

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 18.02.2021

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. Hildegarda Gutiová, v.r.
Mgr. Stanislav Halža, v.r.
Ing. Mária Velická, v.r.
Ing. Eva Vlčková, v.r.
útvár mestského kontrolóra

Február 2021

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. 21/2020	
1 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola nakladania s majetkom hlavného mesta – prenájom pozemku o celkovej výmere 5 040 m² v k.ú. Petržalka.	
Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava (ďalej len "hlavné mesto") IČO: 00603481
Poverenie	č. 21/2020 zo dňa 2.11.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 03.11.2020 - 13.01.2021
Kontrolované obdobie	Od uzavretia zmluvy o nájme pozemku č. 8-96-0-180-3 zo dňa 28.11.1996 do ukončenia výkonu kontroly
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	14.01.2021
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 2.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 25.06.2020 a schválený uznesením č. 531/2020; doplnený o podnet NKÚ č. S 001480/ 2020/1155/ BSB 348 Z 006656/2020/1155 /BSB zo dňa 15. 10. 2020

1.1 Zmluvné vzťahy a zmier

Najvyšší kontrolný úrad dňa 21.10.2020 odstúpil mestskému kontrolórovi hlavného mesta podnet na neehospodárne nakladanie s majetkom hlavného mesta.

Podnet sa týka trvalého upustenia od vymáhania časti pohľadávky hlavného mesta v právnej veci - v súdnom spore vedenom pred Okresným súdom Bratislava V, pod sp. zn. 7C/514/2005. Predmetom sporu je pohľadávka hlavného mesta s titulom: a) istina v sume 8 914,36 eur, b) príslušenstvo ako úrok z omeškania, c) zmluvná pokuta (ďalej tiež ako „dlh“).

Upustenie od vymáhania dlhu bolo predmetom rokovania Komisie finančnej stratégie a pre správu a podnikanie s majetkom mesta (ďalej tiež ako „Komisia“) dňa 09.11.2020 s návrhom uznesenia:

„Uzatvorenie mimosúdnej dohody (súdneho zmiere) so žalovanou stranou, podľa ktorej bude žalovaná strana povinná uhradiť v prospech hlavného mesta sumu 20 000 eur, trvalé upustenie od vymáhania príslušenstva žalovanej istiny uplatnenej v predmetom súdnom konaní, ktoré prevyšujú sumu 11 085, 64 eur.“

Kontrolná skupina skontrolovala dôvodovú správu, ktorá bola predložená na rokovanie Komisie a zistila:

Tabuľka č. 1: Prehľad nárokov uplatňovaných hlavným mestom v súdnom spore v eur:

Istina	Príslušenstvo - úrok z omeškania	Zmluvná pokuta *	Súdny poplatok	Spolu
8 914,36	14 612,22 *	265 959,93	2 885,88	292 372,39

*výpočet ku dňu 02.11.2020

Základom pre trvalé upustenie od vymáhania dlhu má byť predbežné právne posúdenie veci súdom vyslovené na poslednom pojednávaní, citácia z dôvodovej správy: „na poslednom súdnom pojednávaní vo veci bolo súdom vyslovené predbežné právne posúdenie veci, podľa ktorého žalobcovi s najväčšou pravdepodobnosťou nebude priznaná tak vysoká zmluvná pokuta“ (viď tabuľka č. 1).

Tabuľka č. 2: Navrhovaný súdny zmier v eur

Istina	Príslušenstvo	Spolu
8 914,36	11 085,64	20 000

Kontrolná skupina zistila, že žalovanej strane ako nájomníkovi vo vzťahu k hlavnému mestu bolo už v minulosti opakovane znížené nájomné v rokoch 1998 a 2004 (dodatkami k nájomnej zmluve) a odpustené dlhy v sume spolu 27 381,46 eur.

Navrhovaný súdny zmier vychádza z toho, že nárok hlavného mesta titulom zmluvnej pokuty podľa predbežného názoru súdu nebude priznaný v uplatnenej výške hlavným mestom, čo sa podľa dôvodovej správy negatívne premietne do náhrady trov právneho zastúpenia v neprospech hlavného mesta.

Žalovaná strana požiadala o mimosúdne rokovania. Dňa 04.12.2019 sa uskutočnilo rokovanie medzi stranami, kde žalovaná strana navrhla 4 alternatívy mimosúdneho riešenia sporu a pre hlavné mesto bol najvýhodnejší návrh žalovanej strany vo výške 15 006,64 eur, čo nebolo akceptované.

1.2 Kontrolné zistenia

Legislatíva

Podľa ust. § 15 ods. 3 Všeobecne záväzného nariadenia hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 18/2011 zo dňa 15.12.2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej tiež ako „VZN“): „*Trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky nad 500 eur schvaľuje mestské zastupiteľstvo.*“

V zmysle ust. § 15 ods. 2 VZN sú taxatívne uvedené dôvody pre trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky. VZN je pre potreby hlavného mesta v prípade súdne vymáhaných pohľadávok a v prípade prípadov trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky už nepostačujúce, a to aj v nadväznosti na inštitúty ako predbežné prejednanie sporu v zmysle ust. § 168 a nasledujúcich zákona č. 160/2015 Z.z. Civilný sporový poriadok (ďalej tiež ako „CSP“) a ust. § 181 CSP, kde súdy zvyčajne vždy uvedú svoje predbežné právne posúdenie veci.

Situácie ohľadne predbežného právneho posúdenia veci súdom, by mali byť premietnuté do VZN aj v časti trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky, čím by sa zefektívnilo vymáhanie a správa pohľadávok hlavného mesta. Takéto situácie môžu nastať pomerne často, keď sa po vyslovení súdom predbežného právneho názoru na vec v spore hlavné mesto ocitne v situácii, kde právne posúdenie je v neprospech hlavného mesta, nie sú k dispozícii relevantné prostriedky procesného útoku, vrátane dôkazov a nárok nie je možné jednoznačne oprieť ani o ustálenú súdnu prax, a tak by pokračovanie v takomto súdnom spore bolo zrejme bezúspešné, a teda aj nehospodárne a neefektívne.

Predvídateľnosť rozhodnutia platí aj pre odvolací súd, pričom je možné ju dosiahnuť nielen zrušením rozhodnutia súdu prvej inštancie a vrátením veci na ďalšie konanie, ale vzhľadom na ust. § 388 CSP v spojení s ust. § 384 CSP, najmä tým, že odvolací súd zoznámi strany so svojím odlišným právnym názorom a dá im príležitosť k tomuto názoru sa vyjadriť. Toto ustanovenie, najmä nadväzuje na povinnosť súdu prvej inštancie, ktorý má povinnosť vždy uviesť predbežné právne posúdenie veci tak, aby rozhodnutie vo veci samej nebolo pre strany prekvapivé a mali možnosť v konaní reagovať (uznesenie Najvyššieho súdu SR, sp.zn. 4Cdo/27/2018 zo dňa 21.11.2018). Kontrolná skupina konštatuje, že predbežné právne posúdenie veci, ak ho uviedol súd v priebehu konania je teda pre súd v zásade nezáväzná a svoj odklon, potom v takom prípade by mal odôvodniť. V praxi, ak ho súd vzhľadom na situáciu v spore nedokáže predniesť ako predpisuje CSP, uvedie to v zápisnici, že to nie je možné ešte. Túto otázku môžeme zhrnúť asi tak, že v zásade sa treba snažiť dodržať postup, ktorý určuje ust. § 181 ods. 2 s tým, že zmena predbežného právneho názoru prichádza do úvahy a o tejto zmene by mali byť strany informované. (Vyberáme zo záverov - *Diskusného fóra k civilným procesným*

kódexom (II. ročník) (2019) – garant: predsedníčka Rady Justičnej akadémie Slovenskej republiky; predsedníčka občianskoprávneho kolégia Najvyššieho súdu Slovenskej republiky; externá členka pedagogického zboru Justičnej akadémie Slovenskej republiky).

Účelom inštitútu predbežného právneho posúdenia veci je hlavne urýchlenie, zrýchlenie, zjednodušenie sporového konania, čo korešponduje so zásadami hospodárnosti a efektívnosti pri správe pohľadávok hlavného mesta, preto by hlavné mesto malo v každom prípade, ak to súd hoc aj opomenie, požiadať o predbežné posúdenie veci, či už v situácii v zmysle ust. § 168 CSP alebo ust. § 181 CSP, kde súd tiež uvedie svoje predbežné právne posúdenie veci. VZN hlavného mesta, však nepočíta s takou situáciou, ako sa vysporiadať aj s postupmi v konaní, ak „nezáväzne“ právne posúdenie veci v danom spore je v neprospech hlavného mesta a uplatnenie práva bude zrejme bezúspešné v nadväznosti na úvahy o upustení od ďalšieho vymáhania pohľadávky.

V priebehu kontroly: kontrolovaný subjekt uviedol, že v budúcnosti zabezpečí aplikáciu inštitútu predbežného právneho posúdenia veci.

Formálne a vecné nedostatky materiálu

- a. Absentuje explicitne uvedené predbežné právne posúdenie veci súdom ako základ pre trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky (v zápisnici z pojednávania nebolo zaznamenané).

V priebehu kontroly: kontrolovaný subjekt podal vysvetlenie, že konajúci súd nevyhotovoval zvukový záznam z pojednávania a v zápisnici z pojednávania nespresnil dôvody odročenia pojednávania. Kontrolovaný subjekt ďalej uviedol, že bude v budúcnosti trvať na tom, aby bol takýto názor súdu jednoznačne zaprotokolovaný v zápisnici. V rámci prípravy Zásad hospodárenia chce hlavné mesto uviesť aj podmienky predkladania súdnych zmierov do mestského zastupiteľstva.

- b. Nepresná terminológia: zmluvná pokuta nie je príslušenstvom pohľadávky hlavného mesta v súdnom spore, (ide o samostatný nárok).
- c. Ustálená judikatúra súdov Slovenskej republiky, ktorá sa uvádza v materiáloch a má podporiť predbežný právny názor súdu o neprimeranosti zmluvnej pokuty je neaplikovateľná na tento prípad, pojednáva o nezákonnosti výšky úrokov.

V priebehu kontroly: kontrolovaný subjekt mal uvedené nedostatky odstrániť, čo má zohľadňovať jednoznačnosť terminológie a správne aplikovaná judikatúra k predmetnej veci, všetko premietnuté do materiálov predložených na rokovanie Komisie finančnej stratégie a pre správu a podnikanie s majetkom mesta.“

- d. Pohľadávka navrhovaná na trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky v návrhu uznesenia predloženej na rokovanie Komisie zo dňa 09.11.2020 nezodpovedá skutočnej výške pohľadávky hlavného mesta po schválení súdneho zmiereu.

V priebehu kontroly: úroky ako aj zmluvná pokuta sú dopočítavané manuálne a je nutné ich vždy aktualizovať.

Zhrnutie

- Pri správe pohľadávok hlavného mesta aj v danom prípade bolo zistené, že ani samotná novelizácia VZN o zásadách hospodárenia hlavného mesta nebude časom postačujúca a efektívna, ak nebude VZN reagovať priebežne v určitej periodicite na nové situácie, ktoré nejde riešiť žiadnym výkladom platného a účinného VZN. Zo správy NKÚ „Účtovné závierky hlavného mesta SR Bratislava - január 2020“: „*Osobitný dôraz bol kladený na nevyhnutnosť vypracovania novely VZN o zásadách hospodárenia hlavného mesta, v ktorej budú jednoznačne stanovené kompetencie mestského zastupiteľstva a primátora pri nakladaní s majetkom mesta, vrátane pohľadávok a jej predloženie mestskému zastupiteľstvu na schválenie.*“

- Postupy odpisovania pohľadávok ako trvalé zníženia hodnoty majetku hlavného mesta by mali mať oporu nie len v internej norme, ale takýto závažný zásah do majetku ako v danom prípade v sume viac ako 290 000 eur, by mal byť presvedčivo odôvodnený, že je za danej situácie najhospodárnejším riešením, tzn., že hlavné mesto by malo aj v danom prípade „fyzicky“ disponovať:
 - a. substrátom (listina, nahrávka), ktorý zachytáva predbežný právny názor súdu, teda oslabuje nárok hlavného mesta;
 - b. ustálenou judikatúrou súdov SR podporujúcou predbežný právny názor súdu;
 - c. nie sú k dispozícii iné dôkazné prostriedky, ktoré by mohli zmeniť názor súdu;
 - d. trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky má byť uvedené jednoznačne, teda pohľadávka má byť kalkulovaná vo výške, ktorá zodpovedá výške pohľadávky hlavného mesta v čase, keď o nej bude rozhodovať mestské zastupiteľstvo.

1.3 Záver

Kontrolná skupina zistila, že materiál obsiahnutý v dôvodovej správe k trvalému upusteniu pohľadávky vychádza:

- 1) z nezáväzného predbežného právneho názoru súdu, ktorý hlavné mesto nevie preukázať;
- 2) materiál neobsahuje podpornú dokumentáciu pre predbežný právny názor súdu - rozhodnutia vyšších súdnych autorít tam uvedené, práve opačne obsahuje rozhodnutia zo súdnej praxe, ktoré sú nepoužiteľné;
- 3) materiál obsahuje aj iné nedostatky, v dôvodovej správe nebola zohľadnená skutočnosť, že hlavnému mestu pôjde na vrub časť súdneho poplatku v prípade schválenia súdneho zmieru, možnosti riešenia otázky moderácie zmluvnej pokuty, zodpovedanie meritórnej otázky v kontexte judikatúry SR, či výška zmluvnej pokuty v danom prípade je opodstatnená s prihliadnutím k hodnote a významu zabezpečovanej povinnosti, pretože nejde vychádzať len z číselného údaja (%) o výške zmluvnej pokuty;
- 4) navrhovaná pohľadávka na trvalé upustenie od vymáhania je vyjadrená neurčite, čo môže mať dopad na vykonateľnosť uznesenia obecného zastupiteľstva. Kontrolná skupina nemôže skontrolovať existenciu a textáciu predbežného právneho názoru súdu (viď dôvody vyššie v texte), no konštatuje, že vzhľadom na absenciu tejto situácie v rámci VZN je materiál, ktorý má smerovať k trvalému upusteniu od vymáhania pohľadávky nedostatočný a nepresvedčivý. Podľa obsahu dôvodovej správy nemožno konštatovať, že trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky by bolo tým najhospodárnejším a najefektívnejším riešením.

Kontrolovaný subjekt už v čase výkonu kontroly aktívne pracoval na odstránení nedostatkov.

1.4 Odporúčania

- 1/ V prípade trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky: doplniť podľa možnosti vyslovené predbežné právne posúdenie veci súdom v zmysle postupov podľa Civilného sporového poriadku a odstrániť ostatné vecné a formálne nedostatky materiálu (viď zistenia).
- 2/ Prijat' nové Zásady hospodárenia s majetkom hlavného mesta vo forme všeobecne záväzného nariadenia (VZN).

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 14.01.2021 e - mailom z dôvodu dodržiavania protipandemických opatrení.

Kontrolovaný subjekt doručil dňa 29.01.2021 námietky a predložil písomný zoznam prijatých opatrení. Námietky kontrolovaného subjektu boli vyhodnotené ako neopodstatnené.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.04.2021.

Správa č. 16/2020	
2 BIONERGY, a.s. - kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.	
Kontrolovaný subjekt	BIONERGY, a.s., IČO: 45 322 317, sídlo: Prešovská 48, Bratislava 826 09 (ďalej len „BNG“ alebo „kontrolovaný subjekt“)
Poverenie	č. 16/2020 zo dňa 7.7.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 04.08.2020 do 22.12.2020
Kontrolované obdobie	Od 1.1.2017– 30.6.2020
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	22.12.2020
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 2.polrok 2020 predložený na rokovaní MsZ dňa 25.06.2020 a schválený uznesením č. 531/2020

Predmet a obsah kontroly

Predmetom a obsahom kontroly vykonanej na základe Poverenia č.16/2020 boli vybrané segmenty: personalistka, fungovanie orgánov BNG, hospodárenie, využívanie externých poskytovateľov služieb, autodoprava a verejné obstarávanie v intencii dodržiavania interných noriem a zákonných predpisov.

Spolupráca kontrolovaného subjektu a priebeh kontroly

Kontrolovaný subjekt komunikoval v priebehu výkonu kontroly aktívne, poskytol prehľadnú dokumentáciu a počas výkonu kontroly postupoval v súčinnosti s kontrolnou skupinou, tak pri preverovaní a zdokumentovaní zistení a nedostatkov, ako aj pri formulovaní kontrolných záverov.

2.1 Orgány spoločnosti a ich fungovanie

Stanovy BNG zo dňa 30.09.2016 boli zmenené stanovami zo dňa 14.01.2020. Zmena stanov sa dotkla procesov rozhodovania predstavenstva a dozornej rady BNG (ďalej tiež ako „Predstavenstvo“ a „DR“ a v texte nižšie tiež Valné zhromaždenie ako „VZ“), formou per rollam v situáciách, kedy je potrebné neodkladne rozhodnúť, najmä elektronickou formou. Znížil sa aj počet obligatórnych zasadnutí DR zo 6 na 4 ročne.

Valné zhromaždenie - Podľa čl. VIII a IX stanov VZ je najvyšším orgánom BNG. VZ sa koná najmenej raz za rok, a to v lehote do 30.6. kalendárneho roka. VZ zvoláva predstavenstvo.

