

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 23.09.2021

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.
útvár mestského kontrolóra

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.

1 Obsah správy

1	Obsah správy	3
2	Zhrnutie	5
2.1	Prehľad zistení z jednotlivých kontrol.....	5
3	Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s majetkom obce z pohľadu ich využívania a prenájmov, dodržiavanie zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí	7
3.1	Predmet a rámec kontroly.....	7
3.2	Správa nebytových priestorov	7
3.2.1	<i>Príjmy a výdavky</i>	7
3.2.2	<i>Pohľadávky</i>	8
3.3	Prenechanie nebytových priestorov do prenájmu.....	9
3.3.1	<i>Spôsoby prenájmu nebytových priestorov</i>	9
3.3.2	<i>Obchodná verejná súťaž</i>	10
3.3.3	<i>Interné normy</i>	12
3.4	Zhrnutie	13
3.5	Odporúčania	14
4	Zoologická záhrada Bratislava – kontrola podnetov týkajúcich sa Zoologickej záhrady Bratislava došlých na Útvar mestského kontrolóra v roku 2021	15
4.1	Základná charakteristika.....	15
4.2	Podnet J.P.	15
4.3	Podnet West Media.....	17
4.4	Podnet 4MB INVESTMENTS, a.s.....	18
4.5	Podnet zo dňa 14.07.2021 od spoločnosti WEST MEDIA s.r.o. k finančným výkazom predaja vstupeniek v ZOO Bratislava za obdobie 1/2021.	20
4.6	Podnet zo dňa 16.7.2021 od pracovníkov ZOO Bratislava vo veci vypovedania nájomných zmlúv bufetom.....	23
4.7	Dinopark	33
4.8	Zistenia	34
4.9	Odporúčania	35
5	Zoologická záhrada Bratislava – kontrola všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami	36
5.1	Všeobecné údaje.....	36
5.2	Predmet kontroly	36

5.3	Verejné obstarávania	37
5.3.1	<i>SBS</i>	37
5.3.2	<i>MLYNVET</i>	37
5.3.3	<i>Údržba zelene</i>	38
5.3.4	<i>Poskytovanie poradenstva v oblasti právnych služieb</i>	38
5.3.5	<i>Poskytovanie právnych služieb</i>	39
5.4	Personálne výdavky	40
5.5	Rozpočet	40
5.6	Smernice	42
5.7	Skladové hospodárstvo	43
5.8	Vedenie autoprevádzky	44
5.8.1	<i>Čerpanie PHM (Benkalor/palivové karty)</i>	46
5.8.2	<i>Servis služobných motorových vozidiel</i>	49
5.9	Nájomné zmluvy	51
5.9.1	<i>Zverejňovanie nájomných zmlúv</i>	53
5.9.2	<i>Finančné plnenie nájomných zmlúv</i>	54
5.10	Darovacie zmluvy.....	57
5.11	Inventarizácia	57
5.12	Základná finančná kontrola	58
5.13	Zistenia	58
5.14	Odporúčania	64

2 Zhrnutie

2.1 Prehľad zistení z jednotlivých kontrol

Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s majetkom obce z pohľadu ich využívania a prenájmov, dodržiavanie zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí

Kontrolné zistenia poukázali na:

- Normatívny imperatív - majetok hlavného mesta zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať je pri nakladaní s nebytovými priestormi pri prenájme viac ako 2 roky porušovaný a) majetok sa prenajíma v stave nespôsobilom na užívanie b) majetok sa neobnovuje a neopravuje c) majetok sa v dôsledku neflexibilných a nejednoznačne nastavených procesov obchodných verejných súťaží nedarí zdarne prenajímať,
- v dôsledku zanedbania novely zákonom predpísanej normy v oblasti nakladania s majetkom, a to zásad hospodárenia a nakladania s majetkom vystavajú dôvodne protichodne tézy vo veci kompetencie nakladania s majetkom obce, ako stanovenie obvyklého/odporúčaného nájmu. V situácii, kedy aj menej väčšie mestské samosprávy v SR majú v určitej periodicite aktualizované a stanovené minimálne (obvyklé) nájomné (nie odporúčané) v štatúte, v zásadách hospodárenia (ako príloha), formou uznesenia alebo VZN, [príkladom Košice, Banská Bystrica, Trnava, Nitra, Žilina], tak hlavné mesto sa spoliehalo a vstupovalo do obchodných verejných súťaží aj v roku 2020 s "odporúčaným nájomným" z roku 2015 podľa stále platného rozhodnutia primátora,
- o uzatvorenie nájomného vzťahu k nebytovým priestorom bol aj v kontrolovanom období záujem zo strany súťažiteľov v rámci obchodnej verejnej súťaže, ale zrušenie súťaží bez dôvodu bez možnosti vôbec interne preskúmať dôvody takéhoto zrušenia obchodnej verejnej súťaže, napriek splneniu podmienok súťažiteľom, môžu do budúca odradiť aj potenciálne spoľahlivých nájomcov,
- 2 nebytové priestory sú od mesiaca september/október 2020 v dôsledku zrušenia obchodnej verejnej súťaže neprenajaté, teda aj pri schválení plánovaného zámeru na ich prenájom v rámci obchodnej verejnej súťaže v mesiaci september 2021 a následnom procese predpokladanej úspešnej súťaži budú tieto minimálne 14/15 mesiacov prázdne. V konečnom dôsledku náklady na udržiavanie takýchto nebytových priestorov idú na vrub hlavnému mestu.

