemok o výmere 534 m² v k.ú. Staré mesto na Suchom mýte a stavbu postavenú na predávajúcom pozemku. Podľa Článku 1 zmluvy sa kupujúci zaviazal na predmetnom pozemku postaviť priestory na činnosť mestského divadla v lehote do 5 rokov. Ďalej sa kupujúci zaviazal, že uzatvorí s predávajúcim zmluvu o vecnom bremene, v ktorom bezodplatne zabezpečí, strpí a umožní užívanie priestorov budúceho mestského divadla o ploche cca 20 % z budúcej plochy stavby na neobmedzenú dobu. K zmluve bol dňa 17.12.2010 uzatvorený dodatok č. 1, ktorým sa ustanovenie Článku 1 mení na „v lehote do 5 rokov odo dňa nadobudnutia právoplatného stavebného povolenia na rekonštrukciu nehnuteľností“.

V predchádzajúcej kontrole bolo konštatované nepostupovanie podľa vtedy platného VZN hlavného mesta č. 14/2002 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta § 4, podľa ktorého sú orgány hlavného mesta povinné majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Podpísaný dodatok č. 1 je zjavne nevýhodný pre mesto a má slabú možnosť domáhať sa plnenia zmluvy.

Mesto preto podalo 14.3.2017 žalobný návrh na určenie neplatnosti právneho úkonu, Dodatku č. 1 k zmluve. Taktiež SSN pripravovala podnet na vyhlásenie danej stavby za Národnú kultúrnu pamiatku.

Výkonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že v účtovnej evidencii mesta bola evidovaná pohľadávka kupujúceho za daň z nehnuteľností v sume 21 598,42 eur.

Na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly boli prijaté opatrenia:

1/ Zabezpečiť súpis všetkých uznaných pohľadávok správcom konkurznej podstaty.

2/ Pokračovať vo vymáhaní povinnosti zriadenia Mestského divadla v zmysle konštatácií kontroly a pre prípad neúspechu v súdnom konaní stanoviť okruh zodpovedných osôb, ktoré svojím rozhodovaním navodili dnešný stav.

K prijatým opatreniam SSN mailom zo dňa 27.7.2020 kontrolnej skupine uviedla: „Vo vymáhaní sa nepokračovalo, budova bola priklepnutá vlastníkovi, mesto o ňu neprejavilo záujem. Vymáhanie povinnosti

bolo riešené rokovaním s novým vlastníkom, ktorý neprislúbil zriadiť divadlo pre mesto. Preto bolo požiadané o zaradenie budovy medzi NKP. Žiadosť bola zamietnutá. Dnešný stav vznikol preto, že mesto v minulosti podpísalo dodatok č. 1 k pôvodnej zmluve, v ktorom sa upustilo od povinnosti investora vybudovať mestské divadlo. Teda vymožitelnosť sa znemožnila. Následne SPČ podala žalobu na určenie absolútnej neplatnosti daného dodatku. Súdny spor mesto prehralo pre zmeškanie.“

Stav splnenia opatrení: nesplnené

18/ Súkromné Gymnázium MERCURY

V predchádzajúcej kontrole bolo konštatované, že mesto uzatvorilo s nájomcom zmluvu č. 18 83 0788 04 na prenájom pozemkov o výmere 8 648 m² za ročné nájomné v sume 2 870 eur. V účtovnej evidencii mesta bola evidovaná pohľadávka v sume 2 147,72 eur.

Ďalšia zmluva s nájomcom č. 08 83 0499 05 bola ukončená uplynutím doby nájmu 12.6.2010. Predmetom nájmu bola plocha o výmere 3 060 m². Po skončení nájmu hlavné mesto vyzvalo nájomcu na vypratanie pozemkov, následne podalo žalobu o vypratanie na príslušný súd. V čase predchádzajúcej kontroly SPČ evidovala 5 spisov, týkajúcich sa exekúcií na vypratanie nehnuteľností, náhrady škody, určenie neplatnosti odstúpenia od kúpnej zmluvy a úhradu istiny s príslušenstvom.

Bolo prijaté opatrenie:

Preveriť otázku neplatenia nájomného dlhšie ako tri mesiace v súlade s ustanoveniami zmluvy č. 18 83 0788 04 a uplatniť príslušné ustanovenie zmluvy o ukončení nájomného vzťahu.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v účtovnej evidencii mesta je evidovaná k 4.8.2020 pohľadávka v sume 3 574,48 eur po lehote splatnosti zo zmluvy č. 1883078804 za neuhradené nájomné od 15.7.2019 do 15.7.2020. Podľa písomného vyjadrenia riaditeľa magistrátu zo dňa 19.10.2020 bola nájomcovi dňa 27.8.2020 zaslaná výzva na zaplatenie dlžného nájomného na základe zmluvy o nájme pozemku č. 18 83 0788 04 00. Nájomca uhradil dlžné nájomné na základe tejto výzvy.

Stav splnenia opatrenia: splnené

19/ Podnet od spolumajiteľa domu na Poštovej ul. 2, 811 06 Bratislava /ďalej len spolumajiteľ/

V rámci prebiehajúcej kontroly bol preverený aj podnet spolumajiteľa ohľadne podielového vlastníctva k nehnuteľnosti na Poštovej ul. 2 v Bratislave.

Na útvar mestského kontrolóra bol dňa 26.5.2020 doručený podnet spolumajiteľa na „nezákonné konanie bližšie nešpecifikovaných osôb Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy“. Podnet sa týkal domovej nehnuteľnosti na Poštovej ul. 2, a to ako sú evidované jednotlivé byty a jeden nebytový priestor v účtovníctve hlavného mesta a v akej finančnej – účtovnej hodnote sú zaevidované.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

Hlavné mesto na základe Protokolu č. 51/92 o zverení majetku hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 21.12.1992 zverilo predmetnú nehnuteľnosť na Poštovej ul. č. 2 do správy mestskej časti Bratislava Staré Mesto. Predmetom zverenia boli nehnuteľnosti zapísané v Stredisku geodézie na LV č. 10, ako aj ďalších listoch vlastníctva katastrálneho územia Staré Mesto na bývalý Bytový podnik Bratislava I. K zverovaciemu Protokolu č. 51/92 bol dňa 17.10.2017 vypracovaný Dodatok č. 1 – opravený na Dodatok č. 4, ktorého predmetom bolo doplnenie bližšej špecifikácie zverenej nehnuteľnosti na Poštovej ul. č. 2. K uzatvoreniu dodatku došlo na základe Rozsudku Okresného súdu Bratislava I, zo dňa 10.2.2017, ktorým súd zrušil doterajšie podielové spoluvlastníctvo k nehnuteľnosti na Poštovej ulici 2 v Bratislave a prikázal do výlučného vlastníctva hlavného mesta nehnuteľnosti, ktoré sú podrobne špecifikované v protokole, a to byt č. 1, byt č. 3, byt č. 4 a nebytový priestor č. 3. Ku kontrole bol predložený Znalecký úkon č. 9/2016 – Doplnenie č. 2 k Znaleckému posudku č. 12ú2012 Vo veci zrušenia a vysporiadania podielového vlastníctva k nehnuteľnosti zapísanej Správou katastra pre hlavné mesto SR Bratislavu na liste vlastníctva č. 4433 pre katastrálne územie Bratislava – Staré Mesto, a to pozemku par. č. 8431 – zastavané plochy a nádvoria, o výmere 218 m² a stavby súp. č. 506 postavenej na pozemku par. č. 8431 pre účel súdneho dokazovania. Zadáateľom vypracovania Znaleckého úkonu č. 9/2016 bol Okresný súd Bratislava I. Vo vypracovanom znaleckom úkone sú okrem iného uvedené všeobecné hodnoty jednotlivých bytov a nebytových priestorov. Na základe uvedeného boli v podsúvahovej evidencii majetku

hlavného mesta a na Kartách majetku dňa 28.4.2017 zaevidované jednotlivé ceny bytov a nebytových priestorov, a to:

- byt č. 1 v hodnote 124 086,73 eur,
- byt č. 3 v hodnote 127 372,43 eur,
- byt č. 4 v hodnote 123 691,03 eur,
- nebytový priestor č. 3 v hodnote 154 197,09 eur.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že jednotlivé byty a nebytový priestor v domovej nehnuteľnosti na Poštovej ul. č. 2 sú riadne zaevidované v účtovnej evidencii hlavného mesta v súlade so Znaleckým úkonom č. 9/2016.

1.3 Záver

Odkontrolované bolo plnenie 17 opatrení a 6 odporúčaní prijatých pri predchádzajúcej kontrole u 18 zmlúv uzatvorených hlavným mestom a jedno podanie spolumajiteľa domu na Poštovej ul. v Bratislave. Predmetom kontroly bolo najmä odkontrolovať stav riešenia pohľadávok evidovaných v účtovnej evidencii mesta z uvedených zmlúv v celkovej sume **1 120 360 eur** a stav s hospodárením a nakladaním majetku mesta v sume **1 450 574 eur** (bod 1/) a majetkom, ktorého hodnota nebola vyčíslená ale bola stanovená ako 20% z budúcej plochy stavby (bod 17/), uplatňovaním si predkupného práva a ďalších majetkových práv mesta.

V závere predchádzajúcej správy z kontroly č.13/2018 bolo riaditeľovi magistrátu uložené predložiť písomný záznam plnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v termíne do 31.12.2019. Záznam o plnení prijatých opatrení predložený **nebol**.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že 9 opatrení bolo splnených a 8 nesplnených.

Bolo zistené porušenie:

- VZN hlavného mesta č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy,
- § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite,
- Rozhodnutie primátora č. 2/2017 (Smernica č. 4 Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach HM SR BA),
- Rozhodnutie primátora č. 1/2017 (Smernica č. 2 Obeh účtovných dokladov v podmienkach HM SR BA),
- Rozhodnutie primátora č. 15/2017 (Smernica č. 6/2017 o riadení pohľadávok v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy),
- Rozhodnutie primátora č. 25/2016 (Smernica č. 5 Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy,
- Rozhodnutie č. 19/2019 primátora hlavného mesta SR Bratislavy, ktorým sa stanovuje postup na konanie o škodách v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy.

1.4 Odporúčania

1/ ASTORIA PASSAGE, s.r.o.

- doriešiť rozdiel v sume 463 074,51 eur medzi hodnotou technického zhodnotenia podchodu stanovenou v zmluve a prevzatou a zaúčtovanou hodnotou technického zhodnotenia.

2/ CDC s.r.o.

- vzniknutú škodu v sume 372 565,73 eur riešiť v škodovej komisii mesta v zmysle Rozhodnutia č. 19/2019 primátora hlavného mesta SR Bratislavy,
 - zabezpečiť odpísanie pohľadávky z účtovnej evidencie mesta v súlade s VZN hlavného mesta č. 18/2011 § 15.

4/ SYNAPHEA a.s.

- doriešiť odpísanie celej pohľadávky voči spoločnosti v účtovnej evidencii mesta v súlade s § 15 VZN č. 18/2011 o zásadách hospodárenia hlavného mesta.

5/ MINOKA s.r.o.

- zabezpečiť, aby údaje v účtovnej evidencii mesta boli v súlade s rozhodnutím súdu a vyhodnotiť plnenie splátkového kalendára,
- predložiť na schválenie do MsZ odpísanie pohľadávky, ktorá bola súdom zamietnutá.

7/ Združenie správy námestia

- vyhodnotiť opodstatnenosť členstva hlavného mesta v združení,
- vyhodnotiť využitie získaných finančných prostriedkov z prenájmov námestia a promenády za 3 roky spätne.

9/ HOREST, s.r.o.

- vzniknutú škodu z titulu predčasného ukončenia nájmu riešiť v škodovej komisii v súlade s Rozhodnutím č. 19/2019 primátora hlavného mesta SR Bratislavy.

11/ GRAND HOUSE, s.r.o.

- zabezpečiť vysporiadanie celej pohľadávky vedenej v účtovnej evidencii mesta
- v prípade, že došlo z dôvodu nekonania zodpovedných zamestnancov mesta k vzniku škody (neuplatnením si včas pohľadávku vymáhať), túto riešiť v škodovej komisii mesta v súlade s Rozhodnutím č. 19/2019 primátora hlavného mesta SR Bratislavy.

12/ Nebytové priestory na Sedlárskej ul. č. 2 a č. 4

- doriešiť užívanie suterénnych priestorov na Sedlárskej ul. č. 2 a č. 4 o celkovej výmere 228,62 m².

13/ LAGUNA, v.o.s.

- zabezpečiť odpísanie pohľadávok z účtovnej evidencii mesta u ktorých bola ukončená exekúcia.

Odporúčania v počte 14 sú uvedené z dôvodu prehľadnosti aj v správe pri jednotlivých bodoch.

Riaditeľ magistrátu podal v stanovenom termíne deväť písomných námietok k navrhnutým odporúčaniam, z ktorých boli štyri uznané a zapracované do správy. Neopodstatnené námietky neboli zo strany kontrolnej skupiny uznané. Správu o plnení prijatých opatrení predloží riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi v termíne do 30.4.2021.

Správa č. 14/2020	
2 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami vynaloženými na COVID-19	
Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava (ďalej len „hlavné mesto“) IČO: 00603481
Poverenie	č. 14/2020 zo dňa 7.7.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 07.07.2020 - 30.09.2020
Kontrolované obdobie	Od 1.3.2020 – do odvolania mimoriadnej situácie
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	2.10.2020
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 2.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 25.06.2020 a schválený uznesením č. 531/2020

2.1 Základná charakteristika

Predmetom kontroly na základe Poverenia č. 14/2020 bola kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami vynaloženými na COVID-19.

Kontrolná skupina sa zamerala na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „magistrát“), dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri hospodárení s finančnými zdrojmi počas mimoriadnej situácie vyhlásenej vládou Slovenskej republiky uznesením vlády č. 111/2020 dňa 11.03.2020 v súvislosti s ohrozením verejného zdravia II. stupňa z dôvodu ochorenia COVID-19 spôsobeným koronou vírusom SARS-CoV-2 na území Slovenskej republiky (ďalej aj „COVID-19“).

Nižšie uvedené skutočnosti ako aj predmet kontroly boli zamerané výhradne na tie skutočnosti, ktoré priamo súviseli s vecným plnením v rámci mimoriadneho stavu vyhláseného vládou Slovenskej republiky v súvislosti s ochorením COVID-19 v podmienkach magistrátu. Skutočnosti, kde prišlo napríklad k uzatvoreniu dohody o vykonaní práce resp. dohody o pracovnej činnosti, ktorá nebola naplnená poskytnutím dohodnutého výkonu, zaslané objednávky, ktoré sa nerealizovali a iné činnosti súvisiace so zamedzením pandémie COVID-19 neboli predmetom tejto kontroly a nie sú ani obsahom tejto správy.

Kontrolná skupina zároveň konštatuje, že správa sa týka len tých skutočností a dokumentov, ktoré jej boli poskytnuté. Kontrolná skupina vychádza z faktu, že kontrolovaný subjekt postupoval podľa zákona č. 357/2015 Z.z., §21 ods. 3 písm. b) t. j. že predložil kontrolnej skupine úplné dokumenty a písomnosti.

2.2 Kontrola dodržiavania legislatívy

V rámci vykonanej kontroly sa kontrolná skupina zamerala na dodržiavanie ustanovení príkazu primátora na vecné plnenie zo dňa 28.03.2020, príkazu č. 1 primátora hlavného mesta SR Bratislavy na vykonanie záchranných prác, príkazu č. 2 primátora hlavného mesta SR Bratislavy vo veci nákupe výrobkov materiálneho, zdravotníckeho, hygienického, technického charakteru, vrátane technológií na ich použitie a dodaním služieb s nimi súvisiacich a príkazu č. 3 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky pre zriadenie „Karanténneho mestečka Zlaté piesky“ slúžiaceho pre ľudí bez domova a zabezpečenia nákupe výrobkov materiálneho, zdravotníckeho, hygienického, technického charakteru, vrátane technológií na ich použitie a dodania služieb s nimi súvisiacich, ktorý bol vydaný na základe uznesenia vlády SR č. 111/2020.

Ďalej bolo predmetom kontroly dodržiavanie príkazu č. 5/2019 riaditeľa magistrátu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, ktorým sa upravuje postup pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov znení neskorších dodatkov (ďalej aj „zákon o finančnej kontrole“), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“), zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Pri predmetnej kontrole kontrolná skupina konštatuje, že vzhľadom na vládou SR vyhlásenú mimoriadnu situáciu na celom území Slovenska, ustanovenia zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov neboli predmetom kontroly.

2.3 Materiálno-technické zabezpečenie a náklady spojené s výkonom záchranných prác vedúcich k zabráneniu šírenia vírusu SARS-CoV-2 a žiadosti o refundáciu nákladov

2.3.1 Skladové hospodárstvo, dary a iné výhody

Vzhľadom na to, že so zabezpečením situácie ohľadom nového korona vírusu v podmienkach mesta boli spojené nákupy vo vysokých objemoch, resp. dodávky tovaru zo Štátnych hmotných rezerv SR, zamerala sa kontrolná skupina vo svojej činnosti aj na preverenie skladového hospodárstva. Magistrát sa v rámci skladového hospodárstva riadi všeobecne záväzným nariadením č. 18/2011 a Rozhodnutím primátora č. 18/2013. Uvedené právne záväzné predpisy neupravujú podmienky evidencie a nakladania s drobným hmotným majetkom (ďalej len DHM), preto je nutné zapracovať nakladanie s DHM do interných predpisov magistrátu.

Kontrolná skupina odkontrolovala evidenciu infračervených bezdotykových teplomerov (cena teplomeru 57,48 EUR), ktoré boli nakúpené počas mimoriadnej situácie. Teplomery boli poskytnuté jednotlivým subjektom mesta (napr. RETEST, Domovy pre seniorov a pod.), ale aj zamestnancom magistrátu, ktorí to mali mať zapísané v osobných kartách. Vykonaním kontroly osobných kariet zamestnancov, ktorí si prevzali teplomery na základe výdajky zo skladu, kontrolná skupina zistila, že:

- teplomery boli pridelené aj tým zamestnancom, ktorí sa ku dňu kontroly už nenachádzali v pracovnom pomere na magistráte, tzn. zamestnanec v čase trvania pracovného pomeru teplomer prevzal, avšak do doby svojho odchodu z pracovného pomeru nepodpísal výdajku k pridelenému teplomeru. Po jeho odchode zostala výdajka nepodpísaná,
- neexistovala evidencia o vrátení teplomeru na miesto jeho vydania/pridelenia tzn. neexistuje záznam, že zamestnanec, ktorý ukončuje pracovný pomer tovar vráti do skladu, resp. zamestnanec nastupujúci na jeho pozíciu podpíše prevzatie prideleného teplomeru.

Aj napriek skutočnosti, že teplomery sú (s ohľadom na nízku nákupnú cenu) spotrebným tovarom (ďalej aj „tovar“), je možné ho opätovne použiť t. j. evidencia takéhoto druhu tovaru z pohľadu hospodárnosti nakladania s majetkom mesta má byť vedená.

Na uskladnenie tovaru – ochranných pomôcok, kontrolovaný subjekt vyčlenil 2 priestory a to skladový priestor Komunálneho podniku, na ul. Bazová, Bratislava a suterén magistrátu (Nová radnica). Z kontroly vyplýva, že vyčlenené skladové priestory nie sú vhodné na skladovanie takého druhu materiálu, t. j. magistrát nedisponuje skladovými priestormi (ktoré by boli vhodné na uskladnenie veľkého množstva tovaru ako napr. teplomery, ochranné odevy, rúška, dezinfekcia a i.) Ako dôvod uvádzame nasledovné:

- a) ku skladovým priestorom Komunálneho podniku (jedná sa o jednu miestnosť v prízemnej budove s plechovými dverami ako vstupom) nemá zamestnanec zodpovedný za evidenciu skladového hospodárstva na magistráte kľúče a bez stanovenia termínu návštevy Komunálneho podniku nemá možnosť kedykoľvek vstúpiť do skladových priestorov (zamestnanec má podpísanú hmotnú zodpovednosť),

- b) skladové priestory magistrátu (skladuje sa tam dezinfekcia, rúška a ochranné odevy) sú vyčlenené ako súčasť skladu Komunálneho podniku, t. j. skladovanie materiálu Komunálneho podniku (pravá časť skladu) a magistrátu (ľavá časť skladu) je spoločné,
- c) skladový priestor Komunálneho podniku má rozbité sklo na vstupných dverách,
- d) sklad v suteréne magistrátu:
 - 1. nemá dostatočnú kapacitu,
 - 2. je umiestnený tak, že v prípade živeľnej pohromy môže dôjsť k znehodnoteniu uskladneného tovaru,
 - 3. je oficiálne vedený ako archív.

Situácia spojená s nákupmi potrebnými na riešenie vzniknutej mimoriadnej situácie spôsobenej novým korona vírusom bola spojená aj s určitou solidárnosťou, a s ňou spojenými darmi poskytnutými hlavnému mestu. Kontrolná skupina preverila evidenciu všetkých ponúknutých a prijatých darov a nenašla pochybenie, ale z kontroly vyplynulo, že magistrát nemá vyriešenú problematiku darov, ktoré sú poskytnuté mestu ako subjektu verejnej správy. Neexistuje žiadna smernica (napr. Smernica o prijímaní darov určených pre hlavné mesto SR Bratislavu), rozhodnutie primátora alebo riaditeľa, ktoré by túto problematiku upravovalo a jasne definovalo podmienky pre zamestnancov magistrátu, ako v takejto situácii postupovať. Etický kódex zamestnancov v tomto prípade nie je možné aplikovať, nakoľko ten rieši oblasť prijímania a evidencie darov zamestnancami.