Predstavenstvo - Podľa čl. X stanov Predstavenstvo je štatutárnym orgánom BNG, ktorý riadi činnosť BNG a koná v jej mene. Predstavenstvo rozhoduje o všetkých záležitostiach BNG, pokiaľ nie sú právnymi predpismi alebo stanovami vyhradené do pôsobnosti VZ alebo DR. Členovia predstavenstva, ktorí konajú v mene spoločnosti a spôsob, ktorým tak robia, sa zapisuje do obchodného registra. Predstavenstvo spoločnosti má 6 členov. Členov predstavenstva volí a odvoláva VZ. Predstavenstvo zasadá najmenej raz za mesiac.

Dozorná rada – Podľa čl. XII stanov DR je kontrolným orgánom spoločnosti. Dozorná rada má 3 členov. Funkčné obdobie členov DR je štyri roky. Členov DR volí a odvoláva VZ. DR zvoláva odo dňa 14.01.2020 jej predseda najmenej štyrikrát ročne. DR rozhoduje na základe súhlasu nadpolovičnej väčšiny prítomných členov.

Tabuľka č. 1: Prehľad zasadnutí orgánov BNG

Zasadnutie orgánov BNG	2017	2018	2019	do 30.6.2020
Predstavenstvo	14	16	14	10
Dozorná rada	2	4	2	2
VZ	2	4	6	2

[Čiastkové kontrolné zistenia]:

- porušenie čl. XII bod 7 stanov BNG platných a účinných odo dňa 30.09.2016 - DR v rokoch 2017, 2018, 2019 nezasadala v zmysle platných stanov BNG. (vid tabuľka č.1),
- BNG síce preukázala zvolanie riadneho VZ v roku 2020 v zmysle čl. XIII bodu 2 platných a účinných stanov odo dňa 14.01.2020 a ust. § 184 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka s odvolaním sa na skutočnosť, že VZ malo zasadať v súlade so stanovami, a to dňa 14.1.2020 (schválená zmena stanov spoločnosti) a dňa 25.2.2020 (schválené zmluvy o výkone funkcie členov predstavenstva), avšak zápisy rozhodnutí BVS ako jediného akcionára (pôsobiaceho ako VZ) neboli kontrolnej skupine poskytnuté z dôvodu, že BVS ich nedoručila BNG, napriek písomnému dožiadaniu BNG smerom k BVS o ich predloženie,
- porušenie povinnosti BVS voči BNG i.) v zmysle čl. XIII bodu 6 stanov: „Rozhodnutie jediného akcionára pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia musí mať písomnú formu a musí ho akcionár podpísať. Notárska zápisnica sa vyžaduje v prípadoch stanovených v § 187 ods. 2 Obchodného zákonníka. Jediný akcionár je oprávnený požadovať, aby sa rozhodovania tohto valného zhromaždenia zúčastnilo predstavenstvo a dozorná rada. Písomné rozhodnutie jediného akcionára vydaného v súvislosti s výkonom pôsobnosti valného zhromaždenia sa musí doručiť predstavenstvu a dozornej rade.“ ii.) v zmysle čl. XI bod 10 stanov: „Ak má spoločnosť len jedného akcionára, rozhodnutie jediného akcionára urobené pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia musí mať písomnú formu a musí ho akcionár podpísať. Písomné rozhodnutie jediného akcionára vykonané pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia sa musí doručiť predstavenstvu a dozornej rade.“
- porušenie čl. X bodu 7 Stanov BNG platných a účinných odo dňa 30.09.2016. Predstavenstvo nezasadalo v zmysle vtedy platných stanov v roku 2017 a 2019 najmenej raz za mesiac, avšak k porušeniu Obchodného zákonníka nedošlo.

2.2 Riadenie ľudských zdrojov**2.2.1 Personálno- zamestnanecká základňa a mzdové náklady**

BNG je personálne stabilizovaná spoločnosť, ktorá v kontrolovanom období zamestnávala v priemere 47 zamestnancov. Na konci kontrolovaného obdobia, t.j. ku dňu 30.06.2020 BNG zamestnávala 45 zamestnancov na hlavný pracovný pomer a 3 zamestnancov na základe dohôd o prácach vykonaných mimo hlavného pracovného pomeru.

Tabuľka č. 2: Vývoj mzdových nákladov v BNG v eur

Odmeny orgánom BNG	2017	2018	2019	30.6.2020
Odmeny dozorná rada	7 200	7 200	7 220	3 600
Odmeny predstavenstvo	24 600	24 600	45 017	51 120
Odmeny orgánom spolu	31 800	31 800	52 237	54 720
Cena práce spolu (odmeny + odvody)	42 660	42 660	70 076	73 407
Mzdové náklady BNG	2017	2018	2019	30.6.2020
Mzdové náklady bez poradcov	1 031 199	855 400	1 055 641	361 957
Mzdové náklady poradcovia	4 980	4 980	4 980	9 254
Mzdové náklady spolu	1 036 179	860 380	1 060 621	371 211
Cena práce spolu (mzdové náklady + odvody)	1 400 914	1 163 234	1 433 960	501 877

Zdroj: Hlavné knihy a mzdová agenda

Vývoj nákladov na činnosť vrcholových orgánov (zdroj vysvetlenie BNG):

„Náklady na činnosť členov DR boli v kontrolovanom období konštantné, nemenili sa a boli účtované do odmien orgánov. Mzdy členov predstavenstva sa účtovali do odmien orgánov. V kontrolovanom období mali 3 členovia predstavenstva uzatvorené pracovné zmluvy na riaditeľské pozície a tieto sa účtovali do „klasických miezd“ zamestnancov. Predstavenstvo dohodou ukončilo PP s riaditeľom divízie investícií a správy majetku

09.05.2019. Predstavenstvo ukončilo dohodou pracovné zmluvy s členmi predstavenstva 02.12.2019, ale nové mandátne zmluvy s členmi predstavenstva boli podpísané v mesiaci marec 2020 a so spätnou platnosťou. VZ členom predstavenstva schválilo zmluvy o výkone funkcie člena predstavenstva dňa 25.02.2020 a podpísané členmi predstavenstva boli dňa 04.03.2020. Uvedenými zmluvami VZ zvolilo predsedu predstavenstva za generálneho riaditeľa (CEO) a podpredsedu predstavenstva za finančného riaditeľa (CFO). Vzhľadom k tomu, že výkon funkcie člena predstavenstva, ako aj riaditeľskej pozície je v jednej zmluve o výkone funkcie člena predstavenstva, tieto náklady sú účtované do odmien orgánov. Žiada sa uviesť, že v prípade jedného člena predstavenstva/zamestnanca pri skončení pracovnej zmluvy dohodou (12/2019) došlo zo strany zamestnanca k vzdaniu sa dojednanej mimoriadnej odmeny vo výške 5 násobku priemernej mzdy tohto zamestnanca (radovo nad 10 000 eur/brutto)."

Vývoj celkových nákladov na cenu práce v roku 2020 poklesne z dôvodu, že členovia predstavenstva BNG už nemajú súbežne uzatvorené aj pracovné zmluvy.

Vývoj nákladov na činnosť zamestnancov (zdroj vysvetlenie BNG):

V roku 2017 bola vytvorená rezerva na odmeny členov predstavenstva a manažmentu za výborné plnenie výsledkov za rok 2017. Uvedená odmena nebola schválená (rezerva zvýšila mzdové náklady v roku 2017 a po odúčtovaní znížila mzdové náklady v roku 2018). Odo dňa 01.08.2018 BVS vykonala úpravu mzdových podmienok pre pracovnú pozíciu „Strojník vodohospodárskych zariadení“, a to navýšením základnej hodinovej mzdy o plus 16% a súbežne znížila % príplatok za plnenie výkonnostných ukazovateľov (tzv. LVU) zo 7% na 4%. Na základe vykonaného prepočtu „porovnatel'nosti“ mzdových podmienok v rámci skupiny BVS, BNG upravila od 01.08.2019 mzdové podmienky pre pracovnú pozíciu Strojník vodohospodárskych zariadení zvýšením základnej hodinovej mzdy na úroveň 4,12 eur a súbežne individuálne prehodnotila výšku osobného ohodnotenia u jednotlivých pracovníkov. V roku 2019 vstúpila do platnosti zmena Zákonníka práce, ktorá významným spôsobom zvýšila príplatky (za prácu cez víkend, vo sviatok a nočnú prácu od 01.05.2019 v zmysle novely ust. § 122 až § 123 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov - poznámka kontrolnej skupiny). Uvedené prijaté zvýšenie miezd a platnosť Zákonníka práce malo za následok zvýšenie mzdových nákladov o 200 000 eur.

2.2.2 Interné predpisy, pracovná dokumentácia a vnútorné kontrolné mechanizmy

BNG mala internými normami nastavené procesy odmeňovania zamestnancov, pracovný poriadok, dochádzku, organizačný poriadok, stravovanie a ďalšie. Kontrolou boli preverené organizačné štruktúry BNG platné a účinné v kontrolovanom období, pracovné náplne zamestnancov, evidencia práce a dochádzka zamestnancov pracujúcich na základe dohôd vykonávaných mimo hlavný pracovný pomer.

BNG zamestnáva štyroch poradcov, z toho dvaja poradcovia pracujú v BNG na základe inominátnej zmluvy [1] a 2) v texte nižšie], jeden poradca pracuje na základe dohody vykonávanej mimo pracovného pomeru [3] v texte nižšie], jeden poradca na hlavný pracovný pomer [4] v texte nižšie].

1) Poradca - výkon funkcie zodpovedného zamestnanca a poskytovanie poradenstva, držiteľ osvedčenia odbornej spôsobilosti na podnikanie v tepelnej v energetike. Oprávnenie na vykonávanie činnosti BNG v zmysle ust. § 11 zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní.

2) Poradca - výkon funkcie zodpovedného zamestnanca a poskytovanie poradenstva, držiteľ osvedčenia odbornej spôsobilosti na podnikanie v energetike. Oprávnenie na vykonávanie činnosti BNG v zmysle ust. § 11 zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní.

3) Poradca - dohoda o pracovnej činnosti zo dňa 01.04.2020, 10 hodín týždenne, výkon činnosti poradcu predstavenstva pre oblasť výrobných techník, príprava analýz, rozborov, zadané v zmluve ako „pravidelné pracovisko“ – trvalé bydlisko (miesto výkonu práce). Priemerný mesačný plat v kontrolovanom období za 08 – 10/2020 nepresiahol čiastku 900 eur/brutto, 18 ročné skúsenosti na pozícii GR v českej vodárenskej spoločnosti.

4) Poradca - pracovná zmluva zo dňa 15.06.2020, Poradca GR a FR pre rozvoj a komunikáciu, Funkcia je organizačne začlenená do úseku GR. Operatívne úlohy od nadriadených. Zadané široký a odborný rozsah pracovnej náplne. Radí a spolupracuje na príprave významných zmlúv, spolupracuje na príprave analýz, na

optimalizácii finančných a technických zdrojov a nákladov, na optimálnom využívaní kapacít a zdrojov, príprave plánov, rozborov a štúdií a ďalšie, mzda nepresahuje mesačne sumu 1500 eur/brutto. Práca z domu vyplýva podľa formálne vedenej dochádzky po schválení GR v zmysle Smernice dochádzka bod 3.6 (2). Poradca má patriť pod úsek alebo útvar GR a má pridelené osobné číslo a je vedený na príslušnom stredisku.

Čiastkové kontrolné zistenia:

V prípade poradcov 1) a 2) boli zmluvné vzťahy s BNG nastavené podľa Obchodného zákonníka. Podľa ustanovenia § 11 ods. 1 Živnostenského zákona: „Zodpovedný zástupca je fyzická osoba ustanovená podnikateľom, ktorej prostredníctvom zabezpečuje odborné vykonávanie činnosti počas prevádzkovania živnosti. Zodpovedný zástupca musí byť pri prevádzkovaní živnosti v pracovnom pomere k podnikateľovi.“ Ani jeden z poradcov nemá uzatvorený po formálnej stránke platný pracovnoprávny vzťah v zmysle Zákonníka práce, no nejedná sa o nelegálnu prácu. BNG už v čase vykonania kontroly vykonávala postupy na odstránenie tohto nedostatku.

- funkcia poradcu nevyplýva z platnej smernice Organizačného poriadku zo dňa 01.01.2019, ani zo samotnej schémy organizačného poriadku zo dňa 01.01.2019, predtým zo dňa 01.04.2010.

2.3 Hospodárenie – majetok, pohľadávky, záväzky

Kontrola v tejto časti bola vykonaná výberovým spôsobom a zameraná na zaúčtovanie aktív a pasív, či sú aktíva majetkom účtovnej jednotky, či sú správne ocenené a zverejnené. Bola posudzovaná správnosť a zákonnosť účtovných záznamov, úplnosť a reálnosť účtovných operácií ako aj pravdivosť a objektívnosť účtovných výkazov.

2.3.1 Finančný plán

BNG v kontrolovanom období mala vypracovaný Návrh obchodného, výrobného, finančného plánu a plánu investícií, ktorý predkladala predstavenstvu a na schválenie DR. Porovnanie skutočných výnosov s finančným plánom je uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č.3: Porovnanie skutočných výnosov s finančným plánom v eur

Výnosy	P/2017	S/2017	P/2018	S/2018	P/2019	S/2019
spracovanie kalu	5 228 801	5 227 865	5 249 100	5 222 178	4 999 900	5 089 844
predaj el. energie	429 155	707 541	770 180	858 461	966 400	894 832
predaj tepla	167 777	167 883	170 051	165 441	159 800	168 659
energetické poradenstvo	104 400	106 800	106 800	106 800	106 800	106 800
predaj vlastných služieb	5 930 133	6 210 089	6 296 131	6 352 879	6 232 900	6 260 135
doplatky	586 516	791 110	713 738	769 080	662 800	618 681
predaj el. energie	1 560 413	1 409 734	1 732 930	1 516 992	1 853 000	1 755 650
ostatné tržby a výnosy	0	15 778	0	170 423	0	274
spolu	8 077 062	8 426 711	8 742 799	8 809 374	8 748 700	8 634 740
Náklady	7 967 062	8 012 717	8 622 799	8 484 319	8 618 700	8 602 958
Výsledok hospodárenia	110 000	413 994	120 000	325 055	130 000	31 782

Zdroj: Účtovné závierky a finančný plán

Výnosy za roky 2017 - 2018 boli v skutočnosti vyššie ako plánované okrem roku 2019, kedy došlo k zníženiu výnosov a k zníženiu výsledku hospodárenia. Dôvodom poklesu zisku v roku 2019 bolo zvýšenie nákladov bez daní o cca 600 000 eur.

Systém nastavenia zmluvných cien za služby rešpektuje vzájomnú bilanciu nákladov a výnosov tak, aby činnosť BNG negatívne neovplyvnila výsledok hospodárenia, resp. mala mierne pozitívny vplyv pre BVS.

2.3.2 Výrobné náklady

Tabuľka č. 4: Významné náklady na hospodársku činnosť v eur

Číslo konta	Text účtu	2017	2018	2019
50210003	Energia	2 117 275	2 375 453	2 650 482
50210003	Tepló	167 883	165 441	168 659
502	Spolu	2 285 158	2 540 894	2 819 141
51870003	Ostatné služby	114 488	114 844	106 800
51871003	Likvidácia kalu	5 227 865	5 222 178	5 089 844
	Spolu	5 342 353	5 337 022	5 196 644
Spolu	Náklady	7 627 511	7 877 915	8 015 785

Zdroj: Poznámky k účtovnej závierke

Výška nákladov za likvidáciu kalu stúpla od roku 2011 z 3 268 680,48 eur na 5 089 844 eur do roku 2019. Štandardne výška nákladov závisela od množstva odobratého kalu. Vyrobená energia je určená výlučne pre potreby spoločnosti BNG a BVS, predaj tretím osobám sa v minimálnom množstve realizuje len spoločnostiam, ktoré zabezpečujú dodávky prác v objektoch BVS a BNG. Potreba elektriny a tepla, ktorú nedokáže BNG pokryť vlastnou výrobou je zabezpečená dodávkou od tretej strany (dodávateľ elektriny). Vyrobené teplo sa využíva na udržiavane anaeróbnej fermentácie pri spracovaní kalu, avšak jeho vyrobené množstvo nezodpovedá celkovej potrebe, preto sa dodatočné teplo vyrába v plynových kotloch spaľovaním zemného plynu, najmä v zimnom období.