Zoologická záhrada Bratislava – kontrola podnetov týkajúcich sa Zoologickej záhrady Bratislava došlých na Útvar mestského kontrolóra v roku 2021

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nesplnenie povinnosti vyplývajúcej zo zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite kontrolnej skupine kedy do ukončenia kontroly ZOO nepredložila požadované podklady,
- absenciu objednávok k prevádzkam pojazdných bufetov a fakturáciu len na základe žiadosti o pridelenie predajného miesta, ktorá nie je daňovým dokladom,
- chybnú fakturáciu za prenájom predajného miesta, kedy bol zistený rozdiel vo výške 20,00 eur (pri 4 faktúrach) oproti pôvodne fakturovanej sume,
- svojvoľný a chybný výklad VZN č. 18/2011 zo dňa 15.12.2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy §7 bod 10 písm. a) pri prideľovaní predajných miest,
- neuzatvorenie písomnej nájomnej zmluvy s prevádzkovateľmi, kde by bol jasne zadefinovaný predmet nájmu, doba nájmu a rozsah užívania, rovnako podmienky užívania,

- nerealizovanie výberu subjektov na základe obchodnej verejnej súťaže v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní,
- skutočnosť, že ZOO Bratislava má novú organizačnú štruktúru s účinnosťou od 01.07.2021, prerokovanú so zamestnaneckou radou dňa 30.06.2021 a schválenú na OP dňa 30.06.2021, ktorá nie je v súlade so závermi pravidelnej porady primátora hlavného mesta zo dňa 08.06.2021,
- na skutočnosť, že Pracovná pozícia - námestník pre rozvoj, kde pracovnoprávny vzťah v ZOO Bratislava bol založený pracovnou zmluvou od 01.01.2021 do 31.12.2021, nebola v súlade s organizačnou štruktúrou účinnou od 01.12.2018 a v organizačnej štruktúre účinnej od 01.07.2021 je táto pozícia nesprávne uvedená ako námestník pre marketing a vzdelávanie.

Zoologická záhrada Bratislava – kontrola všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržiavanie zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- chýbajúce smernice/interné normy vrátane Pracovného poriadku a Organizačného poriadku, ktoré by boli vypracované v súlade s aktuálne platnou legislatívou Slovenskej republiky a odzrkadľovali by skutočne vykonávané činnosti v ZOO,
- skutočnosť, že organizácia nevedie účtovníctvo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- havarijný stav skladových priestorov pri prípravni krmív č. 1 a č. 2,
- skutočnosť, že „Dohody o zverení motorového vozidla zamestnancovi na používanie pre služobné účely“ neboli uzatvorené v súlade s „Dopravno – prevádzkovým poriadkom“ a pri niektorých zamestnancoch neboli doložené lekárske posudky požadované zamestnávateľom,
- skutočnosť, že evidencia a vyúčtovanie k PHM neboli v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- skutočnosť, že vedenie účtovných položiek – centových vyrovnaní nebolo v súlade s §8 ods. 1) zákona o účtovníctve,
- skutočnosť, že v Pláne verejného obstarávania na rok 2020 nebola stanovená výška zdrojov na opravy a prehliadky služobných motorových vozidiel, nebolo v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách,
- skutočnosť, že ZOO neuzavrela s nájomcom písomnú formu nájomnej zmluvy nebolo v súlade so zákonom č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách, zákonom č. 357/2015 o finančnej kontrole a zákonom č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám,
- nezverejnenie darovacích zmlúv na webovom sídle darcu,
- skutočnosť, že inventarizácia za rok 2020 nebola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- nedodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov znení neskorších dodatkov.

