

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 25.03.2021

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

Marec 2021

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
15.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

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

Správa č. 13/2020

1 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach verejného obstarávania.

Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám č. 1, 814 99 Bratislava (ďalej len "hlavné mesto") IČO: 00603481
Poverenie	č. 13/2020 zo dňa 07.07.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	4
Čas výkonu kontroly	Od 07.07.2020 do 27.01.2021
Kontrolované obdobie	Od 1.1.2018 – 30.6.2020
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	28.01.2021
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 2.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 25.06.2020 a schválený uznesením č. 531/2020

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu zabezpečovania služieb v externom prostredí hlavného mesta v zmysle plánu kontrol, a to v oblastiach právnych služieb a služieb podľa zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní (ďalej aj „zákon o VO“). Pokiaľ hlavné mesto v kontrolovanom období využívalo pri právnych službách aj externé spoločnosti, v prípade služieb podľa zákona o VO sa spolieha výhradne na svoje interné kapacity. Kontrolná skupina, preto aj kontrolou v rámci interných personálnych kapacít sekcie právnych činností preverila, či hlavné mesto zvyšuje kvalifikačnú úroveň svojich interných kapacít.

1.1 Personálne kapacity

Hlavné mesto v rámci personálnych kapacít zamestnáva zamestnancov, ktorí podľa obsahu pracovnej náplne vykonávajú výhradne právne činnosti a činnosti so zabezpečením procesov verejného obstarávania. Medzi právne činnosti patria aj činnosti v oblasti ochrany majetkovej účasti hlavného mesta v 12 obchodných spoločnostiach.

V tabuľkách č. 1 až 3 sú na základe listu č. MAGS OLZ 40773/2020 zo dňa 28.08.2020 uvedené počty zamestnancov so zameraním na právne služby, verejné obstarávanie a zamestnancov referátu výkonu majetkových práv mesta aj s alokáciami na ich mzdové výdavky.

Tab. č. 1: Uhradené mzdové výdavky na zamestnancov sekcie právnych činností

Obdobie	Počet zamestnancov	Mzdové výdavky v eur
01.01.2018 - 31.12.2018	17	380 935,54
01.01.2019 - 31.12.2019	14	397 308,13
01.01.2020 - 30.06.2020	18	213 290,41

Tab. č. 2: Uhradené mzdové výdavky na zamestnancov oddelenia verejného obstarávania

Obdobie	Počet zamestnancov	Mzdové výdavky v eur
01.01.2018 - 31.12.2018	8	181 952,15
01.01.2019 - 31.12.2019	11	356 432,20
01.01.2020 - 30.06.2020	13	177 859,65

Tab. č. 3: Uhradené mzdové výdavky na zamestnancov referátu výkonu majetkových práv mesta**

Obdobie	Počet zamestnancov	Mzdové výdavky v eur
01.04.2019 - 31.12.2019	3	64 122,22
01.01.2020 - 30.06.2020	3	49 045,38

Zdroj: Oddelenie ľudských zdrojov magistrátu

* Mzdové výdavky na zamestnancov uvedené v tabuľke č. 1 až č. 3 sú super hrubá mzda

** Referát výkonu majetkových práv vznikol 01.04.2019

Údaje uvedené v tabuľke č. 2 a č. 3 zahŕňajú aj informácie o zamestnancoch, ktorí pracujú na trvalý pracovný pomer v skrátenej výmere pracovného času napr. na 80 % úväzok a pod.

V rámci pracovných náplní zamestnancov oddelenia verejného obstarávania nemá žiadny zo zamestnancov v náplni práce poskytovanie právnych činností. Pracovné náplne sú výhradne orientované na výkon práce v súlade so zákonom VO.

Zamestnanci sekcie právnych činností majú v pracovnej náplni, či už zastupovanie hlavného mesta pred súdmi, resp. výkon agendy súdnych sporov, činnosť hlavného mesta v sporovej a nesorovej agende, konania pred orgánmi prokuratúry a Policajným zborom SR. Konštatujeme súlad vykonávaných činností s pracovnými náplňami.

Organizačný poriadok - právne zastúpenie pred súdmi

Organizačný poriadok Magistrátu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (v znení dodatkov č. 1 – 10), a to konkrétne príloha č. 2, upravuje Rámcové náplne činností sekcie právnych činností.

Tab. č. 4: Pasívne súdne spory rozdelené medzi interné kapacity a externých poskytovateľov

Pasívne súdne spory	Počet súdnych sporov	Pohl'adávk
Sekcia právnych činností	54	1 132 376,90 eur
Externé - AK	6	13 230 203,89 eur
Spolu	60	14 351 759,64 eur

*údaje sú ku dňu 30.06.2020 t. j. koniec kontrolovaného obdobia (prebiehajúce súdne spory)

V prípade zastupovania sekciou právnych činností sa jednalo o spory, pri ktorých bolo možné určiť v súdnom spore peňažný nárok (39 z 54 sporov) v sume 1 132 376,90 eur na istine, pre spresnenie v 20 prípadoch išlo o náhradu škody uplatnenú voči hlavnému mestu. Externí poskytovatelia právnych služieb – advokátske kancelárie (ďalej tiež ako „AK“) zastupovali hlavné mesto v 6 súdnych sporoch, odstúpených sekciou právnych činností v peňažných nárokoch voči hlavnému mestu vo výške 13 230 203,89 eur na istine. Celkovo predstavovali pohľadávky sumu 14 351 759,64 eur na istine (viď tab. Č. 4).

Tab. č. 5: Aktívne súdne spory; rozdelenie medzi interné kapacity a externých poskytovateľov

Aktívne súdne spory	Počet súdnych sporov	Pohl'adávk
Sekcia právnych činností	138	2 615 589,29 eur
Externé - AK	0	0
Spolu	138	2 615 589,29 eur

*údaje sú ku dňu 30.06.2020 t. j. koniec kontrolovaného obdobia (prebiehajúce súdne spory)

Uplatnené súdne nároky sa vo viac ako 96 % prípadoch týkajú súdnych sporov ohľadne nehnuteľností titulom dlžné nájomné, vypratanie, bezdôvodné obohatenie za užívanie nehnuteľností (viď tab. č. 5).

Hlavné mesto by malo využívať svojich vlastných zamestnancov aj pri náročnejších úlohách a kompilovaných súdnych sporoch, ktorí by samostatne vypracovali zadanie – právny rozbor, navrhli postup vo veci a v niektorých prípadoch by sa takýmto postupom mohlo dospieť spoľahlivo k záveru, že hlavné mesto v takýchto

veciach dokáže zabezpečiť právne zastupovanie aj vlastnými personálnymi kapacitami. Rástla by tak odbornosť zamestnancov, ktorá v opačnom prípade klesá, vid' agenda súdnych sporov.

A) Čiastkové kontrolné zistenia

- *pasívne súdne spory*: na externé AK pripadá až 92,18 % celkového objemu súdne vymáhaných pohľadávok voči hlavnému mestu,
- *aktívne súdne spory*: predmet sporov - úzka špecializácia, bez možnosti zvyšovania a prehĺbovania kvalifikácie zamestnancov pre ďalšie oblasti právnych činností.

1.2 Zabezpečovanie právnych služieb v externom prostredí

Hlavné mesto v kontrolovanom období uzatvorilo celkovo 12 zmlúv so 6 AK (vid' tab. č. 6).

Tab. č. 6: Prehľad AK a čerpanie v eur

Zákazka	Uzatvorená od - do	Predmet zmluvy	Uzatvorená s	Suma v eur (PHZ)	Čerpanie k 30.06.2020 v eur (s DPH)
Rámcová dohoda zo dňa 09.05.2018	11.05.2018 – 11.05.2019 alebo do vyčerpania limitu	Poskytovanie právnych služieb	HMG Legal, s.r.o.,	199 999,99 bez DPH 239 999,99 s DPH	220 910,70
Rámcová dohoda zo dňa 10.08.2018	25.08.2018 – 25.08.2019	Zastupovanie v konaní pred štátnymi a inými orgánmi, ako aj inými právnymi subjektmi, ako aj pri úkonoch a rokovaniach.	IKRÉNYI&REHÁK,s.r.o.	59 999 bez DPH 71 998,80 s DPH	117 113,47
Rámcová dohoda zo dňa 10.08.2018	25.08.2018 – 25.08.2019	Právne služby v súvislosti s projektom realizácie výstavby náhradných nájomných bytov na ulici Pri Kríži v Bratislave		59 999 bez DPH 71 998,80 s DPH	
Rámcová zmluva zo dňa 28.02.2019	14.03.2019 - 14.03.2020 alebo do vyčerpania limitu	Právne služby v súvislosti s BVS, a.s. a DPB, a.s.	TaylorWessing e/n/w/c advokáti s. r. o.	90 000 bez DPH 108 000 s DPH	104 962,56
Mandátna zmluva zo dňa 15.01.2020	Na dobu neurčitú	Právne služby v súvislosti s meniarňou Dolné Krčace.	TaylorWessing e/n/w/c advokáti s. r. o.	180/hod bez DPH (5 minútovom takte + 2,5% administratívny paušál z ceny fakturovaných služieb	19 976,41
Mandátna zmluva zo dňa 22.05.2020	Na dobu neurčitú	Poskytovanie právnych služieb	TaylorWessing e/n/w/c advokáti s. r. o.	180 /hod bez DPH (5 minútovom takte + 2,5% administratívny paušál z ceny fakturovaných služieb	6 000
Zmluva o poskytnutí právneho poradenstva zo dňa 27.03.2018	Do vyčerpania limitu	Právne poradenstvo v súvislosti preskúmaním VZN – hazard*	White & Case, s. r. o.,	13 000 bez DPH 15 600 s DPH	25 200
Rámcová zmluva zo dňa 04.03.2019 a dodatok zo dňa 12.03.2020	14.03.2019 - 14.03.2020 alebo do vyčerpania limitu	Právne služby v súvislosti s obchodnou spoločnosťou OLO, a.s. a METRO Bratislava, a.s.		White & Case, s. r. o.,	90 000 bez DPH 108 000 s DPH
Mandátna zmluva zo dňa 20.02.2018	20.02.2018 - 31.12.2018 alebo do vyčerpania limitu	o poskytovaní poradenských služieb v oblasti stavebníctva a cestného správneho orgánu	JUDr. Anna Polonyová, advokát	14 990 bez DPH 17 988 s DPH	18 612