2.3.3 Výsledok hospodárenia

Tabuľka č. 5: Výnosy, náklady a výsledok hospodárenia v eur

Účet	V ý n o s y	2017	2018	2019
601	Tržby za vlastné výrobky (elektrina z OZE, teplo a ostatné výrobky)	875 424	1 023 903	1 063 491
602	Tržby z predaja služieb (KAL, poradenstvo a ostatné služby)	5 334 981	6 845 970	5 196 884
603	Tržby z predaja EE	1 409 734	1 952 994	1 755 650
641	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	220	1 110	
642	Tržby z predaja materiálu	215		33
648	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (distribučné doplatky...)	806 136	938 364	618 681
6	VÝNOSY	8 426 711	8 809 347	8 634 740
Účet	N á k l a d y	2017	2018	2019
501	Spotreba materiálu	184 438	234 774	225 739
502	Spotreba energie	696 863	747 054	707 399
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	1 409 734	1 516 992	1 755 650
511	Opravy a udržiavanie	1 116 555	718 388	788 288
512	Cestovné	4 159	2 844	2 068
513	Náklady na reprezentáciu	26 405	14 779	7 136
518	Ostatné služby	1 691 157	429 871	1 628 793
52	Osobné náklady	1 481 833	1 280 252	1 556 882
531	Daň z motorových vozidiel	821	906	1 003
532	Daň z nehnuteľnosti	17 487	17 485	17 485
538	Ostatné dane a poplatky	3 526	20 173	1 986
543	Dary	5 000	5 000	5 000

548	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	96 746	191 668	-3 054
551	Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	1 463 866	1 752 554	1 952 994
553	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému majetku	-186 420	24 010	-45 031
563	Kurzové straty		29	22
568	Ostatné finančné náklady	546	532	597
5	NÁKLADY (bez daní)	8 012 716	8 101 655	8 602 958
591	Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti	118 775	217 589	68 509
592	Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti	-34 856	-112 877	-102 825
59x	Dane	83 919	104 712	-34 317
	Účtovné výsledky	2017	2018	2019
	Náklady spolu (bez daní)	8 012 716	8 101 655	8 602 958
	Výnosy spolu	8 426 711	8 809 347	8 634 740
EBIT DA	EBITDA -Výsledok hospodárenia bez odpisov, úrokov a daní	1 877 860	2 460 246	1 984 736
EBT	EBT- Výsledok hospodárenia pred zdanením	413 994	325 055	31 782
EAT	EAT – Výsledok hospodárenia po zdanení	330 076	220 343	66 098

(Zdroj: Účtovné závierky)

Dôvodom nižšieho zisku v roku 2019 bolo zvýšenie nákladov bez daní cca. o 600 000 eur. Z uvedeného rast nákladov bol najmä v položke dodávka neskladovateľných zásob, to znamená elektrina nakúpená pre BVS a technického zhodnotenia - zaradenie nových investícií alebo vyradenie majetku, ktoré zvýšilo náklady o cca 450 000 eur. Podľa ukazovateľa EBITDA - Výsledok hospodárenia bez odpisov, daní a úrokov vykazuje BNG veľmi dobrú ziskovú maržu a štandardne rovnakú v každom roku v rámci kontrolovaného obdobia. BNG v roku 2019 dosiahla o 70% nižší zisk v porovnaní s rokom 2018 a tržby sa znížili o 2 %. Zisk podľa vyjadrenia BNG za rok 2019 mal byť použitý hlavne ako finančná rezerva pre zabezpečenie bezporuchovosti, inovácií spracovania odpadov, z dôvodu zmeny legislatívy hlavne príjmu a spracovania kalu. Začiatkom roku 2019 spoločnosť BNG plánovala rekonštrukciu čerpacej stanice Vrakuňa v celkovej hodnote 750 000 eur, ktorú rozdelila z dôvodu nedostatku vlastných zdrojov financovania na viacero etáp.

Dôvod zníženia výsledku hospodárenia po zdanení v roku 2019 oproti roku 2018 o 154 245 eur bol spôsobený poklesom tržieb v objeme 174 607 eur a nárastom nákladov bez daní o 501 303 eur. Ak porovnáваме EBITDA z roku 2018 v objeme 2 460 246 eur voči roku 2019 na úroveň 1 984 736 eur, vidíme pokles o 475 510 eur. Pokles bol spôsobený nárastom nákladov a sumou splatnej dane o 149 080 eur.

2.3.4 Vyplatené dividendy

Tabuľka č. 6: Výsledok hospodárenia v eur

Výsledok hospodárenia 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
Výsledok hospodárenia pred zdanením	413 994	325 055	31 782
Dividendy	100 000	317 000	190 000

Zdroj: Účtovné závierky BNG

V kontrolovanom období BNG vyplatila dividendy v sume 607 000 eur. Nastavenie vyplácania dividend má BNG upravené v štatúte a stanovách. Spoločnosť BNG vykázala dividendy od začiatku svojej činnosti, t.j. rok 2009 - 2019 v celkovej výške 1 491 439 eur. Finančné prostriedky boli použité na vyplatenie dividend akcionárovi.

2.3.5 Pohľadávky a záväzky

Pohľadávky BNG voči BVS v lehote splatnosti ku koncu roka 2019 predstavovali čiastku v sume 1 330 863,14 eur. Pohľadávky po lehote splatnosti faktúr boli v sume 7 753 eur a pohľadávky do jedného roka boli v sume 1 822 923 eur.

Krátkodobé záväzky BNG voči tretím osobám po lehote splatnosti za rok 2019 boli v sume 4 570 eur, do jedného roka v sume 722 285 eur.

2.4 Zmluvy – záväzkové vzťahy

2.4.1 Zmluvné vzťahy

- Zmluva o nájme nehnuteľnosti pozemkov v katastrálnom území Vrankuňa uzatvorená medzi BNG a BVS dňa 02.02.2018. V zmysle zmluvy BVS prenajala BNG pozemky pod úpravou kalov v cene 12,45 eur ročne. Zmluva bolo skončená dňa 24.01.2019. Uvedená zmluva bola uzatvorená za účelom preukázania vzťahu k pozemku vo vlastníctve BVS pri povolení rekonštrukcie teplovodov.
- Zmluva o spolupráci v oblasti výskumu a vývoja uzatvorená medzi BNG a BVS zo dňa 13.02.2017.
- Zmluva o dodávke elektriny uzatvorená medzi BNG a BVS zo dňa 23.08.2020 v znení dodatkov.
- Zmluva o dodávke tepla uzatvorená medzi BNG a BVS zo dňa 12.08.2020 v znení dodatkov.
- BNG uzatvorila s BVS Zmluvu o poskytnutí poradenstva zo dňa 31.08.2012 a Dodatok č.1 zo dňa 18.5.2015, kde sa zaviazala poskytovať predmetné poradenstvo.

2.4.2 Odvoz kalu

Prvoradým poslaním BNG je kontinuálne spracovanie čistiarenských kalov. Hospodárenie BNG závisí od množstva surového zmesného kalu, ktorý na spracovanie odovzdá BVS. BVS pre BNG poskytla finančné plnenie, ktoré podľa Zmluvy každoročne narastá o inflačný koeficient. BNG tento „materiál“ spracúva a predáva ako ďalšie produkty, ktorými sú v prvom rade kalový plyn a následne elektrina a teplo vyrobené pre BVS a hlavné mesto.

Medzi BVS a BNG 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 BNG na miestach odberu zadefinovaných podľa tejto Zmluvy.

Odobraté množstvo kalu sa zaznamenáva v podkladoch k fakturácii na vážnych lístkoch. Dňa 18.5.2015 bol podpísaný Dodatok č.3 k Zmluve, kde sa zmluvné strany dohodli na ukončení zmluvného vzťahu do 31.12.2020 a zmluvný vzťah medzi BVS a BNG bol predĺžený o jeden rok. Dodatkom č.4 zo dňa 14.02.2019 bola upravená cena na 8,37 eur/m³. Dodatkom č.5 k Zmluve zo dňa 09.07.2020 sa predĺžila platnosť Zmluvy do 31.12.2021 a vypustilo sa znenie ods. 6 článku IV. Zmluvy (Cena), čím sa na čas zastabilizovala odplata za odvádzanie a odber surového kalu.

V procese stabilizácie surového kalu odoberaného z BVS je kontinuálne produkovaný mechanicky odvodnený kal, odpad kategória č. 190805 (ďalej aj „MOK“), ktorý je potrebné zhodnotiť. Za týmto účelom má BNG uzatvorené zmluvy s dodávateľmi, ktorí uvedenú službu zabezpečujú. Ako ekonomicky najvýhodnejší model sa za posledných 10 rokov prevádzkovania kalových hospodárstiev osvedčila spolupráca s viacerými poskytovateľmi služieb pre každú prevádzku samostatne. Kal odoberajú rôzni odberateli, a to hlavne z dôvodu kapacitných možností týchto spoločností, ako aj prepravných vzdialeností od miesta ich produkcie do miesta ich zhodnocovania, aby náklady na službu boli čo najnižšie. V súlade s príslušnou platnou legislatívou, sa výrazne znížilo riziko negatívneho dopadu na kontinuálny odber a spracovanie surového kalu z BVS. Okamihom naloženia kalu na prepravné vozidlá, BNG stráca kontrolu nad kalom a zodpovednosť preberá spoločnosť, ktorá kal ďalej distribuuje a nakladá s ním v zmysle platných právnych predpisov. BNG z opatrnosti

prijala v rámci eliminovania rizika z porušovania zákona výkon kontroly ďalšieho nakladania s kalom tretími osobami.

BNG mala za kontrolované obdobie uzatvorené nasledovné zmluvné vzťahy s dodávateľmi na odber kalu z čerpacích staníc:

a) Rámcová dohoda č.Z51150028 zo dňa 25.8.2015 s odberateľom kalu EBA s.r.o. predmetom, ktorej bol zmluvný záväzok naloženie, odvoz a zhodnotenie odvezeného kalu. Vysúťažená cena odobratého kalu bola 22,90 eur/m³ do vyčerpania finančného limitu 1 656 000 eur. Spoločnosť EBA, s.r.o. uskutočňovala odvoz kalu z prevádzky vo Vrakuni, v období rokov 2017 – 2018, pričom zo strany spoločnosti EBA s.r.o. pre hrozbu prekročenia kapacity kalových polí bol ukončený zmluvný vzťah v zmysle Dohody o ukončení rámcovej dohody č. Z51150028 ku dňu 31.05.2018.

b) Rámcová dohoda č. 14-06-SS1-03-A-00 zo dňa 25.6.2014 s odberateľom kalu ELEE spol. s r.o., predmetom ktorej bol zmluvný záväzok naloženie, odvoz a zhodnotenie odvezeného kalu. Cena odobratého kalu bola 19,55 eur/m³. So spoločnosťou ELEE spol. s r.o. na základe rozhodnutia predstavenstva spoločnosti, bola neskôr dňa 5.10.2017 uzatvorená Rámcová dohoda č. 17-08-SS1-01-A-00 dňa 5.10.2017 na odber kalu aj s prepravou za cenu 28 eur/m³.

Vzhľadom na zistenú disproporciu medzi množstvom vyrobeného a odvezeného kalu bola so spoločnosťou ELEE spol. s r.o. uzatvorená Dohoda o pokračovaní plnenia zmluvného vzťahu, zo dňa 27.09.2018, na základe ktorej došlo k vysporiadaniu záväzkov spoločnosťou ELEE Consult, s.r.o. a spolupráca bola ukončená. Cena služby bola stanovená v sume 22,90 eur na tonu kalu bez DPH a výška limitu stanovená do 99 000 eur. Časť dodávky bola zabezpečená subdodávateľsky spoločnosťou EUROFINs BEL/NOWAMANN s.r.o., Nové Zámky, ktorá bola zapísaná v Registri partnerov verejného sektora.

c) Zmluva o poskytovaní služieb č. 18-11-SS1-01-AL-00 zo dňa 30.11.2018 s odberateľom kalu GBS Group spol. s r.o., predmetom ktorej bol zmluvný záväzok naloženie, odvoz a zhodnotenie odvezeného kalu. Vysúťažená cena odobratého kalu bola 24,80 eur/m³. Časť dodávky bola zabezpečená subdodávateľom JV INTERSAD spol. s r.o.. Uvedený subdodávateľ bol zapísaný v Registri partnerov verejného sektora (pri presiahnutí dodávky nad 100 000 eur). So spoločnosťou GBS Group, s.r.o. bola dňa 20.03.2019 uzatvorená ďalšia Zmluva o poskytovaní služieb č. 20-03-2019-GBS do vyčerpania limitu 2 544 000 eur bez DPH (jednotková cena 26,50 Eur bez DPH na tonu kalu).

d) Zmluva o poskytovaní služieb č. 18-09-SS1-03-AL-00 zo dňa 06.09.2018 s odberateľom kalu HAMOS s.r.o., predmetom ktorej bol zmluvný záväzok naloženie, odvoz a zhodnotenie odvezeného kalu. Vysúťažená cena odobratého kalu bola 25,20 eur za m³. So spoločnosťou HAMOS s.r.o. bola dňa 27.01.2018 uzatvorená ďalšia Zmluva o poskytovaní služieb rozšírená aj na prepravu do vyčerpania limitu 410 000 Eur bez DPH (jednotková cena 18 eur bez DPH na tonu kalu).

e) Zmluva o poskytovaní služieb zo dňa 06.09.2018 č. 18-08-SS1-01-A-00 uzatvorená s poskytovateľom služieb spoločnosťou BTT s.r.o. na cenu služby 29,80 Eur na tonu kalu bez DPH.

Tabuľka č. 7: Odber surového zmesného kalu prijatého od BVS

Odber kalu	Plán m ³	Skutočnosť m ³	Tržby za m ³
2017	640 000	664 528	5 227 865 eur
2018	642 500	625 738	5 222 178 eur
2019	611 955	591 034	5 089 844 eur

Vývoj cien definuje zmluva ako aj jej dodatky. Cena odobratého surového zmesného kalu sa pohybovala v rokoch 2010 – 2019 od 6,90 eur/m³ do 8,37 eur/m³. Cena za surovinu mala byť valorizovaná mierou inflácie. Dohodnuté zvýšenie cien za minulý rok 2019 BVS neakceptovala. Bolo dohodnuté, že v prípade nedodania dohodnutého objemu suroviny by BVS mala doplatiť rozdiel v cene, resp. v prípade prekročenia objemu BNG poskytne zľavu. Dodatok č. 2 k zmluve nastavil pravidlá tak, že BNG bez ohľadu na objem spracovaného kalu má so spracovaním určité fixné náklady. Na základe rozhodnutia BVS bol Dodatok č. 2 v roku 2020 zrušený.

Kontrolná skupina konštatuje, že reálne môže byť prekročený dohodnutý objem suroviny, resp. dodaný menší objem. Zľava z ceny alebo zvýšenie ceny je iba finančne vysporiadané medzi dvoma spoločnosťami. V zmysle zákona o DPH, a to ust. § 19 ods. 1, daňová povinnosť vzniká dňom dodania tovaru. Spoločnosť BNG je povinná vyhotoviť faktúru pre BVS za reálne odobraté množstvo suroviny v dohodnutej cene a pri nedodaní dohodnutého objemu nemá poskytnúť zľavu, ale prijať faktúry za reálne dodané množstvá suroviny.

Tabuľka č. 8: Porovnanie cien a cenové navýšenie - Nárast objemu o 21%, nárast ceny a zľava/doplatok

Text	m.j.	2013	2019
Surový kal	m ³	488 519	591 034
Jednotková cena	eur/m ³	8,06	8,37
Spolu	eur	3 937 463	4 946 955
Zľava (-) / Doplatok (+)	eur	-439 664	153 037
Celkom	eur	3 497 799	5 099 992

Čiastkové kontrolné zistenia:

Hospodárenie BNG je plne závislé od množstva odobratého kalu od BVS a ceny za m³ odobratého kalu, ale túto cenu defacto určuje BVS. BNG pri finančnom vysporiadaní je povinná postupovať v zmysle ust. § 19 ods.1 zákona o DPH.

2.5 Externí poskytovatelia služieb

2.5.1 Právne služby

BNG nezamestnávala v kontrolovanom období zamestnancov na výkon právnych činností, ale využívala služby externých dodávateľov.

Tabuľka č. 9 - Náklady na právne služby v eur bez DPH

Dodávatelia	2017	2018	2019	30.6.2020
JUDr. T. T., notárske poplatky	0	0	0	255
Advokátska kancelária Roštár - Slovák, s. r. o.	31 565	42 096	30 692	15 140
Malata, Pružinský, Hegeduš & Partners s. r. o.	0	0	0	1 880
JUDr. I. K. - notárske poplatky	35	51	57	18
Capitol Legal Group, advokátska kancelária s. r. o.	1 440	0	1 000	0
Spolu	33 040	42 147	31 749	17 293

BNG bola v kontrolovanom období považovaná za obstarávateľa. V roku 2017 boli Advokátske kancelárie vysúťažené postupmi v zmysle vtedy platného a účinného zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní (absencia internej normy). Od roku 2018 postupovala BNG pri výbere zákaziek na právne služby BNG aj v zmysle internej normy pre obstarávanie - Smernice k nákupu tovarov, služieb a prác, prijatej s účinnosťou od 01.01.2018. BNG určila prieskumom trhu predpokladanú hodnotu zákazky v zmysle čl. III tejto smernice. Na základe oslovenia troch záujemcov, vyhodnotila komisia z hľadiska ceny za službu hod/eur najvýhodnejšiu ponuku. V prípade Capitol Legal Group, advokátska kancelária s.r.o., BNG využila postup priamym zadáním bez predloženia cenovej ponuky ako „mikro zákazku“ v zmysle čl. IV (tabuľky č. 2) Smernice. Advokátske kancelárie fakturovali právne služby v hodinovej odmene v kontrolovanom období od 80 eur/ hod. bez DPH do 120 eur/hod. bez DPH.

Kontrolná skupina preverila došlé faktúry od advokátskych kancelárií, a nenašla nedostatky. Je nutné konštatovať, že AK Roštár - Slovák, s. r. o. a AK Malata, Pružinský, Hegeduš & Partners s. r. o. sú aj právnyimi zástupcami materskej spoločnosti BVS.

2.5.2 Verejné obstarávanie

Kontrolná skupina zistila, že BNG využíva predovšetkým interné personálne kapacity, len v prípade nadlimitných zákaziek alebo vysoko špecializovaných VO využívala externé spoločnosti.

Tabuľka č.10: Náklady na externé VO služby v eur bez DPH

Dodávateľia	2017	2018	2019	2020
H.P.	7 956	8 847	3 468	0
C.O.	9 480	1 080	14 440	0
Spolu	17 436	9 927	17 908	0

BNG mala v kontrolovanom období dvoch externých dodávateľov. BNG tieto služby využívala podľa svojich potrieb v nevyhnutnom rozsahu, čomu zodpovedajú výdavky na externé služby VO. Jednalo sa o nadlimitné zákazky a jednotlivé zmluvy s externým dodávateľom C.O. (na obstarávanie plynu a elektriny) mali stanovenú pevnú sumu odplaty za realizáciu zákazky. Zmluvy s dodávateľom H.P. boli dojednané za odplatu 30 eur/hod. bez DPH, pričom dokumentácia obsahovala prehľadné výkazy prác. Zmluvy s H.P., a to Zmluva zo dňa 09.05.2018 bola ukončená dohodou dňa 18.12.2018 a ďalšia Zmluva zo dňa 18.12.2018 bola ukončená dohodou zo dňa 14.05.2019.