Správa č. 6/2021	
3 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s majetkom obce z pohľadu ich využívania a prenájmov, dodržiavanie zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí	
Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám č. 1, 814 99 Bratislava, IČO 00603481 (ďalej len “hlavné mesto“)
Poverenie	č. 6/2021 zo dňa 19.4.2021
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 19.4.2021 do 13.8.2021
Kontrolované obdobie	Od 1.1.2020 do 31.12.2020
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	16.08.2021
Plán kontrolnej činnosti/titul vykonania kontroly	Plán kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2021, predložený na rokovanie MsZ dňa 26.novembra 2020 a schválený uznesením č. 660/2020

3.1 Predmet a rámec kontroly

Kontrola preverovala dodržiavanie interných predpisov magistrátu hlavného mesta, najmä Štatútu hlavného mesta SR zo dňa 01.09.2008 v znení dodatkov 1 až 20, Všeobecne záväzného nariadenia hlavného mesta č. 18/2011 zo dňa 15.12.2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta v intencii zákona č. 138/1991 Zb. Slovenskej národnej rady o majetku obcí a ďalších nadväzujúcich právnych predpisov. Predmet kontroly bol zameraný na nebytové priestory (ďalej tiež v texte aj ako „NP“). Rámec kontroly zahŕňa predovšetkým preverenie procedurálneho postupu prenechania NP v majetku hlavného mesta do nájmu tretím osobám a sčasti nakladanie s voľnými NP, a to v súlade s ust. § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí. Kontrolovaným obdobím bol rok 2020 a v prípade vecných súvislostí aj obdobia predchádzajúce a nasledujúce. Pri spracovaní návrhu správy boli použité len podklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty poskytnuté od kontrolovaného subjektu vrátane verejne zverejnených dokumentov.

3.2 Správa nebytových priestorov

3.2.1 Príjmy a výdavky

Vývoj bežných príjmov z nájmov NP vrátane stavieb garáží je premietnutý do grafu č. 1.

Graf č. 1: Bežné príjmy /sumy uvedené v eur/:



Zdroj: Informácia zo dňa 09.08.2021 – sekcia financií

V tabuľke č. 1 je prehľad bežných a kapitálových výdavkov vynaložených na správu nebytového fondu hlavného mesta za roky 2018 až 2020. Čerpanie bežných výdavkov zahŕňa náklady na opravy a odstraňovanie havarijných stavov, služby v neobsadených NP, tepelné hospodárstvo, obsluhu energetických zariadení,

odmeny správcov, strážnu a havarijnú službu. Kapitálové výdavky pokrývajú náklady na rekonštrukcie nebytového fondu.

Tab. č. 1 - Správa nebytového fondu hlavného mesta * /sumy uvedené v eur/:

Rok	Počet spravovaných NP*	BV- Schválený rozpočet	BV- Upravený rozpočet	BV čerpanie	KV- Schválený rozpočet	KV- Upravený rozpočet	KV čerpanie
2018	262	1 320 000	1 321 000	1 296 842, 73	1 500 000	1 500 000	769 052, 80
2019	261	1 300 000	1 155 000	1 016 644, 49	1 730 000	771 000	175 846, 62
2020	260	1 400 000	1 193 250	1 047 534, 24	700 000	47 970	47 969,12

*okrem stavieb garáží, BV - Bežné výdavky, KV - Kapitálové výdavky

Zdroj: Záverečné účty hlavného mesta 2018 - 2020

Sekcia správy nehnuteľností (ďalej tiež ako „SSN“) poskytla dňa 06.08.2021 stanovisko, že v rámci čerpania kapitálových výdavkov na Správu nebytového fondu hlavného mesta eviduje rozpočtované položky v gescii SSN za rok 2020 v sume 282 696,25 eur, kde v záverečnom účte hlavného mesta za rok 2020 je táto suma nižšia, a to 47 969,12 eur (viď tabuľka č. 1).

SSN podala dňa 02.07.2021 k nevyčerpaniu rozpočtovaných kapitálových výdavkov na správu nebytového fondu vysvetlenie za obdobie 2018 – 2020: „Pri príprave rozpočtu kapitálových výdavkov na správu nebytového fondu sa postupuje nasledovne: 1) pokračujúce kapitálové investície z minulých rokov, 2) priority vedenia hlavného mesta /závery z Pravidelnej porady primátora, 3) poslanecké priority, 4) priority organizačných útvarov hlavného mesta /školsko – ZUŠ, CVČ, kultúra – napr. Archív HM, sociálne veci, komunálny podnik atď. poskytovanie súčinnosti MIB-u napr. Grössling. Na rozpočet kapitálových výdavkov vrátane rozpočtových zmien počas roka majú vplyv hlavne ostatné organizačné útvary hlavného mesta. Takmer všetky investičné akcie za roky 2019 až 2020 boli zabezpečované pre ostatné organizačné útvary hlavného mesta /Komunálny podnik, sociálne veci, školstvo, kultúra/ t.j. ani jeden nebytový priestor nebol zrekonštruovaný napr. za účelom neskoršieho prenájmu. Množstvo a rozsah rozpočtových zmien počas roka úzko súvisí s kvalitou prípravy podkladov k výberu dodávateľov v rámci procesu VO a následne úspešnosťou čerpania oproti schválenému plánu na začiatku roka resp. plánu po úpravách na konci roka. Zmeny resp. presuny v rozpočte kapitálových výdavkov v druhej polovici roka nepovažujeme za efektívne.“