Mandátna zmluva zo dňa 14.03.2019	26.03.2019 - 31.12.2019 alebo do vyčerpania limitu	o poskytovaní poradenských služieb v oblasti stavebníctva a cestného správneho orgánu	JUDr..Anna Polonyová, advokát	14 990 bez DPH	17 714
				17 988 s DPH	
Mandátna zmluva zo dňa 13.02.2020	25.02.2020 - 31.12.2022 alebo do vyčerpania limitu	Poradenské služby v oblasti stavebníctva a cestného správneho orgánu na roky 2020 až 2022	JUDr..Anna Polonyová, advokát	45 000 bez DPH	6 456
				54 000 s DPH	
Rámcová dohoda zo dňa 07.11.2019	12.11.2019 - 12.11.2020 alebo do vyčerpania limitu	Poskytovanie právnych služieb v oblasti bežnej nesporovej agendy	LEGATE, s.r.o.	60 000 bez DPH	42 913,52
				72 000 s DPH	
SPOLU					690 774,66

*zovšeobecnenie poznámka kontrolnej skupiny čl. 1 Zmluvy (predmet zmluvy)

Priemerne hlavné mesto ročne vynaložilo v kontrolovanom období na externé právne služby sumu 276 309,86 eur s DPH.

B) čiastkové kontrolné zistenia

i.) Pri kontrole v BVS, a.s. – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola, predložená ako správa č. 2/2020 na rokovanie Mestského zastupiteľstva hlavného mesta dňa 26.11.2020 bolo zistené, (tam tabuľka č. 25, str. 42), že BVS a hlavné mesto sa podieľali spoločne v pomere ½ finančnými prostriedkami na vypracovaní komplexnej analýzy zmluvy „SLA“ od externého poskytovateľa právnych služieb, pričom náklady na jej vypracovanie si delili na polovicu. Podľa identifikovaných faktúr hlavné mesto uhradilo sumu viac ako 30 000 eur. Záujem na riešení nevýhodných zmlúv v rámci skupiny akcionárov BVS majú rovnako ako väčšinový vlastník aj minoritní akcionári. Postup mesta pri refundácii nákladov vynaložených na právne služby ohľadne vyriešenia SLA by bolo možné hodnotiť ako hospodárny len za tej situácie, ak by bolo hlavné mesto 100 % akcionárom BVS, no v tomto prípade hlavné mesto vynaložilo náklady aj v prospech tretích osôb, minoritných akcionárov. V záujme hospodárnosti malo hlavné mesto ponechať úhradu nákladov výlučne na BVS.

Hlavné mesto nepreukázalo, že prebehli medzi zástupcami akcionárov skupiny BVS rokovania o možnosti spoločne financovať náklady na spracovanie právneho rozboru k SLA. Došlo len k oznámeniu hlavného mesta o spôsobe úhrady právnych služieb v súvislosti s vypracovaním analýzy k SLA pred Výborom zástupcov akcionárov spoločnosti BVS.

Podľa vyjadrenia hlavného mesta sa žiadny minoritný akcionár k výzve na čiastočné preplatenie nákladov k spracovaniu SLA nepripojil. Uvedený postup minoritných akcionárov je pochopiteľný, pretože BVS mala rozpočtovaných dosť finančných prostriedkov na právne služby, aby si zabezpečila tieto právne služby v rámci obchodnej spoločnosti.

Uvedený postup bol nevhodný a neefektívny, teda došlo k porušeniu ust. § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého hlavné mesto ako subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Súčasne hlavné mesto porušilo týmto ust. § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je tento postup hlavného mesta porušením finančnej disciplíny ako nevhodné, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Hlavné mesto vynaložilo nevhodné a neefektívne cca. 12 000 eur, ktoré by inak išli na vrub minoritným akcionárom v rámci rozpočtu skupiny akcionárov BVS, v pomere akcionárskych práv skupiny akcionárov BVS.

ii.) V roku 2018 agendu výkonu majetkových práv hlavného mesta zabezpečoval 1 zamestnanec na legislatívno-právnom oddelení. Od 01.04.2019 (vznik referátu výkonu majetkových práv hlavného mesta) predmetnú agendu vykonávali 3 zamestnanci (viď tab. č. 3). Z pracovných náplní zamestnancov referátu výkonu majetkových práv bolo zistené, že zamestnanci sú orientovaní vo svojej činnosti prevažne na analytickú a kontrolnú činnosť (2x), okrem jedného zamestnanca, ktorý má oveľa širší záber pracovnej náplne v porovnaní s ostatnými zamestnancami, a to o vedenie právnej agendy k výkonu majetkových práv mesta. Za obdobie od 14.03.2019 – 14.03.2020, však hlavné mesto vynaložilo aj náklady na externé právne služby v súvislosti so 4 strategickými obchodnými spoločnosťami, BVS a.s., DPB, a.s., OLO, a.s. a METRO Bratislava, a.s. **spolu v sume 215 878,56 eur s DPH**. Predmetné náklady tvorili skoro viac ako ¼ všetkých nákladov na externé právne služby v kontrolovanom období.

Posilnením referátu výkonu majetkových práv hlavného mesta o zamestnanca, predtým zaradeného na legislatívno-právnom oddelení, hlavné mesto verifikovalo potrebu riešiť právnu agendu – „právo obchodných spoločností“ v rámci tohto referátu.

1.3 Základná finančná kontrola

Kontrolná skupina vykonala kontrolu dodržiavania zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a to výkon finančnej kontroly.

1.3.1 Nedostatky objednávok a faktúr

Objednávka OTS1903039 bola vystavená v zmysle zmluvy č. MAGTS1800034, ktorá bola uzatvorená na dobu určitú do 11.05.2019. Na základe objednávky OTS1903039 boli vystavené 2 faktúry, kde FA č. 1190003556 bola vystavená za obdobie od 01.06.2019 do 30.06.2019 (právne služby boli poskytnuté mimo zmluvného obdobia).

1.3.2 Prečerpanie finančného limitu zákaziek

Tab. č. 7: Plnenia nad rámec zákaziek

Dodávateľia	Prečerpanie finančného limitu zákaziek
JUDr..Anna Polonyová, advokát	V zmysle zmluvy č. MAGTS1700272 zo dňa 20.02.2018 vyplatenie odmeny nad rámec zmluvy o 624,00 eur.
White & Case, s. r.o.	<p>Kontrolná skupina identifikovala pri tomto dodávateľovi, že v zmysle rámcovej zmluvy č.MAGTS1900018 zo dňa 04.03.2019 malo dôjsť k prekročeniu limitu, čomu zodpovedá zaradenie faktúr (11x) v systéme IS NORIS k objednávke č. OTS1902044 tejto Rámcovej zmluvy. <u>Po preverení námietok kontrolovaného subjektu kontrolná skupina dospela k záveru, že k prečerpaniu finančného limitu nedošlo v rámci predmetnej Rámcovej zmluvy, ale v rámci tohto dodávateľa pri 2 iných zákazkách. bod 2) a 3).</u></p> <p>V IS NORIS boli identifikované faktúry vystavené v zmysle objednávky č. OTS1902044, (ďalej tiež ako „objednávka“) ktoré sú v IS NORIS evidenčne viazané na Rámcovú zmluvu č. MAGTS1900018 zo dňa 04.03.2019 (ďalej tiež ako „Rámcová zmluva“). Stav evidencie v IS NORIS, však nezodpovedá skutočnému stavu, pretože 2 z 11 faktúr sa neviažu k tejto Rámcovej zmluve.</p> <p>K objednávke tak boli v IS NORIS nesprávne priradené 2 faktúry, a to faktúra pod č. 4386 na sumu 2 462,40 eur s DPH, a faktúra č. 4385 na sumu 31 733,60 eur s DPH.</p> <p style="text-align: center;">1)</p> <p style="text-align: center;">Prekročenie finančného limitu zmluvy o poskytovaní právneho poradenstva zo dňa 01. 12. 2015.</p> <p>Faktúra č. 4385 na sumu. 26 478 eur bez DPH, t.j. 31 773,60 eur s DPH</p>