2.3.2 Príkaz primátora na vecné plnenie

Dňa 28.3.2020 bol vydaný listom č. MAG120420 príkaz na vecné plnenie. Príkazom na vecné plnenie hlavné mesto prikázalo spoločnosti S.R.M. Building, s. r. o. vykonávať poskytnutie vecného plnenia v súlade s §21 a §22 zákona o civilnej ochrane na zabezpečenie minimalizácie rizík v súvislosti s ochorením COVID-19 spôsobeným korona vírusom Sars-CoV-2 na území Slovenskej republiky po vyhlásení mimoriadnej situácie. Menovaná spoločnosť bola povinná na tento účel poskytnúť ubytovacie kapacity v celkovom počte 55 ubytovacích jednotiek - apartmánov, ktoré sa nachádzajú na nám. SNP 18, Bratislava. Ubytovanie bolo určené pre osoby podieľajúce sa na záchranných prácach, osoby alebo rodiny postihnuté krízovou situáciou a ďalšie osoby, ktoré z dôvodu nedostatku kapacít v iných krízových karanténnych zariadeniach nebolo možné umiestniť.

Kontrolná skupina zistila, že spoločnosť S.R.M. Building, s. r. o. nemá daňové nedoplatky voči mestu a že spoločnosť nie je prihlásená k plateniu dane za ubytovanie (jedná sa len o vlastníka nehnuteľnosti). V evidencii platiteľa dane z ubytovania je prihlásená od 15.01.2020 firma TBD Group, s. r. o. IČO 47422025, Nám. SNP 18, Bratislava, ktorá nemá daňové nedoplatky voči mestu.

Hlavné mesto za 55 ubytovacích jednotiek - apartmánov je oslobodené od platenia dane za ubytovanie v zmysle VZN č. 8/2016, §8 ods. 1, písm. e.). Celková nahlásená kapacita ubytovacieho zariadenia je 52 izieb.

Z uvedeného vychádza, že celý ubytovací priestor, ktorý sa nachádza na nám. SNP 18, Bratislava mal byť na základe príkazu na vecné plnenie vyčlenený len pre potreby hlavného mesta. V skutočnosti bol rozdelený na dve časti, a to časť pre hlavné mesto a časť, ktorú bolo možné ďalej prenájať. To, že časť priestorov bola skutočne počas pandémie korona vírusu prenájaná na ubytovanie osobám nespádajúcim do príkazu na vecné plnenie, dokazujú recenzie na ubytovanie na stránke www.booking.com.

Kontrolovaný subjekt nevysvetlil, prečo celková ubytovacia kapacita v príkaze na vecné plnenie je 55 ubytovacích jednotiek a ubytovacia kapacita nahlásená na oddelení miestnych daní a poplatkov na dané ubytovacie zariadenie je 52 ubytovacích jednotiek.

Z toho dôvodu kontrolná skupina odporúča správcovi dane vykonať kontrolu v tomto ubytovacom zariadení.

V súlade s príkazom na vecné plnenie mali byť ubytovacie kapacity poskytnuté osobám podieľajúcim sa na záchranných prácach, osobám alebo rodinám postihnutých krízovou situáciou a ďalším osobám, ktoré z dôvodu

nedostatku kapacít v iných krízových karanténnych zariadeniach nebolo možné umiestniť. Kontrolná skupina preverovaním tejto skutočnosti vyplývajúcej z príkazu na vecné plnenie zistila, že:

- počas pandémie bolo v danom zariadení umiestnených 10 osôb, z ktorých sekcia sociálnych vecí evidovala ako dobrovoľníkov 6 osôb,
- 3 osoby boli zamestnancami OS SR a v jednom prípade sa jednalo o týranú ženu, ktorá nemohla byť v čase pandémie ubytovaná v adekvátnom zariadení z dôvodu, že tieto počas pandémie neprijímali nových klientov,
- osoby obývajúce priestory na nám. SNP 18 mali uzatvorenú zmluvu o zabezpečení bývania, avšak nemali uzatvorenú zmluvu na vykonávanie dobrovoľníckej činnosti, a teda výkon ich činnosti v zmysle zákona č. 406/2011 Z.z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nie je možné považovať za výkon práce dobrovoľníka.

Predložené vyúčtovanie nákladov za ubytovacie priestory na nám. SNP č. 18 nebolo vykonané súlade s príkazom primátora o obehu účtovných dokladov, čím došlo k porušeniu zákona č. 357/2015 Z.z., a to nedostatočným vykonaním administratívnej finančnej kontroly.

2.3.3 Žiadosti o refundáciu nákladov spojených s pandemiou

Počas pandémie boli priebežne vypracovávané a zasielané na Okresný úrad Bratislava (ďalej len „OU BA“) žiadosti o refundáciu výdavkov spojených s riešením mimoriadnej situácie magistrátom hlavného mesta. V priebehu letných mesiacov prišlo k zmene metodiky vykazovania nárokováných výdavkov na preplatenie zo strany Okresných úradov voči jednotlivým žiadateľom. Magistrát v stanovenom termíne zaslal OU BA jednu sumárnu žiadosť za celé nárokované obdobie a aktuálne je v riešení OU BA a Ministerstva vnútra SR.

Ku dňu uzatvorenia kontroly nebola magistrátu zo strany OÚ BA preplatená žiadosť na refundáciu výdavkov, ktorá bola v celkovej výške 517 557,05 Eur.

2.4 Seniori a dočasné karanténne zariadenia opatrovateľskej služby slúžiace pre seniorov bezodkladne odkázaných na sociálnu službu v zariadeniach dlhodobej starostlivosti.

2.4.1 Dočasné karanténne zariadenia opatrovateľskej služby

Dňa 28.03.2020 bol vydaný Príkaz č. 5 primátora hlavného mesta SR Bratislavy pre zriadenie „Dočasného karanténneho zariadenia opatrovateľskej služby na poskytovanie sociálnej služby seniorom bezodkladne odkázaným na sociálnu službu v zariadeniach dlhodobej starostlivosti“ a zabezpečenia nákupu výrobkov materiálneho, zdravotníckeho, hygienického, technického charakteru, vrátane technológií na ich použitie a dodania služieb s nimi súvisiacich.

Dočasné karanténne zariadenie opatrovateľskej služby bolo zriadené v objekte Domov jesene života, zariadenie opatrovateľskej služby, Sekurisova 8, Bratislava, IČO: 004 908 73. V zmysle Príkazu č. 5 sekcia sociálnych vecí zabezpečila nákup výrobkov a ich materiálneho, hygienického a technického vybavenia. Rovnako zabezpečila personálne krytie a školenia personálu zamerané na špecifiká prevádzky dočasného karanténneho zariadenia.

V súvislosti s pandemickou situáciou bolo dočasne pozastavené prijímanie nových klientov z domáceho prostredia a z ústavných zdravotníckych zariadení do zariadení pre seniorov v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. V dočasnom karanténnom zariadení opatrovateľskej služby s kapacitou 22 lôžok bolo možné ubytovať nových klientov (14 – dňová karanténa) pred prijatím do zariadenia, rovnako bola vytvorená izolačná zóna pre klientov s pozitívnym testom na COVID-19. V kontrolovanom období bolo prijatých 53 žiadostí o bezodkladné zabezpečenie poskytovania sociálnej služby. Z celkového počtu 53 žiadostí bolo do dočasného karanténneho zariadenia opatrovateľskej služby počas kontrolovaného obdobia prijatých 22 klientov, evidované z domáceho prostredia boli 3 žiadosti, vo vybavovaní po ukončení pandemického obdobia ostalo 15 žiadostí, zamietnutých

z dôvodu neaktuálnosti bolo 13 žiadostí. Po skončení 14 - dňovej karantény bolo 21 klientov prevezených do zariadení pre seniorov v rámci Bratislavy, 1 klientka odišla po karanténe do domáceho prostredia.

Dočasné karanténne zariadenie opatrovateľskej služby sa riadilo Smernicou „Zabezpečenie sociálnych služieb DJŽ pri pandémie nebezpečného infekčného ochorenia COVID – 19“ v.01.01 zo dňa 20.04.2020.

Pri plánoch na zriadenie dočasného karanténneho zariadenia opatrovateľskej služby bol vytypovaný aj objekt Konvalinková, ktorý však ostal len vo fáze príprav a nebol realizovaný.

2.4.2 Senior linka

Hlavné mesto zriadilo a spustilo dňa 17.03.2020 Senior linku zameranú na pomoc osobám starším ako 65 rokov v kombinácii so psychologickou podporou. V mesiacoch marec, apríl, máj 2020 bolo prijatých a vybavených 578 podnetov.

Na Senior linke pracovali 4 zamestnanci zo Sekcie sociálnych vecí z toho 2 zamestnanci boli zodpovední za chod a metodické usmerňovanie linky a 2 zamestnanci pracovali ako telefonisti.

Dohody o pracovnej činnosti na Senior linke boli uzatvorené so 4 zamestnancami, ktorí obsluhovali linku počas pracovného týždňa a cez víkendy.

Zmluvy o výkone dobrovoľníckej činnosti boli uzatvorené so 4 psychologičkami, ktoré boli na Senior linke k dispozícii každý pracovný deň od 13:00 hod. do 17:00 hod.

Senior linky boli v kontrolovanom období zriadené v 8 mestských častiach (Nové Mesto, Rača, Dúbravka, Devínska Nová Ves, Lamač, Záhorská Bystrica, Petržalka, Rusovce) a v iných subjektoch (Post Bellum, Curaprox).

Na oblasť starostlivosti o Seniorov, Senior linku a dočasné karanténne zariadenie opatrovateľskej služby bolo vynaložených spolu 3 691,60 EUR a kontrola vynakladania finančných prostriedkov na danú oblasť, bola bez zistení.

2.5 LBD a karanténne mestečko.

2.5.1 Karanténne mestečko pre ľudí bez domova v areáli Zlatých pieskov

Na základe uznesenia vlády SR č. 111/2020, uznesenia vlády SR č. 220/2020 body B.6; B.8; B.10; B.12; B.14; B.19; B.20, B.21; a za účelom minimalizácie rizík v súvislosti s ochorením COVID-19 spôsobených korona vírusom SARS-CoV-2, bol vydaný dňa 17.03.2020 Príkaz č. 3 primátora hlavného mesta SR Bratislavy na zriadenie „Karanténneho mestečka Zlaté piesky“, pre ľudí bez domova a zabezpečenie nákupu výrobkov materiálneho, zdravotníckeho, hygienického, technického charakteru, vrátane technológií na ich použitie a dodanie služieb s nimi súvisiacich.

V zmysle Príkazu č. 3 primátora hlavného mesta SR Bratislavy sekcia sociálnych vecí Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy zriadila „Karanténne mestečko Zlaté piesky“, zabezpečila nákup výrobkov, hygienického a technického vybavenia. Personálnu maticu tvoril Kemp manažér, zdravotnícky personál – lekár, psychiater, zdravotné sestry, sociálne pracovníčky a pracovníci, príslušníci OS SR a PZ SR a upratovacia služba.

Na prevádzku karanténneho mestečka bolo vynaložených spolu **71 775,52 EUR**.

Dňa 11.05.2020 bola v rámci PPP (Pravidelná porada primátora) predložená zo strany Sekcie sociálnych vecí a Implementačnej jednotky „Informácia o karanténnom mestečku zriadenom v areáli Zlatých pieskov v rámci opatrení na spomalenie šírenia ochorenia COVID-19 v zraniteľnej populácii ľudí bez domova v Bratislave“, kde bolo uvedené, že poskytnutie pomoci vo forme karanténneho mestečka bolo považované za krízové riešenie, ktoré malo nahrádzať domácu karanténu kvôli absencii vlastného bývania. Zároveň bola táto forma krízovej pomoci spojená s podporným sociálnym poradenstvom, čím karanténne zariadenie bolo možné považovať v kontexte vyhlásenej mimoriadnej situácie za sociálnu službu krízovej intervencie. Pre karanténne

mestečko boli pripravené 3 scenáre, ktoré rátali s rôznym vývojom epidemiologickej situácie v ohrozenej skupine ľudí bez domova. V kontrolovanom období (v mesiacoch apríl, máj 2020) bol realizovaný Scenár 1.

Scenár 1., 50 klientov a klientok

Zóna A: 30 ubytovacích kontajnerov pre 30 ľudí (podozrenie na COVID-19)

Zóna C: 20 ľudí v 10 bungalovoch (potvrdené COVID-19)

Scenár 2., 85 klientov a klientok

Zóna A: 30 ľudí (podozrenie na COVID-19)

Zóna C: 20 ľudí (potvrdené COVID-19)

Zóna B: 35 ľudí (podozrenie na COVID-19)

Scenár 3., 230 klientov a klientok

Zóna A: 140 ľudí (podozrenie na COVID-19)

Zóna C: 20 ľudí (potvrdené COVID-19)

Zóna B: 70 (potvrdené COVID-19)

V karanténnom mestečku bola zabezpečená prevádzka od 16.04.2020 do 31.05.2020.

Podľa predloženého počtu klientov bolo do karanténneho mestečka prijatých 10 klientov v termíne od 17.04.2020 do 14.05.2020. Z toho 9 klientov obývalo Zónu A - s podozrením na ochorenie COVID-19 a 1 klient v Zóne C (v predložennom zozname zaradený do Zóny B) – s pozitívnym testom na COVID-19.

Dodatočne bol dňa 9.10.2020, v rámci pripomienkovania správy z kontroly predložený aktualizovaný počet klientov karanténneho mestečka, podľa ktorého bolo prijatých 11 klientov od 17.04.2020 do 16.05.2020. Z toho 10 klientov obývalo Zónu A a 1 klient v Zóne C (v predložennom zozname zaradený do Zóny B). Od 16.05.2020, nebol v karanténnom mestečku evidovaný žiadny klient až do 31.05.2020, kedy bola jeho činnosť ukončená.

Dňa 14.04.2020 MPSVaR vydalo „Plán predchádzania vzniku šírenia ochorenia COVID-19 u fyzických osôb, prijímaných do vybraných pobytových zariadení sociálnych služieb podmienených odkázanosťou v čase mimoriadnej situácie vyhlásenej v súvislosti so šíriacim sa ochorením COVID-19 a rozšíreného núdzového stavu na zariadenia sociálnych služieb poskytujúce ošetrovateľskú starostlivosť“. V predmetnom dokumente v kapitole III „Plán riešenia znižovania rizika vzniku a šírenia ochorenia COVID-19 medzi ľuďmi bez domova“ v podkapitole „Režim testovania a karantény“ bolo uvedené, že „VÚC a mestá s počtom obyvateľov nad 20 000 vo svojej územnej pôsobnosti v súlade s uznesením vlády SR zriadia karanténne zariadenia, v ktorých bude vykonávaná 14- dňová izolácia osôb bez domova a absolvovaný test na COVID-19 za dodržiavania prísneho hygienicko–epidemiologického režimu určeného Hlavným hygienikom SR.“

Počet klientov ubytovaných v karanténnom mestečku, dátum príchodu/odchodu, počet dní, počet testov/dátum testovania/výsledok, Odchod - miesto je uvedený v tab. č. 1:

Tab. č. 1: Prehľad o prijatých klientoch v Karanténnom mestečku (aktualizované k 11.05.2020)

Počet klientov	Príchod dňa	Odchod dňa	Počet dní	Počet testov Dátum testovania Pozit/Negat
1.	17.04.2020	21.04.2020	5	20.04.2020 NEGATIV
2.	20.04.2020	23.04.2020	4	22.04.2020 NEGATIV
3.	20.04.2020	21.04.2020	2	20.04.2020 NEGATIV
4.	22.04.2020	05.05.2020	14	04.05.2020 NEGATIV
5.	23.04.2020	27.04.2020	5	15.04.2020 POZITIV 23.04.2020 NEGATIV 24.04.2020 NEGATIV
6.	24.04.2020	06.05.2020	13	24.04.2020 NEGATIV 04.05.2020 NEGATIV
7.	25.04.2020	07.05.2020	13	21.04.2020 NEGATIV 05.05.2020 NEGATIV
8.	28.04.2020	07.05.2020	10	27.04.2020 NEGATIV 05.05.2020 NEGATIV
9.	01.05.2020	08.05.2020	8	06.05.2020 NEGATIV
10.	08.05.2020	?	?	08.05.2020 NEGATIV 14.05.2020 ?

Tab. č. 2: Prehľad o prijatých klientoch v Karanténnom mestečku (aktualizované k 31.05.2020)

Počet klientov	Príchod dňa	Odchod dňa	Počet dní	Počet testov Dátum testovania Pozit/Negat
1.	17.04.2020	21.04.2020	5	20.04.2020 NEGATIV
2.	20.04.2020	23.04.2020	4	22.04.2020 NEGATIV
3.	20.04.2020	21.04.2020	2	20.04.2020 NEGATIV
4.	22.04.2020	05.05.2020	14	04.05.2020 NEGATIV
5.	23.04.2020	27.04.2020	5	15.04.2020 POZITIV 23.04.2020 NEGATIV 24.04.2020 NEGATIV
6.	24.04.2020	06.05.2020	13	24.04.2020 NEGATIV 04.05.2020 NEGATIV
7.	25.04.2020	07.05.2020	13	21.04.2020 NEGATIV 05.05.2020

				NEGATIV
8.	28.04.2020	07.05.2020	10	27.04.2020 NEGATIV 05.05.2020 NEGATIV
9.	01.05.2020	08.05.2020	8	06.05.2020 NEGATIV
10.	08.05.2020	15.05.2020	8	08.05.2020 NEGATIV 14.05.2020 NEGATIV
11.	14.05.2020	16.05.2020	3	15.05.2020 NEGATIV

V termíne od 16.05.2020 do 31.5.2020 nebol v karanténnom mestečku evidovaný žiadny klient. Dňa 31.05.2020 bola činnosť karanténneho mestečka ukončená.

Využitelnosť kapacity karanténneho mestečka v termíne od 16.04.2020 do 31.05.2020 bola 35,5 %.

2.5.2 Upratovacia služba

Čistenie a dezinfekcia priestorov karanténneho mestečka boli zadefinované v „Hygienických a protiepidemických opatreniach Karanténne a izolačné mestečko Bratislava“, kap. č. 6 zo dňa 01.04.2020, ktorých vypracovanie bolo nevyhnutné pre jeho prevádzkovanie. Zo štandardov vyplývala potreba prítomnosti upratovacej služby od 6:00 do 22:00 hod. na upratovacie práce a dezinfekciu priestorov. Vzhľadom na rozdelenie areálu na 2 sektory – suspektných a pozitívnych klientov, bolo potrebné zabezpečiť prítomnosť 2 pracovníkov upratovacej služby.

Výber dodávateľa prebehol formou prieskumu trhu. Boli oslovené spoločnosti poskytujúce upratovacie a čistiace služby v regióne Bratislavy. Ponuky boli obdržané od 2 spoločností a vybrala sa firma na základe najnižšej ceny - GFservices, s.r.o.

Objednávka služby s postupným čerpaním bola nastavená na 3 mesiace – č. obj. OTS2001286 **vo výške 18 720 EUR s DPH.**

Vynaložené náklady:

Fa č. 1200003686 zo dňa 04.06.2020, GFservices s.r.o., čistiace a upratovacie práce v karanténnom mestečku za 31 dní, vo výške 10 677,98 EUR s DPH.

K Fa č. 1200003686 zo dňa 04.06.2020 bola doručená „Evidencia upratovacích služieb pre jednotlivé dni“ od 16.04.2020 do 16.05.2020 t.j. (31 dní). .

2.5.3 Zapožičanie motorového vozidla - mobilná ošetrovňa pre potreby karanténneho mestečka

Pre potreby karanténneho mestečka bolo zapožičané motorové vozidlo – mobilná ošetrovňa, ktoré bolo majetkom hospitálskej rehole sv. Jána z Boha. Obsluha sanitného vozu bola zabezpečená prostredníctvom zamestnanca na Dohodu o vykonaní práce zo dňa 15.04.2020, ktorá bola uzatvorená na obdobie od 16.04.2020 do 31.12.2020, kde výkon práce začal 16.04.2020, dohodnutá odmena bola vo výške 2 500 Eur, t. j. 10 Eur/hod.

Predpokladom na vyplatenie dohodnutej odmeny bolo predloženie podpísaného výkazu práce príslušným vedúcim zamestnancom, ktorý prácu prebral a skontroloval.

Mesačný výkaz o vykonanej práci (ďalej aj „mesačný výkaz“) zamestnanca pracujúceho na dohodu o vykonaní práce na vyššie uvedenú činnosť bol predložený za mesiac apríl a máj 2020. Kontrolná skupina konštatuje, že mesačný výkaz za apríl 2020 je v rozpore so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. V predmetnom mesačnom výkaze sú údaje škrtnuté, podpisy uvedené nečitateľne, opravy urobené tak, že nie je možné identifikovať kto ich vykonal a ani dátum kedy boli vykonané. Kontrolná skupina uvádza, že oddelenie ľudských zdrojov v rámci

prípomienkového konania k Návrhu správy z kontroly prijalo opatrenia zamedzujúce vzniku vyššie uvedenej situácie.

Predmetný výkaz do doby ukončenia kontroly nebol podpísaný zamestnancom, ktorý ho predložil a ani príslušným vedúcim zamestnancom. Email od vedúceho zamestnanca sekcie sociálnych vecí nie je možné akceptovať ako schválenie práce, ktorá bola v príslušnom mesiaci vykonaná, nakoľko emailová komunikácia obsahuje len komunikáciu k procesu uzatvorenia dohody o vykonaní práce na predmet, ktorý je uvedený vyššie v tejto správe.