3.2.2 Pohľadávky

Referát správy a vymáhania pohľadávok magistrátu hlavného mesta evidoval v roku 2020 nasledovné pohľadávky titulom nájmu z NP vrátane stavieb garáže (viď tabuľka. č. 2)

Tab. č. 2 - Pohľadávky titulom dlžného nájomného /sumy uvedené v eur/

Obdobie	Závazky spolu po splatnosti	Po splatnosti do 30 dní	Po splatnosti 31 - 60 dní	Po splatnosti 61 - 90 dní	Po splatnosti 90 dní +
1.1.2020	2 080 152, 67	-	-	-	-
31.12.2020	2 346 191,68	6 498,91	3 238,83	54 098,80	2 282 355,14

Zdroj: Informácia zo dňa 09.08.2021 - sekcia financií

Príslušný referát neposkytol údaje o vymáhaní pohľadávok uhradených na výzvu hlavného mesta, či odstúpených na súdne vymáhanie, kontrolná skupina vyhodnotila túto nečinnosť ako čiastočne akceptovateľnú.

Hlavné mesto v kontrolovanom období odpísalo z evidencie pohľadávky titulom nájmu NP vrátane garáží vo výške 613 649,99 eur, predložené dňa 24.06.2021 na rokovanie MsZ ako Informácia o odpísaných pohľadávkach za rok 2020 (uznesenie č. 873/2019), čo predstavuje medziročný nárast oproti roku 2019, kde boli odpisované pohľadávky v objeme 222 457,03 eur, predložené dňa 24.09.2021 na rokovanie MsZ ako Informácia o odpísaných pohľadávkach za rok 2019 (uznesenie č. 561/2020).

A:[čiasťkové zistenia]

Prijmy z prenájmu NP a garáží vykazovali za roky 2018 - 2019 medziročný nárast o 10,53 % a za obdobie 2019 - 2020 medziročný nárast o 18,89 %.

Hlavné mesto dlhodobo neplní plán rozpočtu kapitálových výdavkov na rekonštrukciu nebytového fondu, príkladom je rok 2018, kedy bolo rozpočtovaných 1 500 000 eur kapitálových výdavkov a investície predstavovali sumu 769 052,80 eur. V roku 2019 hlavné mesto v rámci upraveného rozpočtu vyčlenilo na rekonštrukcie nebytového fondu finančné prostriedky v sume 771 000 eur, ale preinvestovalo len 175 846,62 eur.

Daný nesúlad údajov o čerpaní kapitálových výdavkov v kontrolovanom období, pretože SSN eviduje na správu nebytového fondu hlavného mesta čerpanie kapitálových výdavkov v sume 282 696,25 eur a v záverečnom účte hlavného mesta za rok 2020 na str. 224 je uvedená suma 47 969,12 eur.

V kontrolovanom období v porovnaní s rokom 2019 po úpravách rozpočtu bolo rozpočtovaných o 1 448,50 % menej kapitálových prostriedkov na obnovu a rozvoj nebytového fondu vo vlastníctve hlavného mesta a polyfunkčných domov a o 3,6 násobne menej kapitálových výdavkov bolo aj reálne čerpaných (viď tabuľka č. 1).

Okrem čerpania bežných výdavkov najmä na opravy havarijných stavov sa v rokoch 2018 - 2020 neinvestovalo do zveľad'ovania NP a na účel prenájmu NP sa neinvestovali žiadne finančné prostriedky.

V kontrolovanom období boli zmeny v rozpočte realizované v rámci kapitálových výdavkov na obnovu a rozvoj nebytového fondu vo vlastníctve hlavného mesta a polyfunkčných domov zbytočné, pretože takéto investičné akcie boli realizované v 10. mesiaci kalendárneho roka, a tak v časovom horizonte 2 mesiacov objektívne nerealizovateľné, čo ukázala aj prax v rokoch 2018 a 2019.