<p>Podľa IS NORIS bola v zmysle objednávky vystavená faktúra č. 4385 vo výške 31 773,60 EUR s DPH za právne služby poskytnuté na základe Zmluvy o poskytovaní právneho poradenstva zo dňa 01. 12. 2015. (ďalej tiež ako „Zmluva 2015“) za (právne služby poskytnuté v období od 01.01.2019 až 14. 03.2019). Zmluva 2015 bola uzatvorená na limit vo výške 9 000,00 eur bez DPH. Predmet zmluvy: „Poskytnúť právne poradenstvo v súvislosti s prípravou a vypracovaním právneho stanoviska týkajúceho sa Dohody o urovaní všetkých vzájomných nárokov, práv a pohľadávok súvisiacich s investičným projektom „Riverside City Bratislava“ so spoločnosťou Henbury Development, s.r.o.“</p> <p>K faktúre č. 4385 vo výške 31 773,60 EUR s DPH za právne služby poskytnuté na základe zmluvy 2015, bol priložený v rámci prílohy zoznam poskytnutých právnych služieb za obdobie od 01.01.2019 do 14.03.2019: problematika mestských spoločností, problematika náčelníka mestskej polície, osobitné právne služby vo vzťahu k spoločnosti OLO, osobitné právne služby vo vzťahu k spoločnosti METRO Bratislava, vypratanie nebytových priestorov svojpomocou, právny spor PKO.</p> <p>Zoznam poskytnutých právnych služieb priložený k faktúre č. 4385 nekorešponduje s predmetom Zmluvy 2015. Pri tejto Zmluve 2015, ktorej finančný limit bol 9 000 eur bez DPH, boli objednané jednorazovo právne služby, ktoré jednak nesúviseli s tou Zmluvou 2015 a predmetnou faktúrou č. 4385 vo výške 26 478 eur bez DPH, čím bol prekročený finančný limit o 17 478 eur bez DPH, t.j. 20 973,60 s DPH.</p> <p style="text-align: center;"><u>2)</u></p> <p style="text-align: center;">Prekročenie finančného limitu zmluvy o poskytovaní právneho poradenstva zo dňa 27. 03. 2018.</p> <p>Faktúra č. 4386 na sumu 2052 eur bez DPH, t.j. 2 462,40 eur s DPH.</p> <p>Podľa IS NORIS bola v zmysle objednávky vystavená faktúra č. 4386 vo výške 2 462,40 EUR s DPH za právne služby poskytnuté na základe Zmluvy č. MAGTS1800015 o poskytnutí právneho poradenstva zo dňa 27.03.2018 (ďalej tiež ako „Zmluva 2018“) za (právne služby poskytnuté v období od 01.01. 2019 až 13.03. 2019). Zmluva 2018 bola uzatvorená na limit 13 000 eur bez DPH.</p> <p>Predmet Zmluvy 2018: Právne poradenstvo v súvislosti s preskúvaním všeobecne záväzného nariadenia hlavného mesta SR Bratislavy č. 2/2017 o zákaze umiestnenia herní na území hlavného mesta SR Bratislavy.</p> <p>Na zmluvu 2018 bola naviazaná objednávka č. OTS1802075 a v zmysle predmetnej objednávky vystavená faktúra č. 4175 (1180003910) vo výške 25 200 eur s DPH – právne zastupovanie za obdobie marec – apríl 2018 v súvislosti so súdnym sporom o prieskum zákonitostí VZN o zákaze hazardu.</p> <p>Pri Zmluve 2018 vo výške 13 000 eur bez DPH, bol faktúrou č. 4175 vo výške 25 200 EUR s DPH prekročený limit už v roku 2018 o 8 000 eur bez DPH, t.j. 9 600 eur s DPH a v roku 2019 faktúrou č. 4386 o ďalších 2 052 eur bez DPH, t.j. 2 462,40 eur s DPH.</p>
--

1.3.3 Vznik pohľadávok z omeškania

Tab. č. 8: Platby za právne služby uhradené po dátume splatnosti faktúr viac ako 30 dní

Dodávateľ	Počet faktúr	Celkovo suma na omeškaných faktúrach (eur)	Najdlhší čas omeškanie od splatnosti (dni)	Priemer (dni)
HMG Legal, s.r.o.	11	43 753,70	252	124
TaylorWessing e/n/w/c advokáti s. r. o.	25	96 615,86	199	90
White & Case, s. r. o.	9	172 776	61	47
IKRÉNYI&REHÁK,s.r.o.	12	65 698,10	163	72
JUDr..Anna Polonyová, advokát	1	3 174	33	33
Spolu	58			

Za kontrolované obdobie bolo evidovaných 126 dodávateľských faktúr. Došlé faktúry boli zaevidované do Knihy došlých faktúr. K faktúram bol vystavený interný doklad – krycí list, na ktorom bola uvedená splatnosť faktúry, číslo faktúry, variabilný symbol, dátum, kedy faktúra došla, na základe čoho bolo fakturované (objednávka, zmluva), kontrola faktúry po formálnej stránke, vecné a číselné preskúmanie faktúry, účtovací

predpis. Zároveň na krycom liste bola vykonaná základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

C) čiastkové kontrolné zistenia

Pri viac ako 1/2 došlých faktúr bolo zistené, že nebola dodržaná časová postupnosť pri výkone základnej finančnej kontroly, chýba podpis a dátum povereného zamestnanca za výkon ZFK v súvislosti s VO, čím došlo k nesúladu s ust. § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

Pri 46 % došlých faktúr tiež nebol rešpektovaný dátum splatnosti faktúry, čím prišlo k omeškaniu platieb. Bolo zistené, že maximálne prekročenie splatnosti faktúry bolo o 252 dní.

Uvedeným konaním hlavné mesto nepostupovalo v súlade s ust. § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého orgány hlavného mesta sú povinné svoj majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a zároveň ust. § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého ako subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Súčasne hlavné mesto porušilo opakovane ust. § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je tento postup hlavného mesta porušením finančnej disciplíny ako nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Na úrovni hlavného mesta došlo k porušeniu interného predpisu hlavného mesta, a to smernice o obehú účtovných dokladov v čl. III bod. 2.

Hlavné mesto porušilo v súvislosti s prekročením limitu pri zmluvách (Tab. č. 7) ust. § 6 a ust. § 7 zákona o finančnej kontrole a audite, kedy pri základnej finančnej kontrole malo byť zistenie, že finančný limit z dvoch zmlúv bol vyčerpaný.

Týmto spôsobom hlavné mesto nepostupovalo v súlade s princípmi hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s financiami a pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti.

Kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ mal vysúťažiť nových dodávateľov právnych služieb vo všetkých prípadoch, a to zo svojho postavenia v zmysle ust. § 7 ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní.

Hlavnému mestu mohla vzniknúť potenciálna škoda, ktorá predstavuje sankciu za omeškanie hlavného mesta so splnením peňažného záväzku (úhrady faktúr), alebo jeho časti upravený v ust. § 369 ods. 1 Obchodného zákonníka (ďalej len „OBZ“). Zákonná výška úrokov z omeškania je upravená v nariadení vlády Slovenskej republiky č. 21/2013 Z. z.. Nárok na zaplatenie úroku z omeškania je, že veriteľovi vzniká právo požadovať úrok z omeškania bez potreby osobitnej výzvy alebo zaslania vyúčtovania. Ak si zmluvné strany dohodli v zmluve výšku úrokov z omeškania, tá má prednosť pred zákonnou úpravou. Okrem úroku z omeškania môže dodávateľ požadovať paušálnu náhradu nákladov spojených s vymáhaním pohľadávky, ktorá je upravená v ust. § 2 zákona č. 21/2013 Z. z. Výška paušálnej sadzby nákladov spojených s vymáhaním pohľadávky je jednorazovo 40 eur, nehl'adiac na dĺžku omeškania dlžníka. Tieto náklady sa môžu reálne navýšiť tiež o trovy advokáta ako minimálne 2 úkony právnej služby podľa vyhlášky č. 655/2004 Z. z. o odmenách a náhradách advokátov (1 x prevzatie a príprava zastúpenia a 1x spracovanie výzvy), kedy predžalobnú výzvu v zmysle ust. §13a ods. 1 písm. d) tejto vyhlášky je potrebné považovať za uskutočnenú jej vyhotovením a odoslaním adresátovi, pričom nie je rozhodujúce, či adresát uvedenú výzvu i prevezme /Krajský súd v Trnave, sp. zn.:11CoCsp/9/2020 zo dňa 7. 7. 2020/.

Kontrolovaný subjekt predložil v čase kontroly vyhlásenia externých poskytovateľov právnych služieb, že tí si nebudú uplatňovať úroky z omeškania ani náhradu škody. Z predložených potvrdení od AK vyplýva, že tieto pohľadávky vedú ako účtovná jednotka v účtovníctve, lebo ich vznik ani nepopreli. Podklady - vyhlásenia o vzdaní sa nárokov z včas nezaplatených faktúr je nutné vždy zabezpečiť v rámci prevenčnej povinnosti v zmysle ust. § 178 Zákonníka práce, ktorý ukladá zamestnancom predchádzať škodám a škodu v zákonných limitoch odvracať.

1.4 Obstarávanie externých právnych služieb

Kontrolou predloženého verejného obstarávania kontrolná skupina identifikovala, že Smernica k verejnému obstarávaniu č. 1/2016 hlavného mesta o zadávaní zákaziek nie je v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrolná skupina konštatuje, že Plán verejného obstarávania za rok 2018 bol hlavným mestom vypracovaný, ale neobsahoval všetky verejné obstarávania na právne služby, ktoré sa v roku 2018 realizovali, čo mohlo mať za následok nesprávne nastavenie rozpočtu na daný rok.

Plán verejného obstarávania na rok 2019 bol vypracovaný, ale neobsahoval žiadny údaj, ktorý by indikoval, že v roku 2019 bude realizované verejné obstarávanie právnych služieb.

Plán verejného obstarávania na rok 2020 nebol vypracovaný. Zákon o verejnom obstarávaní neupravuje pre verejného obstarávateľa, napr. pre obec, povinnosť vypracovať plán verejného obstarávania na celý kalendárny rok, ale väčšina obcí v rámci zabezpečenia transparentnosti vypracúva a zverejňuje plány verejného obstarávania.

Zhotovenie plánu verejného obstarávania, zadefinovanie potrieb (predmetov zákaziek - tovarov, služieb alebo stavebných prác), ktorých získanie je potrebné v nadchádzajúcom období pre zabezpečenie plnenia úloh a plynulého chodu organizácie verejného obstarávateľa, býva súčasťou prípravnej fázy verejného obstarávania a je dôležité z hľadiska výberu najvhodnejšieho postupu zadávania konkrétnej zákazky, a je preto vysoko odporúčané s ohľadom na transparentnosť procesov ako aj správne nastavenie rozpočtu na nadchádzajúci kalendárny rok Plán verejného obstarávania vypracovať.