BVS od 08/2020 obstaráva centrálné tovary a služby pre BNG s limitom nad 3 000 eur.

2.5.3 Daňové poradenstvo

Valné zhromaždenie BNG schválilo dňa 24.8.2017 využívanie služieb od audítorskej spoločnosti ALDESA AUDIT, s.r.o. za odplatu v sume 9 000 eur bez DPH, ktorej služby daňového poradenstva BNG využívala v rokoch 2017 – 2019. V roku 2020 BVS dala BNG pokyn na využívanie služieb daňového poradenstva od spoločnosti PricewaterhouseCoopers Tax, k.s., Bratislava.

2.6 Doprava

BNG má spracovanú internú smernicu DOPRAVA. BNG je vlastníkom štyroch motorových vozidiel, z toho dvoch obstaraných v roku 2013. V kontrolovanom období BNG využívala aj formu prenájmu 2 motorové vozidlá od BVS, ktorý bol ukončený v roku 2019.

2.7 Zhrnutie

i.) *Organizácia a chod orgánov BNG*: DR a predstavenstvo si v kontrolovanom období neplnili svoje povinnosti v zmysle stanov ohľadne organizácie zasadnutí. Predstavenstvo, aj keď nezasadalo v zmysle Stanov každý kalendárny mesiac, schádzalo sa podľa potreby, teda vždy viac ako 12x v kalendárnom roku.

ii) *Personalistika*: V prípade nastavených zmluvných vzťahov išlo o formálne nedostatky v prípade zamestnávania zamestnancov, ktorí plnia funkciu v zmysle ust. §11 zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní. Upozorňujeme, však na nehospodárne dojednania v pracovnej zmluve (2016 - 2019) jedného z riaditeľov BNG:

- 1) Pracovná zmluva uzatvorená bez skúšobnej doby,
- 2) na dobu neurčitú – odmena základná 2 500 eur a 2 500 eur výkonnostná zložka ,
- 3) v prípade výpovede alebo skončenia pracovného pomeru dohodou mimoriadna odmena vo výške 5 (päť) násobku jeho priemernej mesačnej mzdy za posledných 12 kalendárnych mesiacov + odstupné v zmysle Zákonníka práce, prípadne Kolektívnej zmluvy,
- 4) každoročná garantovaná valorizácia mzdy,
- 5) vzdelávanie - 10 pracovných dní v roku platené pracovné voľno,
- 6) poistenie – zamestnávateľ sa zaväzuje uzatvoriť s renomovanou poisťovňou poistenie zamestnanca za škodu spôsobenú zamestnávateľovi z nedbanlivosti zamestnancom z titulu výkonu funkcie,

7) služobné vozidlo – používanie aj na súkromné účely, v prípade používania vlastného motorového vozidla na služobné účely mesačný príplatok 500 eur ku mzde.

2.8 Odporúčania

1/ Dbať na dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, zákona č. 222/2004 o DPH a interných predpisov.

2/ Uviesť do súladu s platnou legislatívou pracovnoprávne vzťahy so zamestnancami.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 22.12.2020 e - mailom z dôvodu dodržiavania protipandemických opatrení.

Kontrolovaný subjekt doručil dňa 15.01.2021 námietky a predložil ďalšiu dokumentáciu (pracovné zmluvy) a vysvetlenia. V dôsledku najmä tejto absencie zmluvnej dokumentácie, bolo v pôvodnom návrhu správy konštatované nedoručenie materiálov a konštatované kontrolné závery o porušení právnych predpisov. Kontrolovaný subjekt podal vysvetlenie o nedoručení chýbajúcich dokumentov a predložil písomný zoznam prijatých opatrení.

Kontrolná skupina uznala námietky a doplnenia kontrolovaného subjektu ako relevantné, pretože tie mali zásadný význam z hľadiska kontrolných záverov, a to všetko bolo zapracované do správy.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 31.05.2021.

Správa č. 12/2020	
3 MARIANUM – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.	
Kontrolovaný subjekt	MARIANUM – Pohrebništvo mesta Bratislavy, príspevková organizácia, IČO: 17330190, Šafárikovo nám. č. 3, Bratislava 811 02 (ďalej len „príspevková organizácia“ alebo „kontrolovaný subjekt“)
Poverenie	č. 12/2020 zo dňa 17.06.2020 a dodatky č.1 a č.2
Počet členov kontrolnej skupiny	5
Čas výkonu kontroly	Od 18.06.2020 do 11.01.2021
Kontrolované obdobie	Od 1.1.2019 – 31.12.2019 a 1.1.2020 – 20.11.2020
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	14.01.2021
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

Predmetom kontroly bola kontrola dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia č. 17/2012 Prevádzkový poriadok pohrebísk na území hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 01.01.2013 (ďalej len VZN), kontrola nájomných zmlúv za hrobové miesta vrátane príjmu za nájom hrobového miesta a hospodárenie organizácie za kontrolované obdobie. Na základe žiadosti primátora bol vystavený dodatok č.2 k povereniu na výkon kontroly, ktorým bola kontrola rozšírená o kontrolu všetkých obstarávaní a zmlúv, ktoré vykonalo MARIANUM Pohrebništvo mesta Bratislavy v období od 1. januára 2020 do 20. novembra 2020.

3.1 Všeobecné údaje

Príspevková organizácia hlavného mesta SR Bratislavy MARIANUM – Pohrebništvo mesta Bratislavy (ďalej len „príspevková organizácia“), bola založená na základe rozhodnutia mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 563/1997 zo dňa 26.6.1997, a to vyhlásením jediného zakladateľa o založení spoločnosti, hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava, do Notárskej zápisnice č. 345/97 dňa 4.9.1997 (ďalej len „mesto“). Spoločnosť bola zapísaná do živnostenského registra dňa 20.11.1997.

Služby poskytované príspevkovou organizáciou sú cintorínske služby (hlavná činnosť) a pohrebničné služby (podnikateľská činnosť).

V minulosti bol na rokovanie MsZ dňa 01.12.2011 predložený materiál s názvom Zámer na transformáciu príspevkovej organizácie MARIANUM z dôvodu, že príspevková organizácia sa má transformovať na podnikateľský subjekt spoločnosť s ručením obmedzeným so 100% účasťou mesta. Mestské zastupiteľstvo prijalo Uznesenie č.353/2011, ktorým uvedený zámer transformácie neschválilo.

3.2 Hospodárenie mestskej príspevkovej organizácie

V roku 2019 hospodárila príspevková organizácia s celkovým ziskom po zdanení v sume 8 601,25 eur, pričom z hlavnej činnosti dosiahla stratu v sume -22 468,29 eur a z podnikateľskej činnosti zisk v sume 31 069,54 eur.

Prehľad nákladov a výnosov podľa účtovných skupín je uvedený v tabuľke č. 1.

Tab.č.1: Prehľad nákladov a výnosov v eur

Účtovná skupina	Názov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu
50	Spotrebované nákupy	190 383,82	738 615,86	928 999,68
51	Služby	3 767 753,22	153 444,95	3 921 198,17
52	Osobné náklady	1 425 311,41	1 675 053,87	3 100 365,28
53	Dane a poplatky	3 000,08	1 679,76	4 679,84
54	Ostatné prevádzkové náklady	1 274,08	355,90	1 629,98
55	Odpisy, rezervy a opravné položiek	298 470,90	85 154,90	383 625,80
56	Finančné náklady	14 007,28	19 463,67	33 470,95
	Náklady spolu	5 700 200,79	2 673 768,91	8 373 969,70
60	Vlastné tržby	682 989,32	2 593 072,78	3 276 062,10
64	Ostatné prevádzkové výnosy	13 841,02	74 085,08	87 926,10
65	Zúčtovanie rezerv a oprav. položiek	98 581,00	76 333,00	174 914,00
66	Finančné výnosy	1 879,97	3 971,39	5 851,36
69	Výnosy z transferov a rozpoč. príjmov	4 880 441,19	0,00	4 880 441,19
	Výnosy spolu	5 677 732,50	2 747 462,25	8 425 194,75
	Hospodársky výsledok po zdanení	-22 468,29	31 069,54	8 601,25

Zdroj: Účtovná závierka rok 2019

Podľa § 28 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy príspevková organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom.

Podľa čl. VII Zriaďovacej listiny príspevková organizácia môže vykonávať podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, z ktorej vykázala za rok 2019 zisk 31 069,54 eur.

Čiastkové zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že organizácia nevykazuje v súvahe dlhodobé pohľadávky, aj keď sú evidované v inventarizačných súpisoch.

Odporúčanie:

Zmeniť spôsob vykazovania pohľadávok v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a opatrením č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov.

3.2.1 Rozpočet na hlavnú činnosť

Príspevková organizácia obdržala z rozpočtu mesta v roku 2019 na bežné výdavky sumu 4 834 038,09 eur a zo štátneho rozpočtu 161 388,09 eur. Tieto výdavky boli určené v prevažnej miere na nájomné v sume 2 961 234 eur a mzdové výdavky na hlavnú činnosť. Na kapitálové výdavky z rozpočtu mesta organizácia získala sumu 333 800 eur, ktorá bola použitá na plánované rekonštrukčné práce Martinskeho cintorína a cintorínov vo Vrakuni, Rači, Dúbravke a Karlovej Vsi. Ostatné bežné a kapitálové výdavky pokrývala príspevková organizácia z vlastných zdrojov.

Mestské zastupiteľstvo dňa 28.3.2019 schválilo Uznesením č.110/2019 rozpočet na rok 2019, v ktorom Podprogram č. 4.6 bol vo výške 5 191 839 eur ako príspevok na bežné a kapitálové výdavky príspevkovej organizácie. Podľa Rozpočtového opatrenia č. 7 zo dňa 17.12.2019 bol rozpočet upravený na sumu 5 353 228

eur s nasledovným rozpisom: 2 961 234 eur na nájomné, 1 872 805 eur na bežné výdavky, 161 389 eur na opravu vojnových hrobov a 357 800 eur na kapitálové výdavky.

3.2.2 Zmluva o nájme č. 08 83 1069 07 00

Hlavné mesto uzatvorilo dňa 16.10.2007 s príspevkovou organizáciou zmluvu o nájme č. 08 83 1069 07 00. Predmetom nájmu sú pozemky a stavby, ktoré sú vo vlastníctve hlavného mesta a sú uvedené v prílohe zmluvy, za účelom prevádzkovania činnosti nájomcu v súlade s predmetom jeho činnosti. Nájom bol dohodnutý na dobu neurčitú a úhrada za nájom bola stanovená v sume 105 000 000 Sk/rok. K zmluve boli uzatvorené štyri dodatky:

- Dodatok č. 1, ku kontrole bol predložený bez dátumu a podpisu (kontrolnej skupine sa nepodarilo zistiť, či bol vôbec podpísaný a teda či je platný). Dodatok sa týkal rekonštrukcie stavby Krematórium v sume 12 000 000 Sk.
- Dodatok č. 2 zo dňa 6.5.2009. Podľa Článku I dôvodom uzavretia dodatku bolo zníženie výšky nájomného o 3,5 % v súlade s uznesením MsZ č. 642/2009 z dôvodu riešenia dopadov finančnej a hospodárskej krízy. Nájomné bolo stanovené na sumu 3 363 373,83 eur.
- Dodatok č. 3 zo dňa 31.3.2009. Dôvodom uzavretia tohto dodatku bolo zúženie predmetu nájmu o pozemky a stavby v k.ú. Devínska Nová Ves.
- Dodatok č. 4 zo dňa 17.3.2010. Dôvodom uzavretia dodatku bolo zníženie výšky nájomného v sume 2 961 234 eur.

V zmysle § 21 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého príspevková organizácia je právnická osoba obce, ktorá je na rozpočet obce zapojená príspevkom, a ktorej spravidla menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami. V kontrolovanom období uvedená podmienka nebola splnená.

Kontrolou splnenia podmienky uvedenej v ust. § 21 cit. zákona bolo zistené, že v Poznámkach k účtovnej závierke za rok 2019 na str. 6 sú pod názvom „tržby za vlastné výkony a tovar“ uvedené iba tržby z predaja služieb a tržby spojené s nájmom hrobových miest v celkovej sume 3 276 062,10 eur (vlastné tržby), avšak chýbali údaje k tržbám za tovar. V časti prehľad o nákladoch za služby neboli uvedené relevantné informácie k výpočtu výrobných nákladov. Príspevková organizácia požadované údaje k preukázaniu výšky výrobných nákladov kontrolnej skupine nepredložila (zaslané dožiadanie dňa 1.12.2020).

Kontrolná skupina zistila, že v Poznámkach na str. 6 sú uvedené v účtovnej triede 60212 - tržby za služby spojené s nájmom v sume 223 931 eur a tržby za nájomné v sume 224 436 eur bez DPH. Údaj v sume 224 436 eur v porovnaní s hlavnou knihou nie je správny. V tabuľke „Poznámky“, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky majú byť údaje vykazované v súlade s účtovnou závierkou a so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Čiastkové kontrolné zistenia:

Vykazovanie správnej výšky tržieb a výrobných nákladov v príspevkovej organizácii je nevyhnutné k dodržaniu podmienky pokrytia menej ako 50 % výrobných nákladov tržbami v zmysle § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Tržby z predaja služieb (tržby za nájomné v sume 224 436 eur), boli vykazované v nesprávnej výške. Výrobné náklady neboli uvedené v Poznámkach, ani predložené organizáciou ku kontrole. Údaje v Poznámkach k účtovnej závierke neboli uvádzané v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou výpisov bankových účtov príspevkovej organizácie za rok 2019 bolo zistené, že hlavné mesto pravidelne štvrťročne v roku 2019 posielalo na účet príspevkovej organizácie MARIANUM sumu 740 308,50 eur, t.j. spolu za rok 2019 sumu 2 961 234 eur. Príspevková organizácia MARIANUM následne v ten istý deň posielala späť na účet hlavného mesta tú istú sumu, ako úhradu nájomného za príslušný štvrťrok, v zmysle nájmovej zmluvy a jej dodatkov. V kontrolovanom období v roku 2019 boli realizované tieto platby podľa bankových výpisov: v dňoch 11.1., 10.4., 11.7. a 8.10. 2019.

Kontrolnej skupine nie je známy dôvod a ani sa jej to nepodarilo zistiť počas výkonu kontroly, prečo hlavné

mesto a príspevková organizácia MARIANUM uzatvorili predmetnú zmluvu o nájme, a hlavne prečo prenájatý majetok nebol hlavným mestom zverený MARIANUMU do správy v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách.

Odporúčania:

- Prehodnotiť v spolupráci s hlavným mestom Zmluvu o nájme č. 08 83 1069 07 00,
- zosúladiť spôsob vykazovania údajov v Poznámkach k účtovnej závierke podľa zákona o verejnej správe k prevereniu splnenia podmienky uvedenej v § 21 ods. zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

3.2.3 Podnikateľská činnosť

Podnikateľská činnosť je zapísaná v živnostenskom registri aj s jej dodatkami, viď. www.zrsk.sk – Uznesenie hlavného mesta.

Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej, teda vymedzenou podnikateľskou činnosťou musí príspevková organizácia dosahovať zisk. Výnosy a náklady na túto činnosť sa nerozpočtujú a sledujú sa na samostatnom účte. Prostriedky takto získané po vykonaní odvodu dane z príjmov do štátneho rozpočtu, použije príspevková organizácia na vykrytie potrieb v hlavnej činnosti. Výnosy a náklady dosiahnuté osobitne vymedzenou podnikateľskou činnosťou, ktoré príspevková organizácia sleduje na osobitnom účte, sa nerozpočtujú a zisk z podnikateľskej činnosti príspevkovej organizácie po zdanení je zdrojom rezervného fondu príspevkovej organizácie.

Náklady na podnikateľskú činnosť boli kryté výnosmi z nej a príspevková organizácia dosiahla zisk v sume **31 069,54 eur** (viď. tab. č 1).

Spoločnosť vykazovala v roku 2019 vysoké náklady na hlavnú činnosť, ktoré pokrývala hlavne z rozpočtu hlavného mesta. EBITDA z podnikateľskej činnosti bola nižšia ako z hlavnej činnosti. Najväčšiu časť nákladov tvorili osobné náklady a náklady na služby za hlavnú aj podnikateľskú činnosť.

Tab. č. 2: Zisk pred zdanením pred započítaním úrokov, odpisov a daní v eur

Názov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť
Náklady spolu	5 398 729,92	2 586 934,25
Vlastné tržby	682 989,32	2 593 072,78
Transfer príjem	4 880 441,19	0
EBITDA	164 700,59	6 138,53

Zdroj: Účtovná závierka rok 2019

Čiastkové kontrolné zistenia:

Príspevková organizácia vykazuje vyššiu výšku nákladov na služby v hlavnej činnosti a osobných nákladov za obidve činnosti.

3.2.4 Hospodárenie jednotlivých stredísk

Príspevková organizácia nemá povinnosť byť auditovaná. Organizácia účtuje v programe Noris, ktorý má prispôbený svojim požiadavkám, pričom nákladové strediská pripravujú podklady k centrálnemu účtovaniu v programe Pohoda. Jedná sa o strediská: S101010 - Správa cintorínov, S101020 – Pohrebná služba, S101040 – Krematórium, S102010 – Viazareň a S102020 – Kvetinárstvo (od marca 2020). Cintorínske služby – správa cintorínov sú účtované v účtovnom programe TOP-SET.