Hlavné mesto odpísalo z účtovnej evidencie titulom nájmu NP a garáží v roku 2020 o 391 192,96 eur viac finančných prostriedkov ako v roku 2019, objem predmetných záväzkov po splatnosti vzrástol na konci kalendárneho roka 2020 oproti stavu na začiatku tohto roka o 11,33% a fakt, že hlavné mesto vymáha pohľadávky neefektívne, okrem uvedeného potvrdzuje aj objem pohľadávok po splatnosti 90 a viac dní, ktoré na konci kontrolovaného obdobia predstavovali 97,27 % z celkového objemu pohľadávok (viď tabuľka č. 2).

3.3 Prenechanie nebytových priestorov do prenájmu

3.3.1 Spôsobu prenájmu nebytových priestorov

V roku 2020 hlavné mesto pri prenájme NP v 7 prípadoch využilo formu obchodnej verejnej súťaže (ďalej tiež ako OVS) v zmysle ust. § 9 a ods. 1 písm. a) zákona o majetku obcí a v 3 prípadoch realizovalo prenájom NP z dôvodu hodného osobitného zreteľa podľa ust. § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí.

V tabuľke č. 3 je zosumarizovaný prehľad všetkých NP vo vlastníctve hlavného mesta, ktoré boli schválené MsZ hlavného mesta a zverejnené ako zámer na prenájom do užívania tretím osobám v kontrolovanom období, t.j. v roku 2020.

Tab. č. 3 - Prehľad uskutočnených prenájmov NP na základe uznesení MsZ hlavného mesta.

	Ulica/katastrálne územie	plocha m ²	Nájomca	uznesenie/dátum schválenia	prenájom od - do	eur/rok	spôsob prenechania NP do nájmu
1.	Laurinská ul. 20/Staré Mesto	7 700,25	BKIS	uznesenie č. 515/2020 zo dňa 25.6.2020	08.08.2020 do 30.8.2022	2,00	prípád hodný osobitného zreteľa
2.	Sedlárska ul. 2-4, Ventúrska ul. 22/Staré Mesto	882,41	MIB	uznesenie č. 514/2020 zo dňa 25.6.2020	22.8.2020 na dobu neurčitú	1,00	prípád hodný osobitného zreteľa
3.	podchod Hodžovo námestie/Staré Mesto NP č.1.45	93,71	Ševt, a.s.	uznesenie č. 546/2020 zo dňa 25.6.2020	11.11.2020 na dobu neurčitú	33 800	OVS
4.	podchod Hodžovo námestie/Staré Mesto NP č.1.31B	44,44	Public Image, spol. s r.o.	uznesenie č. 544/2020 zo dňa 25.6.2020	13.10.2020 na dobu neurčitú	16 800	OVS
5.	Biela ul. 6/Staré Mesto	152	S.T.O.K.A., občianske združenie	uznesenie č. 617/2020 zo dňa 22.10.2020	doba neurčitá	1 200	prípád hodný osobitného zreteľa
6.	Sedlárska ul. 2/Staré Mesto	37,59	Patricia Šimbochová SIPA	uznesenie č. 666/2020 zo dňa 26.11.2020	01.01.2021 na dobu neurčitú	549,92	OVS
7.	podchod Hodžovo námestie/Staré Mesto NP č.1.33	10,07		uznesenie č. 543/2020 zo dňa 25.6.2020			zrušená OVS
8.	podchod Hodžovo námestie/Staré Mesto NP č.1.38	67,12		uznesenie č. 545/2020 zo dňa 25.6.2020			zrušená OVS
9.	Jasovská ul. 1 v Bratislave/Petržalka	102,47		uznesenie č. 680/2020 zo dňa 26.11.2020			nedoručené žiadne súťažné návrhy OVS
10.	Mýtny domček/Staré Mesto	65,17		uznesenie č. 681/2020 zo dňa 26.11.2020			vítaz OVS nepristúpil k uzavretiu zmluvy

Zdroj: Informácia zo dňa 14.05.2021 – SSN

3.3.2 Obchodná verejná súťaž

OVS má zabezpečiť výber najvhodnejšej ponuky na uzatvorenie nájomnej zmluvy. Cieľom je dosiahnuť „trhovou cenu nájmu“ okrem zákonom predpokladaných výnimiek. Hlavné mesto má takto stanovené trhové limity cien nájmu v Rozhodnutí primátora hlavného mesta č. 33/2015, ktorým sa ustanovujú ceny prenájmov a ceny predbežnej odplaty za vecné bremeno zo dňa 16.12.2015 (účinnosť 01.01.2016), (ďalej tiež ako „Rozhodnutie“) vrátane ustanovení nájomných zmlúv, ktoré upravujú zmenu výšky nájmu na základe indexu inflácie.