Kontrolná skupina identifikovala, že oddelenie verejného obstarávania nevedie evidenciu verejných obstarávaní podľa CPV t. j. Spoločného slovníka obstarávania, ktorého cieľom zavedenia do praxe bolo aj zjednodušenie evidencie a prehľadnosti verejných obstarávaní. Je potrebné dať do pozornosti, že magistrát nie je povinný viesť evidenciu verejných obstarávaní podľa CPV, avšak viesť takýto druh evidencie je vysoko odporúčaný národnými autoritami ako aj Európskou komisiou, ktorá zaviedla CPV pre zvýšenie účinnosti **a transparentnosti verejného obstarávania**. Evidencia verejných obstarávaní právnych služieb podľa CPV bola urobená oddelením verejného obstarávania až na základe dožiadania kontrolnej skupiny a len na predmet kontroly, nie na všetky verejné obstarávania realizované oddelením verejného obstarávania. Pri kontrole verejných obstarávaní na právne služby v kontrolovanom období rokov 2018 – 2020 sa kontrolná skupina zamerala aj na realizované prieskumy trhov.

V roku 2019 bola uzatvorená rámcová dohoda s AK LEGATE, s. r. o., ktorá zaniká buď po 12 mesiacoch od doby uzatvorenia rámcovej dohody, alebo zaniká po vyčerpaní sumy 60 000 eur bez DPH. Jednalo sa o zákazku s nízkou hodnotou. Predmetom zákazky bolo „Poskytovanie právnych služieb v oblasti bežnej nesporevej agendy“. V roku 2019 bolo realizované ďalšie verejné obstarávanie. Jedno verejné obstarávanie, kde úspešným súťažiteľom bola AK TaylorWessing a druhé verejné obstarávanie, kde úspešným súťažiteľom bola AK White & Case, pritom išlo o rovnaký predmet zákazky.

V roku 2020 boli realizované verejné obstarávania na nasledovné predmety činností:

- a) právne služby v oblasti korporátneho práva, práva životného prostredia a v súvislosti so spoločnosťami BVS, a.s. a DPB, a.s.
- b) právne služby v oblasti práva duševného vlastníctva, bankového a finančného práva a v súvislosti so spoločnosťami OLO, a.s. a METRO Bratislava, a.s.

Úspešnými súťažiteľmi boli AK White & Case a AK TaylorWessing, pričom obe AK podpísali, že nie sú v konflikte záujmov. Obe AK figurujú ako právni poradcovia v týchto obchodných spoločnostiach, ku ktorým majú poskytovať právne služby pre magistrát (OLO, BVS...).

Rámcová zmluva č. MAGTS1900018 zo dňa 04.03.2019 uzatvorená s AK White & Case, predpokladá právne služby podľa bodu 2.11. tejto zmluvy právne poradenstvo a právne služby v súvislosti s obchodnou spoločnosťou výhradne OLO a spoločnosťou METRO Bratislava.

Podľa došlej faktúry č. 4385 (prijatá dňa 17.07.2019) na základe objednávky č. OTS1902044 od AK White & Case, boli fakturované právne služby označené ako „Problematika právnych služieb“ nasledovne: „*Revízia aktuálnych korporátnych dokumentov spoločnosti OLO, DPB, BVS...*“

Z fakturovaných služieb je zrejmé, že AK White & Case poskytuje služby v rámci výkonu akcionárskych práv hlavného mesta k zákazke, ktorú mala poskytovať AK TaylorWessing podľa iného verejného obstarávania. Pri VO na rok 2020 nie je zrejmé, koľko subjektov bolo pri VO oslovených a koľko ich reálne predložilo ponuky. V celom predložennom spise z oddelenia VO sa nachádza len komunikácia s dvomi právnymi kancelármi, a to AK TaylorWessing a AK White & Case, z čoho vyplýva, že verejné obstarávania boli robené priamym zadáním.

D) Čiastkové kontrolné zistenia:

- i.) Nízka úroveň transparentnosti verejného obstarávania
- ii.) S víťaznými uchádzačmi boli uzatvárané **výhradne** rámcové zmluvy.

Rámcovú zmluvu priamo v Obchodnom zákonníku upravenú nenájdeme. Najčastejšie však pôjde o tzv. nepomenovanú zmluvu uzavretú podľa ustanovenia § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka. Samotná rámcová zmluva určuje len základný okruh (rámec) práv a povinností zmluvných strán, pričom práve na jej základe podnikatelia následne uzatvárajú opakovane ďalšie zmluvy, prípadne len objednávky, ktoré špecifikujú jej predmet detailnejšie (napr. počet kusov, hmotnosť, doba dodania a pod.). Veľmi často býva rámcová zmluva pomenovaná aj ako zmluva o obchodnej spolupráci.

Uzatvorené rámcové zmluvy neposkytovali možnosť získať cenovú ponuku od viacerých uchádzačov verejného obstarávania, ale výsledkom rámcovej dohody boli zmluvy len s jednou AK poskytujúcou právne služby. Prehľad verejných obstarávaní za roky 2018-2020 je uvedený v Tab. č. 9.

Tab. č. 9: Prehľad verejných obstarávaní na právne služby za roky 2018-2020

Označ.	Útvar, ktorý realizoval zákazku	Názov zákazky	Druh postupu	Úspešný uchádzač (celá adresa)	PHZ v eur
2018_1	SPČ	Poskytovanie právnych služieb	ZsNH	HMG Legal, s.r.o.,	199 999,99
2018_2	SPČ	Právne služby pre HLM SR Ba	Výnimka	IKRÉNYI&REHÁK,s.r.o.	59 999,00
2018_3	SPČ	Právne služby pri Kríži	Výnimka	IKRÉNYI&REHÁK,s.r.o.	59 999,00
2019_1	SPČ	Právne služby na zmenu spoločnosti za účelom prehľadu H.M. o činnosti spoločnosti	Výnimka	TaylorWessing e/n/w/c advokáti s. r. o.	5 000,00
2019_2	SPČ	Poskytovanie právnych služieb BVS	ZsNH	TaylorWessing e/n/w/c advokáti s. r. o.,	90 000,00
2019_3	SPČ	Poskytovanie právnych služieb OLO	ZsNH	White & Case, s. r. o.,	90 000,00
2019_4	OD	Poradenské služby v oblasti stavebníctva a cestného správneho orgánu	ZsNH	JUDr. Anna Polonyová,	14 990,00
2019_5	SPČ	Poskytovanie právnych služieb v oblasti bežnej nesporevej agendy	ZsNH	LEGATE, s.r.o.	60 000,00
2020_1	SPČ	Poskytovanie právnych služieb PDV	ZsNH	White & Case s.r.o.	50 000,00
2020_2	SPČ	Poskytovanie právnych služieb Korporátne právo	ZsNH	TaylorWessing e/n/w/c advokáti s. r. o.	50 000,00
2020_3	SPČ	Právne služby - pokračovanie v zastupovaní v spore s odborovou organizáciou	Výnimka	NITSCHNEIDER & PARTNERS, advokátska kancelária	4 999,00
2020_4	OD	Poradenské služby v oblasti stavebníctva a cestného správneho orgánu na roky 2020 až 2022	ZsNH	JUDr. Anna Polonyová, advokátka	45 000,00

*zdroj: oddelenie verejného obstarávania

**pojem ZsNH – zákazka s nízkou hodnotou

1.5 Záver

Nedostatky (porušenie zákonov, interných predpisov boli zhrnuté v čiastkových zisteniach A) až C), v prípade D) kontrolná skupina vytyka nízku úroveň transparentnosti verejných obstarávaní.

Najzávažnejšími zisteniami ostávajú:

I.) Porušenia finančnej disciplíny, kedy hlavné mesto bez vážneho dôvodu neplní svoje záväzky včas a objednávkami aj opakovane prekračovalo finančné limity zákaziek.

II.) Nehospodárne a neefektívne vynaloženie finančných prostriedkov na právne služby pri právnej analýze zo vzťahov SLA.

III.) Zanedbávanie zvyšovania kvalifikácie vlastných interných kapacít na úkor zvyšovania kvalifikácie zamestnancov externých poskytovateľov.

IV.) Výber externých poskytovateľov právnych služieb cez najmenej transparentné postupy Verejného obstarávania.

V.) Hlavné mesto využíva priame rokovacie konanie, čo je z hľadiska svojej podstaty síce veľmi flexibilným a z časového hľadiska rýchlym postupom zadávania zákazky s nízkou administratívnou náročnosťou, na druhej strane je však vyvážené najnižším stupňom transparentnosti a s tým spojeným zvýšeným rizikom narušenia spravodlivej hospodárskej súťaže. Hlavné mesto ho v každom možnom prípade subsumovalo v kontrolovanom období pre zadávanie zákazky na právne služby.

1.6 Odporúčania

- 1) Obmedziť využívanie externých služieb a sústrediť sa na využívanie vlastných personálnych kapacít.
- 2) Posilniť personálne kapacity útvaru správy mestských podnikov tak, aby bolo zabezpečené riešenie právnej agendy týkajúcej sa tejto agendy v interných kapacitách daného útvaru a v úzkej spolupráci so sekciou právnych činností.
- 3) V zmluvách o poskytovaní služieb zabezpečiť taký spôsob preberania plnení, ktorý odstráni akékoľvek znaky jeho formálnosti zo strany hlavného mesta.
- 4) Venovať zvýšenú pozornosť vnútornému kontrolnému systému. Zintenzívniť kontrolu pri preberaní výsledkov činnosti externých dodávateľov.
- 5) Vypracovať aktualizáciu smernice č. 4/2017, kde kontrolná skupina odporúča nielen zapracovať novelu zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, ale aj metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR, ktoré sa k predmetnému zákonu viaže. Metodické usmernenie obsahuje odporúčané formuláre k základnej finančnej kontrole, administratívnej finančnej kontrole a k finančnej kontrole na mieste, ktoré by bolo vhodné vzhľadom na komplexnosť obsiahnutých informácií zaviesť do praxe v rámci magistrátu.
- 6) Oddelenie VO - viesť evidenciu jednotlivých verejných obstarávaní podľa CPV a dôsledne sledovať neprekročovanie stanovených limitov daných zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.
- 7) Zaviesť povinnosť zostavovania Plánu verejných obstarávaní na nasledujúci kalendárny rok vždy k 30.11. daného kalendárneho roka s uvedením odhadovaných súm pripravovaných verejných obstarávaní.
- 8) Zaviesť povinnosť rozpočtovať finančné prostriedky, ktoré sú zahrnuté v Pláne verejných obstarávaní na nasledujúci kalendárny rok v rozpočte magistrátu jednou jasne identifikovateľnou položkou.