Tab. č. 3: Hospodárenie nákladových stredísk v r. 2019 v eur

P.č.	Útvar č.	Názov	Náklady	Výnosy	HV
1	S101000	Budova Šafárikovo nám.	160,00	0,00	-160,00
2	S101010	Správa cintorínov	168 347,01	103 647,08	-64 699,93
3	S101020	Pohrebná služba	481 173,41	542 455,61	61 282,20
4	S101040	Krematórium a urnový háj	1 431 015,89	1 674 267,55	243 251,66
5	S101050	Správa vojnových hrobov	464 708,25	351 814,11	-112 894,14
6	S102010	Viazareň	251 524,55	307 440,85	55 916,30
7	S103110	Cintorín Vrakuňa	1 079 248,46	1 195 298,58	116 050,12
8	S103120	Cintorín Vajnory	64 180,52	72 920,67	8 740,15
9	S103130	Martinský cintorín	834 870,47	803 594,37	-31 276,10
10	S103140	Cintorín Podun. Biskupice	146 627,20	145 755,48	-871,72
11	S103150	Cintorín Komárov	33 273,29	39 672,35	6 399,06
12	S103160	Cintorín Stará Vrakuňa	43 700,74	44 873,08	1 172,34
13	S103170	Cintorín Prievoz	99 773,93	73 859,22	-25 914,71
14	S103180	Cintorín Rača	59 712,90	57 036,76	-2 676,14
15	S103210	Cintorín Slávičie údolie	1 436 068,93	1 402 115,81	-33 953,12
16	S103230	Cintorín Lamač	48 914,80	65 072,21	16 157,41
17	S103240	Cintorín Dúbravka	42 458,45	36 698,74	-5 759,71
18	S1036240	Cintorín Devín	45 732,52	50 543,61	4 811,09
19	S103280	Cintorín Petržalka	211 083,85	198 918,56	-12 165,29
20	S103290	Cintorín Rusovce	61 653,97	71 552,07	9 898,10
21	S103291	Ondrejský cintorín	143 848,14	104 296,59	-39 551,55
22	S103292	Cintorín Kozia brána	95 143,91	59 639,90	-35 504,01
23	S103294	Cintorín sv. Mikuláša	14 243,16	22 771,88	8 528,72
24	S103294	Cintorín Karlova Ves	26 879,60	40 452,11	13 572,51
25	S109800	Riaditeľstvo organizácie	949 561,75	949 561,78	0,03
26	S109810	Dopravno-mechanizačné	991 810,06	820 058,04	-171 752,02
		Spolu	9 225 715,76	9 234 317,01	8 601,25

Zdroj: Podklady organizácie Marianum

Najviac ziskové sú strediská Krematórium, Pohrebná služba a Viazareň kvetov. Stredisko Pohrebná služba vykazuje zisk na úrovni viazarnie. Správa cintorínov vykazuje stratu. Tým, že vnútropodnikové strediská s podnikateľskou činnosťou sú pomerne ziskové, prispievajú na financovanie hlavnej činnosti, ďalším zdrojom financovania je transfer z rozpočtu hlavného mesta rozpočítaný na jednotlivé strediská. V roku 2019 dosahovali jednotlivé cintoríny vysoké náklady a stratu hlavne z dôvodu opráv, investícií a rekonštrukcie.

Čiastkové kontrolné zistenia:

Príspevková organizácia účtuje v troch účtovných programoch Noris, Pohoda a TOP-SED, pričom účtovná závierka jednotlivých vnútro podnikových stredísk za jeden mesiac nie je skonsolidovaná do účtovného programu Noris. Organizácia mesačne neuzavrela za strediská výsledky hospodárenia. Konsolidácia a výstupy z jednotlivých programov prebehnú až koncom účtovného obdobia. Uvedeným postupom došlo k porušeniu zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov a to zásady úplnosti, t.j. musia byť zaúčtované všetky účtovné prípady daného účtovného obdobia a účtovné závierky musia byť vykonávané priebežne počas celého účtovného obdobia.

Odporúčanie:

Prehodnotiť účtovanie v jednom účtovnom programe.

3.2.5 Stav finančných prostriedkov

Na bankovom účte príspevkovej organizácie bol vykazovaný zostatok finančných prostriedkov ku koncu roka 2019 v sume 3 640 721,28 eur (za nájom hrobových a urnových miest) a v pokladni bol vykazovaný zostatok v sume 4 080,94 eur.

Čiastkové kontrolné zistenia:

Kontrolná skupina zistila, že finančné prostriedky na bankovom účte sú podľa vyjadrenia organizácie vybrané finančné prostriedky za nájom hrobových miest dopredu. Jedná sa o platby týkajúce sa časového rozlíšenia nájmu. Prostriedky nekorešponujú so sumou 4 599 000 eur (podľa hlavnej knihy - účet výnosy budúcich období).

Odporúčanie:

Použiť finančné prostriedky - výnosy budúcich období postupne v nasledujúcich rokoch na hlavnú činnosť organizácie, súvisiacou s bežnými výdavkami organizácie na správu cintorínov podľa Zriaďovacej listiny príspevkovej organizácie MARIANUM zo dňa 16.11.2006.

3.2.6 Fond rezerv – povinné rozdelenie zisku z podnikateľskej činnosti do fondu rezerv

V zmysle § 25 Zákona o rozpočtových pravidlách, príspevková organizácia povinne vytvára rezervný fond z kladného výsledku hospodárenia, a to v plnej výške. To znamená, že rezervný fond je tvorený celou výškou výsledku hospodárenia hlavnej ako aj podnikateľskej činnosti, pričom nezáleží, ktorá činnosť vytvorila kladný a ktorá záporný výsledok hospodárenia. Prostriedky rezervného fondu je možné použiť na vysporiadanie záporného výsledku hospodárenia. Z ustanovenia § 25 Zákona o rozpočtových pravidlách vyplýva, že tvorba rezervného fondu je stanovená zákonom a nie je možné ju upravovať rozhodnutím zriaďovateľa prípadne štatutárneho orgánu. Účtovanie tvorby a použitia rezervného fondu v príspevkovej organizácii upravuje aj § 53 Opatrenia MF č. MF/022139/2016-31 zo dňa 20.12.2016.

Podľa vyjadrenia príspevkovej organizácie za predchádzajúce účtovné obdobia v súvislosti s rezervným fondom nebolo žiadne účtovanie. Kladný výsledok hospodárenia bol preúčtovaný na účet 428 - výsledok hospodárenia minulých rokov, na ktorom bola k 31.12.2019 nevysporiadaná strata z minulých období v sume – 201 055,16 eur.

Stav rezervného fondu k 31.12.2018 v sume 14 205,68 eur

Stav rezervného fondu k 31.12.2019 v sume 14 205,68 eur

Čiastkové kontrolné zistenie:

Príspevková organizácia za rok 2019 nepostupovala v súlade s § 25 zákona č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov, tým že netvorila rezervný fond.

Odporúčanie:

Účtovná jednotka má vytvárať rezervný fond, t.j. previesť výsledok hospodárenia do rezervného fondu a následne použiť fond na postupné krytie strát z minulých období. Je nevyhnutné postupne znižovať straty minulých období.

Organizácia uviedla v podanom Vyjadrení zo dňa 01.02.2021, že už vykonala v zmysle uvedeného odporúčania v ďalšom účtovnom období opravné zaúčtovanie výsledku hospodárenia za rok 2019, ktorý preúčtovala na účet 421 – Zákonný rezervný fond.

3.3 Porovnanie nájmov za hrobové miesta – cintorínske služby

Kontrolná skupina vykonala v rámci kontroly aj porovnanie nájmov za hrobové miesta v iných krajských mestách na Slovensku.

Tabuľka č. 4: *Ceny za nájom hrobových miest na Slovensku*

Mesto	Cena v eur hrobové miesto	Cena v eur urnové miesto	Cena v eur detský hrob
Banská Bystrica	12,48	9,84	9,84
Bratislava	13,53	13,53	13,53
Nitra	2,7	1,4	1
Prešov	12	8	8
Trenčín	2,66-3,20	1,33 -1,65	0,66
Trnava	4,69	2,6	2,6
Žilina	5	2	2
Košice	17,59	15,34	5,81

(Zdroj: zverejnené cenníky)

Stav hrobových miest a cenník za hrobové, urnové a kryptové miesta

Na základe uznesenia mestského zastupiteľstva v súlade s § 18 ods. 2 zákona č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve, bolo vydané od 1. januára 2013 Všeobecne záväzné nariadenie hlavného mesta SR Bratislavy č.17/2012 Prevádzkový poriadok pohrebísk na území hlavného mesta SR Bratislavy /ďalej len VZN/. Podľa cenníka služieb, ktoré tvorí prílohu tohto VZN, je nájomné za hrobové, urnové a kryptové miesto na 1 rok stanovené v sume 0,03 eur, na 5 rokov v sume 0,15 eur. Služby spojené s nájomom hrobového, urnového a kryptového miesta na 1 rok v sume 13,50 eur a na 5 rokov v sume 67,50 eur.

Podľa písomného vyjadrenia riaditeľa organizácie zo dňa 10.11.2020 „v súčasnosti je spracovaný návrh nového VZN a pripravujú návrh dôvodovej správy na detailné popísanie všetkých potrebných zmien VZN, aby odrážalo reálne potreby a prevádzkové požiadavky pohrebísk a najmä aby sa po rokoch napravil nespravodlivý princíp rovnosti poplatkov viac spravodlivejším diferencovaným princípom poplatkov“.

Organizácia ku dňu 30.11.2020 spravovala celkom 91 797 hrobových, urnových a kryptových miest. Uzavretých nájomných zmlúv je celkom 73 103 a počet hrobových miest s užívateľským právom je 989 (do roku 2008 neboli vystavované k hrobovým miestam nájomné zmluvy, ale bolo vydávané užívateľské právo). Celkový počet neplatičov je 17 705 (bez nájomných zmlúv). Pohľadávky za hrobové miesta za kontrolované obdobie boli v sume 15 730,42 eur.

Príspevkovej organizácii vznikla škoda z hrobových miest, kde nie sú nájomné zmluvy. Reálne prichádza ročne o nájomné o viac ako 200 000 eur. Cieľom výberu nájomu za hrobové miesta by malo byť uzatvorenie čo najviac nájomných zmlúv a postupovať pri výbere nájomného v zmysle zákona o pohrebníctve. Hrobové miesta, kde nie je uzatvorená nájomná zmluva sú ešte od roku 2008.

Podľa písomného vyjadrenia riaditeľa organizácie zo dňa 16.11.2020 v súčasnosti je voľných cca 500 – 600 hrobových miest. Zároveň však upozorňuje na skutočnosť, „aby sa hlavné mesto začalo v najbližšom období vážne zaoberať miestom výberu pre nové pohrebisko, ktoré bude určené tak na pochovávanie, ako aj pre ukladanie urien zosnulých – akási kombinácia cintorína a urnového hája. Je potrebné vybaviť legislatívne podklady pre vybudovanie pohrebiska, ako i architektonické, projekčné a stavebné kroky, čo reálne predstavuje 3 – 4 roky intenzívnej práce“.

V súčasnej dobe sú organizáciou pripravované na jednotlivých cintorínoch nasledovné projekty:

Tabuľka č.5: Voľné hrobové miesta

Cintorín	Hrobové miesta	Urnové miesta	EKO sektor
Martinský	100 ks	400 ks	
Vrakuňa	600 ks	400 ks	100 ks
Karlova Ves	120 ks	500 ks	
Slávičie údolie	100 ks	400 ks	
Prievoz	25 ks	1 000 ks	
Lamač	100 ks	500 ks	
Rača	38 ks	1 500 ks	
Petržalka		1 000 ks	
Dúbravka	20 ks	500 ks	
Devín	80 ks		
Komárov	120 ks		
Podunajské Biskupice	100 ks		
Rusovce	80 ks		
Vrakuňa	60 ks		
Spolu	1 543 ks	6 200 ks	100 ks

(Zdroj: údaje Marianum)

Celková voľná kapacita voľných hrobových miest na cintorínoch je iba 5-6 rokov. V prípade doriešenia 17 000 neplatičov za nájomné miesta by vznikla ďalšia kapacita voľných hrobových miest na ďalších 10 rokov.

Odporúčania:

- Prehodnotiť organizáciou využitie voľných kapacít hrobových miest,
- v spolupráci so zriaďovateľom pracovať na novom pohrebisku,
- doriešiť zrušenie hrobových miest, na ktoré nie je uzatvorená nájomná zmluva, resp. nie je známy ani nájomca hrobového miesta v súlade s platnými právnymi predpismi.

3.4 Autodoprava

Organizácia evidovala vo svojom majetku k 31.12.2019 celkom 41 vozidiel. Z toho bolo:

- vozidlo M1 – 17 vozidiel na prepravu osôb
- vozidlo O1 – 2 prípojné vozidlá
- vozidlo O2 – 3 prípojné vozidlá

- vozidlo N1 - 4 vozidlá na prepravu nákladov
- vozidlo L7e – 1 vozidlo - štvorkolka
- vozidlo N2 – 4 vozidlá na prepravu nákladov
- vozidlo L1e – 1 motorka
- vozidlo I1 – 2 traktory
- vozidlo H1 – 7 vozidiel /akumulátorový vozík/

Vykonanou kontrolou v oblasti autodopravy neboli zistené nedostatky.

3.5 Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

3.5.1 Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme

Odkontrolované boli osobné spisy zamestnancov riaditeľstva MARIANUM-u a vedúcich stredísk. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že jeden zamestnanec riaditeľstva nemal v predloženom osobnom spise založený doklad o ukončení najvyššieho vzdelania a výpis z registra trestov. V priebehu výkonu kontroly boli tieto chýbajúce doklady kontrolnej skupine predložené a doložené do osobného spisu zamestnanca.

Uvedeným došlo k nepostupovaniu podľa § 3 zákona č. 552/2003, ktorým sú stanovené predpoklady výkonu práce vo verejnom záujme.

3.5.2 Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

Organizácia zamestnávala k 31.12.2019 celkom 146 zamestnancov, z toho 12 technicko-hospodárskych zamestnancov, 102 zamestnancov v robotníckych profesiách a 32 ostatných zamestnancov.

Vykonanou kontrolou ich zaraďovania do platových tried a platových stupňov podľa zákona č. 553/2003 Z.z. neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia vykonáva na platových dekrétach finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.

3.6 Škodové udalosti

Na riešenie škodových udalostí má organizácia vydaný Štatút škodovej komisie zo dňa 14.2.2006. Za kontrolované obdobie roku 2019 boli v škodovej komisii MARIANUMU riešené dve škodové udalosti:

- prvá bola riešená v škodovej komisii, ktorá zasadala dňa 11.1.2019 a týkala sa poisťnej udalosti poškodenia osobného motorového vozidla zamestnancom organizácie. Škodová komisia navrhla a riaditeľ organizácie schválil, že úhradu spoluúčasti úhrady nákladov na opravu vozidla, uhradí zamestnanec, ktorý poškodenie spôsobil, a to vo výške 160 eur. Podľa podkladov z účtovnej evidencie organizácie, škoda bola zamestnancom uhradená v troch splátkach v sume po 55 eur a v jednej splátke v sume 50 eur, teda spolu 160 eur.
- Druhá škodová udalosť bola riešená v škodovej komisii dňa 29.10. 2019 a týkala sa neodovzdania telefónu iPhone bývalým riaditeľom organizácie pri jeho ukončení pracovného pomeru. Škoda bola vyčíslená na sumu 150 eur a bola uhradená 31.10.2019.

3.7 Dodržiavanie zákona č. 543/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní

Obdobie: kalendárny rok 2019

Verejné obstarávanie je zabezpečované v organizácii vlastným zamestnancom a riadi sa vnútorným predpisom, Smernicou o verejnom obstarávaní zo dňa 18.04.2016. Organizácia mala v pláne verejného obstarávania na rok 2019 celkom 93 zákaziek v celkovej hodnote 6 196 000 eur. Zrealizovaných bolo 63 zákaziek s nízkou

hodnotou v celkovej hodnote 1 484 614,36 eur a jedna podlimitná zákazka v hodnote 192 400 eur bez DPH. Podlimitná zákazka sa týkala dodania stravovacích kariet a pri súťaži bol použitý elektronický kontraktčný systém. Zákazky s nízkou hodnotou boli zrealizované formou prieskumu trhu. Najvyššia zákazka bola na opravu Pamätníka SNP na námestí SNP v Bratislave v hodnote 175 968,50 eur, ďalšia významná zákazka bola uzatvorená v hodnote 153 176 eur na generálnu opravu kremačnej pece.

Kontrolná skupina z nich vybrala 3 obstarávania s nízkou hodnotou s najvyššími sumami predpokladanej hodnoty zákazky a jedno na dodanie motorového vozidla.

6a/ Nákup dodávkového automobilu

Verejný obstarávateľ stanovil predpokladanú hodnotu zákazky na 22 000 eur bez DPH. Test bežnej dostupnosti vyhodnotil, že uvedený tovar nie je bežne dostupný na trhu, na základe čoho pristúpil k prieskumu trhu. Dňa 28.05.2019 boli elektronicky oslovení 3 možní dodávatelia s výzvou na predloženie cenovej ponuky do 03.06.2019 do 12:00. Všetci traja predložili v stanovenej lehote svoje ponuky, pričom jediným kritériom na vyhodnotenie ponúk bolo ponúknutie najnižšej celkovej ceny bez DPH. Vybraným uchádzačom sa stala spoločnosť SZILCAR PARTNERS s.r.o., ktorej cenová ponuka bola v sume 38 894,30 eur. S vybranou spoločnosťou uzatvorila organizácia Marianum Kúpnu zmluvu č. 0606/2019 dňa 06.06.2019. Vozidlo bolo dodané v dohodnutom termíne.