Kontrolná skupina na základe týchto skutočností konštatuje, že odmena za mesiac apríl 2020 nebola vyplatená v súlade s legislatívou SR, ktorú je potrebné dodržiavať pri preplácaní výkonov odpracovaných na základe uzatvorenej dohody o vykonaní práce.

Mesačný výkaz o vykonanej práci za mesiac máj 2020 nie je vypracovaný v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, nakoľko rovnako ako mesačný výkaz za apríl 2020 obsahuje informácie písané rukou (výkaz bol vyplňaný elektronicky), znaky napr. šípka, obsahuje rukou písané poznámky pri dátume, z ktorých nie je zjavné prečo, kým a kedy boli zapísané a i. Napriek skutočnosti, že mesačný výkaz za máj 2020 bol podpísaný zamestnancom aj vedúcim zamestnancom ako aj príslušným zamestnancom oddelenia ľudských zdrojov, kontrolná skupina konštatuje, že nebol vyplnený korektne a v súlade s platnou legislatívou.

Oba mesačné výkazy (apríl a máj 2020) neobsahujú informáciu o počte a menom zozname prevádzaných klientov.

Kontrolnej skupine bola dodatočne predložená dňa 09.10.2020 „Prezenčná listina – školenie“ zo dňa 14.04.2020. Školenie realizované BE SOFT a.s., bolo zamerané na protipožiarne opatrenia a hygienické a protiepidemické opatrenia zavedené v Karanténnom a izolačnom mestečku Bratislava. V zmysle Prezenčnej listiny sa školenia zúčastnilo 10 pracovníkov (vrátane pracovníka vykonávajúceho obsluhu motorového vozidla - mobilná ošetrovňa). Rovnako boli dodatočne predložené „Hygienické a protiepidemické opatrenia Karanténne a izolačné mestečko Bratislava – Zabezpečenie prevozu klientov“ zo dňa 16.04.2020, ktoré vypracoval Tím PZS BE – SOFT a.s.

Kontrolnej skupine bola dodatočne predložená dňa 09.10.2020 Zmluva o výpožičke v zmysle Zákona č. 40/1964 zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov o bezplatnom dočasnom užívaní motorového vozidla – mobilnej ošetrovne.

Keďže motorové vozidlo – mobilná ošetrovňa bolo vypožičané na plnenie služobných úloh, jeho prevádzkovanie sa malo riadiť Rozhodnutím č. 5/2020 primátora hlavného mesta SR Bratislavy o zabezpečení prevádzky, údržby a používania služobných motorových vozidiel v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy. Používanie motorového vozidla – mobilná ošetrovňa malo byť v zmysle čl. 4 bod (1) zverené vodičovi z povolenia, ktorý by sa riadil Povinnosťami vodiča v zmysle čl. 7 bod (1) písm. a) až j) a bod (2) písm. a),b),

V súvislosti s užívaním motorového vozidla – mobilná ošetrovňa bolo kontrolnej skupine predložené vyúčtovanie PHM zo dňa 16.06.2020, ktorého prílohou bol Pokladničný doklad zo dňa 30.04.2020 v sume 77,00 EUR. Motorové vozidlo – mobilná ošetrovňa malo byť používané na služobné účely v rámci karanténneho mestečka, no nebolo možné vykonať overenie opodstatnenosti nákupu PHM (Pokladničný doklad vo výške 77,00 EUR), nakoľko neboli predložené záznamy z Knihy jász, ani iné relevantné doklady.

Z Fa č. 95512001606 zo dňa 13.05.2020 vo výške 537,11 EUR, vyplýva, že mesto uhradilo servis motorového vozidla – mobilná ošetrovňa pre karanténne mestečko. Tým, že Hlavné mesto SR Bratislava ako vypožičiatel zaplatilo z verejných zdrojov servis motorového vozidla – mobilná ošetrovňa, sa vzhľadom na ustanovenie §660 Občianskeho zákonníka javí, že požičiatel (Hospitálska rehoľa sv. Jána z Boha) neodovzdal vozidlo v stave spôsobilom na užívanie a vypožičiatel (Hlavné mesto SR Bratislava) mal v tom prípade vozidlo vrátiť požičiatelovi s výhradou nespôsobilosti užívania, ale v žiadnom prípade nebol vypožičiatel povinný uhradiť výdavky za jeho servis, pretože išlo o bežný servis vozidla.

Kontrolnej skupine nebol predložený menný zoznam prevádzaných osôb s určením miesta vyzdvihnutia a miesta kam bola osoba odvezená, čím nebola preukázaná opodstatnenosť výdavkov. Výdavky na motorové vozidlo–

mobilnú ošetrovňu a výdavky na zamestnanca boli vynaložené nevhodne t. j. v rozpore s §5, bod. 2 zákona č. 357/2015 Z.z.

2.5.4 Hygienické stanice na zabezpečenie prístupu k pitnej vode pre ľudí bez domova a k základnej hygiene

Pre ľudí bez domova v spolupráci s OS SR boli zabezpečené 3 „hygienické stanice“ v rámci mesta, a to na nám. Hraničiarov v Petržalke, vo Vrakuni pri tzv. Pentagone a na nám. SNP. Išlo o cisterny s pitnou vodou napojené na žľaby. Prostredníctvom tohto opatrenia bol zabezpečený prístup k pitnej vode a k základnej hygiene pre ľudí bez domova.

Vynaložené náklady na mobilné oplotenie spolu: 587,60 EUR s DPH

- Fa č. 20VF0139 zo dňa 02.05.2020 vo výške **306,00 EUR s DPH**, JF FENCE, s.r.o. – prenájom mobilného oplotenia za mesiac apríl 2020 podľa Zmluvy o prenájme č. 20008,
- Fa č. 20VF0141 zo dňa 25.05.2020 vo výške **281,60 EUR s DPH**, JF FENCE, s.r.o. – prenájom mobilného oplotenia za mesiac máj 2020 podľa Zmluvy o prenájme č. 20008.

Kontrolná skupina odporúča do budúcnosti prehodnotiť vhodnosť poskytovania takejto služby prostredníctvom neziskového sektora.

2.5.5 Nízkoprahová služba krízovej intervencie v priestoroch bývalej mestskej nocľahárne Mea Culpa pre ľudí bez domova v dôchodkovom veku.

Hlavné mesto uzatvorilo Zmluvu č. OSV/050/2020 o spolupráci na zabezpečenie prevádzky preventívneho karanténneho priestoru pre ľudí bez domova s Vysokou školou zdravotníctva a sociálnej práce sv. Alžbety v Bratislave podľa §51 zák. č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.

Zmluva č. OSV/050/2020 zo dňa 30.3.2020 bola zverejnená dňa 22.6.2020 na nižšie uvedenom linku: https://zverejnovanie.bratislava.sk/vismo/dokumenty2.asp?id_org=700026&id=68957&p1=63794

Nákupy tovarov realizované hlavným mestom, spojené s užívaním objektu:

- fa č. 3620060036 zo dňa 09.04.2020 vo výške 1 044,30 EUR s DPH, práčka a umývačka riadu, platba realizovaná formou Záloh č. 5420048418 vo výške 1 044,30 EUR s DPH,
- fa č. 3620080083 zo dňa 24.04.2020 vo výške 349,00 EUR s DPH, sušička bielizne, platba realizovaná formou Záloh č. 5420062898 vo výške 349,00 EUR s DPH.

Kontrolou bolo zistené a fyzicky preverené, že uvedené spotrebiče má v majetku vnútorná správa magistrátu a v čase kontroly sa nachádzali v priestoroch bývalej mestskej nocľahárne Mea Culpa na Hradskej ulici č. 2B v Bratislave.

Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 30.03.2020 do 31.08.2020. Kontrolou bolo zistené, že objekt bol po ukončení činnosti odovzdaný hlavnému mestu na základe „Protokolu o vecnom odovzdaní a prevzatí nehnuteľného majetku hlavného mesta SR Bratislavy a s ním súvisiacich práv a záväzkov“ zo dňa 02.09.2020.

2.6 Personálne kapacity

Na riešenie vzniknutej mimoriadnej situácie súvisiacej s pandémiou nového korónového vírusu využil magistrát činnosť pracovníkov, ktorí mali uzatvorené dohody o vykonaní práce, interných zamestnancov, ktorí sa prihlásili na medializovanú výzvu stať sa dobrovoľníkom, ako aj dobrovoľníci vykonávajúci činnosť na základe dobrovoľníckej zmluvy. Kontrolnou činnosťou bolo zistené, že písm. a) a písm. b), bod 3, čl. 1 Príkazu č. 5/2019 riaditeľa Magistrátu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, ktorým sa upravuje postup pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (ďalej aj „príkaz 5/2019“) neobsahuje požiadavku na evidenciu pracovného času zamestnancov pracujúcich na dohody o vykonaní práce v rozmedzí od – do, a to aj napriek tomu, že zamestnanci pracujúci na trvalý pracovný pomer túto povinnosť majú. Kontrolnej skupine boli predložené výkazy práce vzťahujúce sa na dohodu o vykonaní práce, ktoré nespĺňali požiadavku zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve t. j. bolo v nich prepisované rukou, škrtané, a to bez uvedenia

mena osoby, ktorá tieto zmeny vykonala ako aj dátumu kedy sa zmeny udiali. Zároveň výkazy práce neboli predložené v súlade s príkazom 5/2019 t. j. neboli podpísané osobou, ktorá ich predkladala a ani osobou, ktorá prácu zadávala a následne ju preberala od zamestnanca pracujúceho na dohodu o vykonaní práce.

Kontrolná skupina identifikovala systémovú chybu pri predkladaní tých výkazov práce, ktoré sa vzťahujú na zamestnancov pracujúcich na dohodu o vykonaní práce, a zároveň vykonávajúcich fakturáciu na základe živnostenského oprávnenia v tom istom kalendárnom mesiaci. Nakoľko fakturácia nemusí obsahovať časový horizont vykonávanej práce a ani výkazy práce zamestnancov pracujúcich na dohodu o vykonaní práce nemusia obsahovať tento časový horizont „od-do“ (výkaz práce obsahuje len sumárny počet hodín odpracovaných za deň, napr. 10 hodín). V prípade výkonu práce takéhoto zamestnanca / dodávateľa služieb nie je reálne skontrolovať neprekryvanie sa odpracovaných hodín v kalendárnom mesiaci.

Kontrolná skupina poukazuje na neštandardný postup kontrolovaného subjektu v prípade, keď v rovnakom mesiaci uzatvoril dohodu o vykonaní práce s osobou, u ktorej si zároveň objednal dodanie služby (na základe živnostenského oprávnenia).

2.7 Kontrolné zistenia

Kontrolná skupina na základe predloženej dokumentácie identifikovala nasledovné zistenia:

1. magistrát nedisponuje adekvátnymi skladovými priestormi,
2. magistrát nemá vypracovaný žiadny interný dokument, ktorý by popisoval proces nakladania so zásobami od ich prijatia až po výdaj a určoval dokumenty, ktoré sú k tomuto procesu nevyhnutné,
3. nehospodárne nakladanie so spotrebným tovarom, ktorý je možné opätovne použiť (napr. teplomer infračervený bezkontaktný), nie je zabezpečená jeho evidencia na osobných kartách zamestnancov,
4. magistrát nemá vypracovaný žiadny interný dokument, ktorý rieši oblasť nakladania s darmi poskytnutými hlavnému mestu SR Bratislave ako subjektu verejnej správy,
5. apartmány SNP - nebol dodržaný príkaz na vecné plnenie vydaný listom č. MAG120420, ktorý hovoril o bremene na celé zariadenie,
6. apartmány SNP - v ubytovacích priestoroch, ktoré mali byť určené pre potreby mesta sa nezabezpečilo oddelenie osôb prichádzajúcich do kontaktu s potenciálne infekčnými ľuďmi a ubytovaných hostí, pričom preukázateľne v danom období ubytovacie zariadenie fungovalo externým prenájmom,
7. apartmány SNP - ubytovaným osobám v ubytovacích priestoroch mala byť vyrubená daň za ubytovanie, nakoľko nevykonávali dobrovoľnícku prácu pre mesto/magistrát,
8. predložené výkazy práce nie sú podpísané zodpovednými nadriadenými zamestnancami, ktorí by schválili vykonanie pridelených prác a časový rozsah uvedený vo výkaze prác t. j. výkazy prác, ktoré sú vypracované na základe výkonu práce na dohodu o vykonaní práce / dohodu o pracovnej činnosti nespĺňajú požadované náležitosti zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
9. zmluva č. OSV/050/2020 zo dňa 30.03.2020 o spolupráci na zabezpečení prevádzky preventívneho karanténneho priestoru pre ľudí bez domova bola zverejnená dňa 22.06.2020, čím došlo k porušeniu zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého kým zmluva nebola zverejnená, tak nebola účinná a nemohlo prísť k jej plneniu. V zmysle uvedeného, úhrada služieb za náklady spojené s užívaním objektu, ktorú malo znášať hlavné mesto, mohla byť realizovaná od 22.06.2020,
10. porušenie zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a § 7 ods. 9 písm. b) VZN č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy, podľa ktorého o dobe nájmu s tým istým nájomcom na viac ako 10 dní, rozhoduje Mestské zastupiteľstvo. Budova bývalej mestskej nocľahárne bola využívaná pre potreby preventívneho karanténneho priestoru od 30.03.2020 do 31.08.2020,
11. nepreukázaná opodstatnenosť výdavkov na zamestnanca-vodiča mobilnej ošetrovne,

12. v súvislosti s užívaním motorového vozidla – mobilná ošetrovňa, došlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona č.431/2002 Z.z., porušeniu Rozhodnutia č. 5/2020 primátora hlavného mesta SR Bratislavy o zabezpečení prevádzky, údržby a používaní služobných motorových vozidiel v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy,
13. nedodržanie 14-dňovej izolácie osôb bez domova v karanténnom mestečku, čo je v rozpore s „Plánom predchádzania vzniku šírenia ochorenia COVID-19.“ kapitola III. zo dňa 14.04.2020, ktorý vydalo MPSVaR a uznesením vlády SR. Nariadenie o povinnej 14 dňovej izolácii bolo dodržané iba u jedného klienta ubytovaného v Karanténnom mestečku od 22.04.2020 do 05.05.2020,
14. na základe dodatočného dožiadania nebol poskytnutý zoznam všetkých zverejnených zmlúv týkajúcich sa COVID-u na webovom sídle v časovom horizonte od 01.03.2020 do 30.06.2020.

2.8 Odporúčania

Na základe vykonanej kontroly kontrolná skupina navrhla nasledovné odporúčania:

1. Zabezpečiť skladové priestory vhodné na uskladnenie veľkého počtu spotrebného tovaru,
2. zabezpečiť dôslednú evidenciu spotrebného tovaru, ktorý je možné opätovne použiť, a to na osobných kartách zamestnancov,
3. viesť dôsledne skladovú evidenciu a pre zamestnancov nakladajúcimi so skladovými zásobami zabezpečiť prístup do všetkých skladových priestorov (poskytnúť im kľúče),
4. vypracovať internú normu, upravujúcu práva a povinnosti nakladania s darmi, ktoré sú poskytnuté hlavnému mestu SR Bratislava ako subjektu verejnej správy,
5. predložiť škodovej komisii, ktorá by rozhodla o škode:
 - a) spôsobenej magistrátu neuhradením dane za ubytovanie v priestoroch spadajúcich pod vecné plnenie vydané príkazom primátora v liste č. MAG120420, ktoré preukázateľne obývali ľudia, ktorí nemôžu byť v zmysle zákona č. 406/2011 Z.z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov považovaní za dobrovoľníkov,
 - b) spôsobenej magistrátu uhradením nákladov spojených s prevádzkou a užívaním objektu na Hradskej ul. v Bratislave (Mea Culpa) za obdobie od 30.03.2020 do 22.06.2020. Ako dôvod uvádzame porušenie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám – nezverejnenie zmluvy v termíne od 30.3.2020 do 22.06.2020,
6. rozšíriť príkaz č. 5/2019 riaditeľa magistrátu o evidenciu pracovného času aj pri výkone práce na dohodu o vykonaní práce s tým, aby bola vykonávaná evidencia času „od – do“,
7. vypracovať v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. štandardizovaný formulár výkazu prác, ktorý by bol zamestnanec povinný vypracovať pri vykonávaní práce na základe dohody o brigádnickej práci študenta, dohody o vykonaní práce ako aj dohody o pracovnej činnosti,
8. kontrolná skupina odporúča správcovi dane vykonať kontrolu v ubytovacom zariadení na adrese Nám. SNP 18,
9. odporúča nastaviť v spolupráci s epidemiológom mesta a RUVZ jednotné postupy pri monitorovaní ochorenia u ľudí bez domova v kamenných službách a v teréne, jednotnú metodiku pri povinnej karanténne ľudí bez domova, ktorí boli testovaní a čakajú na výsledky testovania, alebo majú pozitívny test na COVID-19,
10. vypracovať Pandemický plán pokrývajúci všetky kľúčové a zároveň všetky potenciálne kritické oblasti / činnosti mesta Bratislava.

Riaditeľ magistrátu podal v stanovenom termíne 37 písomných námietok k zisteným nedostatkom, z ktorých bolo 10 uznaných a 4 čiastočne uznané. Neopodstatnené námietky neboli zo strany kontrolnej skupiny uznané. Správu o plnení prijatých opatrení predloží riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi v termíne do 31.12.2020.

Príloha č. 1: Zoznam výdavkov mesta predložených na preplatenie OU BA je priložená za obsahom správy.

Správa č. 2/2020	
3 Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s. – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola	
Kontrolovaný subjekt	Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s., IČO: 35 850 370, sídlo: Prešovská 48, Bratislava 826 46 (ďalej len „BVS“ alebo „kontrolovaný subjekt“)
Poverenie	č. 2/2020 zo dňa 10.01.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 10.01.2020 do 30.09.2020
Kontrolované obdobie	roky 2017 - 2019
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	2.10.2020
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1. polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12.12.2019 a schválený uznesením č. 371/2019

Predmet a obsah kontrolnej činnosti

Uznesením mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava č. 371/2019 zo dňa 12.12.2019 bola v rámci plánu kontrolnej činnosti Útvary mestského kontrolóra hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava SR Bratislavy schválená kontrola v BVS ako „komplexná kontrola“.

Spolupráca kontrolovaného subjektu a priebeh kontroly

BVS poskytla súčinnosť kontrolnej skupine, kde miera súčinnosti sa líšila podľa jednotlivých oddelení BVS, kde niektoré oddelenia poskytli plnú súčinnosť v zmysle Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, iné (výnimočne 1 oddelenie) umožnili nahliadnuť len do spisov bez možnosti vyhotoviť fotodokumentáciu zložiek, práve tam trvali zamestnanci na extrahovaní si informácií na mieste zo strany kontrolórov na základe nazretia a výpiskov bez poskytnutia dodatočných informácií inak, ako opätovnou kontrolou kontrolórov na mieste. Do 06/2020 boli dožiadania kontroly vybavované len z časti, po tomto BVS dožiadania vybavovala riadne.

3.1 VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE A PROFIL - OBCHODNÁ SPOLOČNOSŤ

3.1.1 Vznik

BVS bola založená v súlade s rozhodnutím č. 853 o privatizácii vydaným Ministerstvom pre správu a privatizáciu národného majetku Slovenskej republiky zo dňa 2. 10. 2002, spis č. KM - 1306/2002, a to vkladom celého majetku zrušeného štátneho podniku Vodárne a kanalizácie Bratislava, so sídlom Prešovská 48, Bratislava a časti majetku zrušeného štátneho podniku Západoslovenské vodárne a kanalizácie, štátny podnik so sídlom Trnavská 32, Bratislava - odštepny závod Bratislava - vidiek, odštepny závod Senica, výrobnoprevádzkové stredisko diaľkových vodovodov Šamorín, časť podnikového riaditeľstva, podľa privatizačného projektu vedeného pod číslom 2276. BVS prebrala po zrušených štátnych podnikoch aktíva a pasíva, práva a záväzky (i neznáme), vrátane práv a záväzkov z pracovnoprávných vzťahov (okrem práv podľa ust. § 16 zákona č. 92/1991 Zb.). Zdroj: https://www.bvsas.sk/files/o-nas/rocne-spravy/vs_upravy_web_final.pdf (str.5).

3.1.2 Povinnosti prevádzkovateľa verejných vodovodov a verejných kanalizácií, akcionári, dcérske spoločnosti

Okresný úrad, odbor starostlivosti o životné prostredie vykonal v období 2018/2019 v BVS kontrolu ohľadne povinnosti prevádzkovateľa verejných vodovodov a verejných kanalizácií podľa ust. § 17 ods. 1 písm. b) a ust. § 18 ods.1 písm. b) zákona č. 442/2002 Z.z. o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách a o zmene a doplnení zákona č. 276/2001 Z.z. o regulácii v sieťových odvetviach a v znení neskorších predpisov, (ďalej tiež ako „kontrola OU ŽP“).

Kontrolná skupina dožiadanim zo dňa 19.05.2020 a 03.06.2020 požiadala BVS o zabezpečenie a zaslanie dokumentácie ohľadne správy/záznamu z prvej kontroly vykonanej v BVS miestne a vecne príslušným Okresným úradom, odbor starostlivosti o životné prostredie. Táto dokumentácia nebola zo strany BVS poskytnutá.