- 9) Sekcia právnych činností: odporúčame schvaľovať a uzatvárať len tie zmluvy, ktoré sú v záhlaví jasne identifikovateľné číslom (nielen prideleným číslom zo systému IS NORIS), nakoľko kontrolnej skupine boli predložené rámcové zmluvy bez číselného označenia v záhlaví označené len „Rámcová zmluva“.
- 10) Aktualizovať smernicu č. 1/2016 k verejnému obstarávaniu do 3 mesiacov od prerokovania tejto správy v mestskom zastupiteľstve.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 28.01.2021. Kontrolovaný subjekt požiadal o predĺženie lehoty na podanie námietok do 28.02.2021. Kontrolovaný subjekt predložil 24 námietok, z toho 10 námietok bolo čiastočne alebo úplne akceptovaných a zapracovaných do správy, zvyšné námietky neboli akceptované z dôvodu, že tvrdenia kontrolovaného subjektu neviedli k preukázaniu nesprávnych záverov kontrolnej skupiny. Na základe uvedeného predmetné zistenia ostali nezmenené.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.06.2021.

Správa č. 1/2021	
2 KSP, s.r.o. - kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami - komplexná kontrola.	
Kontrolovaný subjekt	KSP, s.r.o., Vajnorská ul. 135, 837 04 Bratislava, IČO: 35 847 689 (ďalej len „Spoločnosť“)
Poverenie	č. 1/2021 zo dňa 15.1.2021
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 18.01.2021 do 19.2.2021
Kontrolované obdobie	Od 1.1.2018 do 31.12.2018
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	26.02.2021
Plán kontrolnej činnosti/uznesenie	Uznesenie MsZ č. 645/2020 zo dňa 20.10.2020 a uznesenie č. 685/2020 zo dňa 26.11.2020

2.1 Úvod

Spoločnosť KSP, s.r.o. /ďalej len Spoločnosť/, bola založená zakladateľskou listinou vo forme notárskej zápisnice dňa 19. augusta 2002 a do obchodného registra bola zapísaná 17. októbra 2002 v Bratislave. Ku kontrole bolo predložené „Úplné znenie zakladajúcej listiny spoločnosti KSP, s.r.o. zo dňa 19.8.2002 vypracované v zmysle § 3 ods. 1 písm. c/ zákona č. 530/2003 o obchodnom registri v súvislosti s § 141 ods. 3 Obchodného zákonníka /ďalej len OZ/, konateľmi spoločnosti KSP, s.r.o., dňa 14.12.2010. Porovnaním zakladajúcej listiny s údajmi uvedenými v Obchodnom registri Ministerstva spravodlivosti SR kontrolná skupina zistila, že údaje týkajúce sa konateľov Spoločnosti a členov dozornej rady sú uvedené rozdielne. V zakladajúcej listine nie sú uvedení aktuálni konatelia a členovia dozornej rady. Uvedeným došlo k nepostupovaniu v súlade s § 141 ods. 3 OZ, podľa ktorého „Ak sa prijme rozhodnutie, ktorého dôsledkom je zmena obsahu spoločenskej zmluvy, považuje sa toto rozhodnutie za rozhodnutie o zmene spoločenskej zmluvy, ak bolo prijaté spôsobom, ktorý sa podľa zákona o spoločenskej zmluve vyžaduje na prijatie rozhodnutia o zmene spoločenskej zmluvy. Konatelia sú povinní po každej zmene spoločenskej zmluvy vyhotoviť bez zbytočného odkladu úplné znenie spoločenskej zmluvy, za ktorého úplnosť a správnosť zodpovedajú“. Kontrolovaný subjekt predložil dňa 10.3.2021 „Námietky a stanoviská k odporúčaniam kontroly“ a zároveň predložil aj Úplné znenie Zakladateľskej listiny spoločnosti KSP s.r.o. ku dňu 4.1.2021, ktorej obsah je zosúladený s údajmi uvedenými v obchodnom registri.

Základné imanie Spoločnosti v období jej založenia predstavovalo sumu 99 000 000 Sk /3 286 197 eur/. Základné imanie tvoril nepeňažný vklad zakladateľa /hlavného mesta/ do Spoločnosti. Predmetom vkladu boli pozemky, stavby, hnutelné veci a zariadenia bývalého KovoSpracujúceho podniku š.p. na Vajnorskej ul. č. 135 v Bratislave. Výška základného imania Spoločnosti bola rovnaká aj v kontrolovanom období.

Vlastné imanie a záväzky spoločnosti podľa Účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018 predstavovalo sumu 4 715 148 eur a vlastné imanie spoločnosti predstavovalo sumu 4 430 854 eur. Vlastné imanie pripadajúce na Hlavné mesto SR Bratislava preukazuje **zhodnotenie finančnej investície** hlavného mesta SR Bratislava ku dňu 31.12.2018 o cca 1 195 000 eur za celé obdobie od založenia a mierne zhodnotenie o cca 51 000 eur oproti minulému roku.

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi,
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti,
- obstarávanie služieb spojených so správou bytového a nebytového fondu,
- prenájom nehnuteľností s poskytovaním doplnkových služieb,

- prenájom strojov, prístrojov a zariadení zabudovaných v objekte,
- výroba a rozvoz tepla,
- plynárenstvo v rozsahu podnikania dodávky plynu, distribúcia plynu,
- elektroenergetika v rozsahu podnikania dodávky elektriny, distribúcia elektriny.

2.2 Hospodárenie spoločnosti

Vykonanou kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami formou komplexnej kontroly za rok 2018 bolo zistené:

Podľa riadnej individuálnej účtovnej závierky za rok 2018 vykázala Spoločnosť hospodársky výsledok /po zdanení/ v sume 107 963,68 eur. Tento výsledok bol na základe návrhu konateľov spoločnosti a dozornou radou rozdelený nasledovne:

- prídela do rezervného fondu v sume 5 398,18 eur,
- dotácia do sociálneho fondu v sume 1 500 eur,
- prídela do fondu rozvoja spoločnosti v sume 67 065 eur,
- podiel na zisku konateľom spoločnosti 7 500 eur,
- podiel na zisku členom dozornej rady v sume 1 500 eur,
- podiel na zisku jediného spoločníka v sume 25 000 eur.

Najvyššia suma bola vložená do fondu rozvoja spoločnosti, a to v sume 67 065 eur. Fond rozvoja spoločnosti KSP s.r.o. bol zriadený na základe Rozhodnutia konateľov na základe odporúčenia valného zhromaždenia spoločnosti, v súlade s článkom 12 Zakladateľskej listiny o založení spoločnosti KSP, s.r.o. zo dňa 18.12.2003, dňom 16.5.2006. Súčasne bola vydaná Smernica o tvorbe a použití prostriedkov fondu rozvoja. Podľa článku II. smernice návrh na príspevok do fondu predkladajú konatelia spoločnosti valnému zhromaždeniu a jeho výšku schvaľuje valné zhromaždenie. O použití prostriedkov fondu rozhodujú konatelia spoločnosti. Podľa odseku 2. článku III. smernice sa prostriedky fondu používajú výlučne na:

- zabezpečenie investičného rozvoja spoločnosti KSP, s.r.o.,
- rekonštrukcie,
- obstaranie strojov a zariadení dlhodobého hmotného majetku /okrem výpočtovej techniky a inventáru, ktoré sa z týchto prostriedkov nefinancujú/,
- na splátky investičného úveru.

Spoločnosť tvorila sociálny fond v súlade so zákonom o sociálnom fonde, t.j. časť na ťarchu nákladov 3 520 eur a časť zo zisku vo výške 1500 eur, ktorý čerpala na sociálne, rekreačné a zdravotné potreby zamestnancov. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že spoločnosť evidovala podľa údajov hlavnej knihy k 31.12.2018 na účte 42700001 – Fond rozvoja celkom sumu - 942 029,83 eur a na účte 22100005 – Prima banka Fond rozvoja sumu 12 554,33 eur.

Odporúčania:

1/ V nasledujúcich obdobiach prehodnotiť rozdelenie hospodárskeho výsledku a zvýšiť podiel na zisku jediného spoločníka aj vzhľadom na skutočnosť, že tento vložil do spoločnosti základné imanie v hodnote 3 286 197 eur a podiel na zisku za rok 2018 predstavoval len sumu 25 000 eur.

2/ Zosúladiť stav finančných prostriedkov fondu rozvoja na bankovom účte s účtovným účtom 42700001 – fond rozvoja.

2.2.1 Finančný plán

Porovnanie skutočných výnosov s finančným plánom je uvedené v tabuľke č.1.

Tabuľka č.1: Porovnanie skutočných výnosov a nákladov s finančným plánom v eur

Výnosy 2018	Plán	Skutočnosť
Tržby na nájom	880 000	914 808
Tržby za predaj energií	228 000	246 431
Ostatné výnosy	27 700	51 584
Spolu výnosy	1 126 350	1 212 823
Náklady správy	314 220	362 992
Opravy a udržovanie	60 000	66 151
cestovne	400	289
reprezentačné	600	581
Služby	72 400	84 532
Osobné náklady	377 460	400 184
Mzdové náklady	269 250	288 460
Sociálne náklady	97 150	98 283
Daň z nehnuteľnosti a poplatky	134 000	114 375
Odpisy	202 000	181 754
Ostatné náklady na HČ	3 800	10 086
Finančné vysporiadanie	2500	3 084
Spolu náklady	1 033 980	1 078 857
Výsledok hospodárenia	92 370	133 966

(Zdroj: Účtovná závierka a finančný plán)

Za rok 2018 vykázala Spoločnosť výnosy v sume 1 212 823 eur, čo predstavovalo plnenie na 107,7 % oproti plánu hospodárenia na rok 2018 a náklady v sume 1 078 857 eur, čo predstavovalo plnenie na 104,3 % oproti plánu hospodárenia na rok 2018.