6b/ Oprava Pamätníka SNP v Bratislave

Verejný obstarávateľ stanovil predpokladanú hodnotu zákazky na 156 250 eur bez DPH. Test bežnej dostupnosti vyhodnotil, že uskutočnenie stavebných prác podľa projektovej dokumentácie je svojou povahou jedinečné, nie je bežne dostupné na trhu, preto ju nie je možné zadávať cez elektronické trhovisko. Na základe tohto odôvodnenia pristúpil obstarávateľ k prieskumu trhu. Výzvu na predloženie ponuky spolu so súťažnými podkladmi zaslal elektronicky piatim spoločnostiam dňa 09.08.2019. Na výzvu reagovali 4 záujemcovia v stanovenej lehote do 16.08.2019 do 12:00 hod. Jediným kritériom na vyhodnotenie ponuky bola najnižšia cena bez DPH. Vybraným dodávateľom sa na základe tohto kritéria stala spoločnosť BeIMaS, s.r.o., ktorá ponúkla najnižšiu cenu vo výške 175 968,50 eur bez DPH. Marianum uzatvorilo so spoločnosťou BeIMaS, s.r.o. Zmluvu o dielo dňa 03.09.2019. Na základe rozdielov technickej dokumentácie a skutkového stavu zisteného počas priebehu prác bolo nevyhnutné vykonať ďalšie práce na riadne dokončenie a užívanie diela. Objednávateľ pristúpil z tohto dôvodu dňa 25.09.2019 k podpísaniu Dodatku č. 1 k Zmluve o dielo zo dňa 03.09.2019. Týmto dodatkom sa navýšila pôvodná zmluvná cena na 215 792,58 eur.

6c/ Orezy drevín

Verejný obstarávateľ stanovil predpokladanú hodnotu zákazky na 69 500 eur bez DPH. Test bežnej dostupnosti vyhodnotil, že ide o poskytnutie služby ošetrovania stromovej vegetácie, ktoré je potrebné zabezpečovať na určitom mieste v určitom čase, a preto nie je možné považovať predmet zákazky za bežne dostupný. Obstarávateľ elektronicky oslovil dňa 04.02.2019 troch možných dodávateľov s výzvou na predloženie cenových ponúk v lehote do 11.02.2019 do 12:00. Na výzvu reagovali všetci uchádzači v stanovenej lehote. Ponuky boli vyhodnocované spôsobom pridelovania bodov. Vybraný bol dodávateľ zares, spol. s r.o., a Marianum uzatvorilo s touto spoločnosťou Zmluvu o poskytovaní služieb dňa 04.03.2019.

6d/ Výsadba drevín

Verejný obstarávateľ stanovil predpokladanú hodnotu zákazky na 69 500 eur bez DPH. Test bežnej dostupnosti dospel k odôvodneniu, že sa jedná o poskytnutie služby - výsadby drevín v správe verejného obstarávateľa a zabezpečovanie starostlivosti podľa potrieb o jednotlivé dreviny, preto nie je možné považovať predmet zákazky za bežne dostupný. Obstarávateľ elektronicky vyzval dňa 22.05.2019 štyroch potencionálnych uchádzačov na predloženie ponuky v lehote do 31.05.2019 do 12:00. Na výzvu reagovali traja z nich, ktorí v určenej lehote predložili svoje ponuky. Jednalo sa o tie isté spoločnosti, ako v prípade verejného obstarávania na orez drevín. Kritéria pre výber najlepšieho uchádzača bol takisto rovnaký ako pri predchádzajúcom

obstarávaní a víťaz tiež ten istý, čiže spoločnosť zares, spol. s r.o. Obstarávateľ s ňou uzatvoril Zmluvu o poskytovaní služieb - výsadba zelene dňa 29.07.2019.

Verejný obstarávateľ stanovil predpokladanú hodnotu zákazky na 69 500 eur bez DPH. Test bežnej dostupnosti došiel k odôvodneniu, že sa jedná o poskytnutie služby - výsadby drevín v správe verejného obstarávateľa a zabezpečovanie starostlivosti podľa potrieb o jednotlivé dreviny, preto nie je možné považovať predmet zákazky za bežne dostupný. Obstarávateľ elektronicky vyzval dňa 22.05.2019 štyroch potencionálnych uchádzačov na predloženie ponuky v lehote do 31.05.2019 do 12:00. Na výzvu reagovali traja z nich, ktorí v určenej lehote predložili svoje ponuky. Jednalo sa o tie isté spoločnosti, ako v prípade verejného obstarávania na orez drevín. Kritérium pre výber najlepšieho uchádzača bolo takisto rovnaké ako pri predchádzajúcom obstarávaní a víťaz tiež ten istý, čiže spoločnosť zares, spol. s r.o. Obstarávateľ s ňou uzatvoril Zmluvu o poskytovaní služieb - výsadba zelene dňa 29.07.2019.

Organizácia má zriadený profil na elektronickom úložisku v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Všetky uvedené zmluvy boli riadne zverejnené na webovom sídle obstarávateľa.

Čiastkové kontrolné zistenia:

Kontrolná skupina preverovala zápis zmluvných spoločností v registri partnerov verejného sektora podľa § 2 ods. 1 písm. a) zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora v znení zákona č. 57/2018 Z.z. Kontrolou bolo zistené, že spoločnosť BeIMaS, s.r.o. nie je zapísaná v tomto registri. Povinnosť registrácie spoločnosti sa týka nielen pri uzatváraní zmlúv o majetkových prevodoch, ale aj užívateľských kontraktov a to s účinnosťou od 01.09.2019, resp. od 01.11.2019, kedy bol zákonom č. 241/2019 Z.z. novelizovaný zákon č. 315/2016 Z. z.

Podľa ustanovenia § 42b ods. 1 zákona č. 372/1990 Zb. zákona Slovenskej národnej rady o priestupkoch: „Priestupku sa dopustí ten, kto uzavrie zmluvu s partnerom verejného sektora podľa osobitného predpisu, ak partner verejného sektora nebol ku dňu uzavretia zmluvy zapísaný do registra partnerov verejného sektora“.

Kontrolná skupina upozorňuje na skutočnosť, že za priestupok podľa odseku 1 môže UVO uložiť pokutu od 1 000 eur do 100 000 eur.

Odporúčanie:

Dôsledné dodržiavanie zákona č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora v znení neskorších predpisov.

Obdobie: od 1.1. - 20.11.2020

Tabuľka č.6: Dokumentácia k verejným obstarávaniam za rok 2020

číslo	Dodávateľ	Názov	Cena bez DPH v eur	Porušenie právnych predpisov
1	SMM s.r.o.	Rekonštrukcia terasy vrátane hydroizolácie – krematórium	133 968,62	§ 7 z.č.357/2015 a § 6 a § 24 z.č.343/2015
2	EverLift Slovakia, s.r.o.	Úprava ručného hydraulického ovládania na diaľkové ovládanie hydraulickej ruky	14 200	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
3	watching.sk s.r.o.	Vypracovanie ornitologického posudku	2 000	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
4	PKI – Teplotechna Brno spol. s r.o.	Generálna oprava 2. kremačnej pece	166 680	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015

5	REIMANN s.r.o	Servis elektromobilov	9 754.60	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
6	Peter Kukliš	Servis elektrických zariadení	30 000	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
7	DREVONA INTERIORS s.r.o.	Rekonštrukcia kancelárskeho priestoru pohrebnej služby	13 119	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
8	Ing. Arch. Ladislav Kucharík	Vypracovanie projektovej dokumentácie	13 300	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
9	Ing. Arch. Zuzana Dudáková	Vypracovanie projektovej dokumentácie	17 800	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
10	ADACOM progatec, s.r.o.	Dodanie parného stroja na likvidáciu buriny	26 927	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
11	CHLADKLÍMA MB, s.r.o.	Dodanie chladiaceho boxu na kvety	4 320,32	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
12	IN-kanál, s.r.o.	Zabezpečenie čerpania septikov na cintorínoch	5 185	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
13	SCRUM s.r.o.	Riešenie havarijného stavu pamätníka I. sv. vojny na Murmanskej výšine	2 100	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
14	SERVIS IJ, spol. s r.o.	Servis a oprava nákladných vozidiel	50 000	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
15	zares, spol. s r.o.	Orezy drevín	69 500	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
16	CYEB s.r.o.	Dodávka zemného plynu	66 979,13	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
17	appenzell s.r.o.	Zabezpečenie polymérovej dezinfekcie	20 000	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
18	Marián Hamborský	Vypracovanie projektovej dokumentácie	950	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
19	Ing. Arch. Zuzana Dudáková	Vypracovanie projektovej dokumentácie	8 600	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
20	Falcon trade, s.r.o.	Výmena vstupných dverí na Šafárikovom námestí	2 255	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
21	DREVONA INTERIORS s.r.o.	Dodanie interiérového vybavenia pre krematórium	11 580	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
22	Medic Partners s.r.o.	Dodanie germicídnych žiaričov a ozonizérov	45 000	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
23	SARE s.r.o.	Rekonštrukcia chodníka cintorín Vrakúňa	43 515,75	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
24	ELKOPLAST Slovakia	Dodanie polopodzemných kontajnerov	8 760	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
25	Ivan Pavelek JURGASS	Revízie na plynové a tlakové zariadenia	2 100	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015

26	Slovak Telekom, a.s.	Paušály	413,96	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
27	Pittel+Brausewetter, s.r.o.	Rekonštrukcia chodníkov na cintoríne Slávičie údolie	133 033,27	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
28	Jozef Hlavatý	Nákup čečiny	24 000	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
29	INSTALMONT SK, s.r.o.	Rekonštrukcia kancelárskeho priestoru	11 446,62	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
30	RAVEN a.s. Bratislava	Nákup hutného materiálu	2 796,27	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
31	STÉNIA a.s. Košice	Nákup motorovej záhradnej techniky	5 678	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
32	NTJ s.r.o. Bratislava	Odstránenie pŕnov a príprava priestoru budúcej stavby	14 011,93	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 a § 28 z.č.343/2015
33	Fispo Clean Slovakia s.r.o.	Dodanie vysokotlakového čističa s ohrevom vody	1 840	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
34	Jozef Vaczula – JOVACO	Spracovanie dokumentácie civilnej obrany	979	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
35	PhDr. Gabriela Spišáková – Majster papier	Nákup čistiacich a hygienických potrieb	26 492,64	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
36	EuroServis Aero s.r.o.	Servis ERP	5 760	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
37	Ludevít Dohorák	Čistenie a kontrola komínov a dymovodov	2 200	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
38	Ivan Pavelek – JURGASS	Revízie plynových zariadení	14 400	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
39	OBORIL, s.r.o.	Kontrola hasiacich prístrojov	2 800	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
40	EuroServis LK, spol. s r.o.	Ozvučenie krematória	5 154	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
41	HEATING PRO, s.r.o.	Servis plynových a tlakových zariadení	20 000	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
42	AutoCar – BB s.r.o.	Nákup dodávkového automobilu	22 750	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
43	NTJ s.r.o.	Uloženie kontajnerov na cintoríne Vrakuňa	4 981	§ 7 z.č.357/2015 § 28 a § 24 z.č.343/2015
44	Via Leonis, spol. s r.o	Nepomenované služby	400	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
45	Martin Šupa Veľké Kostolany	Servis záhradnej techniky prieskum trhu	30 000	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
46	RODEX CAR, s.r.o.	Servis osobných motorových vozidiel	50 000	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015

47	SZILCAR PARTNERS s.r.o.,	Nákup luxusného pohrebného vozidla	155 880	§ 7 z.č.357/2015
48	LapDespro, s.r.o.	Osadenie podzemných kontajnerov Petržalka	12 000	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
49	BOSCO, spol. s r.o.	Nákup o a dodávka predajných kontajnerov cintorín Vrakuňa	120 000	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
50	nie je uvedený dodávateľ, nepredložená zmluva	Aktualizácia dokumentov v oblasti GDPR	4 000	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
51	Via Leonis spol. s r.o.	Dodanie plastových urien	400	§ 7 z.č.357/2015
52	Služby non-stop s.r.o., Česká republika	Dodanie stavebných prác	37 500	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
53	Kukliš Peter, Bratislava	Revízie elektrických zariadení a bleskozvodov	10 000	§ 7 z.č.357/2015
54	ALMÁSSY ČEČETKA architekti s.r.o.	Realizačný projekt obnovy Domu smútku vo Vrakuňi	39 800	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
55	Siemens Mobility s.r.o.	Rekonš. spevnených plôch na cintoríne Karlova Ves	3 701,54	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
56	SUPTel s.r.o.	Prekládka telekomun. vedenia pri cintoríne Rača	2 165,39	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
57	POLYPRINT s.r.o.	Poskytovanie grafických služieb a marketingových produkčných prác	13 549	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
58	GENESIS POZEMNÉ STAVBY, s.r.o.	Rekonštrukčné práce na sociálnom zariadení-Trnavská cesta	60 506,72	nezistené porušenie
59	CYKR expert, s.r.o.	Projektová dokumentácia na komplexnú rekonštrukciu Slavína	64 400	§ 7 z.č.357/2015
60	GEOMETRES s.r.o.	Geodetické práce	30 000	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
61	XERVON GmbH, organiz.zložka	Zákazka - I. etapa opravy pamätníka Slavín – lešenie	41 434	nezistené porušenie
62	W3M s.r.o.	E-shop a systém evidencie zákaziek	2 500	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
63	JF, spol. s r.o.	Služby koordinátora BOZP pre obnovu Slavína	1 728	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
64	Ing.arch.Katarína Šináková	PD na rozšírenie cintorína Prievoz	12 700	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
65	nepomenované	Stavebný dozor na akciu obnovy Slavína	bez sumy	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
66	NTJ s.r.o.	Vybudovanie prípojky vody a šachty na Slavíne	29 115	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
67	RENDEX, spol. s r.o.	Servis vodoinštalácie a kanalizácie	20 000	nezistené porušenie

68	PROTECT SK s.r.o.	Nákup OPP, odevov a obuvi pre zamestnancov	40 000	§ 7 z.č.357/2015 a § 24 z.č.343/2015
69	Akad.soch. Vladimír Višvader	Reštaurátorská obnova vojak - pylón na Slavíne	142 950	nezistené porušenie

Zdroj: Dokumentácia k VO Marianum

Tabuľka č.7: Zákazky podľa CPV

Číslo	Dodávateľ	Názov verejného obstarávania	Cena bez DPH	Dátum	CPV
1	Stonetec s.r.o.,	Vybudovanie pomníkov hrobových miest na cintoríne Karlova Ves	36 600	09.07.2020	45236300-3
2	Bedrock SK s.r.o.	Vybudovanie rodinných urnových miest na Martinskom cintoríne	56 000	09.07.2020	45236300-3
3	Bedrock SK s.r.o.	Nové urnové miesta Martinský cintorín sektor XXII	171 180	3.9.2020	45236300-3
4	NTJ s.r.o.	Nové urnové a hrobové miesta Rača	121 257,06	22.9.2020	45236300-3
5	NTJ s.r.o.	Nové urnové a hrobové miesta Rača	179 857	13.3.2020	45236300-3
6	Kamenátstvo Vincenta de Paul	Vybudovanie urnových schránok na cintoríne Rača	40 710	4.11.2020	45236300-3
7	Ing. Arch. Ladislav Kucharík	Vypracovanie projektovej dokumentácie pre rekonštrukciu sociálneho zariadenia na Martinskom cintoríne	13 300	23.4.2020	71240000-2
8	Ing. Arch. Zuzana Dudáková	Vypracovanie projektovej dokumentácie pre rekonštrukciu sociálneho zariadenia na NKP Slavíne	17 800	23.4.2020	71240000-2
9	ViaLeonis s.r.o.	Aktualizácia dokumentácie v oblasti ochrany osobných údajov (GDPR)	4 200	10.9.2020	79212000-3
10	ViaLeonis s.r.o.	Služby zodpovednej osoby podľa nariadenia č. 2016/679 o GDPR	24 000	24.9.2020	79212000-3

Zdroj: tabuľka „zber 2020 – doplnenie“

Tabuľka č.8: Zákazky podľa vybraného dodávateľa

Číslo	Dodávateľ	Názov verejného obstarávania	Cena bez DPH eur	Dátum	CPV
1	PKI Teplotechna Brno	Generálna oprava kremačnej pece č. 2	166 680	20.2.2020	45215300-0
2	PKI Teplotechna Brno	Oprava ventilátorov v krematóriu	8 156	16.1.2020	39714100-1
3	Ing. Arch. Ladislav kucharik	Vypracovanie projektovej dokumentácie pre rekonštrukciu sociálneho zariadenia na Martinskom cintoríne	13 300	23.4.2020	71240000-2
4	Ing. Arch. Zuzana Dudáková	Vypracovanie projektovej dokumentácie pre rekonštrukciu sociálneho zariadenia na NKP Slavíne	17 800	23.4.2020	71240000-2
5	Ing. Arch. Zuzana Dudáková	Vypracovanie projektovej dokumentácie pre rekonštrukčné práce vnútorných spevnených plôch Martinského cintorína okolo domu smútku	8 600,00	23.4.2020	45236300-3
6	NTJ, s.r.o.	Vybudovanie urnovej steny na cintoríne Rača	179 857,79	13.3.2020	45236300-3
7	NTJ, s.r.o.	Odstránenie pňov a príprava priestoru budúcej stavby	14 012	22.1.2020	45111200-0
8	NTJ, s.r.o.	OBNOVA PAMÄTNÍKA 1. ETAPA - NKP SLAVÍN Bratislava	29 115,00	6.7.2020	45332000-3
9	NTJ, s.r.o.	OBNOVA PAMÄTNÍKA 1. ETAPA - NKP SLAVÍN Bratislava	78 625,00	23.7.2020	45212314-0
10	NTJ, s.r.o.	Nové urnové a hrobové miesta Rača	121 257,00	22.9.2020	45236300-3
11	NTJ, s.r.o.	Stavebné úpravy domu smútku na Martinskom cintoríne - spevnené plochy okolo Domu smútku	124 046,00	24.9.2020	45233161-5
12	NTJ, s.r.o.	Uloženie kontajnerov na cintoríne Vrakuňa	4 981,00	13.11.2020	45262300-4
13	BEDROCK SK s.r.o.	Nové urnové miesta Martinský cintorín sektor XXII	171 180,00	3.9.2020	45236300-3
14	BEDROCK SK s.r.o.	Vybudovanie rodinných urnových miest na Martinskom cintoríne	56 000,00	9.7.2020	45236300-3