Listom zo dňa 24.09.2020 OU ŽP oznámil ÚMK, že opakovaná kontrola v BVS bola ukončená záznamom o kontrole, teda neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, kde kontrola skonštatovala, že INS je odborne spôsobilou osobou na prevádzkovanie verejných vodovodov a verejných kanalizácií na základe osvedčenia vydaného Ministerstvom životného prostredia SR podľa ust. § 6 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 442/2002 Z.z.. Orgán kontroly tiež zistil, že kontrolovaný subjekt - BVS vykonáva pravidelnú a riadnu údržbu verejných vodovodov a verejných kanalizácií prevažne vlastnými zamestnancami a čiastočne aj prostredníctvom iných subjektov (najmä dcérskou spoločnosťou INS), čo nie je v rozpore s dikciou ust. § 17 ods. 1 písm. b) a ust. § 18 ods. 1 písm. b) č. 442/2002 Z.z.

[Čiastkové kontrolné zistenia]:

BVS porušila ust. § 21 ods. 3 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a to predložiť oprávnenej osobe na vyžiadanie výsledky kontrol alebo auditov vykonaných inými orgánmi a povinnou osobou, ktoré súvisia s administratívnou finančnou kontrolou, finančnou kontrolou na mieste alebo auditom.

Tabuľka č. 1 - Akcionári BVS: (podiel v %): stav ku dňu 31.12.2019

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

Tabuľka č. 2 - Dcérske spoločnosti BVS: stav ku dňu 31.12.2019

Dcérske spoločnosti BVS	Majetková účasť BVS	Vznik
Infra Services, a.s.	51%	22.12.2007
BIONERGY, a.s.	100%	31.12. 2009

3.1.3 Orgány spoločnosti

V zmysle čl. 9 bodu 9.1 platných Stanov BVS v znení dodatku č. 1 zo dňa 23.09.2010, dodatku č. 2 zo dňa 13.07.2011, zmeny zo dňa 30.06.2015, zmeny zo dňa 04.12.2015, zmeny zo dňa 30.09.2016, zmeny zo dňa 29.09.2017, zmeny zo dňa 15.04 2019 a zmeny zo dňa 07.11 2019 (ďalej tiež ako „Stanovy“) orgánmi BVS sú valné zhromaždenie, predstavenstvo a dozorná rada.

a.) Valné zhromaždenie

V zmysle čl. 10 bod 10.1 Stanov je Valné zhromaždenie najvyšším orgánom spoločnosti (ďalej len „VZ“). VZ v zmysle čl. 11 bodu 11.1 Stanov je predstavenstvo BVS povinné zvolať VZ najmenej raz za rok, a to tak, aby sa konalo v lehote do 6 (šiestich) mesiacov po uplynutí účtovného obdobia. V roku 2017 bolo uskutočnené jedno RVZ a dve MVZ, v roku 2018 bolo uskutočnené jedno RVZ a jedno MVZ, v roku 2019 bolo uskutočnené jedno RVZ a štyri MVZ.

b.) Dozorná rada

Dozorná rada (ďalej len „DR“) je v zmysle čl. 14 bodu 14.1. Stanov najvyšším kontrolným orgánom BVS a dohliada na výkon pôsobnosti predstavenstva a uskutočňovanie podnikateľskej činnosti BVS. DR je v zmysle bodu 14.5 Stanov zložená z 12 členov. Medzi najsilnejšie kontrolné opatrenia DR patrí zmocnenie podľa čl. 11.5 Stanov BVS, kedy Mimoriadne valné zhromaždenie zvolá DR, ak zistí závažné porušenie povinností členmi predstavenstva alebo závažné nedostatky v hospodárení BVS. DR zvolá mimoriadne valné zhromaždenie, na ktorom navrhne prijatie potrebných opatrení. V ďalšom je to oprávnenie DR podľa čl. 14 bodu 14.17 Stanov, kedy je DR oprávnená predložiť VZ návrh na odvolanie člena predstavenstva BVS, pričom po predložení tohto návrhu je predseda dozornej rady povinný bezodkladne o tejto skutočnosti informovať Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy. DR predkladá VZ správu o kontrolnej činnosti minimálne raz ročne v zmysle ust. § 138 ods. 1 písm. d) Obchodný zákonník.

c.) Predstavenstvo

Predstavenstvo je štatutárnym orgánom BVS. Je oprávnené konať v mene BVS vo všetkých veciach. Predstavenstvo je povinné si na vykonanie niektorých právnych úkonov BVS vyžiadať súhlas alebo predchádzajúci súhlas VZ alebo DR v súlade so Stanovami. Predstavenstvo riadi činnosť BVS a rozhoduje o všetkých záležitostiach BVS, pokiaľ nie sú právnymi predpismi a stanovami vyhradené do pôsobnosti VZ alebo DR. BVS má vypracovaný Štatút predstavenstva v znení dodatku č. 1 zo dňa 22.10.2010, dodatku č. 2 zo dňa 20.07.2011, dodatku č. 3 zo dňa 15.11.2011, dodatku č. 4 zo dňa 11.09.2012, dodatku č. 5 zo dňa 16.12.2014 a dodatku č. 6 zo dňa 26.01.2016 (ďalej tiež ako „štatút predstavenstva“), ktorý vymedzuje zloženie, pôsobnosť a upravuje zásady činnosti rokovania predstavenstva a rozhodovania, určuje kompetencie členov, vzťah k ostatným orgánom spoločnosti, právomocí členov predstavenstva, podpisovanie a v tej intencii aj finančné limity schvaľovania zákaziek.

[Čiastkové kontrolné zistenia]:

a) Porušenie ust. § 138 ods. 1 písm. d) Obchodný zákonník. DR v kontrolovanom období nepodávala správy VZ BVS.

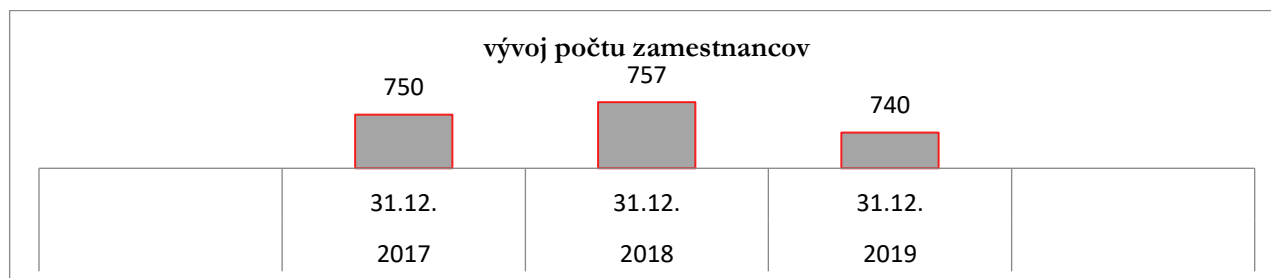
b) Nesúlady interných právnych predpisov - podľa čl. 12 bodu 12.4 Stanov má BVS 5 členov predstavenstva a podľa čl. 2 štatútu predstavenstva má BVS 7 členov predstavenstva, kde v súčasnosti plnia mandát 4 členovia.

3.2 HRM – Riadenie ľudských zdrojov

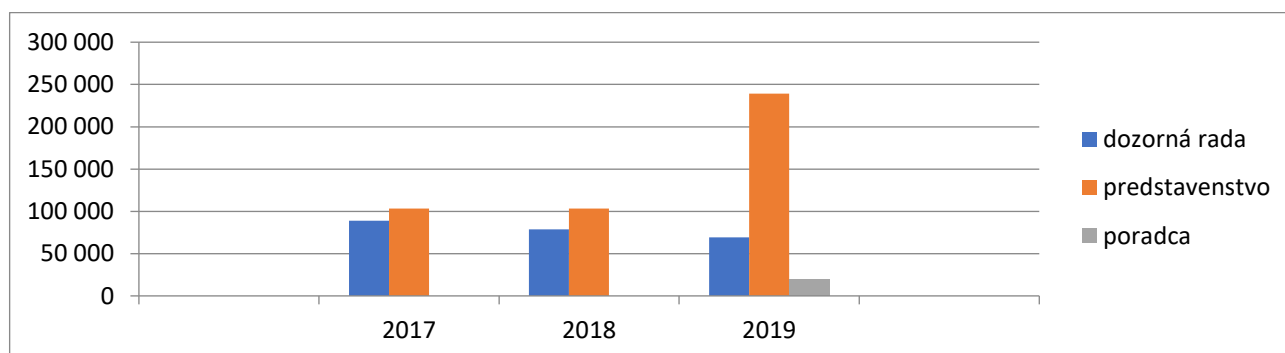
BVS bola v kontrolovanom období personálne stabilizovaná spoločnosť, kedy zamestnávala v priemere 749 zamestnancov. V nadväznosti na objem vynaložených finančných prostriedkov na personálne kapacity – (akcionármi sú obce a mestá), sa kontrolná skupina zamerala na nastavenie procesov v rámci riadenia ľudských zdrojov v BVS, a to zhodnotenie opodstatnenosti zmluvných vzťahov v oblasti ľudských zdrojov, nastavenie interných predpisov, vývoj nákladov na mzdovú oblasť a transparentnosti prijímania nových zamestnancov.

Analyzovaná oblasť ľudských zdrojov spočívala v kontrole spôsobu a metódy výberu nových zamestnancov BVS v kontrolovanom období. Na základe vzorky prijatých zamestnancov do pracovného pomeru v BVS za kontrolované obdobie kontrolná skupina zistila, že BVS prijímala zamestnancov do pracovného pomeru na základe ich písomnej žiadosti o prijatie do zamestnania a osobného pohovoru s generálnym riaditeľom (predsedom predstavenstva), a to pri obsadzovaní vyšších pracovných pozícií (vedúci, risk manager, poradcovia). Vedúci zamestnanci jednotlivých úsekov vyberali uchádzačov na pozície referentov a odborných zamestnancov. Ani jedna z kontrolovaných pracovných pozícií v kontrolovanom období, však nebola inzerovaná na pracovnom portáli alebo na webovej stránke BVS. Na konci roku 2019 poklesol počet zamestnancov o 17 oproti koncu kalendárneho roka 2018.

Graf č. 1: Vývoj počtu zamestnancov v období 2017-2019



Graf č. 2: Vývoj nákladov na vrcholový management v období 2017-2019



Z grafu č. 2 vyplýva, že v kontrolovanom období náklady na odmeny členov DR klesali v roku 2018 – 78 640 eur, 2019 – 74 220 eur (zdroj výročná správa BVS 2019).

Náklady na predstavenstvo sa zvýšili v roku 2019 oproti obdobiu 2017-2018 o 131,45%, zo sumy 103 260 eur na sumu 239 006 eur (zdroj výročná správa BVS 2019).

V období 2017–2018 BVS nemala zriadené pracovné pozície poradcov GR a tak nevykazovala náklady na ich zamestnávanie. BVS zamestnávala na konci roka 2019 celkovo 3 poradcov GR. Poradcovia GR pracujú pre BVS na základe dohôd o pracovnej činnosti a pracovnej zmluvy s možnosťou vykonávať prácu aj mimo pracoviska dohodnutého v pracovnej zmluve, či v dohode.

Z organizačnej štruktúry - organizačnej schémy BVS platnej ku dňu 01.12.2017, 01.11.2018, 01.11.2019 nie je možné zistiť zaradenie pracovných pozícií obsadzovaných v roku 2019, a to „poradcov GR“ a „Tajomník DR,“

BVS podala vysvetlenie, že nové pracovné pozície vznikli nasledovne:

- tajomník DR - bola vytvorená ako pracovné miesto na základe Návrhu na pracovné a mzdové zaradenie zo dňa 11.11.2019,
- poradca GR - bola zaradená do OS na základe požiadavky GR, na dobu určitú za účelom definovania stratégie do roku 2032.

Porovnaním interných predpisov BVS - Adaptačný proces zamestnancov – procesná smernica účinná od 15.02.2020, Rozvrhnutie pracovného času a pružný pracovný čas – účinnosť od 01.03.2018, Pravidlá a formy odmeňovania zamestnancov – účinnosť od 01.11.2011, Pracovný poriadok – neprocesná smernica 02 – P3 účinná od 01.06.2017, a osobných zložiek zamestnancov a obsahu pracovnoprávných záväzkov bolo zistené:

Poradcovia GR

1/ Poradca 1: Dohoda o pracovnej činnosti č. 21/12/2019 zo dňa 26.11.2019, uzatvorená na dobu od 01.12.2019 do 30.06.2020, max. 10 hodín týždenne. Výkon činností poradcu predsedu predstavenstva/generálneho riaditeľa spoločnosti pre oblasť asset manažmentu, vzťahov s Úradom pre geodéziu a kartografiu SR, katastrálnymi úradmi, Úradom pre Reguláciu sieťových odvetví a projekt Majetkovo – právne vysporiadanie právnych

a faktických nárokov skupiny BVS k nehnuteľnostiam tretích strán, miesto výkonu práce - trvalé bydlisko zamestnanca a podľa potrieb Prešovská 48, Bratislava.

2/ Poradca 2: Dohoda o pracovnej činnosti č. 19/11/2019 zo dňa 14.11.2019, uzatvorená na dobu od 15.11.2019 do 30.06.2020, max. 10 hodín týždenne. Výkon činností poradcu predsedu predstavenstva/generálneho riaditeľa spoločnosti pre oblasť vzťahov s Úradom pre Reguláciu sieťových odvetví a úverové vzťahy s Rozvojovou Bankou Rady Európy (CEB), miesto výkonu práce - trvalé bydlisko zamestnanca a podľa potrieb Prešovská 48, Bratislava.

3/ Poradca 3: Pracovná zmluva zo dňa 17.12.2019, funkcia - Poradca generálneho riaditeľa pre riadenie a procesné nastavenia Odboru obstarávania, nákupu a logistiky. Poskytuje poradenské a konzultačné služby v oblasti riadenia a nastavenia procesov a činností obstarávania tovarov a služieb v spoločnosti, podieľa sa na tvorbe procesu manažovania VO. Identifikuje nové možnosti na zvýšenie efektívnosti, spolupracuje na analýze trhových a dodacích podmienok, poskytuje odbornú metodickú a technickú súčinnosť útvárom podieľajúcim sa na procese VO, spolupracuje na aktualizácii a tvorbe interných predpisov a postupov pri zabezpečovaní nákupu tovarov a služieb, vykonáva odborné a špecifické práce v zmysle požiadavky predsedu predstavenstva, miesto výkonu práce: Prešovská 48, Bratislava a domáca práca v mieste trvalého pobytu zamestnanca.

Tajomník DR

Prijatie nového zamestnanca na novovytvorené miesto „tajomník dozornej rady“ na sekretariát GR na základe dohody o pracovnej činnosti. Pracovný pomer bol navrhovaný predbežne na skrátený úväzok 10 hod./ týždenne na dobu určitú 1 rok so skúšobnou dobou 3 mesiace. Kontrolnej skupine boli predložené záznamy z evidencie dochádzky, z ktorých bolo možné porovnať mesačný pracovný fond so skutočne odpracovanými hodinami zamestnanca v danom mesiaci.

U jedného zo zamestnancov – poradcov GR bolo z evidencie dochádzky zrejmé, že tá je vedená len formálne.

Vedúce pozície - obsadzovanie

Podľa bodu 3.2 Pracovného poriadku - neprocesná smernica č. 02_P3 s účinnosťou zo dňa 01.06.2017 v súlade so Štatútom predstavenstva Spoločnosti je v pracovnoprávných vzťahoch v mene Spoločnosti oprávnený konať generálny riaditeľ Spoločnosti, ktorý je oprávnený prijímať uchádzačov (zamestnancov) do pracovného pomeru so Spoločnosťou (s výnimkou riaditeľov úsekov Spoločnosti, vrátane generálneho riaditeľa Spoločnosti, vedúcich odborov Spoločnosti a vedúcich divízií Spoločnosti) a skončiť takto vzniknuté pracovné pomery akýmkoľvek spôsobom v súlade s Pracovným poriadkom a Zákoníkom práce, s výnimkou hromadného prepúšťania. Prijímať uchádzačov (zamestnancov) do pracovného pomeru so Spoločnosťou a skončiť takto vzniknuté pracovné pomery na funkcie riaditeľov úsekov Spoločnosti, vrátane funkcie generálneho riaditeľa, funkcie vedúcich odborov Spoločnosti a funkcie vedúcich divízií Spoločnosti, prináleží iba predstavenstvu Spoločnosti.

BVS má upravené v rámci procesov ľudských zdrojov a starostlivosti o zamestnancov smernicou č. 01_H3_2013 zásady odievania a zovňajšku zamestnancov, Rozvrhnutie pracovného času a pružný pracovný čas – účinnosť od 01.03.2018, Pravidlá a formy odmeňovania zamestnancov – účinnosť od 01.11.2011, Pracovný poriadok – neprocesná smernica 02 – P3 účinná od 01.06.2017.

[Čiastkové kontrolné zistenia]:

- nezverejňovanie voľných pracovných pozícií - absentuje interný predpis na obsadzovanie pracovných pozícií.
- porušenie interných predpisov (pracovný poriadok, štatút predstavenstva) pri prijímaní zamestnancov na pracovné pozície vedúcich odborov priamo generálnym riaditeľom,
- porušenie bodu 6 smernice rozvrhnutie pracovného času a pružný pracovný čas – účinnosť od 01.03.2018 – formálne vedenie dochádzky,
- absencia vedenia záznamu o vykonaní prác zo strany zamestnancov pracujúcich mimo hlavného pracovného pomeru na základe dohody o pracovnej činnosti, nepreukázanie práce,

- e) BVS podľa predložených dokumentov prijala do zamestnania v roku 2019 na dohodu o pracovnej činnosti zamestnanca na pracovnú pozíciu poradcu finančného riaditeľa, no kontrolnej skupine zamestnanecká osobná zložka tohto zamestnanca nebola predložená.

Priemerná hodinová odmena v kontrolovanom období na pozícii poradca je 72,50 eur/brutto.

3.3 Hospodárenie BVS - majetok, záväzky, pohľadávky

3.3.1 Náklady BVS

Tabuľka č. 3: Prehľad nákladov z hospodárskej činnosti BVS

Náklady hospodárskej činnosti v eur	2017	2018	2019
oprava a údržba majetku	15 208 001	16 308 348	14 235 766
IT služby	3 156 179	3 211 336	3 394 581
prenájom vozidiel	2 356 066	2 465 050	2 464 890
odvoz kalu	5 227 865	5 486 005	5 430 252
právne služby a audit	966 415	989 777	739 519
výmena vodomerov	1 302 466	1 469 725	1 578 893
odpočty vodomerov	1 193 235	661 349	486 138
Ostatné služby	9 386 210	8 414 528	7 632 710
Služby spolu	38 796 436	30 591 500	28 330 039
Náklady na hospodársku činnosť celkom	93 954 507	95 500 158	100 412 583

/Zdroj - účtovné závierky BVS/

Náklady na hospodársku činnosť celkom spolu so všetkými prevádzkovými službami tvorili okrem iného aj odpisy, mzdové náklady, odvody na soc. zabezpečenie, dane a poplatky, rezervy, zostatková cena predaného majetku a iné náklady. Z tabuľky č. 3 vyplýva, že BVS v roku 2019 vynaložila na opravy a údržbu majetku nižšie náklady ako v roku 2017. Náklady na ostatné služby boli najvyššie v roku 2017. V období rokov 2017 - 2019 napriek stúpajúcim výnosom (viď. tabuľka č. 10) BVS vynakladala nižšie náklady na opravu a údržbu majetku a to aj z dôvodu, že BVS vykonávala opravy prostredníctvom rekonštrukcií účtovaných ako technické zhodnotenie, čo malo za následok aj zníženie nákladov na nutnú údržbu majetku.

Tabuľka č. 4: Porovnanie skutočných výsledkov hospodárenia s plánom rok 2017 (Skutočnosť/Plán)

V eur	Skutočnosť 2017	Plán 2017	S/P rozdiel
Náklady	94 742 000	96 674 852	-1 932 852
Výnosy	95 314 786	97 075 382	-1 760 596
HV	572 7868	400 530	172 256

Tabuľka č. 5: Porovnanie skutočných výsledkov hospodárenia s plánom rok 2018 (Skutočnosť/Plán)

V eur	Skutočnosť 2018	Plán 2018	S/P rozdiel
Náklady	96 109 225	97 082 798	-973 573
Výnosy	96 803 283	97 676 631	-873 348
HV	694 058	563 833	130 225

Tabuľka č. 6: Porovnanie skutočných výsledkov hospodárenia s plánom 2019 (Skutočnosť/Plán)

V eur	Skutočnosť 2019	Plán 2019	S/P rozdiel
Náklady	100 993 663	97 416 099	3 577 564
Výnosy	97 335 680	98 577 519	-1 241 839
HV	-3 637 985	151 620	-3 486 365

Tabuľka č. 7: Plánované náklady za rok 2019 oproti skutočným nákladom za rok 2018 a 2019

Náklady v eur	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2019	Plán 2019	Rozdiel 2019 (skutočnosť – plán)
spotreba materiálu	13 077 578	13 741 704	13 942 983	-201 279
služby	40 431 940,00	37 322 343,00	37 238 327,00	84 016
osobne náklady	18 994 015,00	20 192 560,00	19 185 373,00	1 007 187
mzdové náklady	13 027 652,00	13 455 868,00	12 804 617,00	651 251
odmeny čl. organov	181 900,00	313 226,00	182 450,00	130 776
soc. poistenie	4 616 671,00	4 962 350,00	4 747 049,00	215 301
soc. náklady	967 762,00	1 461 116,00	1 451 247,00	9 869
dane a poplatky	93 502,00	299 470,00	524 259,00	-224 789
odpisy	24 613 325,00	25 536 566,00	24 293 925,00	1 242 641
opravne položky	160 843,00	119 957,00	0,00	119 957
ZC predaného majetku	38 923,00	0,00	30 837,00	-30 837
ostatné náklady na HČ	-987 207,00	3 702 086,00	607 813,00	3 094 273
oprávky k pohľadávkam	-761 918,00	-382 146,00	0,00	-382 146
náklady z finančného majetku	476 891	581 082	592 473	-11 391
Spolu	114 931 877	121 306 182	115 601 353	5 704 829

(Zdroj: Účtovné závierky BVS a Finančný plán 2019)

BVS vypracovávala každoročne Návrh obchodného, výrobného, finančného plánu a plánu investícií (Podnikový plán), ktorý predkladalo predstavenstvo (do roku 2018) na schválenie DR. Za rok 2019 bol vypracovaný „Súhrnný ekonomický plán podniku“ (SEPP). Návrh uvedeného plánu mal byť predložený predstavenstvom na schválenie DR.