Najvyššiu sumu výnosov predstavovali tržby za nájom, a to 914 808 eur a tržby za predaj energií v sume 246 431 eur. U nákladov najvyššiu sumu predstavovali osobné náklady v sume 400 184 eur, spotreba energie v sume 198 213 eur, odpisy v sume 181 754 eur a daň z nehnuteľnosti v sume 113 967 eur.

2.2.2 Hospodárenie

Tabuľka č.2: Výnosy, náklady a výsledok hospodárenia v eur

Účet	V ý n o s y	2018
601	Tržby z predaja tovaru	246 431
602	Tržby z predaja služieb	914 808
603	Ostatné výnosy	51 584
6	VÝNOSY	1 212 823
Účet	N á k l a d y	
501	Spotreba materiálu	13 226
504	Spotreba energie	198 213
518	Opravy	66 151

518	Služby hospodárskej činnosti	84 532
512	Cestovné a reprezentačné	870
52x	Osobné náklady	400 184
524	z tohto náklady na sociálne poistenie	(98 283)
527	z toho sociálne náklady	(13 441)
521	z toho mzdové náklady	(288 460)
538	Ostatné dane a poplatky	126 319
551	Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	181 754
5xx	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	4 524
562	Finančné náklady	3 084
5	NÁKLADY	1 078 857
591	Splatná daň z príjmov z bežnej činnosti	33 090
592	Odložená daň z príjmov z bežnej činnosti	- 7 088
59x	Dane	26 002
	Účtovné výsledky	
	Náklady spolu (bez daní)	952 652
	Výnosy spolu	1 212 823
EBIT DA	EBITDA -Výsledok hospodárenia bez odpisov, úrokov a daní	260 261
EBT	EBT- Výsledok hospodárenia pred zdanením	133 966
EAT	EAT – Výsledok hospodárenia po zdanení	107 964

(Zdroj: Účtovná závierka)

Najvýznamnejšími položkami nákladov roku 2018, okrem odpisov, boli nasledovné položky:

1. Daň z nehnuteľností vo výške 113 967 eur. V porovnaní s rokom 2016, kedy daň z nehnuteľností bola vo výške 86 720 eur, táto daň vzrástla o viac ako 30%, t.j. nárast absolútne o cca. 27 000 eur.
2. Osobné náklady vo výške 400 184 eur. Osobné náklady boli tvorené mzdami zamestnancov, odmenami pre dozornú radu a konateľov plus príslušné náklady spojené so sociálnym zabezpečením. Z osobných nákladov značnú časť tvoria náklady na pracovníkov údržby, ktorých spoločnosť potrebuje na zabezpečenie najmä údržbárskych prác a veľkých opráv v rámci areálu.
3. Celkové náklady na opravy a údržbu vo výške 66 151 eur. Najväčšiu časť týchto nákladov tvorili:
 - a) Oprava objektu č. 02 vo výške 18 000 eur (4. a 3. NP - oprava hygienických zariadení a kancelárií) - oprava vykonaná vlastnými kapacitami,
 - b) Oprava fasády objektu č. 15 vo výške 75 000 eur – oprava vykonaná vlastnými kapacitami.

Ďalšiu významnú položku tvoria náklady na odstránenie havarijných stavov. V roku 2018 išlo najmä o tieto náklady:

- havarijná oprava istiacich prvkov elektriny v trafostanici,
- havarijná oprava kotla v kotolni K4 v sume 8 200 eur.

4. Na nízku tvorbu zisku z výnosov vplývala aj skutočnosť, že spoločnosť KSP s.r.o. zabezpečuje pre svojich nájomníkov okrem dodávky energií (teplo, elektrina, plyn), v ktorých spoločnosť podniká a teda si účtuje maržu, zabezpečuje aj dodávku vody vrátane opráv, servisu a celkovej starostlivosti o sieť, v ktorej KSP nepodniká a maržu si neúčtuje – jedná sa o vynútené služby spojené s nájmom, ktorých náklady iba rozpočítava. Zisk spoločnosti od roku 2015 do roku 2018 kontinuálne rastie.

2.2.3 Náklady a výnosy na hospodársku činnosť

Tabuľka č.3: Významné náklady na hospodársku činnosť v eur

Číslo účtu	Text	Suma
51100	Opravy a udržovanie objektov 021	55 103
51102	Opravy a udržovanie objektov 022	1 18 0
51103	Opravy a udržovanie majetku OE	337
51104	Opravy havarijných stavov	2 077
51105	Opravy distribúcia elektriny	7 454
511xx	Spolu	66 152
518113	Strážna služba	24 519
518118	Odborné služby	9 762
518121	Špeciálne služby	17 905
518123	Zrážková voda	113 163
52110100	HM vedenie	119 015
52110200	HM konatelia	19 392
52120100	HM prac. Úseku prevádzky	135 100
532201	Daň z nehnuteľností	113 967
551	Ročné odpisy	181 754
	Spolu	734 577
	Spolu	800 729
Spolu	Náklady	1 078 857

(vysvetlenie HM- hrubé mzdy, zdroj: hlavná kniha 2018)

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

Číslo účtu	Text	Suma
602100	Tržby za nájom	911 508
602101	Tržby za parkovné	39 903
602103	Tržby za reklamu	3 300
602104	Tržby za poštovné	1 192
602105	Tržby za VS a ZV	20 923
602106	Tržby za iné služby	1 163
602107	Tržby za poplatky	2 774
602108	Tržby za likvidácia odpadu	4 476
602109	Tržby za odvedenie dažďovej vody	679
	Tržby za dodávku el. energie	137 694
	Tržby za dodávky plynu	31 308
	Tržby za teplo	51 716
	Tržby za verejné osvetlenie	1 336
Spolu		1 207 972
Výnosy		1 212 823

(Zdroj: hlavná kniha 2018)

Spoločnosť v kontrolovanom období nečerpala bankové úvery, opravy majetku financovala z vlastných zdrojov.

Spoločnosť vykazovala za rok 2018 krátkodobé pohľadávky do lehoty splatnosti v sume 30 573 eur a krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti v sume 32 507 eur, spolu 63 080 eur.

Dlhodobé záväzky po lehote splatnosti boli vykazované v sume 132 148 eur a krátkodobé záväzky do lehoty

splatnosti v sume 136 791 eur.

Spoločnosť je povinná krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti vymáhať podľa zákona o účtovníctve a interných predpisov.

Pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti Spoločnosť postupuje podľa Smernice č. 1/2011 o vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti.

2.2.4 Osobné náklady

Osobné náklady v sume 400 184 eur pozostávali v roku 2018 z:

- mzdové náklady v sume 288 460 eur,
- náklady na sociálne zabezpečenie v sume 98 283 eur,
- sociálne náklady v sume 13 441 eur.

V kontrolovanom období pracovalo v Spoločnosti v prepočítanom stave 19 zamestnancov, z toho 18 na riadny pracovný pomer a 1 zamestnanec na dohodu. Priemerná mzda na jedného zamestnanca /bez príjmov štatutárov, členov dozornej rady a odchodného/ predstavovala 1 173 eur za mesiac.

Pri odmeňovaní Spoločnosť postupuje podľa Smernice č. 02/2015 o odmeňovaní zamestnancov v podmienkach obchodnej spoločnosti KSP, s.r.o. zo dňa 20.1.2015. Princípy odmeňovania v smernici sú ustanovené v súlade so zákonom č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov. Podľa článku 3 smernice dáva zamestnávateľ možnosť výplaty aj nenárokovateľnej časti mzdy – odmeny, a to na podporu dosahovania dobrých výsledkov pri plnení pracovných povinností zamestnanca a na podporu kvality a hospodárnosti odovzdanej práce. Za kontrolované obdobie boli zamestnancom Spoločnosti priznané a vyplatené odmeny v sume 30 000 eur.

Spoločnosť vykazovala v kontrolovanom období osobné náklady vo výške 400 184 eur, čo bolo skoro polovica jej tržieb.

2.3 Záväzkové vzťahy - prenájom nebytových priestorov

V roku 2018 mala spoločnosť na prenájom nebytových priestorov uzatvorených celkom 99 nájomných zmlúv, z toho 9 bolo uzatvorených v kontrolovanom období. Za sprostredkovanie nájmu uhradila Spoločnosť realitným spoločnostiam celkom 7 311,46 eur.

Podľa ustanovenia ods. 3 § 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola Spoločnosť povinnou osobou sprístupňovať informácie. Kontrolou zverejňovania nájomných zmlúv na webovej stránke Spoločnosti kontrolná skupina zistila, že tieto nie sú zverejňované v súlade s ustanoveniami § 5 a § 5a. Zverejnené sú len zoznamy uzatvorených nájomných zmlúv, bez uvedenia predmetu zmluvy, výšky úhrady, obdobia na ktoré bola zmluva uzatvorená a pod. Takto zverejnený zoznam uzatvorených nájomných zmlúv nie je v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 211/2000 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Odporúčanie:

Zverejňovanie nájomných zmlúv v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Odkontrolovaných bolo 10 náhodne vybraných nájomných zmlúv so zameraním na stanovenie výšky nájomného.

1/ Zmluva č. 402/2016 – prenájom nebytových priestorov na účely skladovania náhradných dielov na automobily a na servis o celkovej výmere 896 m². Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú a ročné nájomné bolo stanovené v sume 26 982 eur bez DPH, pričom k nájomnému je účtovaná DPH a ročné zálohové platby za dodávku vody v sume 700 eur. Nájomné bolo stanovené podľa účelu využitia jednotlivých priestorov od 20 eur/m²/rok za obslužné priestory po 58 eur/m²/rok za kancelárie.

K zmluve bol s účinnosťou od 1.5.2017 uzatvorený dodatok č. 1, ktorým bol znížený predmet nájmu, ktorý nájomca využíva v areáli a ročné nájomné bolo znížené na 15 069 eur bez DPH.