15	LapDespro s.r.o.	Osadenie polopodzemných kontajnerov – cintorín Petržalka	11 776,00	10.6.2020	45112000-5
16	LapDespro.r.o.	Stavebné úpravy domu smútku na Martinskom cintoríne	178 601,00	27.8.2020	45210000-2
17	LapDespro.r.o.	práce naviac, spadnutý múr domu smútku	228 228,00	Dátum neuvedený	45210000-2

Zdroj: tabuľka „zber 2020 – doplnenie“

Čiastkové kontrolné zistenia:

Vykonanou kontrolou 69 podkladov k verejnému obstarávaniu za obdobie od 1.1. – 20.11.2020 (viď tab.č.6), ktoré predložila príspevková organizácia bolo zistené:

- na predložených dokladoch k verejnému obstarávaniu neboli priložené doklady o vykonaní základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, § 7 ods. 1 podľa ktorého „Základnú finančnú kontrolu je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia“.
- Vo všetkých predložených dokladoch k verejným obstarávaniam (okrem uvedených pod číslom 1) nebola priložená dokumentácia o stanovení predpokladanej hodnoty zákazky a u 45 predložených podkladov k verejným obstarávaniam neboli priložené uzatvorené zmluvy. Uvedeným došlo k nepostupovaniu podľa ustanovenia § 24 – Dokumentácia ods. (1) zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní, podľa ktorého „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Na tento účel evidujú kompletnú dokumentáciu, ktorú uchovávajú desať rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania, ak osobitný predpis neustanovuje inak; rovnopis zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy uchovávajú počas celej doby jej trvania“.
- Pri verejných obstarávaní, ktoré sú uvedené pod číslom 1) bola nesprávne stanovená PHZ a nesprávne vypočítaná DPH, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.
- K výberu dodávateľa **NTJ s.r.o.** nebola predložená kompletná dokumentácia a došlo k porušeniu § 28 zákona č. 343/2015 zákona o verejnom obstarávaní za stavebné práce cintorín Rača. Podľa údajov uvedených v tab.č.7 bolo zistené rozdelenie zákazky na dve časti pri rovnakom mieste a rovnakom druhu obdobného prípadu - Nové urnové a hrobové miesta Rača (CPV 45236300-3) pričom verejné obstarávanie bolo vyhlásené v tom istom kalendárnom roku v mesiaci marec a september 2020 a vybraný bol ten istý dodávateľ.
- Kontrolná skupina konštatuje, že došlo k deleniu zákazky aj u dodávateľa **BEDROCK SK s.r.o.** nad finančný limit 180 000 eur - zákazka na uskutočnenie prác uvedená v tabuľke č.8 u zákaziek s nízkou hodnotou CPVč. 45236300-3 vybudovanie urnových miest na Martinskom cintoríne. Kontrolná skupina zistila (tabuľka č.7) rozdelenie zákazky na dve časti pri rovnakom mieste aj rovnakom druhu obdobného plnenia, pričom verejné obstarávanie bolo vyhlásené dva krát - v júli 2020 a septembri 2020 pri výbere toho istého dodávateľa, v tom istom kalendárnom roku. Pri dodávateľovi BEDROCK s.r.o. nebola predložená kompletná dokumentácia.
- Pri verejnom obstarávaní na dodávateľa **ViaLeonis s.r.o.** - Služby zodpovednej osoby podľa GDPR (CPV č. 79212000-3) na sumu 24 000 nebola predložená dokumentácia. Uvedeným postupom bolo zistené porušenie § 24 a § 30 zákona o verejnom obstarávaní.
- Podľa § 28 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní nebolo v dokumentácii zaznamenané odôvodnenie rozdelenia zákazky na časti. V tomto prípade išlo o príbuzné CPV kódy, teda jednu a tú istú zákazku a

z hľadiska okruhu subjektov, ktoré môžu predmet zákazky dodať, došlo k deleniu zákazky, s účelom obísť vyšší finančný limit a jediným kritériom bola najnižšia cena. Uvedené vyplynulo z preberacích protokolov k faktúram za tie isté poskytnuté služby na tom istom mieste rovnakou spoločnosťou. Celkovo pri jednom nerozdelenom verejnom obstarávaní bol zistený prekročený finančný limit nad 180 000 eur u toho istého dodávateľa.

Vo vzťahu k osobám podľa § 8 ods. 2 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní, pri zákazkách obstarávaných subjektmi podľa § 8 subjekty majú určenú povinnosť postupovať pri obstarávaní zákaziek, ktorých predpokladaná hodnota spĺňa určené zákonné limity, podľa vymedzených ustanovení zákona o verejnom obstarávaní. Povinnosť rozdeliť zákazku na časti je len vtedy, keď sa v rámci jednej zákazky obstarávajú vecne nesúvisiace plnenia, ktoré obvykle na trhu poskytujú odlišné subjekty. V uvedenom prípade bol vybraný ten istý záujemca na viaceré zákazky v rámci viacerých verejných obstarávaní v jednom kalendárnom roku, zákazka bola delená aj napriek tomu, že to bolo to isté miesto a to isté vecné plnenie vykonané tým istým dodávateľom. Zákazka sa rozdelila, z hľadiska funkčného a vecného sa jednalo o to isté plnenie, a pre každú sa uskutočnilo samostatné obstarávanie.

Podľa § 6 zákona o verejnom obstarávaní ods. 6, nemožno súťaž rozdeliť, ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu pod finančné limity podľa tohto zákona. Verejné obstarávanie musí vychádzať z plánovaných potrieb stanovených už dopredu.

Organizácia Marianum musí zachovávať aj princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality, princíp hospodárnosti a efektívnosti (§ 10 ods. 2) a dodržať postup rovnakého zaobchádzania. Rovnaký záujemca bol vybraný na viaceré akcie, na to isté miesto a s tým istým vecným plnením.

Kontrolná skupina disponuje informáciou, že na verejné obstarávanie Slavín, Martinský cintorín a cintorín Rača bude vykonaná kontrola ÚVO.

Organizácia podľa vyjadrenia zo dňa 01.02.2021 vypracovala novú Smernicu o verejnom obstarávaní, zabezpečila preverovanie partnerov verejného sektora, bude vykonávať archiváciu dokumentov z verejného obstarávania a od 25.1.2021 využíva nový softvérový nástroj. Ďalej uviedla, že v januári 2021 vyhlásila podlimitnú zákazku „Stavebné práce na cintorínoch o objektoch v správe Marianum – zariadenie Dynamický nákupný systém (DNS)“, ktorým bude môcť transparentne v rámci tohto DNS zadávať zákazky na stavebné práce. K zákazke na stavebné práce cintorín Rača uviedla, že v čase začatia verejného obstarávania v mesiaci marec 2020 nebola dostupná projektová dokumentácia, stavebné povolenie a rozpočtové opatrenie k vyhláseniu zákazky. Organizácia predložila dokument „Úprava rozpočtu na rok 2020“ zo dňa 20.06.2020.

Odporúčanie:

Dôsledne dodržiavať § 7 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole, §6, § 24 a § 28 zákona č.343/215 o verejnom obstarávaní a postupovať v zmysle zákona č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora v znení neskorších predpisov.

3.8 Inventarizácia majetku k 31.12.2019

Na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov vydal riaditeľ organizácie v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 29 a §30, príkaz č. 6/2019 zo dňa 10.12.2019. Podľa článku II. príkazu bolo stanovené vykonať:

- a) fyzickú inventúru materiálu na sklade, PHM, obchodného tovaru, pokladničnej hotovosti a cenín,
- b) dokladovú inventúru materiálu na ceste, pohľadávok a záväzkov, peňazí na ceste, podsúvahových účtov, bankových účtov, pokladne a cenín.

Ku kontrole bol predložený Zápis zo dňa 27.1.2020 Ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku k 31.12.2019. Podľa údajov uvedených v Zápise inventarizačný rozdiel u inventarizovaného majetku a záväzkov zistený nebol. Kontrolná skupina ďalej odkontrolovala jednotlivé inventúrne súpisy z vykonanej inventarizácie:

- Vykonanou inventarizáciou materiálu na sklade bolo zistené, že na sklade sa nachádza materiál v celkovej hodnote 63 440,60 eur. Najväčšia hodnota materiálu bola zistená na stredisku S – 981 Doprava, a to v sume 43 310,51 eur. Inventarizačné rozdiely zistené neboli. Inventúrne súpisy sú riadne podpísané zamestnancami zodpovednými za účtovný a aj fyzický stav.
- Vykonanou inventarizáciou pohonných hmôt bol zistený stav v sume 1 042,14 eur. Inventarizačné rozdiely zistené neboli. Inventúrne súpisy sú riadne podpísané zamestnancami zodpovednými za účtovný a aj fyzický stav pohonných hmôt.
- Vykonanou inventarizáciou pokladne organizácie bolo zistené, že v účtovnej evidencii na účte 211 Pokladnica eur je evidovaný stav v sume 3 840,35 eur, ktorý zodpovedá stavu pokladničnej hotovosti organizácie. Inventúrne súpisy z vykonanej inventarizácie sú riadne podpísané členmi inventarizačnej komisie za účtovný stav a aj za stav fyzicky.
- Vykonanou inventarizáciou záväzkov z obchodného styku organizácie bolo zistené, že tieto sú v celkovej sume 71 621,77 eur, z toho po lehote splatnosti v sume 16 025,54 eur. Inventúrne súpisy sú riadne podpísané členmi inventarizačnej komisie.
- Stav pohľadávok k 31.12.2019 bol vykonanou inventarizáciou zistený v celkovej sume 240 312,03 eur. Z toho do lehoty splatnosti v sume 30 803,15 eur a po lehote splatnosti v sume 209 508,88 eur. Najvyššia pohľadávka je evidovaná na účte 378 – iné pohľadávky, voči spoločnosti DEPAUL SLOVENSKO v sume 59 950 eur. Na inventarizačnom súpise nie je uvedený spôsob, resp. stav vymáhania pohľadávky.

Kontrolnej skupine bola na požiadanie predložená Dohoda o splátkach, uzatvorená so spoločnosťou Depaul Slovensko, nezisková organizácia, zo dňa 24.5.2017. Podľa ods. II. Dohody, bodu 2 sa dlžník zaviazal splácať svoj záväzok v dĺžke splácania 476 mesiacov, v sume 135 eur, teda do 15.1.2057.

Podľa kontrolnej skupiny ide o neprimerane dlhé obdobie splácania pohľadávky.

Zmluva bola uzatvorená v rozpore s ustanoveniami § 13 VZN č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta, nakoľko neobsahuje jednotlivé ustanovenia, ktoré stanovujú povoľovanie splátok a odkladu zaplatenia dlhu, a to:

- a) Správca môže dlžníkovi povoliť primerané splátky alebo povoliť odklad zaplatenia dlhu dlžníkom písomne uznaného čo do dôvodov a výšky, prípadne priznaného právoplatným rozhodnutím súdu alebo iným orgánom, ak dlžník bez svojho zavinenia nemôže dlh alebo splátku včas zaplatiť.
 - b) Splátky sa môžu povoliť len pod podmienkou, že sa dohodne splatnosť celej pohľadávky v prípade nesplnenia niektorej splátky.
 - c) Pri povoľovaní splátok a odkladu zaplatenia dlhu dlžníkom je správca povinný dohodnúť, že v prípade zlepšenia zárobkových a majetkových pomerov dlžníka povolenie splátok o odklade zaplatenia dlhu odvolá.
- Druhá najvyššia pohľadávka je evidovaná voči spoločnosti DEMKO v sume 18 584,16 eur. Na inventarizačnom súpise nie je uvedený spôsob, resp. stav vymáhania pohľadávky.

Čiastkové kontrolné zistenia:

Vykonanou kontrolou inventarizácie pohľadávok bolo zistené, že na inventarizačných súpisoch nie je uvedený stav vymáhania jednotlivých pohľadávok. Uvedeným došlo k nepostupovaniu podľa ods. 2, § 30 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. V účtovnom programe Noris neboli zaúčtované predpisy nájmu za hrobové miesta, čím bol porušený § 3 cit. zákona o účtovníctve.

Ďalej bolo vykonanou kontrolou inventarizácie pohľadávok zistené, že organizácia eviduje v účtovnej evidencii viac ako tisíc pohľadávok po lehote splatnosti viac ako 360 dní, z ktorých je približne polovica v hodnote do 10 eur. Nakoľko ide o veľké množstvo pohľadávok v nízkej hodnote, kontrolná skupina konštatuje, že ich

vymáhanie by bolo nehospodárne (náklady na poštovné, súdne spory a pod.), z dôvodu že náklady na vymáhanie by zrejme boli vyššie ako samotná pohľadávka. Tiež je otázne ich vymoženie.

Odporúčania:

- Inventúrne súpisy inventarizácie pohľadávok vyhotovovať v súlade ods. 2, § 30 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- prehodnotiť odpísanie pohľadávok v nízkej hodnote v súlade s platným VZN č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta,
- uzatvoriť dodatok k Dohode o splátkach so spoločnosťou Depaul Slovensko, nezisková organizácia, zo dňa 24.5.2017, v súlade s príslušnými ustanoveniami § 13 VZN č. 18/2011 hlavného mesta o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta,
- evidovať predpisy za nájom hrobových miest aj v účtovnom programe NORIS.

3.9 Prenájom bytov, nebytových priestorov a pozemkov

Príspevková organizácia vlastní a prenajíma 5 služobných bytov. V nájme služobných bytov sú dvaja pracujúci zamestnanci a jeden už nepracujúci zamestnanec. Služobné byty sú prenajaté aj dvom osobám, ktoré už nie sú v zamestnaneckom pomere. Uvedené osoby predtým boli v zamestnaneckom pomere. Kontrolná skupina preverila prenájom zmlúv - služobných bytov pridelených príspevkovou organizáciou vtedajším zamestnancom.

Kontrolnej skupine boli predložené doklady:

- Zmluva na užívanie trojizbového služobného bytu zo dňa 5.12.1997 uzatvorená s pracovníčkou organizácie, ktorý sa nachádza v budove Krematória. Nájomná zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a je ohraničená výkonom práce, na ktorý je nájom viazaný. Nájomné malo podliehať v zmysle zmluvy valorizácii. Mesačné nájomné v roku 2019 bolo 33,19 eur.
 - Zmluva o nájme trojizbového služobného bytu zo dňa 1.12.1995 uzatvorená s pracovníčkou organizácie, ktorý sa nachádza v budove Krematória. Nájomná zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, t.j. uplynutím doby skončenia pracovného pomeru. Nájomné malo podliehať taktiež valorizácii. Mesačné nájomné v roku 2019 bolo v sume 33,19 eur.
 - Evidenčný list pre výpočet úhrady za užívanie bytu fyzickou osobou (nájomná zmluva zo dňa 1.7.1992) – mesačné nájomné v sume 33,19 eur.
 - List zmena platby nájomného zo dňa 28.2.2000 za nájom pre fyzickú osobu v sume 197 Sk mesačne.
 - List zmena platby nájomného zo dňa 28.20.2000 za nájom pre fyzickú osobu v sume 195 SK mesačne.
- Dve zmluvy k nájmom fyzických osôb neboli predložené ku kontrole.

Príspevková organizácia vlastní nebytové priestory, Ivánska cesta Bratislava, dom na Pažického ul. č. 4 a pozemky. Príspevková organizácia fakturovala bezdôvodné užívanie nebytových priestorov na Ivánskej ceste za mesiac november 2019 spoločnosti Melli Interiery s.r.o. Hlavná 108, Horná Potôň, IČO: 35778369 (dátum vyhotovenia faktúry č. 401190267 dňa 1.12.2019), kvalifikované zo strany organizácie ako bezdôvodné obohatenie. Zmluva o nájme nebytového priestoru skončila dňa 30.06.2019 (mesačné nájomné bolo fakturované v sume 169,92 eur, celkom 1 019,52 eur do 31.12.2019).

Kontrolná skupina počas kontroly preverila využívanie nehnuteľného majetku na Pažického ul. č.4 v Bratislave:

Protokolom o zverení nehnuteľného majetku hlavného mesta SR Bratislavy a s ním súvisiacich práv a záväzkov zo dňa 11.8.2014, boli zverené organizácii Marianum – Pohrebništvo mesta Bratislavy nehnuteľnosti nachádzajúce sa na Pažického ul. č. 4 v Bratislave. Išlo o pozemky a stavby:

- Záhrada o výmere 796 m² v hodnote 39 633,54 eur
- Zastavané plochy a nádvoria o výmere 196 m² v hodnote 9 759,01 eur
- Stavby súpisné číslo 124 v hodnote 11 122,19 eur (v čase zverenia už odpísaná)

Majetok bol zverený do správy na zabezpečenie celoročnej údržby národnej kultúrnej pamiatky Slavín (ďalej len „Slavín“).