Za preverované obdobia 2017 a 2018 (viď. tabuľky č.4 a č.5) vyplýva zníženie nákladov a zníženie výnosov, ale aj zvýšenie hospodárskeho výsledku. V roku 2019 (viď. tabuľka č. 6) skutočné náklady boli výrazne vyššie ako plánované náklady, ale skutočné výnosy boli nižšie ako plánované čo spôsobilo záporný výsledok hospodárenia.

Oproti plánovaným nákladom na rok 2019 (viď. tabuľka č.7) a skutočnosti za rok 2019 sa výrazne zvýšili náklady na odmeňovanie, mzdové a osobné náklady o 1 658 000 eur. Najviac sa zvýšili ostatné náklady na hospodársku činnosť o 3 094 273 eur, ktoré tvorili napr. účet 544 - Zmluvné pokuty v sume 1 003 591 eur, 546 - Odpis nevyhľaditeľných pohľadávok v sume 652 032 eur, 548 - nedaňové náklady v sume 1 610 652 eur (rezervy na dovolenky, mzdy, odmeny) a iné. Celkovo skutočné náklady prevýšili plánované v roku 2019 o 5 704 829 eur.

Za rok 2017 zmenu SEPP schválilo Predstavenstvo, za rok 2018 zmenu SEPP schválilo Predstavenstvo a Dozorná rada zmenu plánu zobrala na vedomie. Dokument o zmene plánu za rok 2019 kontrolnej skupine nebol predložený, pričom v tomto roku bol plánovaný kladný výsledok hospodárenia vo výške 151 260 eur, no v skutočnosti BVS vykázala záporný výsledok hospodárenia (stratu) vo výške 3 657 985 eur (viď. tabuľka č.8).

Tabuľka č. 8: Porovnanie hospodárskeho výsledku a výnosov s plánom rok 2019

V eur	2018	2019	Plán 2019	Rozdiel
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	1 176 709	931 429	1 050 000	118 571
Výsledok hospodárenia pred zdanením	694 058	-3 657 985	151 519	-3 506 466
Daň z príjmov	85 997	-677 333	0,00	-677 333

/Zdroj FP na rok 2018-2019/

BIONERGY, a.s.

Medzi BVS a BIONERGY, a.s. so sídlom: Prešovská 48, 826 09 Bratislava, IČO: 45 322 317 (ďalej tiež ako „BIONERGY“) bola uzatvorená Zmluva o odvádzaní a odbere surového kalu zo dňa 31.08.2012 v znení dodatku č. 1 zo dňa 24.01.2014, v znení dodatku č. 2 zo dňa 05.03.2015, v znení dodatku č. 3 zo dňa 01.06.2015, v znení dodatku č. 4 zo dňa 25.03.2019, (ďalej tiež ako „Zmluva“), predmetom ktorej je úprava práv a povinností zmluvných strán v súvislosti s odvádzaním surového kalu produkovaného BVS pri jej podnikateľskej činnosti v rámci prevádzky čistiarní odpadových vôd a s odberom tohto surového kalu BIONERGY, a.s. na miestach odberu zadaných podľa Zmluvy.

Hospodárenie BIONERGY výrazne závisí od množstva surového kalu, ktorý BIONERGY získava od BVS a tá jej za to poskytuje finančné plnenie, ktoré podľa Zmluvy každoročne na základe inflačného koeficientu narastá, pričom BIONERGY tento „materiál“ spracúva a predáva (ako ďalšie produkty, ktorými sú v prvom rade kalový plyn a následne elektrina a teplo) BVS a aj hlavnému mestu SR Bratislava.

Tržby za spracovanie kalu BIONERGY vzrástli zo sumy 4 458 408 eur v roku 2015 na 5 222 178 eur ku dňu 31.12.2018.

[Čiastkové kontrolné zistenia]:

Útvar mestského kontrolóra upozornil listom zo dňa 21.04.2020 hlavné mesto SR Bratislava, v nadväznosti na čl. VIII bod 1. Zmluvy, na termín ukončenia zmluvy k 31.12.2020 a možnosti vyrokovať nové podmienky. Výsledkom bolo uzatvorenie Dodatku č.5 dňa 09.07.2020, kde sa predĺžila platnosť zmluvy do 31.12.2021 a vypustilo znenie ods.6 článku IV. Zmluvy.

Infra Services, a.s. (INS)

V kontrolovanom období na základe zmluvy Rámcová zmluva o poskytovaní služieb – SLA uzatvorenej dňa 19.12.2008 v znení 4 dodatkov zo dňa 26.11.2010, v roku 2012, dňa 30.09.2013 a dňa 28.11.2016 (ďalej tiež ako „SLA“) poskytovala INS pre BVS vybrané služby dohodnuté podľa SLA. SLA bola uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2022.

Tabuľka č. 9: Zdroj dokumentácia s názvom - „Platby BVS pre INS rok 2018“ v porovnaní s Hlavnou knihou za rok 2018

Náklady	Pôvodná SLA 2010	Pôvodná SLA			Dodatky SLA			dohad	hlavná kniha
		Prevádzkové náklady			Prevádzkové náklady			Spolu	
		náklady spolu	INS %	SUBDOD%	Náklady	INS %	SUB%		
Materiál	Vodomery	418 628	0%	100%				16 198 296	418 628
	Prevádzkový materi	88 667	0%	100%				88 667	88 667
Opravy	DHM	616 392	100%	0%				616 392	616 392
	Potrubie	10 626 445	80%	20%				10 625 445	9 901 932
	STZ čerpadlá	4 424 005	60%	40%				4 424 005	4 424 005
	Vodomery	342 276	100%	0%				342 276	342 276
Služby	hybridná pošta	0	30%	70%	613 580	30%	70%	613 580	613 580
	služby iT	0	40%	60%	2 822 909	40%	60%	2 822 909	2 822 909
	ostatné služby	611 066	20%	80%	1 100 000	20%	80%	1 700 066	1 425 206
	prenájom vozidiel	2 465 050	10%	90%				2 465 050	2 465 050
	odpočet vodomero	661 349	30%	70%				661 349	661 349
	montáž vodomero	764 478	100%	0%				764 478	764 478
	výmena vodomero	1 469 725	100%	0%				1 469 725	1 469 725
	výkon špec.dopravy	1 038 175	20%	80%				1 038 175	1 038 175
	zimná letná údržba	530 577	50%	50%				530 577	530 577
	náklady na opravy	0	0	0				0	16 308 344
revízie	363 332	70%	30%				363 332	363 332	
Spolu	24 410 165	15 640 809	8 769 356	4 536 489	1 533 238	3 003 251	44 726 322	43 130 938	

V tabuľke č. 9 je porovnávaný dohad cien s pôvodnými cenami SLA z roku 2010 a s cenami z roku 2018 v súlade s materiálom predloženým MsZ pod číslom 6 dňa 25.5.2020.

Kontrolná skupina porovnala ceny SLA a dodatkov uvádzanými v materiáli s údajmi z Hlavnej knihy za rok 2018 a zistila rozdiel v sume -1 595 384 eur. V zmysle SLA predpokladané náklady na služby, práce a tovar predstavovali sumu 44 726 322 eur, z toho prevádzkové náklady predstavovali 28 946 654 eur a investičné náklady boli v sume 15 640 809 eur.

Z tabuľky č. 9 tiež vyplýva, že dodatkami SLA boli navýšené ceny u niektorých druhov služieb ako hybridná pošta, služby IT, ostatné služby a v investičnej oblasti týkajúcej sa vodomerov ako náklady na opravy majetku.

BVS predložila k tabuľke č.9 námietku v znení „...BVS neplánovala nakúpiť vodomerné meradlá v sume 16 mil. eur“. Kontrolná skupina vykonala prepočet tabuľky č.9, t.j. porovnala údaje s Hlavnou knihou a konštatuje, že tento údaj bol zrejme v predloženom materiáli uvedený omylom a správne mala byť v príslušnom riadku uvedená suma 418 628 eur.

[Čiastkové kontrolné zistenia]:

- v kontrolovanom období ani v jednom roku nebol dodržaný finančný plán BVS,
- v kontrolovanom období došlo k nárastu niektorých druhov nákladov. BVS kontrolnej skupine dôveryhodne nezdôvodnila rast mzdových nákladov, osobných nákladov a nákladov na hospodársku činnosť. BVS odôvodňuje rast mzdových nákladov z dôvodu legislatívneho nárastu minimálnej mzdy od 1.1.2019, s čím sa kontrolná skupina nestotožňuje,
- nejednoznačnosť fakturácie a evidencie, z ktorej nie je jasné, ktoré náklady sa týkajú údržby a ktoré opráv. Náklady na údržbu neboli účtované na samostatnom analytickom účte. Neprehľadnosť mala za následok nemožnosť vyčíslieť objem prác realizovaných na údržbe. K uvedenému zisteniu BVS prijala opatrenie už počas výkonu kontroly t.j. boli vytvorené nové analytické účty na ich sledovanie.

3.3.2 Výnosy

Výnosy BVS z hospodárskej činnosti mali narastajúcu tendenciu. BVS dosiahla výnosy najmä z predaja vlastných výrobkov a služieb (ide o výnosy z vodného, stočného a ostatných služieb).

Tabuľka č. 10: Výnosy z hospodárskej činnosti - Prehľad výnosov

Výnosy	2017	2018	2019
tržby z predaja výrobkov	43 313 849	43 860 408	43 814 279
tržby z predaja služieb	47 099 764	47 789 039	47 754 034
ostatné výnosy z HČ	3 886 920	3 979 986	4 835 783
Spolu	94 300 533	95 626 433	96 404 096

Finančné výnosy a dividendy

Jedinou významnou položkou výnosov z finančnej činnosti boli výnosy z cenných papierov a podielov dcérskych spoločností.

Spoločnosti BVS boli vyplatené dividendy od dcérskej spoločnosti INS v roku 2017 vo výške 1 694 248 eur, v roku 2018 vo výške 859 709 eur a v roku 2019 vo výške 741 429 eur a dividendy od dcérskej spoločnosti BIONERGY v roku 2017 vo výške 100 000 eur, v roku 2018 vo výške 317 000 eur a v roku 2019 vo výške 190 000 eur. BVS prijala v rokoch 2017 – 2019 od dcérskych spoločností dividendy vo výške 3 902 386 eur.

Tabuľka č. 11: Výnosy z podielov prepojených osôb

Obdobie	Výnosy z FČ	Náklady na FČ	Výnosy z majetku
2017	1 014 252	787 493	1 012 784
2018	1 176 850	609 067	1 176 709
2019	931 584	581 082	931 429

BVS postupovala pri vyplatení dividend podľa stanov a platných predpisov.

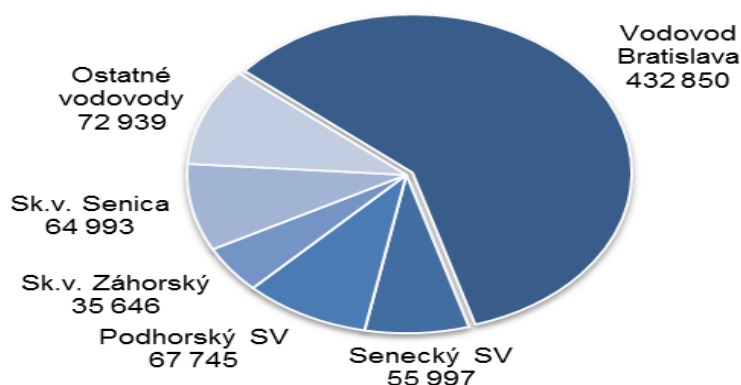
Cena vody

Ceny vo vodohospodárskom odvetví a podmienky ich uplatňovania reguluje Úrad pre reguláciu sieťových odvetví (ďalej tiež ako „ÚRSO“) zákonom č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Vyhláškou ÚRSO č.21/2017 Z.z. (ďalej len „vyhláška“). Vyhláškou sa ustanovuje rozsah cenovej regulácie vo vodnom hospodárstve ako aj spôsob jej vykonávania pre regulovaný subjekt.

BVS nezvyšovala ceny za výrobu, distribúciu a dodávku pitnej vody a za odvedenie a čistenie odpadovej vody od roku 2014 do roku 2019 (k zvýšeniu cien došlo až v II. polroku roku 2020).

Graf č. 3 - Stav počtu obyvateľov pripojených na VV v roku 2019 – Zdroj Finančný plán 2019.

Počet obyvateľov pripojených na VV



Pri stúpajúcom počte obyvateľov celkovo napojených na verejné vodovody v počte 738 746 (zdroj str.13 bilančné ukazovatele Ročná správa BVS 2018), je prvoradou úlohou budovanie investičného majetku, opravy a udržiavanie majetku.

Tabuľka č.12: Vývoj majetku a HV BVS,

V eur	2017	2018	2019
Čistý obrat	94 279 526	95 546 264	96 400 068
Majetok netto	544 108 321	541 403 647	481 725 988
Hospodársky výsledok po zdanení	494 869	608 061	-2 980 652

Zdroj: Účtovné závierky BVS r. 2017 – 2019

3.3.3 Hospodársky výsledok

V kontrolovanom období BVS vykázala v rokoch 2017 a 2018 kladný hospodársky výsledok a v roku 2019 záporný hospodársky výsledok.

Tabuľka č. 13: Obdobie 2017 až 2019

Názov položky	2017	2018	2019
HV pred zdanením	572 786	694 058	-3 657 985
Súčet výnosov HČ a FČ	95 314 786	96 803 283	97 335 680
Súčet nákladov HČ a FČ	94 742 000	96 109 225	100 993 665
HV po zdanení	494 869	608 061	- 2 980 652
EBIT zisk pred zdanením a úroky	1 289 804	1 170 949	
EBITDA zisk pred zdanením úroky a opravné položky	25 828 244	25 623 431	

(Zdroj Účtovné závierky BVS 2017-2019)

Tabuľka č. 14: Vlastné imanie a jeho pokles

Rok	Vlastné imanie	obstaranie HM
2017	387 702 149	34 456 036
2018	387 864 828	18 855 589
2019	383 478 563	20 020 810

(Zdroj Účtovné závierky BVS 2017-2019)

Pokles vlastného imania bol spôsobený faktormi ako záporným hospodárskym výsledkom, minimom vynaložených prostriedkov na obstaranie hmotného majetku, vysokou úverovou zaťaženosťou BVS a vysokými záväzkami, čo svedčí o tom, že BVS nezaznamenala hospodársky rast. V kontrolovanom období došlo k poklesu vlastného imania BVS zo sumy 387 702 149 eur na sumu 383 478 563 eur (v roku 2019). V dôsledku stagnácie rastu v oblasti obstarania hmotného majetku, umelým navyšovaním niektorých druhov nákladov a neinvestovaním do infraštruktúry, spoločnosť nerástla.

[Čiastkové kontrolné zistenia]

- v kontrolovanom období BVS dosiahla prvýkrát stratu v roku 2019 v sume - 3 657 985 eur,
- výnosy z hospodárskej činnosti medziročne rástli, index od roku 2017 v pomere 1,01 a 1,08,
- BVS získala v rokoch 2017-2019 dividendy od dcérskych spoločností v sume 3 902 386 eur,
- v kontrolovanom období spoločnosť BVS nerástla, naopak stagnovala.

Úvery a zadlženosť BVS

Podľa Výročnej správy za rok 2019 nákladové úroky boli vykazované vo výške 383 473 eur, ostatné náklady na finančnú činnosť boli v sume 169 079 eur a bežné bankové úvery boli v sume 63 791 887 eur. Stav úverovej zadlženosti BVS ku koncu účtovného obdobia v roku 2017 bol v sume 72 789 326 eur a v roku 2018 v sume 67 159 888 eur.

BVS vykazuje zostatkovú časť bankových úverov ako krátkodobé úvery z dôvodu ich splatnosti k 31.12.2020.

Hospodárenie spriaznených osôb (INS a BIONERGY).

Tabuľka č. 15: INS

HV INS	2017	2018	2019
Súčet výnosov	41 432 046	45 527 613	33 804 748
Súčet nákladov	39 011 494	43 417 295	34 090 947
HV pred zdanením	2 420 552	2 110 318	-286 199
Vyplatené dividendy	1 789 772	1 682 574	751 082

Zdroj: IÚZ(individuálne účtovné závierky) INS - hospodársky výsledok dcérskych spoločností

Tabuľka č. 16: BIONERGY

HV BIONERGY	2017	2018	2019
Súčet výnosov	8 426 710	8 809 347	8 634 740
Súčet nákladov	8 012 170	8 483 789	8 602 339
HV pred zdanením	413 994	325 055	31 782
Vyplatené dividendy	100 000	317 000	190 000

Zdroj: IÚZ(individuálne účtovné závierky) BIONERGY - hospodársky výsledok dcérskych spoločností

Tabuľka č. 17: Objem a podiel činností INS pre BVS

	2017	2018	2019
Celkové tržby INS za služby a tovar	40 996 773	44 988 863	33 810 886
z toho: tržby za služby a tovar poskytnuté BVS	40 230 712	44 533 544	33 804 748
Podiel tržieb za služby a tovar poskytnuté BVS na celkových tržbách INS	98,13%	98,99%	99,98%

Zdroj: IÚZ INS, IÚZ BVS

Z tabuľky č. 17 je zrejmé, že INS bola v kontrolovanom období úplne ekonomicky odkázaná na BVS.

Hospodársky výsledok

Podľa vyjadrenia BVS strata v roku 2019 bola spôsobená hlavne nárastom nákladov o 5,9 mil. eur nasledovne:

- v roku 2019 bola vytvorená rezerva na 10% maržu na náklady spoločnosti INS vo výške 1 300 000 eur,
- v roku 2019 bola vytvorená rezerva na úroky z omeškania voči INS vo výške 1 003 000 eur,
- v roku 2019 bol zaznamenaný nárast nákladov súvisiaci s organizačnými zmenami o 1 200 000 eur,
- v roku 2019 bol zaznamenaný nárast nákladov na spotrebu energie o 0,8 mil. eur z dôvodu vyšších cien elektrickej energie na trhu a tiež zvýšenia cien regulačných zložiek el. energie,
- v roku 2019 boli zaúčtované rezervy na súdne spory vo výške 1 600 000 eur.

[Čiastkové kontrolné zistenia]

- Rezervy za rok 2019** v účtovnej závierke boli vytvorené podľa Poznámok k účtovnej závierke v roku 2019 v sume 6 028 398, za rok 2018 v sume 4 065 551 eur a za rok 2017 v sume 5 054 296 eur. V roku 2019 položku ostatné rezervy tvoria najmä rezerva na úroky z omeškania, rezerva na 10% maržu z výkonov realizovaných INS. Uvedený druh rezerv nebol v predchádzajúcich obdobiach vykazovaný. Predtým o nich spoločnosť neúčtovala.
- Rezerva 10% marža INS:** vo výške 1 300 000 eur bola vytvorená iba v 2019 a v rokoch 2017 - 2018 nebola vytvorená. KS zastáva názor že tvorba tejto rezervy v roku 2019 je neopodstatnená.
- Rezerva na úroky z omeškania:** vo výške 1 003 000 eur. INS požadovala zaplatiť úroky z omeškania od roku 2013-2019. Podmienkou na tvorbu rezervy na úroky z omeškania je neurčitost' času a neurčitost' ich zaplataenia. INS nefakturovala BVS od roku 2013 úroky z omeškania pri nedodržaní splatnosti faktúr. Bolo zistené, že predmetná rezerva nebola tvorená z hľadiska jej časového priradenia už uhradených faktúr po lehote splatnosti. Faktúru za úroky z omeškania BVS voči INS v čase vykonania kontroly neuhradila, napriek tomu, že tento náklad bol zaúčtovaný a ovplyvnil hospodársky výsledok 2019.
- Rezerva na súdne spory:** kontrolná skupina preverila náklady na súdne spory rokoch 2017 - 2019 a k nim prislúchajúce rezervy podľa hlavnej knihy nasledovne: v roku 2017 bola tvorená rezerva v sume 204 584 eur, za rok 2018 bola tvorená rezerva v sume 1 367 888 eur a v roku 2019 bola v sume 1 388 471 eur.

Kontrolná skupina konštatuje že tvorba tohto typu rezerv bola preukázaná a v súlade so zákonom.