Kontrola preverila pri OVS jednotlivé dodržiavania interných predpisov hlavného mesta a zákonných predpisov a zistila nasledovné:

Do 12/2020 neexistoval interný predpis, ktorý by reguloval postup Komisie pre výber nájomcov pri OVS, ten bol zakotvený do legislatívy hlavného mesta až Rozhodnutím primátora hlavného mesta č. 37/2020, ktorým sa zriaďuje Komisia pre výber nájomcov nebytových priestorov vo vlastníctve Hlavného mesta SR Bratislavy a určujú Procesné pravidlá komisie pre výber nájomcov nebytových priestorov vo vlastníctve hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 15.12.2020 (ďalej tiež ako „Pravidlá“).

Kontrola preverila dodržiavanie Pravidiel pri OVS realizovaných začiatkom roka 2021, pretože OVS sa dotýkala NP, ktorých vlastníkom je hlavné mesto, a ktoré boli schválené MsZ hlavného mesta a zverejnené ako zámer na prenájom do užívania tretej osoby už v kontrolovanom období.

B: [čiastkové zistenia]

V tabuľke č. 4 sú identifikované nedostatky v zmysle Pravidiel a poznámky kontrolnej skupiny z realizovaných OVS, ktoré sú nadväzujúco z jednotlivých OVS zhrnuté ako zistenia.

Tab. č. 4 - Identifikované nedostatky

	OVS NP	Pravidlá/ porušenie	Poznámky k OVS	Neprenajaté - časový rámeč
1.	Mýtny domček/Staré Mesto	A) čl. 4 bod 1 B) čl. 5 bod 10	Neboli predložené čestné vyhlásenia členov komisie pre výber nájomcov NP vo vlastníctve hlavného mesta, iba vždy predsedníčky komisie. V zápisniciach zo zasadnutí komisie na vyhodnocovanie ponúk na nájom nehnuteľností hlavného mesta zo dňa 26.02.2021 a dňa 04.03.2021 absentujú v každej 2 podpisy členov výberovej komisie s priloženým odôvodnením, že zasadnutie komisie sa konalo online formou a bolo náročné všetkých dosiahnuť z dôvodu home office. Podpisy neboli doplnené ani po uvoľnení pandemických opatrení a ani v čase výkonu kontroly 2021.	2013: Ukončený posledný nájom. 2014 -2015: Z dôvodu rekonštrukcie Starého mosta nebolo možné tieto priestory prenajať. 2017- 2018: Nedošlo k sfinalizovaniu nájomného vzťahu schváleného ako dôvod hodný osobitného zreteľa. 2021: Víťaz OVS nepristúpil k uzavretiu zmluvy o nájme s odôvodnením potreby príliš vysokej investície do rekonštrukcie NP.
2.	Hodžovo námestie NP 1.31B	-	Súťaže sa zúčastnili 2 súťažitelia. Súťažiteľ, ktorý ponúkol o 1 701 eur/ročne viac titulom nájmu oproti víťazovi súťaže, nepredložil požadovaný počet rovnopisov nájomných zmlúv, bol komisiou vylúčený.	
3.	Hodžovo námestie NP 1.33	-	Komisia v danom prípade vyhodnotila, že do záverečnej fázy výberu formou elektronickej aukcie postupujú 2 uchádzači. Elektronickej aukciou sa dosiahla suma o 90 % vyššia ako boli ponuky súťažiteľov. Minimálny Nájom podľa Rozhodnutia bol vo výške 3 736,07 eur. Víťazná ponuka bola vo výške 6 500 eur. Komisia napokon odporučila zrušiť OVS v zmysle bodu 2, 2.13 súťažných podmienok.	01.10.2020
4.	Hodžovo námestie NP 1.38	-	Komisia odporučila zrušiť OVS v zmysle bodu 2.13 súťažných podmienok. Bol doručený jeden návrh na sumu 23 508 eur/ročne	01.09.2020
5.	Jasovská ul. 1 v Bratislave/Petržalka	čl. 5 bod 10	Absencia podpisu predsedníčky komisie	

ZHRNUTIE OVS

V rámci poslednej OVS nebolo v zmysle bodu 2.17 súťažných podmienok OVS na Mýtny domček/Staré Mesto aplikované oprávnenie komisie uzatvoriť zmluvu o nájme NP s ďalším účastníkom súťaže (úspešný súťažiteľ nepristúpil k dohode) podľa poradia v ohodnotení súťažných návrhov s odôvodnením nízkej kvality tohto súťažného návrhu (pridelený nízky počet bodov) a zároveň veľmi nízkej ponúknutej ceny nájmu.