2/ Zmluva č. 395/2016 – prenájom nebytových priestorov na polygrafickú výrobu o výmere 153 m². Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú a ročné nájomné bolo stanovené v sume 6 538 eur bez DPH, pričom k nájomnému je účtovaná DPH a ročné zálohové platby za dodávku vody v sume 160 eur. Nájomné bolo

stanovené podľa účelu využitia nebytových priestorov, a to za kancelárske priestory v sume 88 eur/m²/rok, za sklady – výrobné priestory v sume 34 eur/m²/rok a za obslužné priestory v sume 21 eur/m²/rok.

3/ Zmluva č. 309/2013 – prenájom nebytových priestorov na skladovanie náradia a materiálu o výmere 24 m². Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú a ročné nájomné bolo stanovené v sume 408 eur bez DPH, pričom k nájomnému je účtovaná príslušná sadzba DPH. Nájomné bolo stanovené za vonkajšie skladové priestory v sume 17/eur/m²/rok.

4/ Zmluva č. 291/2013 – prenájom nebytových priestorov na kancelárie a opravy a rekonštrukcie hasiacich prístrojov a hasiacej techniky o celkovej výmere 783 m². Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú, ročné nájomné bolo stanovené v sume 15 992,24 eur bez DPH a zálohové platby za dodávku vody v sume 810 eur /k nájomnému a zálohovým platbám prenajímateľ účtuje nájomcovi DPH/. Nájomné bolo stanovené podľa účelu využitia, a to za sklady v sume 41,49 eur/m²/rok a za vonkajšie skladové plochy v sume 8,50 eur/m²/rok. K zmluve bol dňa 7.9.2016 uzatvorený dodatok č. 2, ktorý sa týkal vypovedania časti predmetu nájmu, ktoré sa znížilo na 283 m². Ročné nájomné bolo stanovené na sumu 11 742,24 eur bez DPH.

5/ Zmluva č. 438/2018 – prenájom nebytových priestorov – odstavné plochy o výmere 1 640 m². Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú, ročné nájomné bolo stanovené v sume 23 072 eur bez DPH /14 eur m²/rok/. Cena za odvádzanie dažďovej vody vsakovacím systémom bola stanovená na 0,3316 eur/m²/rok.

6/ Zmluva č. 413/2017 – prenájom nebytových priestorov na skladovanie materiálu o výmere 82 m², cena za m²/rok bola stanovená na 20 eur a ročné nájomné 1 640 eur bez DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. K zmluve bol dňa 12.9.2018 uzatvorený dodatok č. 1, ktorým bol zmenený spôsob platieb za nájomné z mesačných na štvrtročné platby.

Dňa 28.11.2018 bol k zmluve uzatvorený dodatok č. 2, vzhľadom k zmene predmetu nájmu, a to prenájom prístreškov o výmere 203 m² za cenu 10 eur/m²/rok. Ročná platba nájomného bola stanovená na 2 030 eur bez DPH.

7/ Zmluva č. 298/2013 – prenájom nebytových priestorov – prístreškov a spoločných zariadení – sprchy, umyvárky, WC a pod. o celkovej výmere 73 m². Ročné nájomné bolo stanovené v sume 1 035,84 eur bez DPH a zálohové platby za dodávku vody v sume 64 eur bez DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. K zmluve bol dňa 27.5.2014 uzatvorený dodatok č. 1 z dôvodu zníženia predmetu nájmu, ktorý nájomca užíva a tiež aj zníženie sumy za nájomné, ktoré bolo stanovené na 903 eur/rok.

8/ Zmluva č. 379/2015 – prenájom nebytových priestorov – autoservis a na montáž sadrokartónu o celkovej výmere 1 906 m². Ročné nájomné bolo stanovené v sume 34 714 eur bez DPH a zálohové platby za dodávku vody v sume 1 200 eur bez DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. K zmluve bol dňa 2.11.2017 uzatvorený dodatok č. 1 z dôvodu zrušenia súhlasu, ktorý prenajímateľ udelil nájomcovi, aby nájomca dal časť predmetu nájmu do podnájmu.

9/ Zmluva č. 415/2017 – zmluva o nájme nebytových priestorov na administratívnu činnosť o celkovej výmere 83 m². Ročné nájomné bolo stanovené v sume 7 480 eur bez DPH a zálohové platby za dodávku vody v sume 200 eur bez DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.

10/ Zmluva č. 398/2016 – prenájom nebytových priestorov na zriadenie dielne na opracovávanie oceľových profilov a výrobu zámočníckych výrobkov, skladové priestory a administratívne priestory o celkovej výmere 2 192 m². Nájomné bolo dohodnuté v sume 77 923 eur/rok bez DPH a ročné zálohové platby za dodávky vody v sume 1 680 eur bez DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. K zmluve bol dňa 30.11.2016 uzatvorený Dodatok č. 1 z dôvodu rozšírenia predmetu nájmu na 2 670 m² a zvýšenia ročného nájomného na 82 703 eur bez DPH.

Dňa 31.5.2017 bol k zmluve uzatvorený Dodatok č. 2 z dôvodu ďalšieho rozšírenia predmetu nájmu na 2 730 m² a zvýšenie ročného nájomného na 83 303 eur bez DPH.

Dňa 13.9.2017 bol k zmluve uzatvorený Dodatok č. 3 z dôvodu rozšírenia predmetu nájmu na 3 003 m² a zvýšenie ročného nájomného na 90 947 eur bez DPH.

Dodatok č. 4 bol k zmluve uzatvorený dňa 28.11.2018 vzhľadom k zmene predmetu nájmu na 2 239 m² a upravenie ročného nájomného na 65 787 eur bez DPH.

V jednotlivých zmluvách je dohodnuté ustanovenie, ktorým sa zmluvné strany dohodli, že prenajímateľ môže výšku nájomného každý kalendárny rok vždy k 1. aprílu nasledujúceho roka zvýšiť o percento zodpovedajúce medziročnej miere rastu inflácie za predchádzajúci rok zverejnenej Štatistickým úradom Slovenskej republiky v prípade, ak ročná miera rastu inflácie dosiahne hodnotu 3 % a viac. Takto zmenené nájomné je nájomca povinný platiť od 1. apríla bežného roka.

Podľa Potvrdení o miere inflácie v SR za roky 2013 až 2020, ktoré vydáva Štatistický úrad SR, ani v jednom roku nedosiahla miera inflácie 3 % a z uvedeného dôvodu ani kontrolovaný subjekt nezvyšoval výšku nájomného jednotlivým nájomcom.

Kontrolou náhodne vybraných nájomných zmlúv bolo zistené, že stanovené nájomné bolo v období uzatvorenia nájomných zmlúv primerané - porovnateľné cenám nájmov na realitnom trhu a cenám nájmov, za ktoré sú prenajímané nebytové priestory hlavným mestom. Výška nájomného nebola v priebehu trvania zmlúv upravovaná, vzhľadom na ustanovenie zmluvy o miere inflácie 3 %, ktorú kontrolná skupina považuje za vysokú.

Odporúčanie:

Výšku nájomného upravovať podľa ročnej miery inflácie, ktorú vydáva Štatistický úrad SR.

Ku kontrole bola predložená účtovná evidencia, týkajúca sa predpisov nájmov a úhrad jednotlivých nájomcov. Táto je vedená riadne v súlade so zákonom č. 431/2002 o účtovníctve.

Pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti Spoločnosť postupuje podľa Smernice č. 1/2011 o vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti. Podľa vyjadrenia zodpovedných zamestnancov Spoločnosti aktuálny stav pohľadávok je riešený na pravidelných poradách vedenia spoločnosti s konateľmi minimálne jedenkrát za týždeň.

V prípade omeškania úhrady pohľadávok sú uplatňované voči dlžníkom nasledovné postupy:

- zaslanie upomienky – realizuje sa po 6. dni omeškania platby po lehote splatnosti,
- zaslanie upomienky/pokus o zmier – realizuje sa po 15. dni omeškania platby po lehote splatnosti,
- podanie žaloby/návrhu na vydanie platobného rozkazu – realizuje sa po 20. dni omeškania platby po lehote splatnosti.

2.4 Inventarizácia majetku a záväzkov

Spoločnosť predložila kontrolnej skupine Smernicu č. 3/2006 o inventarizácii majetku, záväzkov a odpisovaní majetku spoločnosti KSP, s.r.o. vrátane jej aktualizácií, ktoré boli vydané formou dodatkov, ktoré reagovali na zmeny zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Kontrolnej skupine bol predložený Inventarizačný zápis o výsledku inventarizácie stavu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Spoločnosti ku dňu 31.12.2018. Vykonanou inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely. Súčasťou predloženého inventarizačného zápisu bola aj tabuľka /Tabuľka č. 2/ s uvedením aktív, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov:

Tabuľka č. 5: Stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v eur

Názov položky	Fyzický stav k 31.12.2018	Účtovný stav k 31.12.2018	Rozdiel
Aktíva			
013 Softvér	11 696,19	11 696,19	0
021 Stavby	3 868 386,13	3 868 386,13	0
022 Samostatné hnutelné veci	137 597,39	137 597,39	0
031 Pozemky	1 723 036,91	1 723 036,91	0
042 Nezaradený majetok	554 299,55	554 299,55	0
112 Zásoby - PHM	104,28	104,28	0
211 Pokladnica	1 109,14	1 109,14	0
213 Ceniny	1 704,00	1 704,00	0
221 Bankové účty	348 423,75	348 423,75	0
261 Termínovaný účet	80 000,00	80 000,00	0
311 Odberatelia	69 070,45	69 070,45	0
314 Poskytnuté preddavky	7 605,12	7 605,12	0
341 Daň z príjmov PO-preddavky	31 766,04	31 766,04	0
378 Iné pohľadávky	404,00	404,00	0
381 Náklady budúcich období	5 363,23	5 363,23	0
385 Príjmy budúcich období	4 024,33	4 024,33	0
Aktíva spolu	6 844 590,51	6 844 590,51	0
Záväzky			
321 Dodávatelia	44 733,78	44 733,78	0
323 Vytvorenie krátkodob. rezerv	15 355,42	15 355,42	0
342 Prijaté preddavky	39,18	39,18	0
325 Ostatné záväzky	20 943,27	20 943,27	0
326 Nevyfakturované dodávky	-1 053,79	-1 053,79	0
331 Zamestnanci, štatutári a DR	23 308,48	23 308,48	0
336 Zúčt. s org. soc. zabezpečenia	10 046,10	10 046,10	0
342 Daň z príjmov zo ZČ	4 334,26	4 334,26	0
343 DPH - daňová povinnosť	12 240,62	12 240,62	0
345 Ostatné dane a poplatky	350,40	350,40	0
379 Iné záväzky	20 523,55	20 523,55	0
472 Záväzky zo sociálneho fondu	6 196,17	6 196,17	0
479 Ostatné dlhodobé záväzky	76 803,09	76 803,09	0
481 Odložený daň. Záväzok	56 237,50	56 237,50	0
Záväzky spolu	282 969,71	282 969,71	0
Rozdiel majetku a záväzkov	6 561 620,80	6 561 620,80	0