- e) **Náklady na organizačné zmeny:** náklady na organizačné zmeny boli vytvorené pre rok 2019 v sume 1 200 000 eur. BVS argumentovala opodstatnenosť tohto nákladu z dôvodu vyplatenia odstupného a nákladov na vytvorenie nových pracovných miest napr. na odbore obstarávania. Uvedené konštatovanie je v rozpore so skutočnosťou (viď graf č.1) na konci roka 2019 došlo k zníženiu pracovných miest z 757 oproti 740 v roku 2018.
- f) Kontrolná skupina upozorňuje na možný precedens, že BVS si vytvorením vysokej rezervy na úroky z omeškania znížila základ dane, t.j. vykázala stratu. BVS v námietke uviedla nasledovné:
 „Spoločnosť BVS si v rozmedzí rokov 2016 až 2018 objednávala služby od INS nad svoje finančné možnosti. BVS neuhrádzala faktúry INS z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov na účtoch spoločnosti a aj preto aby bola schopná v tom čase uhrádzať ostatné záväzky a predchádzala možnému vyhláseniu konkurzu na BVS zo strany dodávateľov (musia byť aspoň dvaja aby mohli vyhlásiť konkurz).“
- g) BVS nepredložila kontrolnej skupine Smernicu na tvorbu rezerv, pričom v rámci námietok uviedla, že disponuje Smernicou č.002-12-2011 na tvorbu použitia a zrušenie rezerv, ale predmetný dokument nepredložila ani v rámci námietok a tým možno prijať záver, že nepreukázala svoje tvrdenie dôkazom.

3.3.4 Záväzky BVS

1. Obchodný styk BVS

Tabuľka č. 18: Prehľad záväzkov z obchodného styku podľa podkladov BVS ku dňu 31.12.2019

Záväzky z obchodného styku v eur	2017	2018	2019
z toho po splatnosti	1 452 535	8 466 756	915 518
do 1 roka	1 404 875	8 419 004	912 524
viac ako 1 rok	47 660	47 751	2 995

/Zdroj: Odbor Financí a účtovníctva BVS/

2. Spriaznené osoby BVS

Tabuľka č. 19: Záväzky po lehote splatnosti

Záväzky po lehote splatnosti v eur z toho:	2017	2018	2019
INS	946 139	8 387 943	877 185
do 1 roka	946 139	8 387 943	874 279
viac ako 1 rok			2 905
BIONERGY			7 080
do 1 roka			7 080
Viac ako 1 rok			

/Zdroj: Odbor Financí a účtovníctva BVS/

Záväzky BVS voči INS sa postupne zvyšovali a najvýraznejšie zvýšenie bolo v roku 2018. V roku 2017 bola BVS podkapitalizovaná – mala nekrytý dlh vo výške 10 735 tis. eur, v roku 2018 už 13 254 tis. eur (Zdroj správa NKU Hospodárenie vodárenských spoločností č.11/2019). Záporný peňažný cyklus vznikol, keď BVS financovala záporný pracovný kapitál zo záväzkov z obchodného styku. Od roku 2017 náklady na opravy a údržbu majetku zásadne nerástli. Uvedené obdobie sa odzrkadlilo v hospodárení BVS - vysoké náklady na ostatné služby a nedostatočnou kombináciou financovania prostredníctvom cudzích a vlastných zdrojov.

Tabuľka č. 20: Závázky BVS (okrem BÚ, pôžičiek, finančných výpomoci, rezerv)

Obdobie	2017	2018	2019
Závázky	28 224 781	33 295 315	19 566 887
do splatnosti	26 194 847	24 284 864	18 651 351
BIO	1 152 731	1 577 032	1 612 877
INS	11 357 961	10 922 874	8 872 831
po splatnosti	2 029 934	9 010 451	915 536
BIO	0	0	7 080
INS	1 226 644	8 484 290	877 185

/Zdroj inventarizácia k auditovaným ÚZ BVS/

Porovnaním údajov tab. č. 19 a č. 20 vyplýva, že vzájomné záväzky a pohľadávky, ktoré eviduje BVS voči INS vykazujú rozdiely.

Za účelom preverenia záväzkov a pohľadávok voči INS kontrolná skupina v zmysle ust. §20 ods.2 písm. a) a b) zákona č. 357/2015 Z.z. vyžiadala doklady od INS v rámci dožiadania. Z predložených dokladov INS vyplýva nasledovné:

Rok 2017: Záväzky - otvorené položky v lehote splatnosti boli v sume 9 113 576,07 eur, v sume 3 502 945,27 eur po lehote splatnosti, z toho v lehote splatnosti 30 dní v sume 830 033,17 eur, v lehote splatnosti 60 dní v sume 76 380,46 eur, v lehote splatnosti 90 dní v sume 0 eur, v lehote splatnosti 120 dní v sume -165 eur (preplatok), v lehote splatnosti 150 dní v sume 294 923 eur.

Záväzky voči INS boli v sume 12 616 521,30 eur.

Rok 2018: Záväzky - otvorené položky v lehote splatnosti boli v sume 2 557 767 eur, v lehote splatnosti 30 dní v sume 57 708 eur, v lehote splatnosti 60 dní v sume 156 779 eur, v lehote splatnosti 90 dní v sume 4 702 555 eur, v lehote splatnosti 120 dní v sume 4 840 089 eur, v lehote splatnosti 150 dní v sume 4 687 994 eur, v lehote splatnosti nad 150 dní v sume 3 141 456 eur.

Záväzky voči INS boli v sume 20 144 348,93 eur.

Rok 2019: Záväzky - otvorené položky boli v sume 8 141 813,27 eur, dlžné zádržné dlhodobé k 31.12.2019 v sume 303 714,20 eur a krátkodobé v sume 1 777 305 eur.

INS poskytla údaje nevyfakturovaných dodávok reklamované služby a tovary za dodanie služieb od INS pre BVS za rok 2019 po splatnosti v hodnote 980 000 eur a nevyfakturované dodávky v hodnote 965 000 eur.

K uvedeným rozdielom BVS uviedla:

- za rok 2019 korektná výška záväzkov podľa BVS k 31.12.2019 bola 10 222 832,71 eur, pričom z toho výška zádržného bola v sume 2 081 019,44 eur a stav záväzkov po splatnosti k 31.12.2019 bol v sume 1 585 238,83 eur,
- výška nevyfakturovaných dodávok vykázaných v rámci účtovnej závierky INS k 31.12.2019 bola podľa vyjadrenia spoločnosti BVS v predložených námietkach v sume 539 677,41 eur. Výška reklamovaných faktúr k 31.12.2019 nebola reportovaná, avšak daný údaj vychádza z údajov poskytnutých pracovníkmi odboru financií a účtovníctva BVS, čo znamená že nie je dôvod, aby tento údaj bol iný ako ten vykazovaný v rámci reportov BVS,
- BVS účtovala o rezervách a nevyfakturovaných dodávkach na základe podkladov poskytnutých zo strany INS, ktoré jej boli zaslané dňa 10.2.2020. Nevyfakturované dodávky boli vyčíslené na 532 933 eur, po korekcii 492 893 EUR, z toho 116 828 EUR bola investícia. Iný podklad zo strany INS nebol do uzavretia kníh a závierky BVS poskytnutý.

[Čiastkové kontrolné zistenia]

- a) spoločnosť BVS a INS evidujú vo svojom účtovníctve rozdielnu výšku vzájomných záväzkov a pohľadávok za kontrolované účtovné obdobia. Z uvedeného vyplýva, že BVS ako materská spoločnosť nevykonávala riadne vzájomné odsúhlasovanie stavu záväzkov a pohľadávok voči INS,

- b) z prehľadu záväzkov sa javí, že BVS zvýhodňovala iných obchodných partnerov oproti INS,
 c) porušenie ust. § 29 a § 30 a ust. § 32 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

3.3.5 Pohľadávky BVS

V kontrolovanom období BVS vykazuje pohľadávky do 1 roka za kontrolované obdobie spolu v sume 29 420 073 eur. Pohľadávky po lehote splatnosti viac ako jeden rok sú vykazované v sume 21 600 749 eur.

Tabuľka č. 22: Prehľad pohľadávok z obchodného styku

Pohľadávky po lehote splatnosti z obchodného styku	2017	2018	2019
do 1 roka	13 226 406	8 506 462	7 687 205
viac ako 1 rok	6 315 010	8 680 335	6 605 404

/Zdroj: Príloha k ÚZ BVS/

Tabuľka č. 23: Prehľad pohľadávok

Obdobie	2017	2018	2019
Pohľadávky voči INS a BIO	405 567	405 405	406 302

/Zdroj: Príloha k ÚZ BVS/

S účinnosťou od 01.12.2018 bola vypracovaná procesná Smernica „Vymáhanie pohľadávok“. Odpis nevyžiteľných pohľadávok popisuje kapitola 13. Smernice. BVS v kontrolovanom období odpísala pohľadávky v celkovej výške 652 032 eur.

3.4 Právne služby a (verejné) obstarávanie

3.4.1 Právne služby

BVS zastrešovala v kontrolovanom období agendu právnych služieb internými personálnymi kapacitami a externými advokátskymi kancelárkami. V kontrolovanom období BVS uzatvorila s externými poskytovateľmi právnych služieb 18 zmlúv, z toho najviac 10 zmlúv s AK Roštár - Slovák, s.r.o.

Tabuľka č. 24: AK - Roštár - Slovák, s.r.o. (zmluvy uzatvorené v kontrolovanom období)

Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Fin. limit	Trvanie zmluvy	Čerpanie v eur
ZOPS/95/2017/BVS	Právne poradenstvo (dokumentačné služby)	80 000 eur	13.04.2017-30.06.2018	80 000
DOH/132/2017/BVS	Dohoda o výkone činnosti oprávnenej osoby pre part. VS	Bez limitu	29.5.2017-neurčito	938
ZOPS/147/2017/BVS	Právne zastupovanie v oblasti procesného práva	80 000 eur	19.07.2017-19.10.2018	80 000
ZOPS161/2017/BVS	Poskytovanie právnych služieb advokátskou kanceláriou klientovi v rozsahu a za podmienok dohodnutých v zmluve	100 000 eur	10.7.2017-10.7.2020	-
ZOPS/258/2017/BVS	Poradenstvo v obl. korporátneho a hmotného práva	320 000 eur	13.09.2017-13.12.2018	320 000
ZOPS/227/2017/BVS	Poskytovanie právnych služieb (so sporovými konaniami s rakúskymi obcami Kittsee, Berg a Wolfsthal)	15 000 eur	2.8.2017-2.11.2018	-
ZOPS/6/2018/BVS	Právne poradenstvo v obl. ochrany osobných údajov + dod..č 1	75 000 eur	15.01.2018-15.04.2019	66 330
ZOPS/119/2018/BVS	Právne poradenstvo (dokumentačné služby)	80 000 eur	16.05.2018-30.06.2019	53 763
ZOPS/300/2018/BVS	Právne zastupovanie v oblasti Proces.práva	99 500 eur	10.09.2018-10.09.2019	29 235, 05
ZOPS/301/2018/BVS	Poradenstvo v oblasti korporátneho a hmotného práva	320 000 eur	13.09.2018-13.12.2019	115 003,10

Tabuľka č. 25: Ostatní poskytovatelia PS (zmluvy uzatvorené v kontrolovanom období)

Číslo zmluvy	Uzatvorená od - do	Predmet zmluvy	Uzatvorená s	Suma v eur	Čerpanie k 15.04.2020 v eur
ZOPS/113/2019/BVS Dod. č. 1	23.5.2019-23.5.2020 5.11.2019- 23.5.2020	Mandátna zmluva (Rámcová zmluva o poskyt. právnych služieb a právneho poradenstva)	TaylorWessing e/n/w/c, advokáti s. r.o., Panenská 6, 826 46 Bratislava	100 000,00	115 597, 13
ZOPS/143/2019/BVS	27.06.2019-27.06.2020	Poradenstvo v oblasti hmotného práva a ochrany osobných údajov	Majerník & Miháliková, s.r.o., Cukrová 14, 811 08 Bratislava	40 000,00	34 798, 89
ZOPS/142/2019/BVS dod. č. 1	01.07.2019-01.07.2020	Poradenstvo v oblasti hmotného práva a ochrany osobných údajov	Malata, Pružinský, Hegedus & Partners, s.r.o., Twin City Tower, Mlynské nivy 10, 821 09 Bratislava	140 000,00	167 324, 53
ZOPS/170/2019/BVS	14.08.2019-14.08.2020	Poradenstvo v oblasti hmotného práva a procesného práva	SOUKENÍK – ŠTRPKA, s. r. o., Šoltésovej 14, 811 08 Bratislava	90 000,00	8 425, 14
ZOPS/235/2019/BVS	25.10.2019-25.10.2020	Poradenstvo v oblasti hmotného práva a procesného práva	ius aegis s. r. o., Ferienčíkova 7, 811 08 Bratislava	90 000,00	115 988,16
DOH/299//2019/BVS	19.12.2019 - neurčito	Dohoda o plnení povinností oprávnenej osoby pre partnera verejného sektora	Majerník & Miháliková, s.r.o., Cukrová 14, 811 08 Bratislava	neurčený limit	
ZOPS/280/2019/BVS	16.12.2019-31.12.2020	Právne poradenstvo pre Dozornú radu BVS, a. s.	JUDr. Michal Miškovič – advokátska kancelária s.r.o., Palisády 32, 811 06 Bratislava	70 000,00	0
ZOPS/162/2017/BVS	10.7.2017-10.7.2020	Poskytovanie právnych služieb advokátskou kanceláriou klientovi v rozsahu a za podmienok, dohodnutých v zmluve	Advokátska kancelária Červenková, s.r.o., Nevádzová 6B, 821 01 Bratislava	100 000,00	-

Forma obstarávania zákaziek AK – R.S bola realizovaná limitným obstarávaním cez priame zadanie v zmysle Smernice č. 01_P5_2014 bod 2.4.písm. e), príloha č. 10 čl. 3 písm. a)

Tabuľka č. 26: Náklady na právne služby v eur bez DPH, zdroj Hlavná kniha BVS

Rok	2017	2018	2019
Právne služby v eur	595 420	613 580	799 257

Ako vyplýva z tabuľky č. 26 náklady na externé právne služby mali vzrastajúcu tendenciu, oproti roku 2017 v porovnaní s rokom 2019 je nárast o 34,23 %.

[Čiastkové kontrolné zistenia] - nehospodárnosť a neefektívnosť vynaložených finančných prostriedkov na externé právne služby.

a.) *nízky stupeň transparentnosti* - BVS v kontrolovanom období využívala pri obstarávaní AK - Roštár - Slovák, s.r.o. vo všetkých prípadoch (viď tabuľka č.24) *priame rokovacie konanie, čo je z hľadiska svojej podstaty síce veľmi flexibilným a z časového hľadiska rýchlym postupom zadávania zákazky s nízkou administratívnou náročnosťou, na druhej strane je však vyvážené najnižším stupňom transparentnosti a s tým spojeným zvýšeným rizikom narušenia spravodlivej hospodárskej súťaže a neefektívnosti.* BVS ho subsumovala v kontrolovanom období pod všetky prípady zadávania zákazky na právne služby pri tejto AK: korporátne právo, hmotné právo, poradenstvo, zákazky sa svojim obsahom de facto prekrývali,

b.) *neskontrolovateľnosť služieb* - AK - Roštár - Slovák, s.r.o. má implicitne dohodnutú zmluvnú povinnosť poskytovať BVS prehľady dodaných služieb k fakturovaným právnym úkonom (viď. príkladom zmluva zo dňa 13.08.2018). BVS nevedela tieto úkony právnych služieb hodnoverne vysvetliť, z hľadiska ich obsahu,

c.) *nehospodárnosť a neefektívnosť pridelovania prípadov* - BVS v kontrolovanom období bola vybavená odborne personálnymi kapacitami s počtom minimálne 2 - 3 právnikov, ktoré podľa obsahu pracovnej náplne mali dokázať aj vzhľadom na proklamovanú prax, riešiť bežnú agendu in house lawyer, ako aj v prípade vybavenia info žiadosti podľa zákona č. 211/2000 Z. z. BVS riešila v kontrolovanom období viac ako 50% info žiadostí cez externú advokátsku kanceláriu, vyskytli sa prípady, že za jednoduché právne poradenstvo, posúdenie, či info žiadosť má náležitosti „žiadosti“ odstúpila BVS takú žiadosť na vybavenie externej AK. AK takto účtovala bez ohľadu na rozsah hmotného výstupu, 3 hodiny právnych služieb za jednu info žiadosť, t.j. 324 eur s DPH, alebo na jednoduchý dopyt od BVS k info žiadosti AK účtovala 108 eur s DPH,

d) kontrolná skupina poukazuje na iné nehospodárne vynaložené náklady pre externé AK ako napr.:

- pri kontrole NKÚ od AK TW: 1) prezretie oznámenia NKÚ o výsledku preverenia námietok = 270 eur bez DPH, 2) „prerokovanie protokolu NKU“ = 270 eur bez DPH, od AK Roštár - Slovák, s.r.o., 1) „kontrola NKÚ“ = 180 eur bez DPH, 2) „asistencia pri kontrole z NKU“ = 1 120 eur bez DPH 3) „požiadavky z NKÚ“ = 180 eur bez DPH,
- pri kontrole Okresného úradu Bratislava, Odbor starostlivosti o životné prostredie od AK Roštár - Slovák, s.r.o., prevzatie oznámenia, príprava plnomocenstva...“ = 1 120 eur bez DPH,
- opakujúce sa úkony ako „koordinácia prevzatia rozhodnutia“ od AK TW = 45 eur bez DPH, ku ktorým BVS neposkytla informácie ako sú procesované tieto fakturované úkony právnych služieb,

e) AK JUDr. Michal Miškovič – advokátska kancelária s.r.o. bola vybratá BVS priamym zadaním (hodinová odmena: 95 eur bez DPH) na základe požiadavky Dozornej rady BVS s odôvodnením, že Dozorná rada BVS potrebuje svoju AK nezávislú na posudzovanie manažérskych krokov BVS. Kontrolná skupina konštatuje, že ak Dozorná rada BVS mala záujem o takýto postup, či typ služby, nemala zveriť výber tejto AK priamo BVS.

3.4.2 VO – Verejné obstarávanie

BVS zastrešovala v kontrolovanom období agendu obstarávaní/verejných obstarávaní prevažne prostredníctvom svojich interných personálnych kapacít (4 zamestnancov) a prostredníctvom dvoch externých poskytovateľov VO.

Tabuľka č. 27: Externí poskytovatelia VO

Číslo zmluvy	Predmet	Dodávateľ	Cena v EUR bez DPH	Trvanie, resp. účinnosť zmluvy od – do	Skutočné čerpanie v EUR bez DPH k 25.06.2020	metóda obstarania zákazky/zmluvy
ZOPS/178/2019/BVS	Zabezpečenie služieb verejného obstarávania	PROCESS MANAGEMENT, s.r.o. Gaštanová 13, 811 04 Bratislava	150 000	15.08.2019 - 15.08.2022, resp. do vyčerpania finanč. limitu zmluvy	34 575	limitné obstarávanie v zmysle internej smernice obstarávateľa
ZOPS/282/2019/BVS	Zabezpečenie služieb verejného obstarávania	Tatra Tender, s.r.o., Krčméryho 16, 811 04 Bratislava	150 000	12.12.2019 - 12.12.2022, resp. do vyčerpania finanč. limitu zmluvy	2 250	limitné obstarávanie v zmysle internej smernice obstarávateľa

BVS v roku 2019 prieskumom trhu spomedzi 4 súťažiteľov vysúťažila na predmet zákazky poradenské služby v oblasti obstarávania spoločnosť PROCESS MANAGEMENT, s.r.o. s cenovou ponukou 75 eur/hod bez DPH.

V zmysle bodu 2.4 písm. e) smernice BVS č. 01_P5_2018 BVS v rámci rokovacieho konania ako obstarávateľ priamym zadáním odsúhlaseným GR BVS dňa 26.11.2019 vyzvala na totožný predmet zákazky „poradenské služby v oblasti obstarávania“ spoločnosť Tatra Tender, s.r.o., aby sa zúčastnila rokovania, z ktorého vzišla rovnaká cenová ponuka v sume 75 eur/ hod bez DPH, ktorú úspešne vysúť ažil PROCESS MANAGEMENT, s.r.o. v rámci prieskumu trhu. BVS odôvodnila použitie metódy rokovacieho konania potrebou získať názor druhého kvalifikovaného obstarávateľa.

V kontrolovanom období BVS využívala služby verejného obstarávania v rámci dvoch externých spoločností až v druhej polovici roka 2019.

[Čiastkové kontrolné zistenia]

- a) porušenie ust. §10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z.z. o VO, kedy BVS mala v rámci rokovacieho konania osloviť postupom rokovacieho konania aj ostatné zúčastnené spoločnosti, ktoré súťažili v rámci prieskumu trhu o predmet zákazky „poradenské služby v oblasti obstarávania“,
- b) v kontrolovanom období od 01/2017 až do 08/2019 BVS zabezpečovala VO internými personálnymi kapacitami bez nutnosti vynaložiť náklady na externých dodávateľov VO,
- c) zdôvodnenie BVS mať 2 externých dodávateľov na poradené služby v rámci VO z dôvodu získania viacerých kvalifikovaných názorov na realizáciu VO, z dôvodu nedostatočných personálnych kapacít zastrešujúcich nákupné procesy v BVS a z dôvodu rapídneho nárastu počtu plánovaných obstarávaní, je nevhodné, neefektívne a neúčelné.

3.5 Etický kódex a oznamovanie protispoločenskej činnosti - „whistleblowing“

3.5.1 Etika

BVS má spracovanú neprocesnú smernicu 03_H3_2015 s účinnosťou odo dňa 15.02.2015, ktorá upravuje záväzky BVS voči zákazníkom, obchodným partnerom, svojim zamestnancom, etiku komunikácie, záväzok voči akcionárom, a definuje prvky diskriminácie a iných nežiadúcich vplyvov na pracovisku.