OVS na NP Hodžovo námestie 1.33 a na NP Hodžovo námestie 1.38 boli zrušené v súlade s podmienkami OVS, podľa ktorých si vyhlasovateľ súťaže vyhradzuje právo kedykoľvek do prijatia návrhu a podpisu zmluvy o nájme na NP zrušiť OVS, **no v spise absentuje zdôvodnenie zrušenia predmetných súťaží, keď sa pri OVS dosiahla skoro 2 násobne vyššia cena nájmu ako bola minimálne stanovená Rozhodnutím a v ďalšom prípade bola OVS zrušená napriek tomu, že bol predložený návrh so sumou prevyšujúcou minimálny nájom podľa Rozhodnutia.**

V prípade OVS na NP Mýtny domček bolo jednému súťažiteľovi oneskorené zloženie finančnej zábezpeky „odpustené“ z dôvodu využitia oprávnenia komisie „o nevyužití oprávnenia na odmietnutie súťažného návrhu“ spočívajúcej na úvahe odmietajúcej prílišný formalistický prístup k hodnoteniu súťažných návrhov, no ďalší navrhovateľ bol v dôsledku väčšieho počtu formálnych nedostatkov vylúčený. V prípade OVS na NP Hodžovo námestie 1.31B, **však súťažiteľ, ktorý ponúkol v tejto OVS o 1 701 eur/ročne viac titulom nájmu oproti víťazovi súťaže bol vylúčený z dôvodu, že nepredložil požadovaný počet rovnopisov nájomných zmlúv, preto bola komisiou jeho ponuka vyhodnotená ako nespĺňajúca podmienky súťaže.**

V prípade NP Hodžovo námestie 1.33 hlavné mesto od 01.10.2020 do 30.09.2021 (príprava na schválenie novej OVS, ktorej podmienky majú byť schválené v mesiaci 09/2021 v MsZ) **signalizuje ušlý nájom v sume 3 736, 07 eur.** V prípade NP Hodžovo námestie 1.38 od 01.09.2020 do 30.09.2021 (obdobne príprava novej OVS, ktorej podmienky majú byť schválené 09/2021 v MsZ) **predstavuje ušlý nájom sumu 25 456,15 eur. Nepochybné táto kalkulovaná čiastka bude vyššia, pretože len v mesiaci 09/2021 je plánované predloženie materiálu na MsZ s návrhom na schválenie nájmu NP formou OVS.**

3.3.3 Interné normy

Štatút hlavného mesta v znení dodatku č. 19 podľa čl. 75 - 76 upravuje pôsobnosť hlavného mesta v zmysle zákona Slovenskej národnej rady č. 500/1991 Zb. o pôsobnosti obcí vo veciach nájmu a podnájmu nebytových priestorov. Výkon nájmu majetku a procedurálny postup prenájmu je upravený aj v ust. § 3 a ust. § 7 VZN hlavného mesta č. 18/2011 zo dňa 15.12.2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta v nadväznosti na zákon o majetku obcí.

Uznesením MsZ hlavného mesta č. 637/2020 zo dňa 22.10.2020 bolo schválené doplnenie uznesenia MsZ hlavného mesta č. 1410/2014 zo dňa 30.01.2014 v znení uznesenia MsZ hlavného mesta č. 414/2020 zo dňa 27.02.2020 - Všeobecné podmienky obchodných verejných súťaží na prevod a nájom nehnuteľného majetku.

Podľa čl. 2 bodu 6 Rozhodnutia primátora hlavného mesta pod č. 40/2020 s účinnosťou 01.02.2021, ktorým sa ustanovujú zásady cenotvorby kúpnej ceny (ďalej v texte aj „rozhodnutie č. 40/2020“) výškou ročného nájmu sa rozumie výška nájmu, stanovená v zmysle Rozhodnutia primátora hlavného mesta č. 33/2015 zo dňa 16.12.2015, ktorým sa stanovujú ceny prenájmov a ceny predbežnej odplaty za vecné bremeno, resp. v zmysle iného interného aktu hlavného mesta SR Bratislavy, ktorým bude rozhodnutie č. 33/2015 v budúcnosti nahradené. Stanovisko sekcie právnych služieb k predmetným rozhodnutiam zo dňa 09.07.2021 (skrátene): „Predmetné rozhodnutia sekcia právnych služieb bližšie neskúmala a nebola v rámci interného pripomienkového konania požiadaná o zaujatie stanoviska k rozhodnutiu č. 40/2020; k pripomienkovaniu rozhodnutia z roku 2015 sa nevie vyjadriť.“

C: [čiastkové zistenia]