Kontrolou údajov uvedených v Tabuľke č. 5 boli zistené viaceré nezrovnalosti, a to:

- súčet záväzkov je v tabuľke uvedený nesprávne vo výške 282 969,71 eur, správne mal byť 290 058,03 eur,
- rozdiel majetku a záväzkov je v tabuľke uvedený nesprávne vo výške 6 561 620,80 eur, správne mal byť 6 554 532,50 eur,
- ďalej bolo zistené, že pri niektorých účtoch je nesprávne uvedený ich stav k 1.1.2018, pričom tam má byť uvedený stav k 31.12.2018, ku ktorému bola inventarizácia vykonaná, napr. účet č. 379, 472 a ďalšie.

Spoločnosť pri vyhotovovaní inventarizačného zápisu nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 29 a § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Inventarizačné zápisy obsahovali nesprávny údaj. V zmysle tohto ustanovenia zákona o účtovníctve sa stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnávania uvedú v účtovnom inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a musí obsahovať:

- a) obchodné meno,
- b) výsledky vyplývajúce z porovnávania účtovného stavu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov v zmysle § 26 a § 27,
- d) meno, priezvisko a podpisový záznam.

Počas výkonu kontroly dňa 17.2.2021 predložil kontrolovaný subjekt kontrolnej skupine „Opravený inventarizačný zápis a Hlavnú knihu za rok 2018 – komentár.“ V komentári kontrolovaný subjekt okrem iného uvádza „pri dodatočnej kontrole inventarizačného zápisu za rok 2018, ktorú sme vykonali dňa 15.2.2021 sme zistili, že v zápise sa nachádzajú čiastočné chyby, ktoré vznikli pri písaní a sumarizácii, avšak tieto nedostatky nemajú vplyv na finančné výkony spoločnosti KSP, s.r.o. za rok 2018. Na základe zistených skutočností sme vykonali opravu. Dňa 15.2.2021 sme urobili opravu Inventarizačného zápisu o výsledku inventarizácie stavu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov spoločnosti KSP, s.r.o. Bratislava, Vajnorská 135 k 31.12.2018.“

Odporúčanie:

Pri vyhotovovaní inventarizačného zápisu postupovať v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Odkontrolovaná bola inventarizácia:

- **účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.** Ku kontrole bol predložený inventarizačný zápis z vykonanej inventarizácie účtu 042 k 31.12.2018. Zistený bol skutočný stav v sume 554 299,55 eur, ktorý bol zhodný s účtovným stavom Spoločnosti. Rozdiely zistené neboli. Podľa knihy analytickej evidencie účtu 042 majetok v hodnote 272 144,18 eur bol obstaraný v priebehu roka 2018. Najvyššie položky predstavovali – Spevnená plocha v sume 68 464,37 eur, Rekonštrukcia areálov, rozvodov vody v sume 50 000 eur.

Majetok v hodnote 282 155,37 eur predstavoval – majetok z minulého roku. V inventarizačnom súpise nie je uvedené o aký majetok išlo, kedy bol obstaraný a pod. Na základe vyžiadania Spoločnosť predložila kontrolnej skupine vysvetlenie k uvedenému nezaradenému majetku. Tento pozostával z:

- sumy 1 000 eur – investičné náklady z roku 2017 na projektovú dokumentáciu stavby, ktorá bola dokončená v roku 2020 a bola aj zaradená do majetku,
- sumy 18 172,97 eur – investičné náklady z rokov 2016 – 2017, ktoré boli zaradené do majetku v rokoch 2018 a 2019,
- sumy 262 982,40 eur – investičné náklady z rokov 2016 – 2017, ktoré boli po dokončení celej investície zaradené do majetku spoločnosti v apríli 2020.

- **účet 311 – Odberatelia.** Vykonanou inventarizáciou bol zistený účtovný aj dokladový stav v sume 69 177,17 eur, čo predstavuje dlžné nájomné od 79 nájomníkov. Jednotlivým nájomcom boli zaslané zostatky pohľadávok na odsúhlasenie jej výšky. Odsúhlasené výšky pohľadávok zaslalo späť 25 nájomcov. Výšku pohľadávok od nájomcov, ktorí nezaslali ich odsúhlasenie Spoločnosť považovala za správnu a odsúhlasenú.

Voči dvom spoločnostiam sú vedené súdne konania za neuhradené nájomné.

Ďalej Spoločnosť od roku 2015 uvádza do podmienok nových nájomných zmlúv s každým nájomníkom podmienku zloženia kaucie vo výške 2 – mesačného nájomného, na vrub ktorého si započítava dlžnú pohľadávku za nájomné a energie. S nájomníkmi, ktorí sa dostanú do nepriaznivej finančnej situácie /druhotná platobná neschopnosť/ sú uzatvárané splátkové kalendáre na základe vzájomnej dohody. V kontrolovanom období kontrolovaný subjekt uzatvoril s nájomníkmi dve dohody o splátkovom kalendári za neuhradené nájomné, a to v sume 1 775,26 eur a v sume 3 287,48 eur.

2.5 Odporúčania

- 1/ V nasledujúcich obdobiach prehodnotiť rozdelenie hospodárskeho výsledku a zvýšiť podiel na zisku jediného spoločníka aj vzhľadom na skutočnosť, že tento vložil do spoločnosti základné imanie v hodnote 3 286 197 eur a podiel na zisku za rok 2018 predstavoval len sumu 25 000 eur.
- 2/ Zosúladiť stav finančných prostriedkov fondu rozvoja na bankovom účte s účtovným účtom 42700001 – fond rozvoja.
- 3/ Zverejňovať nájomné zmluvy v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.
- 4/ Výšku nájomného upravovať podľa ročnej miery inflácie, ktorú vydáva Štatistický úrad SR.
- 5/ Pri vyhotovovaní inventarizačného zápisu postupovať v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Odporúčania z vykonanej kontroly sú uvedené z dôvodu prehľadnosti aj pri jednotlivých bodoch správy.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 26.2.2021. V stanovenom termíne dňa 10.3.2021 kontrolovaný subjekt doručil „Námietky k odporúčaniam mestského kontrolóra“. Tieto boli v dvoch prípadoch vyhodnotené ako opodstatnené a zapracované do správy. V jednom prípade bola námietka vyhodnotená ako neopodstatnená.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 31.7.2021.

Správa o splnení uznesenia mestského zastupiteľstva hl.m.SR Bratislavy č. 741/2021 bod B

3 Mobilné odberové miesta – kontroly mobilných odberových miest na diagnostiku ochorenia COVID-19 v spolupráci s Ministerstvom zdravotníctva Slovenskej republiky.

Kontrolované subjekty	Mobilné odberové miesta v hlavnom meste SR Bratislavy
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 22.02.2021 do 4.03.2021

Na základe uznesenia 741/2021 bod B Mestské zastupiteľstvo uložilo mestskému kontrolórovi hlavného mesta SR Bratislavy zúčastniť sa v súlade s § 18f zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov kontrol mobilných odberových miest na diagnostiku ochorenia COVID-19 v spolupráci s Ministerstvom zdravotníctva Slovenskej republiky.

Mestský kontrolór spolu so zamestnancami útvaru mestského kontrolóra vykonal celkovo 81 kontrol mobilných odberových miest – antigénové testovanie v Bratislave v spolupráci s Ministerstvom zdravotníctva SR. Výstupy z kontrol vo forme Kontrolných listov boli v zmysle inštrukcií MZ SR postúpené priamo na Operačné stredisko krízového koordinačného centra MZ SR.

4 Obsah správy

1	Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach verejného obstarávania.	3
1.1	Personálne kapacity	3
1.2	Zabezpečovanie právnych služieb v externom prostredí	5
1.3	Základná finančná kontrola	7
1.3.1	<i>Nedostatky objednávok a faktúr</i>	7
1.3.2	<i>Prečerpanie finančného limitu zákaziek</i>	7
1.3.3	<i>Vznik pohľadávok z omeškania</i>	8
1.4	Obstarávanie externých právnych služieb	10
1.5	Záver	12
1.6	Odporúčania	12
2	KSP, s.r.o. - kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami - komplexná kontrola.	14
2.1	Úvod	14
2.2	Hospodárenie spoločnosti	15
2.2.1	<i>Finančný plán</i>	16
2.2.2	<i>Hospodárenie</i>	16
2.2.3	<i>Náklady a výnosy na hospodársku činnosť</i>	18
2.2.4	<i>Osobné náklady</i>	19
2.3	Záväzkové vzťahy - prenájom nebytových priestorov	19
2.4	Inventarizácia majetku a záväzkov	21
2.5	Odporúčania	24
3	Mobilné odberové miesta – kontroly mobilných odberových miest na diagnostiku ochorenia COVID-19 v spolupráci s Ministerstvom zdravotníctva Slovenskej republiky.	25
4	Obsah správy	26