Kontrolná skupina v rámci kontroly a na základe anonymného podnetu (predložená emailová komunikácia) hodnotí negatívne komunikáciu nadriadených zamestnancov, a to GR BVS smerom k podriadeným zamestnancom a komunikáciu s externými dodávateľmi BVS, obsahom s výrazmi „prestaňte mňať Váš draho platený čas, ktorý Vám platí BVS na vymýšľanie nových teórií“. Podľa obsahu e-mailovej komunikácie, ktorá bola doručená na útvár mestského kontrolóra konštatujeme, že zvolená komunikácia GR BVS je v rozpore s internými predpismi a v rozpore s prezentovanou firemnou kultúrou: <https://www.bvsas.sk/sk/aktuality/bratislavska-vodarenska-spolocnost-je-najtransparentnejsia-vodaren-slovensku>, „vytýčila verejne cieľ, že etika, bude jedna z oblastí, na ktorú sa chce nové vedenie BVS sústrediť“.

Kontrolná skupina sa aj v rámci kontrolnej akcie stretla s nevhodným správaním zamestnancov BVS v rámci písomnej komunikácie, preto konštatuje, že BVS nedodríava interný predpis - Neprocesná smernica interná a externá komunikácia BVS, a.s. 01_H3 zo dňa 15.06.2017, bod 3 Externá komunikácia BVS je akákoľvek forma komunikácie spoločnosti s jej cieľovými skupinami v externom prostredí. Pre budovanie dobrého mena a dôveryhodnosti spoločnosti je koncepčná, jednotná a profesionálna externá komunikácia nenahraditeľná. Pre dosiahnutie stanovených cieľov externej komunikácie je dôležitá realizácia filozofie spoločnosti, jej vízie a poslania, zodpovedný prístup zamestnancov BVS k pracovným povinnostiam, prozákaznícky orientované myslenie, správanie a profesionalita, ako aj etické princípy zadane v Etickom kódexe.

[Čiastkové kontrolné zistenia]:

Nedodríavanie interného predpisu - Neprocesná smernica interná a externá komunikácia BVS, a.s. 01_H3 zo dňa 15.06.2017 a Etický kódex.

3.5.2 „Whistleblowing“

Zákon č.307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o protispoločenskej činnosti“) nadobudol účinnosť dňa 01.01.2015 a upravuje podmienky poskytovania ochrany osobám pred neoprávneným postihom v pracovnoprávnom vzťahu v súvislosti s oznamovaním kriminality alebo inej protispoločenskej činnosti a práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb pri oznamovaní protispoločenskej činnosti. Tento zákon upravuje tiež povinnosti štátu v oblasti prevencie protispoločenskej činnosti a protikorupčného vzdelávania a výchovy. V zmysle ust. § 11 ods. 1) zamestnávateľ, ktorý zamestnáva najmenej 50 zamestnancov, a zamestnávateľ, ktorý je orgánom verejnej moci, je povinný určiť osobitnú organizačnú zložku alebo osobu, ktorá plní úlohy zamestnávateľa podľa ust. § 11 odsekov 4 až 7 a § 12 zákona o protispoločenskej činnosti. Zároveň v zmysle ust. § 11 ods. 2) zodpovedná osoba musí byť v priamej podriadenosti štatutárneho orgánu zamestnávateľa, a ak nie je zamestnancom, je viazaná len pokynmi štatutárneho orgánu zamestnávateľa.

Postup podávania, preverovania a evidovania podnetov podávaných zamestnancami v zmysle zákona č. 307/2014 Z. z. má BVS spracovaný „v prílohe č. 7“, na ktorý odkazuje bod 8 procesná smernica Interný audit s účinnosťou 01.04.2017. „OIAaP je poverené generálnym riaditeľom vykonávať preverenie podnetov obdržaných v zmysle zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Príloha č.7 upravuje postupy oznamovania protispoločenskej činnosti v BVS, a.s. V prílohe č. 7 sú uvedené podrobnosti o podávaní podnetov. Ako zodpovedná osoba je uvedená: „vedúca odboru právnych služieb interného auditu.“ BVS má určené spôsoby podávania podnetov, a to možnosť podania podnetu elektronickou formou a formou písomného podania - listu do poštovej schránky v budove BVS. BVS vedie evidenciu podnetov podľa prílohy č. 7 v elektronickej podobe.

[Čiastkové kontrolné zistenia]:

Neaktuálnosť a rozpor interných predpisov a porušovanie zákona:

- a) smernica a príloha vychádza z neaktuálnej právnej úpravy - právneho predpisu zákona č. 307/2014 Z.z. - dňa 01.03.2019 vstúpil do platnosti nový zákon č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti ktorým sa zrušila platnosť zákona č. 307/2014 Z.z.,
- b) smernica - bod 8 odkazuje na organizačnú zložku ako na zodpovednú osobu, pritom príloha č. 7 odkazuje na konkrétnu osobu – zamestnanca ako zodpovednú osobu, ktorej pracovná pozícia v organizačnej štruktúre BVS už neexistuje, jedná sa o 2 rozdielne pracovné pozície. BVS tak nemá interným predpisom jasne vymedzenú zodpovednú osobu podľa zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti. V rámci námietok bolo oznámené zo strany BVS, že agendu prevzalo a zastrešuje oddelenie interného auditu.

3.6 *Klientske centrá – zákaznícke centrá*

BVS využíva klientske centrá na základe zmluvy SLA od INS. INS uzatvorila niekoľko zmlúv o nájme nebytových priestorov v roku 2015 s prenajímateľom, spoločnosťou SLOVAK WASTE MANAGEMENT s.r.o. (neskôr Energy Services Slovakia s.r.o.), IČO:48303470. Zmluvy uzatvorila na dobu určitú do 31.12.2027. Zmluva medzi BVS a INS na dodávku služieb nájmu nebola uzatvorená, teda sa riadi cenníkom - príloha č. 5 SLA (zriadenie a prevádzka zákazníckych centier). Dodávateľom služieb nájmu nebytových priestorov pre INS bola spoločnosť bez ekonomickej histórie, ktorá v čase uzatvorenia predmetnej zmluvy s INS nevykazovala žiadne tržby a podľa účtovných závierok nedisponovala ani finančnými prostriedkami na nákup uvedených nehnuteľností.

BVS vynaložila za prenájom nebytových priestorov (zákazníckych centier) za roky 2016-2019 čiastku 826 072 eur s DPH. V súhrnnej čiastke nie sú zahrnuté náklady na mzdy zamestnancov.

Tabuľka č. 28: Počet zákazníkov kontaktných centier a počet doručených záznamov (DZ).

1) KC Bratislava				
Rok	2016	2017	2018	2019
Počet zákazníkov	17 344	20 597	14 152	14 737
Počet DZ	6 466	7 639	3 887	3 558
2) KC Lamač				
Rok	2016	2017	2018	2019
Počet zákazníkov	0	0	0	3 104
Počet DZ	0	0	0	3 854
3) KC Pezinok				
Rok	2016	2017	2018	2019
Počet zákazníkov	7 981	10 348	6 234	5 479
Počet DZ	2 418	2 140	1 316	3 701
4) KC Senec				
Rok	2016	2017	2018	2019
Počet zákazníkov	4 212	9 643	7 848	7 333
Počet DZ	3 455	3 379	3 726	4 832
5) KC Senica				
Rok	2016	2017	2018	2019
Počet zákazníkov	7 188	9 593	6 868	6 062
Počet DZ	1 967	2 357	1 615	4 826
6) KC Skalica				
Rok	2016	2017	2018	2019
Počet zákazníkov	4 744	7 063	5 005	4 458
Počet DZ	1 992	1 981	1 566	3 079
7) KC Malacky				
Rok	2016	2017	2018	2019
Počet zákazníkov	1 823	3 170	4 886	5 341
Počet DZ	787	2 327	2 236	3 141
Spolu KC				
Rok	2016	2017	2018	2019
Suma prenájmu	161 627	153 260	231 959	279 226
Spolu zákazníci	43 292	60 414	44 993	46 514
Počet DZ	17 085	19 823	14 346	26 991
Náklady na zákazníka (suma prenájmu/ spolu zákazníci)	3,73	2,53	5,15	6,00

Podľa tabuľky č. 28 (viď vyššie) je uvádzaný prehľad zákazníckych návštev a doručených záznamov za jednotlivé kontaktné centrá v rokoch 2016 – 2019. Pod doručenými záznamami (DZ) sa rozumie doručená korešpondencia od zákazníkov, doručené záznamy v účtovnom systéme ako úlohy z iných oddelení, žiadosti o vyjadrenie a iné. Z dôvodu prehľadnosti je ponechaný pre porovnanie rok 2016. Náklady na centrá boli porovnávané bez nákladov na mzdy zamestnancov.

[Čiastkové kontrolné zistenia]:

- prepočítané náklady na zákazníka v kontrolovanom období (2017 – 2019) rástli z dôvodu rastúcich cien z prenájmu KC a rôzneho počtu zákazníkov v jednotlivých rokoch. Z dôvodu nárastu elektronizácie služieb je predpoklad, že počet zákazníkov KC bude mať do budúcnosti klesajúcu tendenciu,
- podľa stanoviska BVS sú zmluvy nevypovedateľné, uzatvorilo ich bývalé vedenie, resp. ich výpoveďou a zmluvnými pokutami by vznikli finančné straty. Vedenie BVS uzatvorením týchto nevýhodných zmlúv

v minulosti postupovalo v rozpore so záujmami BVS a všetkých jej akcionárov, t.j. porušilo svoje povinnosti v zmysle ust. § 194 .ods. 5 Obchodného zákonníka.

3.7 SLA – Riadiaci výbor SLA

Kompetencie a úlohy Riadiaceho výboru SLA sú zadefinované v čl. 7 bod 7.2 zmluvy SLA. Podľa čl. 7 bodu 7.2 písm. b) a c) „Rozhodnutia o požiadavkách na zmenu a o eskaláciách – Riadiaci výbor rozhoduje o všetkých zásadných veciach vyplývajúcich z tejto zmluvy, o požiadavkách na zmenu s eskaláciou, ktoré spadajú do jej výhradnej zodpovednosti, a rovnako o všetkých záležitostiach, ktoré neboli vyriešené na nižších úrovniach a boli na riadiaci výbor formálne eskalované.“ *Návrhy na zmenu zmluvy – Riadiaci výbor má výhradnú právomoc navrhnúť štatutárnym orgánom zmluvných strán zmenu zmluvy, na základe takéhoto návrhu bude uzatvorený medzi zmluvnými stranami dodatok k zmluve.“*

Riadiaci výbor SLA tak rozhoduje o všetkých zásadných zmenách SLA, najmä do jeho kompetencie patrí zodpovednosť za rozhodnutia o požiadavkách na zmenu eskalácie (t.j. zmenu cenníka SLA). Podľa čl.7.3 SLA, Riadiaci výbor SLA pozostáva zo štyroch členov, z ktorých dvaja sú menovaní BVS, dvaja sú menovaní INS. Členovia riadiaceho výboru sú uvedení v prílohe č. 2 SLA.

Podľa čl.7.5 SLA, Riadne zasadania riadiaceho výboru sú tie zasadania, ktoré si nevyžadujú prítomnosť nezávislého externého poradcu. Riadiaci výbor sa mal stretávať minimálne raz za tri mesiace.

Na základe anonymného podnetu (emailová komunikácia), kontrolná skupina zistila, že INS už v máji 2019 upozornila BVS na nevhodne nastavené subdodávateľské vzťahy, ktoré boli nevýhodné pre INS a súčasne aj BVS, teda obe obchodné spoločnosti mali vedomosť o tom, že je nevyhnutné prehodnotiť obchodné vzťahy podľa SLA a upraviť cenník navzájom ako aj voči subdodávateľom.

INS v roku 2019 upozornila na skutočnosť, že objednávky od BVS na vykonanie prác sú vystavované oneskorene (napr. práce pri výrube stromov na ostrove Sihot' boli zrealizované v mesiaci marec 2019 a až v mesiaci máj 2019 boli podpisované objednávky GR na dodanie tejto služby).

Pokyny BVS voči INS boli rozporné, pretože v jednom liste BVS udelila INS pokyn na rokovania o lepších podmienkach so subdodávateľmi a v inom liste BVS zadala INS pokyn, aby sa zdržala zmien zmluvných vzťahov so subdodávateľmi.

[Čiastkové kontrolné zistenia]:

- a. od nástupu krízového managementu - 04/2019 až do 28.11.2019 nebol Riadiaci výbor SLA preobsadený, a teda jediný orgán, ktorý mohol dosiahnuť zmenu cenníka SLA bol nefunkčný a BVS ani nemohla podniknúť reálne opatrenia na zníženie dopadov nevýhodnej zmluvy SLA,
- b. kontrolou bolo zistené, že BVS v kontrolovanom období mala zásadný vplyv na výber dodávateľov/subdodávateľov prostredníctvom INS.

3.8 Zhrnutie

Porušenia interných a zákonných predpisov:

A) Personalistka a etika:

- bod 3.2 Pracovného poriadku - neprocesná smernica č. 02_P3 s účinnosťou zo dňa 01.06.2017,
- bod 6 Smernice rozvrhnutie pracovného času a pružný pracovný čas – účinnosť od 01.03.2018,
- bod 3 **Neprocesná smernica interná a externá komunikácia BVS, a.s. 01_H3 zo dňa 15.06.2017,**
- bod 1.1, 1.4 a 1.5 a 1.7 Etický kódex – neprocesná smernica 03_H3_2015 s účinnosťou 15.12.2015.

B) Organizácia a riadenia:

- § 138 ods. 1 písm. d) Obchodný zákonník,
- interných právnych predpisov čl. 12 bodu 12.4 Stanov a čl. 2 štatútu predstavenstva.

C) Hospodárenie:

- ust. § 3 ods. 2, ust. § 7, ust. § 8, ust. § 29 a ust. § 30 a ust. § 32 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. a v znení neskorších predpisov,
- tvorba neopodstatnených nákladov – dopad na hospodársky výsledok.

D) Externé právne služby a verejné obstarávanie:

- použité spôsoby obstarávania zákaziek za použitia postupov, ktoré sa vyznačujú najnižšou mierou transparentnosti,
- ust. § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

E) Záväzky:

- BVS nerokovala v záujme akcionárov o lepších cenových podmienkach so svojou dcérskou spoločnosťou BIONERGY, a.s. - ust. § 194 ods. 5 Obchodného zákonníka,
- BVS porušovala SLA tým, že bezdôvodne neplnila včas svoje záväzky voči INS a zvyhodňovala svojich veriteľov pred dcérskou spoločnosťou INS, čím postupovala v rozpore s SLA, lebo vystavila INS riziku prvotnej a následne druhotnej platobnej neschopnosti - ust. § 265 Obchodného zákonníka,
- uzatvorenie nevýhodných nájomných zmlúv na klientske centrá - ust. §194 ods. 5 Obchodného zákonníka.

3.9 Odporúčania

1) Novelizovať interné predpisy v súlade s platnou legislatívou.

2) Vo vzťahu k externým spoločnostiam, ale aj zamestnancov pracujúcich na *dohodu* o práci vykonávanej mimo *pracovného pomeru* v záujme preukázateľnosti vykonanej práce, odporúčame dbať o úplnosť dokumentácie, na základe ktorej dochádza k vyplácaniu odmien za vykonané služby/prácu, teda podpornej dokumentácie potvrdzujúcej vykonanie uhradených služieb/práce.

3) V záujme hospodárneho a efektívneho využívania finančných prostriedkov na právne služby a služby verejného obstarávania, sústrediť sa na využívanie vlastných interných personálnych kapacít.

4) Dodržiavať zmluvné vzťahy uzatvorené s dcérskymi spoločnosťami.

5) Pri realizácii zadávania zákaziek postupovať v súlade so zásadami, pravidlami a postupmi podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

6) Rokovať o lepších zmluvných podmienkach k zmluvám o nájme nebytových priestorov (klientskych centier) a prehodnotiť z hľadiska efektívnosti náklady na využívanie klientskych centier.

Vzhľadom na závažnosť nedostatkov, ktoré kontrolná skupina zistila aj mimo kontrolovaného obdobia v roku 2020, boli Dozornej rade BVS adresované 4 listy s upozornením na nevhodné a neefektívne nakladanie finančných prostriedkov, ako aj porušovanie právnych predpisov a interných predpisov.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 2.10.2020. Kontrolovaný subjekt požiadal o predĺženie lehoty na podanie námietok do 30.10.2020. Kontrolovaný subjekt predložil námietky, z ktorých dve tretiny boli akceptované a zapracované do správy.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 31.03.2021.

4 Obsah správy

1	Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 13/2018-kontrola spôsobu plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontrol č. 11/2013 a 2/2016 zameraných na dodržiavanie záväzkových vzťahov a všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri nakladaní s majetkom mesta – kúpne a nájomné zmluvy uzatvorené hlavným mestom SR Bratislava a kontrola doriešenia zmluvno-právnych vzťahov u vybraných zmlúv vrátane postupu hlavného mesta pri riešení žiadostí o usporiadanie spoluvlastníctva a predkupného práva a ďalších záväzkových vzťahov	3
1.1	Predmet kontroly	3
1.2	Zmluvy, ktoré kontrolná skupina navrhla ponechať v sledovaní	3
1.3	Záver	13
1.4	Odporúčania	13
2	Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami vynaloženými na COVID-19	15
2.1	Základná charakteristika.....	15
2.2	Kontrola dodržiavania legislatívy.....	15
2.3	Materiálno-technické zabezpečenie a náklady spojené s výkonom záchranných prác vedúcich k zabráneniu šírenia vírusu SARS-CoV-2 a žiadosti o refundáciu nákladov	16
2.3.1	Skladové hospodárstvo, dary a iné výhody	16
2.3.2	Príkaz primátora na vecné plnenie.....	17
2.3.3	Žiadosti o refundáciu nákladov spojených s pandémiou.....	18
2.4	Seniori a dočasné karanténne zariadenia opatrovateľskej služby slúžiace pre seniorov bezodkladne odkázaných na sociálnu službu v zariadeniach dlhodobej starostlivosti.	18
2.4.1	Dočasné karanténne zariadenia opatrovateľskej služby	18
2.4.2	Senior linka.....	19
2.5	EBD a karanténne mestečko.....	19
2.5.1	Karanténne mestečko pre ľudí bez domova v areáli Zlatých pieskov	19
2.5.2	Upratovacia služba	22
2.5.3	Zapožičanie motorového vozidla - mobilná ošetrovňa pre potreby karanténneho mestečka	22
2.5.4	Hygienické stanice na zabezpečenie prístupu k pitnej vode pre ľudí bez domova a k základnej hygiene	24
2.5.5	Nízkoprahová služba krízovej intervencie v priestoroch bývalej mestskej nocľahárne Mea Culpa pre ľudí bez domova v dôchodkovom veku.....	24
2.6	Personálne kapacity	24
2.7	Kontrolné zistenia.....	25
2.8	Odporúčania	26
3	Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s. – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.....	27

3.1	VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE A PROFIL - OBCHODNÁ SPOLOČNOSŤ.....	27
3.1.1	Vznik	27
3.1.2	Povinnosti prevádzkovateľa verejných vodovodov a verejných kanalizácií, akcionári, dcérske spoločnosti.....	28
3.1.3	Orgány spoločnosti	28
3.2	HRM – Riadenie ľudských zdrojov.....	29
3.3	Hospodárenie BVS - majetok, záväzky, pohľadávky.....	32
3.3.1	Náklady BVS.....	32
3.3.2	Výnosy.....	35
3.3.3	Hospodársky výsledok.....	37
3.3.4	Záväzky BVS.....	39
3.3.5	Pohľadávky BVS	41
3.4	Právne služby a (verejné) obstarávanie	41
3.4.1	Právne služby.....	41
3.4.2	VO – Verejné obstarávanie.....	43
3.5	Etický kódex a oznamovanie protispoločenskej činnosti - „whistleblowing“.....	44
3.5.1	Etika.....	44
3.5.2	„Whistleblowing“	45
3.6	Klientske centrá – zákaznicke centrá.....	45
3.7	SLA – Riadiaci výbor SLA	47
3.8	Zhrnutie	47
3.9	Odporúčania	48
4	Obsah správy	49

Štruktúrovaný prehľad oprávnených výdavkov mesta/obce na záchranné práce počas vyhlásenej mimoriadnej situácie COVID-19 od 12.03.2020 do 31.08.2020