Kontrolná skupina vykonala dňa 30.11.2020 fyzickú obhliadku uvedených nehnuteľností. Ide o oplotený starší - schátralý rodinný dom, nachádzajúci sa v tesnej blízkosti Slavínu. Obhliadkou bolo zistené, že prízemnú časť domu využívajú zamestnanci Marianumu, ktorí zabezpečujú správu a údržbu Slavína a jednu miestnosť prvého poschodia využívajú zamestnanci spoločnosti, ktorá vykonáva rekonštrukciu Slavína. Ostatné miestnosti prvého poschodia boli nevyužívané a prázdne. Pri dome sa nachádzajú aj tri garáže a jeden oplotený priestor. Tieto využívajú pracovníci zabezpečujúci údržbu Slavína na skladovanie náradia a pod.

Odporúčania:

- fakturované nájomné zamestnancom a iným osobám nebolo od obdobia uzatvorenia nájomnej zmluvy valorizované, preto je potrebné stanoviť výšku nájomného podľa Opatrenia MF SR č. 01/R/2008 zo dňa 23.04.2008 o regulácii cien nájmu bytov v znení Opatrenia MF SR č. 02/R/2008 zo dňa 25.09.2008 a Opatrenia MF SR č. 01/R/2011 zo dňa 1.12.2011,
- hospodárne nakladať s majetkom - nebytový priestor na Ivánskej ceste prenajatý spoločnosti Melli interiéry s.r.o. a právne ukončiť uvedený zmluvný vzťah,
- prehodnotiť využiteľnosť nehnuteľnosti na Slavíne z hľadiska jeho hospodárnosti.

3.10 Daň z pridanej hodnoty

a) prenos daňovej povinnosti na príjemcu plnenia podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona č. 222/2004 o DPH v znení neskorších predpisov.

Kontrolná skupina výberovým spôsobom preverila dodávateľské faktúry a zistila, že príspevková organizácia nepostupovala v zmysle zákona o účtovníctve a to tým, že na likvidačnom liste chýbal podpis osoby zodpovednej za vecnú stránku účtovného prípadu:

- faktúra č.20190510 zo dňa 30.04.2019 za odstránenie porúch na elektrickom vedení na cintoríne Kozia od dodávateľa služieb INSTALMONT SK s.r.o., IČO:45978115,
- faktúra č.2019509 zo dňa 30.04.2019 v sume 460 eur za odstránenie porúch elektrického vedenia na Cintoríne Dúbravka,
- faktúra č.20190040 zo dňa 25.01.2019 v sume 30 eur za stavebné práce,
- faktúra č.20190073 za práce na cintoríne Vrakuňa v sume 168 eur,
- faktúra č.2190069 v sume 60,90 eur za stavebné práce.

Na likvidačnom liste pri dodávateľských faktúrach za stavebné práce nebol zaevidovaný účtovací predpis (predkontácia) k prenosu daňovej povinnosti podľa § 69 ods. 12 písm. j) zákona č. 222/2004 o DPH v znení neskorších predpisov. Likvidačný list bol podpísaný iba účtovníčkou organizácie, pričom na doklade chýbal podpis zodpovednej osoby za vecnú a finančnú stránku obsahu faktúr.

Čiastkové kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina konštatuje, že nebol dodržaný zákon o účtovníctve č. 431/2002 v znení neskorších predpisov a o finančnej kontrole tým, že absentovali podpisy zodpovedných osôb za úsek financií a taktiež za vecnú stránku obsahu účtovného prípadu v zmysle zákona o účtovníctve. Organizácia má vypracovanú smernicu o obehú účtovných dokladov z roku 2010. Uvedená smernica nebola vypracovaná a aktualizovaná na konkrétne podmienky organizácie v súlade so zákonom o účtovníctve, tým že neboli v nej konkrétne uvedené mená osôb s právomocou podpisovania dokumentov.

Organizácia v roku 2021 podľa vyjadrenia pristúpila k podpisovaniu dokumentov v zmysle zákona o účtovníctve a finančnej kontrole. Zároveň organizácia v budúcom období zabezpečí aktualizáciu uvedených smerníc v súlade so zákonom o účtovníctve a finančnej kontrole na konkrétne podmienky organizácie.

Odporúčania:

- Podpisovať likvidačné listy k prijatým faktúram v zmysle zákona o účtovníctve a zákona o finančnej kontrole a uvádzať predkontáciu zaúčtovania nadväzne na § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH,

- aktualizovať všetky interné smernice v súlade so zákonom o účtovníctve na konkrétne podmienky organizácie.

b) nájom hrobových miest a daň z pridanej hodnoty

Tržby z prenájmu hrobových miest v preverovanom období vykazuje organizácia ako oslobodené od DPH a služby spojené s nájmom podliehali DPH. Tržby a príjmy za nájom hrobových miest a služby spojené s nájmom boli príjmom hlavnej činnosti.

Tabuľka č.9: Služby spojené s nájmom pre občana

Názov služby MARIANUM – pohrebníctvo mesta Bratislava	Cena s DPH v eur	DPH v eur	Základ dane v eur
Nájomné za hrobové, urnové a kryptové miesto 1 rok (s výnimkou tlecej doby ľudských ostatkov na 10 rokov)	0,03	oslobodené od DPH	0,03
Nájomné za hrobové, urnové a kryptové miesto 5 rokov (s výnimkou tlecej doby ľudských ostatkov na 10 rokov)	0,15	oslobodené od DPH	0,15
Služby spojené s nájmom hrobového, urnového a kryptového miesta 1 rok (s výnimkou tlecej doby ľudských ostatkov na 10 rokov)	13,50	2,25	11,25
Služby spojené s nájmom hrobového, urnového a kryptového miesta 5 rokov (s výnimkou tlecej doby ľudských ostatkov na 10 rokov)	67,50	11,25	56,25

Zdroj: cenník organizácie Marianum

Porovnaním cien nájmov za hrobové miesta iných väčších miest na Slovensku a prevádzok krematórií bolo zistené, že nájom hrobových miest niektoré prevádzky uvádzajú s DPH a iné bez DPH. Príspevková organizácia ako jediná pri porovnávaní cenníkov rozdeľuje nájom za hrobové miesto na oslobodené plnenie a služby spojené s nájmom zdaňuje.

Čiastkové kontrolné zistenia:

Kontrolná skupina konštatuje, že v oblasti zjednotenia všetkých prevádzok cintorínov na Slovensku ohľadom problematiky nájmov za hrobové miesta je potrebné zaujať jednoznačné stanovisko, či je nájom za hrobové miesto predmetom dane z pridanej hodnoty, alebo nie.

V prípade, že je nájom za hrobové miesto chápaný ako príjem z hlavnej činnosti, ktorý bezprostredne súvisí s verejne prospešnou činnosťou a zahŕňa náklady súvisiace s údržbou cintorínov a hrobových miest je potrebné riešiť otázku zdaňovania. Tieto služby sú príjmom hlavnej činnosti aj podľa vyššie uvedenej zriaďovacej listiny. V zmysle §3 ods.4 zákona o DPH je potrebné prehodnotiť prijaté platby v rozsahu hlavnej činnosti organizácie, ak táto činnosť nenarušuje hospodársku súťaž (§19 ods.4 zákona o DPH).

Podľa údajov z hlavnej knihy 2019 (účet č. 60200) sú služby spojené s nájmom evidované:

384010 Výnosy budúcich období za nájom	490 446,73 eur
602012 Tržby z predaja služieb	223 931,17 eur
Spolu:	714 377,90 eur
20% DPH	142 875,60 eur

Záverom možno konštatovať, že suma 142 875,60 eur bola v roku 2019 príjmom štátneho rozpočtu a po vyriešení otázky zdaňovania môže tvoriť vlastné zdroje financovania hlavnej činnosti.

Organizácia vo Vyjadrení zo dňa 01.02.2021 uviedla, že pristúpila k doriešeniu problematiky zdaňovania hrobových miest a s tým spojených poskytnutých služieb vypracovaním odborného stanoviska príslušných finančných inštitúcií.

Odporúčania:

- doriešiť problematiku cien za služby hlavnej činnosti ohľadom nájmov hrobových miest a ich zdaňovania daňou z pridanej hodnoty, nerozdeľovať nájom za hrobové miesto na dve rozličné plnenia, ale jedno hlavné plnenie s názvom „prenájom hrobových miest“,
- požiadať FS SR o metodické usmernenie v oblasti zdaňovania nájmu hrobových miest daňou z pridanej hodnoty v rozsahu hlavnej činnosti ak príjem z nej nenarušuje hospodársku súťaž.

3.11 Záver

Vykonanou kontrolou boli zistené viaceré porušenia zákonov a interných predpisov:

- zákona o účtovníctve § 30 ods. 2, § 3 a §39 zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a Opatrenia č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov,
- nepostupovanie podľa § 25 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a postupov tvorby a použitia rezervného fondu v súlade s § 53 Opatrenia MF č. MF/022139/2016-31 zo dňa 20.12.2016,
- § 2 ods. 1 písm. a) zákona č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora v znení neskorších predpisov, § 6, §24 a § 28 zákona č.343/215 o verejnom obstarávaní, § 7 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole,
- § 13 VZN č. 18/2011 hlavného mesta o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta a o majetku obcí,
- § 69 ods. 12 písm. j) zákona a § 19 zákona č. 222/2004 o DPH v znení neskorších predpisov,
- nedodržanie zákona o pohrebníctve pri nájomných zmluvách za hrobové miesta,
- nestanovenie výšky nájomného podľa Opatrenia MF SR č. 01/R/2008 zo dňa 23.04.2008 o regulácii cien nájmu bytov v znení Opatrenia MF SR č. 02/R/2008 zo dňa 25.09.2008 a Opatrenia MF SR č. 01/R/2011 zo dňa 1.12.2011,
- interné smernice neboli aktualizované v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov na konkrétne podmienky príspevkovej organizácie.

Nové vedenie informovalo kontrolnú skupinu o budovaní nových hrobových, urnových miest a stien, ako aj eko-sektora na cintoríne Vrakuňa, ako aj o príprave nového VZN o prevádzkovom poriadku cintorínov. V nasledujúcom roku organizácia plánuje vybudovať na cintorínoch polozapustené kontajnerové stojiská a rekonštrukciu domov smútku.

3.12 Odporúčania

- 1/ Zmeniť spôsob vykazovania pohľadávok v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a Opatrením č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov,
- 2/ prehodnotiť v spolupráci s mestom Zmluvu o nájme č. 08 83 1069 07 00,
- 3/ zosúladiť spôsob vykazovania údajov v Poznámkach k účtovnej závierke podľa zákona o verejnej správe k prevereniu splnenia podmienky uvedenej v § 21 ods. zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- 4/ prehodnotiť účtovanie v jednom účtovnom programe,
- 5/ použiť finančné prostriedky - výnosy budúcich období, postupne v nasledujúcich rokoch na hlavnú činnosť organizácie, súvisiacou s bežnými výdavkami organizácie na správu cintorínov podľa Zriaďovacej listiny organizácie MARIANUM zo dňa 16.11.2006,
- 6/ previesť výsledok hospodárenia do rezervného fondu a použiť rezervný fond na postupné krytie strát z minulých období a postupne znižovať straty minulých období,
- 7/ prehodnotiť organizáciou využitie voľných kapacít hrobových miest,
- 8/ v spolupráci so zriaďovateľom pracovať na vyhľadávaní nového pohrebiska,

- 9/** doriešiť zrušenie hrobových miest, na ktoré nie je uzatvorená nájomná zmluva, resp. nie je známy ani nájomca hrobového miesta v súlade s platnými právnymi predpismi,
- 10/** prehodnotiť získanie nových hrobových miest a to zmapovaním hrobových miest, na ktoré nie sú uzatvorené nájomné zmluvy a prijať v tomto smere opatrenia,
- 11/** fakturované nájomné zamestnancom a iným osobám nebolo od obdobia uzatvorenia nájomnej zmluvy valorizované, preto je potrebné stanoviť výšku nájomného podľa Opatrenia MF SR č. 01/R/2008 zo dňa 23.04.2008 o regulácii cien nájmu bytov v znení Opatrenia MF SR č. 02/R/2008 zo dňa 25.09.2008 a Opatrenia MF SR č. 01/R/2011 zo dňa 1.12.2011,
- 12/** hospodárne nakladať s majetkom - nebytový priestor na Ivánskej ceste prenajatý spoločnosti Melli interiéry s.r.o. a právne ukončiť uvedený zmluvný vzťah,
- 13/** prehodnotiť využitelnosť nehnuteľnosti na Slavíne z hľadiska jeho hospodárnosti,
- 14/** pripraviť nové VZN o prevádzkovom poriadku cintorínov,
- 15/** zjednotiť cenník služieb a vyriešiť pri nájmoch za hrobové miesta problematiku DPH,
- 16/** pravidelne mesačne konsolidovať účtovné závierky za strediská do účtovného systému Noris,
- 17/** vyhotovovať inventúrne súpisy inventarizácie pohľadávok v súlade ods. 2, § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. zákona o účtovníctve,
- 18/** prehodnotiť odpísanie pohľadávok v nízkej hodnote v súlade s platným VZN č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta,
- 19/** uzatvoriť dodatok k Dohode o splátkach, so spoločnosťou Depaul Slovensko, nezisková organizácia, zo dňa 24.5.2017, v súlade s príslušnými ustanoveniami § 13 VZN č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta,
- 20/** evidovať predpisy za nájom hrobových miest aj v účtovnom programe NORIS,
- 21/** kontrolovať zmluvných partnerov pri verejnom obstarávaní v Registri partnerov verejného sektora v zmysle § 2 ods. 1 písm. a) zákona č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora v znení neskorších predpisov,
- 22/** dôsledne dodržiavať ust. § 7 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole, §6, § 24 a § 28 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní,
- 23/** aktualizovať všetky interné smernice v súlade so zákonom o účtovníctve na konkrétne podmienky organizácie,
- 24/** podpisovať likvidačné listy k prijatým faktúram v zmysle zákona o účtovníctve a zákona o finančnej kontrole a uvádzať predkontáciu zaúčtovania nadväzne na ustanovenia § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH,
- 25/** doriešiť problematiku zdaňovania služby z hlavnej činnosti (nájom hrobových miest) daňou z pridanej hodnoty a konzultovať problematiku s finančnými inštitúciami.

Kontrolovaný subjekt doručil dňa 01.02.2021 mestskému kontrolórovi písomné námietky k navrhnutým odporúčaniam a predložil ďalšiu dokumentáciu „Úprava rozpočtu na rok 2020“ a taktiež podal potrebné vysvetlenia. Súčasne v roku 2021 kontrolovaný subjekt prijal včas niektoré opatrenia a predložil mestskému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 01.02.2021. Kontrolná skupina neuznala dve námietky kontrolovanej spoločnosti Marianum ako relevantné, pretože nemali zásadný význam z hľadiska kontrolných záverov. Prijaté opatrenia nadväzne na kontrolné zistenia boli kontrolnou skupinou zapracované. Správu o plnení prijatých opatrení vzhľadom na pandemickú situáciu COVID-19 a zapracovanie nových informačných technológií vo forme zjednotenia účtovných systémov predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.09.2021.

4 Obsah správy

1	Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola nakladania s majetkom hlavného mesta – prenájom pozemku o celkovej výmere 5 040 m ² v k.ú. Petržalka.....	3
1.1	Zmluvné vzťahy a zmier.....	3
1.2	Kontrolné zistenia.....	4
1.3	Záver.....	6
1.4	Odporúčania	6
2	BIONERGY, a.s. - kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.....	7
2.1	Orgány spoločnosti a ich fungovanie	7
2.2	Riadenie ľudských zdrojov	8
2.2.1	<i>Personálno- zamestnanecká základňa a mzdové náklady</i>	8
2.2.2	<i>Interné predpisy, pracovná dokumentácia a vnútorné kontrolné mechanizmy</i>	9
2.3	Hospodárenie – majetok, pohľadávky, záväzky	10
2.3.1	<i>Finančný plán</i>	10
2.3.2	<i>Výrobné náklady</i>	11
2.3.3	<i>Výsledok hospodárenia</i>	11
2.3.4	<i>Vyplatené dividendy</i>	12
2.3.5	<i>Pohľadávky a záväzky</i>	13
2.4	Zmluvy – záväzkové vzťahy	13
2.4.1	<i>Zmluvné vzťahy</i>	13
2.4.2	<i>Odvoz kalu</i>	13
2.5	Externí poskytovatelia služieb.....	15
2.5.1	<i>Právne služby</i>	15
2.5.2	<i>Verejné obstarávanie</i>	16
2.5.3	<i>Daňové poradenstvo</i>	16
2.6	Doprava	16
2.7	Zhrnutie	16
2.8	Odporúčania	17
3	MARIANUM – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.....	18
3.1	Všeobecné údaje.....	18
3.2	Hospodárenie mestskej príspevkovej organizácie	18
3.2.1	<i>Rozpočet na hlavnú činnosť</i>	19
3.2.2	<i>Zmluva o nájme č. 08 83 1069 07 00</i>	20

3.2.3	<i>Podnikateľská činnosť</i>	21
3.2.4	<i>Hospodárenie jednotlivých stredísk</i>	21
3.2.5	<i>Stav finančných prostriedkov</i>	23
3.2.6	<i>Fond rezerv – povinné rozdelenie zisku z podnikateľskej činnosti do fondu rezerv</i>	23
3.3	Porovnanie nájmov za hrobové miesta – cintorínske služby	24
3.4	Autodoprava	25
3.5	Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme	26
3.5.1	<i>Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme</i>	26
3.5.2	<i>Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme</i>	26
3.6	Škodové udalosti	26
3.7	Dodržiavanie zákona č. 543/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní	26
3.8	Inventarizácia majetku k 31.12.2019.....	35
3.9	Prenájom bytov, nebytových priestorov a pozemkov.....	37
3.10	Daň z pridanej hodnoty.....	38
3.11	Záver.....	40
3.12	Odporúčania	40
4	Obsah správy	42