Riadok	Názov okresu	Príkaz starostu/primátor		Platba							Výdavky (eur)				Súhlas OÚ
		číslo	zo dňa	Dátum	Komu	Číslo dokladu	Výdavková položka	Skupina osôb	MJ	Počet MJ	Cena za jednotku	610	620	630	
1	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	18.3.2020	Proxamed s.r.o.	1200001542	ochranné rukavice	ošetrovatelia	balenie	50	1,20 €			60,00 €	96,00 €
							ochranné rukavice	ošetrovatelia	balenie	30	1,20 €			36,00 €	
2	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	19.3.2020	Protech, spol. s r.o.	1200001574	respirátory	seniori	kus	1 005,00	15,60 €		15 678,00 €	15 678,00 €	
3	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	30.3.2020	PETROVIČOVÁ Hilda, PharmDr.	1200001659	dezinfekčné prostriedky	seniori	liter	122,50	28,43 €			3 483,09 €	4 193,66 €
							dezinfekčné prostriedky	seniori	liter	67,50	10,53 €			710,57 €	
4	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	16.3.2020	JAMINI A s. r. o.	1200001520	ochranné rúška	seniori	kus	35 000,00	2,64 €		92 400,00 €	92 400,00 €	
5	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	21.4.2020	JAMINI A s. r. o.	1200001522	ochranné rúška	seniori	kus	10 400,00	2,64 €		27 456,00 €	27 456,00 €	
6	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	25.3.2020	S.A.S. Trading, spol. s r.o.	1200001654	dezinfekcia vnútorných priestorov	zamestnanci úradu	meter kubický	1 300,00	0,67 €		873,60 €	873,60 €	
7	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	30.3.2020	CURADEN Slovakia s.r.o.	1200001661	dezinfekčné prostriedky	osoby v sociálnych zariadeniach	liter	18	0,20 €		3,60 €	3,60 €	
8	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	20.8.2020	KBM, s.r.o.	1200001743	ochranné rukavice	zamestnanci úradu	balenie	10	15,70 €			156,96 €	2 059,92 €
							ochranné rukavice	zamestnanci úradu	balenie	10	15,70 €			156,96 €	
							ochranné rukavice	zamestnanci úradu	balenie	50	17,46 €			873,00 €	
							ochranné rukavice	zamestnanci úradu	balenie	50	17,46 €			873,00 €	
9	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	20.8.2020	Proxamed s.r.o.	1200001800	dezinfekčné prostriedky	seniori	kus	80	142,80 €		11 424,00 €	11 424,00 €	
10	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	30.3.2020	TRIPSY s.r.o.	1200001756	respirátory	zamestnanci úradu	kus	10 000,00	11,40 €		114 000,00 €	114 000,00 €	
11	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	7.4.2020	PRO - HAND, s.r.o.	1200001883	ochranné okuliare	zamestnanci úradu	kus	100	2,70 €		270,00 €	270,00 €	
12	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	6.4.2020	Chalany s.r.o.	1200001885	ochranné rúška	osoby bez domova	kus	1 000,00	1,57 €		1 569,60 €	1 576,80 €	
	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020				ochranné rúška	osoby bez domova	kus	1	7,20 €		7,20 €		
13	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	7.4.2020	KBM, s.r.o.	1200001884	ochranné rukavice	zamestnanci úradu	balenie	30	15,70 €			470,88 €	963,84 €
							ochranné rukavice	zamestnanci úradu	balenie	10	15,70 €			156,96 €	
							ochranné rukavice	zamestnanci úradu	balenie	30	8,40 €			252,00 €	
							ochranné rukavice	zamestnanci úradu	balenie	10	8,40 €			84,00 €	
14	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	3.4.2020	Mestská časť Bratislava - Petržalka	1200001776	respirátory	ošetrovatelia	kus	50	16,20 €		810,00 €	810,00 €	
15	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	30.3.2020	Ing. Slavomír Sobôtka - STACO	1200001732	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	ľudia bez domova	kus	120	29,40 €		3 528,00 €	3 528,00 €	
16	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	27.3.2020	IKEA Bratislava, s.r.o.	4200001560	dezinfekčné rozprašovače	osoby bez domova	kus	293	2,99 €		876,07 €	974,97 €	
							dezinfekčné rozprašovače	osoby bez domova	kus	1	98,90 €		98,90 €		
17	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	25.3.2020	IKEA Bratislava, s.r.o.	DN1201100560	dezinfekčné rozprašovače	osoby bez domova	kus	400	1,01 €		405,90 €	405,90 €	
18	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	20.4.2020	Protech, spol. s r.o.	1200002239	ochranné rukavice	zamestnanci úradu	balenie	100	15,48 €		1 548,00 €	3 096,00 €	
							ochranné rukavice	zamestnanci úradu	balenie	100	15,48 €		1 548,00 €		
19	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	17.4.2020	Wasco - družstvo	1200001958	ochranné rúška	osoby bez domova	kus	8625	3,74 €		32 257,50 €	32 257,50 €	
20	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	17.4.2020	VAMA plus, s.r.o.	1200001963	stravovacie služby	osoby bez domova	balenie	8	66,60 €			532,80 €	848,40 €
							stravovacie služby	osoby bez domova	kus	1	82,80 €			82,80 €	
							stravovacie služby	osoby bez domova	kus	2 000	0,04 €			86,40 €	
							stravovacie služby	osoby bez domova	kus	2 000	0,04 €			86,40 €	
							stravovacie služby	osoby bez domova	kus	2	30,00 €			60,00 €	
21	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	17.4.2020	Ma&Ku company s.r.o.	1200002013	stravovacie služby	osoby bez domova	balenie	10	2,86 €		28,56 €	32,16 €	
							stravovacie služby	osoby bez domova	kus	1	3,60 €		3,60 €		
22	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	30.4.2020	Chalany s.r.o.	1200002431	ochranné rúška	osoby bez domova	kus	3 000	1,57 €		4 708,80 €	4 708,80 €	
23	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	17.4.2020	Ma&Ku company s.r.o.	1200002012	stravovacie služby	osoby bez domova	balenie	5	3,38 €		16,92 €	20,52 €	
							stravovacie služby	osoby bez domova	kus	1	3,60 €		3,60 €		
24	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	29.4.2020	KBM, s.r.o.	1200002345	ochranné rukavice	ošetrovatelia	balenie	40	8,40 €			336,00 €	1 638,00 €
							ochranné rukavice	ošetrovatelia	balenie	20	15,70 €			313,92 €	
							ochranné rukavice	ošetrovatelia	balenie	20	15,70 €			313,92 €	
							ochranné rukavice	ošetrovatelia	balenie	20	17,46 €			349,20 €	
							ochranné rukavice	ošetrovatelia	balenie	20	8,40 €			168,00 €	
							ochranné rukavice	ošetrovatelia	balenie	10	15,70 €			156,96 €	
25	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	20.4.2020	ROTA plus s.r.o.	1200002238	návleky na obuv	ošetrovatelia	kus	22	3,96 €		87,12 €	360,72 €	
							návleky na obuv	ošetrovatelia	kus	60	4,56 €		273,60 €		
26	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	22.4.2020	ČERVA Slovensko, s.r.o.	1200002269	ochranné obleky	ošetrovatelia	kus	2 000,00	1,14 €		2 280,00 €	2 280,00 €	
27	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	14.4.2020	IKEA Bratislava, s.r.o.	4200001573	dezinfekčné rozprašovače	ošetrovatelia	kus	1	98,90 €			98,90 €	970,15 €
							dezinfekčné rozprašovače	ošetrovatelia	kus	125	0,99 €			123,75 €	
							dezinfekčné rozprašovače	ošetrovatelia	kus	250	2,99 €			747,50 €	

Riadok	Názov okresu	Príkaz starostu/primátor		Platba							Výdavky (eur)				Súhlas OÚ
		číslo	zo dňa	Dátum	Komu	Číslo dokladu	Výdavková položka	Skupina osôb	MJ	Počet MJ	Cena za jednotku	610	620	630	
28	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	22.4.2020	ROTA plus s.r.o.	1200002267	ochranné obleky	ošetrovatelia	kus	61	8,40 €			512,40 €	4 592,40 €
							ochranné obleky	ošetrovatelia	kus	200	20,40 €			4 080,00 €	
29	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	29.4.2020	KBM, s.r.o.	1200002346	ochranné obleky	ošetrovatelia	kus	118	6,50 €			767,47 €	3 348,89 €
							ochranné obleky	ošetrovatelia	kus	142	6,50 €			923,57 €	
							ochranné obleky	ošetrovatelia	kus	110	12,37 €			1 360,92 €	
							ochranné obleky	ošetrovatelia	kus	24	12,37 €			296,93 €	
30	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	30.4.2020	TRIPSY s.r.o.	1200002430	ochranné rukavice	ošetrovatelia	balenie	7	16,68 €			116,76 €	116,76 €
31	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	4.5.2020	TRIPSY s.r.o.	1200002476	ochranné rukavice	ošetrovatelia	balenie	39	16,68 €			650,52 €	650,52 €
32	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	30.4.2020	DEXIS SLOVAKIA s.r.o.	Z200000092	dezinfekčné prostriedky	osoby bez domova	kus	120	3,67 €			440,64 €	440,64 €
33	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	4.5.2020	KORAKO plus, s.r.o.	1200002478	ochranné okuliare	ošetrovatelia	kus	70	3,00 €			210,00 €	216,00 €
							ochranné okuliare	ošetrovatelia	kus	1	6,00 €			6,00 €	
34	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	8.6.2020	ALGECO, s.r.o.	1200003315	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	30	146,40 €			4 392,00 €	4 392,00 €
35	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	25.5.2020	JOHNNY SERVIS, s.r.o	1200002807	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	3	108,00 €			324,00 €	324,00 €
36	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	18.5.2020	BE-SOFT, a.s.	1200002755	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	4	10,80 €			43,20 €	43,20 €
37			10.6.2020	1200003510		prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	4	7,80 €			31,20 €	31,20 €	
38	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	4.6.2020	JF FENCE, s.r.o.	1200003162	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	meter	73,5	3,83 €			281,60 €	281,60 €
39	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	20.5.2020	Aurix production s.r.o	1200002485	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	648,00 €			648,00 €	648,00 €
40				20.5.2020		1200002484	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	552,00 €			552,00 €	552,00 €
41	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	21.5.2020	TOI TOI & DIXI, s.r.o.	1200001850	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	115	2,07 €			238,56 €	238,56 €
42				21.5.2020		1200001849	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	30	0,53 €			15,84 €	15,84 €
43				21.5.2020		1200002265	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	115	3,74 €			429,60 €	429,60 €
44				21.5.2020		1200002873	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	115	3,74 €			429,60 €	429,60 €
45	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	21.5.2020	TOI TOI & DIXI, s.r.o.	1200001966	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	86	1,85 €			158,82 €	158,82 €
46				21.5.2020		1200002266	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	86	3,73 €			320,64 €	320,64 €
47				21.5.2020		1200002874	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	86	3,73 €			320,64 €	320,64 €
48	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	21.5.2020	TOI TOI & DIXI, s.r.o.	1200002461	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	1 112,40 €			1 112,40 €	1 112,40 €
49				21.5.2020		1200002875	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	468,00 €			468,00 €	468,00 €
50	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	11.6.2020	PRÁČOVŇA M-iron, s.r.o.	1200003409	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	392,14 €			392,14 €	392,14 €
51	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	18.5.2020	TRIPSY s.r.o.	1200002895	ochranné rukavice	ošetrovatelia	balenie	923	16,68 €			15 395,64 €	18 214,56 €
						1200002895	ochranné rukavice	ošetrovatelia	balenie	338	8,34 €			2 818,92 €	
52	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	20.8.2020		1200003436	ochranné rukavice	ošetrovatelia	balenie	24	8,34 €			200,16 €	200,16 €
							ochranné rukavice	ošetrovatelia							
							ochranné rukavice	ošetrovatelia							
53	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	11.5.2020	ČERVA Slovensko, s.r.o.	1200002634	ochranné obleky	ošetrovatelia	balenie	30	3,72 €			111,60 €	114,96 €
							ochranné obleky	ošetrovatelia	kus	1	3,36 €			3,36 €	
54	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	11.5.2020	ROTA plus s.r.o.	1200002635	návleky na obuv	ošetrovatelia	balenie	40	4,56 €			182,40 €	214,08 €
							návleky na obuv	ošetrovatelia	balenie	8	3,96 €			31,68 €	
55	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	11.5.2020	ROTA plus s.r.o.	1200002636	návleky na obuv	ošetrovatelia	balenie	50	7,02 €			351,00 €	351,00 €
56	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	18.5.2020	KBM, s.r.o.	1200002894	ochranné obleky	ošetrovatelia	kus	53	6,50 €			344,71 €	429,06 €
							ochranné obleky	ošetrovatelia	kus	7	7,67 €			53,68 €	
							ochranné obleky	ošetrovatelia	kus	4	7,67 €			30,67 €	
57	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	10.6.2020		1200003478	ochranné obleky	ošetrovatelia	kus	13	7,67 €			99,68 €	99,68 €

Riadok	Názov okresu	Príkaz starostu/primátor		Platba								Výdavky (eur)				Súhlas OÚ
		číslo	zo dňa	Dátum	Komu	Číslo dokladu	Výdavková položka	Skupina osôb	MJ	Počet MJ	Cena za jednotku	610	620	630	Spolu	
58	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	27.5.2020	Chalany s.r.o.	1200003051	ochranné rúška	ošetrovatelia	kus	3 000,00	1,57 €			4 708,80 €	4 708,80 €	
59	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	10.6.2020	KBM, s.r.o.	1200003477	ochranné obleky	ošetrovatelia	kus	100	6,50 €			650,40 €	1 417,20 €	
							ochranné obleky	ošetrovatelia	kus	100	7,67 €			766,80 €		
60	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	18.5.2020	ELEKTROSPED, a. s.	1200002447	pranie a žehlenie bielizne	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	349,00 €			349,00 €	349,00 €	
61	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	19.6.2020	PS: Events, s.r.o.	1200003687	pomoc seniorom	seniori	kus	1	432,81 €			432,81 €	432,81 €	
62	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	8.7.2020	Sloven. červený kríž, Bratislava - mesto	1200003961	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	145,00 €			145,00 €	145,00 €	
63	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	16.6.2020	ALGECO, s.r.o.	1200003684	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	30	4,88 €			146,28 €	146,28 €	
64	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	15.6.2020	EPA Plus, s.r.o.	1200003161	likvidácia kontaminovaného odpadu	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	516,00 €			516,00 €	516,00 €	
65	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	22.6.2020	JOHNNY SERVIS, s.r.o.	1200003234	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	3	145,20 €			435,60 €	435,60 €	
66	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	17.6.2020	ProMental, s.r.o.	1200003759	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	72,00 €			72,00 €	72,00 €	
67	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	22.6.2020	TOI TOI & DIXI, s.r.o.	1200003769	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	84,00 €			84,00 €	84,00 €	
68	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	22.6.2020	TOI TOI & DIXI, s.r.o.	1200003767	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	84,00 €			84,00 €	84,00 €	
69				24.6.2020		1200003763	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	-31,20 €			-31,20 €	-31,20 €	
70				22.6.2020		1200003764	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	388,80 €			388,80 €	388,80 €	
71				8.7.2020		1200003163	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	72,00 €			72,00 €	72,00 €	
72				8.7.2020		1200003164	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	72,00 €			72,00 €	72,00 €	
73	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	15.1.1900	TOI TOI & DIXI, s.r.o.	1200003165	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	96,00 €			96,00 €	96,00 €	
74				22.6.2020		1200003766	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	18,00 €			18,00 €	18,00 €	
75				22.6.2020		1200003765	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	18,00 €			18,00 €	18,00 €	
76				22.6.2020		1200003760	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	24,00 €			24,00 €	24,00 €	
77	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	23.6.2020	TRADE CONSULT SLOVAKIA, s.r.o.	1200003802	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	325,00 €			325,00 €	325,00 €	
78	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	26.6.2020	KBM, s.r.o.	1200003002	ochranné obleky	ošetrovatelia	kus	50	6,50 €			325,20 €	325,20 €	
79	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	10.7.2020	PS:Events, s.r.o.	1200004278	pomoc seniorom	seniori	kus	1	189,79 €			189,79 €	189,79 €	
80	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	27.7.2020	S.R.M. BUILDING	4200003053	ubytovacie služby	zamestnanci úradu	kus	1	1 913,71 €			1 913,71 €	1 913,71 €	
81	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	14.7.2020	LOG systems, s.r.o.	1200003930	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	270,00 €			270,00 €	270,00 €	
82				28.7.2020		1200004398	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	4	7,80 €			31,20 €	31,20 €	
83	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	5.8.2020	BE-SOFT, a.s.	1200004644	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	4	10,80 €			43,20 €	43,20 €	
84	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	3.8.2020	TOI TOI & DIXI, s.r.o.	1200003784	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	350,00 €			350,00 €	350,00 €	
85	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	15.7.2020	BELT SLOVAKIA, s.r.o.	1200004199	dezinfekčné dávkovače	seniori	kus	40	24,00 €			960,00 €	960,00 €	
86	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	15.7.2020	DEXIS ZPS s.r.o.	Z200000157	dezinfekčné prostriedky	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	300	3,67 €			1 101,60 €	1 101,60 €	
87	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	12.8.2020	UNIZDRAV Prešov, s.r.o.	1200004599	dezinfekčné prostriedky	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	640	23,90 €			15 296,00 €	15 296,00 €	
88	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	12.8.2020	Cottonworks s. r. o.	1200004683	ochranné obleky	zamestnanci úradu	kus	1 000,00	9,84 €			9 840,00 €	9 840,00 €	
89	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	7.8.2020	TRIPSY s.r.o.	1200004702	dezinfekčné dávkovače	seniori	kus	50	18,00 €			900,00 €	2 940,00 €	
							dezinfekčné stojany	zamestnanci úradu	kus	50	40,80 €			2 040,00 €		

Riadok	Názov okresu	Príkaz starostu/primátor		Platba							Výdavky (eur)				Súhlas OÚ
		číslo	zo dňa	Dátum	Komu	Číslo dokladu	Výdavková položka	Skupina osôb	MJ	Počet MJ	Cena za jednotku	610	620	630	
90	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	14.5.2020	Jana Tillingerová - Kľúčová služba	DN1201101447	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	12,70 €			12,70 €	632,56 €
									kus	1	14,00 €			14,00 €	
									kus	1	8,20 €			8,20 €	
				13.5.2020	Nay Slovakia, spol. s r.o.	DN1201101446			kus	3	136,22 €			408,66 €	
				14.5.2020	Nay a. s.	DN1201101445			kus	1				189,00 €	
91	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	13.5.2020	MB Panónska, s r. o.	DN1201100838	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	537,11 €		537,11 €	537,11 €	
92	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	24.4.2020	4Home, a.s.	DN1201100768	dezinfekcia vnútorných priestorov	zamestnanci úradu	kus	1	142,48 €		142,48 €	142,48 €	
93	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	15.4.2020	Miditech, s r. o.	1200001503	ochranné obleky	ošetrovatelia	kus	65	5,97 €		388,18 €	388,20 €	
94	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	21.4.2020	Lekáreň lieky24, s. r. o.	1200002011	dezinfekčné rozprašovače	zamestnanci úradu	kus	40	1,40 €		56,00 €	56,00 €	
95	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	21.4.2020	Mette s.r.o.	1200002240	dezinfekčné prostriedky	zamestnanci úradu	kus	10	142,32 €		1 423,20 €	1 423,20 €	
96	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	18.5.2020	DEXIS SLOVAKIA s.r.o.	1200002896	dezinfekčné prostriedky	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	120	3,67 €		440,64 €	440,64 €	
97	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	1.6.2020	Erik Rangl- Reklama	1200003078	dezinfekčné stojany	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	6	90,00 €		540,00 €	633,60 €	
									kus	6	15,60 €		93,60 €		
98	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	11.6.2020	TRIPSY s.r.o.	1200003436	ochranné rukavice	ošetrovatelia	balenie	24	8,34 €		200,16 €	200,16 €	
99	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	15.7.2020	NEOMED, s r.o.	1200004220	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	40	419,69 €		16 787,52 €	16 953,12 €	
									kus	1	165,60 €		165,60 €		
100	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	12.8.2020	DEXIS ZPS s.r.o.	1200004627	dezinfekčné prostriedky	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	300	3,67 €		1 101,60 €	1 101,60 €	
101	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	21.8.2020	Perfect Distribution a.s.	1200005027	ochranné rúška	zamestnanci úradu	kus	20 000	0,22 €		4 368,00 €	4 368,00 €	
102	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	12.8.2020	K&M MEDIA s. r. o.	1200004633	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	100	36,00 €		3 600,00 €	3 600,00 €	
103	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	12.8.2020	Pavelka Martin	1200004668	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	určené právnické alebo fyzické osoby	kus	1	2 350,00 €		2 350,00 €	2 350,00 €	
104	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	12.8.2020	Pavelka Martin	1200004669	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	určené právnické alebo fyzické osoby	kus	1	2 350,00 €		2 350,00 €	2 350,00 €	
105	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	12.8.2020	Pavelka Martin	1200004670	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	určené právnické alebo fyzické osoby	kus	1	2 375,00 €		2 375,00 €	2 375,00 €	
106	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	1.6.2020	kanovits print s.r.o.	1200003183	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	322,80 €		322,80 €	322,80 €	
107	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	1.6.2020	kanovits print s.r.o.	1200003184	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	40,20 €		40,20 €	40,20 €	
108	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	13.5.2020	PS:Events, s.r.o.	1200002350	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	členovia krízových štábov	kus	1	1 800,00 €		1 800,00 €	6 782,40 €	
									hodina	346	14,40 €		4 982,40 €		
109	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	18.5.2020	TRIPSY s.r.o.	1200002895	ochranné rukavice	ošetrovatelia	balenie	923	16,68 €		15 395,64 €	18 214,56 €	
									balenie	338	8,34 €		2 818,92 €		
110	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	20.5.2020	Medic Partners s.r.o.	1200002773	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	40	478,80 €		19 152,00 €	19 152,00 €	
111	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	18.5.2020	TRIPSY s.r.o.	1200002477	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	200	57,48 €		11 496,00 €	11 496,00 €	
112	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	27.5.2020	Tibor Varga TSV PAPIER	1200002966	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	2	0,48 €		0,96 €	120,96 €	
									kus	430	0,24 €		103,20 €		
									kus	5	3,36 €		16,80 €		
113	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	16.6.2020	ALGECO, s.r.o.	1200003685	dezinfekcia vnútorných priestorov	osoby bez domova	kus	1	7 272,00 €		7 272,00 €	7 272,00 €	
114	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	16.6.2020	GFservices s.r.o.	1200003686	dezinfekcia vnútorných priestorov	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	10 677,98 €		10 677,98 €	10 677,98 €	
115	Hl. m. SR Bratislava	1/2020	12.3.2020	8.6.2020	Technopol International a.s.	1200003410	prevádzka hygienického centra/karanténneho mestečka	osoby v karanténnych zariadeniach	kus	1	11,88 €		11,88 €	11,88 €	
Celkové výdavky												0,00	0,00	517 557,05	517 557,05