- Neaktuálnosť VZN hlavného mesta č. 18/2011 zo dňa 15.12.2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta v nadväznosti na zákon o majetku obcí.
- Rozhodnutie primátora č. 40/2020 neupravuje ceny nájmov, ale len odkazuje na „rozhodnutie č. 33/2015“ ktoré ponechalo trhové (obvyklé) ceny nájmu na úrovni roka 2015. Síce nájomné zmluvy upravujú možnosť zvýšenia nájomného o mieru inflácie k určitému datovaniu, no aj samotná OVS preukázala v rámci elektronickej aukcie, že sa dosiahla trhová cena o 90 % vyššia ako bola defacto stanovená v rozhodnutí primátora č. 33/2015. Všetci súťažiteľia v každom prípade bez ešte elektronickej aukcie ponúkli len nepatrné vyššie ceny ako sú stanovené minimálne ceny nájmov v predmetnom rozhodnutí primátora č. 33/2015.
- V zmysle platnej legislatívy len MsZ hlavného mesta má kompetenciu na základe ust. § 9a zákona o majetku obcí v spojení s ust. § 8 a ust. § 14 ods. 4 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov rozhodnúť o určení minimálnej (obvyklej) výšky nájomného za nájom nehnuteľností vo vlastníctve hlavného mesta.

D: [iné zistenia]

Kontrolná skupina v nadväznosti na OVS na NP realizované v kontrolovanom období zistila v rámci aj materiálov predložených na pravidelnú poradu primátora 08/2021 nasledovné:

- Hlavné mesto v kontrolovanom období ponúkalo na nájom v rámci OVS NP Mýtny domček, NP Hodžovo námestie 1.33, 1.38 v stave, kedy si budúci nájomca musí zabezpečiť schopnosť užívania NP na vlastné náklady do 3 mesiacov ako podmienka OVS, teda ide o NP, ktoré sú asanované.
- Kontrolná skupina poukazuje na nevhodné nakladanie s NP aj v roku 2021, príkladom NP Odborárske námestie č. 2506, ktorý je od 05/2020 neprenajatý a až v 09/2021 SSN predložilo návrh na nájom formou OVS.
- Náklady hlavného mesta na údržbu a prevádzku podchodu na Hodžovom námestí predstavovali za rok 2019 čiastku 347 880 eur a za rok 2020 tieto údaje neboli kontrolnej skupine poskytnuté. Táto čiastka nákladov na prevádzku predmetného podchodu bola v kontrolovanom období už v realizovaných OVS zohľadnená v podmienkach OVS a pomerne započítaná k minimálnej výške nájomného, no v roku 2021 ostali náklady na údržbu a prevádzku podchodu na Hodžovom námestí zrejme ani nevyčíslené a vo výške nájmu v rámci návrhu na nájom NP formou OVS predkladaných na rokovanie MsZ 09/2021 sa so zohľadnením týchto nákladov do ceny nájmu „nepočíta“.

3.4 Zhrnutie

Nedostatky zhrnuté v čiastkových zisteniach A) až D):

- a) Hlavné mesto v kontrolovanom období a predchádzajúcom roku 2019 nevynaložilo žiadne finančné prostriedky na obnovu a opravu nebytových priestorov, ktoré sú určené na účel prenájmu.
- b) Podmienky OVS boli nastavené nejednoznačne a absencia zdôvodnenia zrušenia OVS výberovou komisiou neprispieva k transparentnosti a do budúca môže odradiť potenciálnych záujemcov.
- c) Rozhodnutie primátora hlavného mesta č. 37/2020, ktorým sa zriaďuje Komisia pre výber nájomcov nebytových priestorov vo vlastníctve hlavného mesta a určujú Procesné pravidlá komisie pre výber nájomcov nebytových priestorov vo vlastníctve hlavného mesta na zabezpečenie jednotného postupu pri hodnotení zámerov predložených v OVS na nájom vybraných nehnuteľností sa v praxi ukazuje ako nepostačujúce.
- d) Nebytové priestory Hodžovo námestie č. 1.33 a č.1.38 sú od mesiaca september/október 2020 do septembra 2021 v dôsledku zrušenia OVS neprenajaté, čo zodpovedá úbytku majetkových hodnôt hlavného mesta **titulom ušlého nájmu v sume 29 192,22 eur. Je neprípustné, aby Komisia zrušenie OVS riadne písomne interne neodôvodnila a obzvlášť za situácie, keď súťažiteľia splnili podmienky OVS.**
- e) Nesúlady interných noriem s platnou legislatívou SR v oblasti nakladania s majetkom hlavného mesta pri prenájme.

- f) „Odporúčaný“ nájom určený v podmienkach OVS podľa rozhodnutia primátora č. 33/2015 nezodpovedá trhovému (obvyklému) nájmu, kde potreba zmien výšky nájomného je hlavným mestom len časovo neurčito deklarovaná v čl. 2 bode 6 Rozhodnutia primátora č. 40/2020, ktorým sa ustanovujú zásady cenotvorby kúpnej ceny: „výškou ročného nájmu sa rozumie výška nájmu, stanovená v zmysle Rozhodnutia primátora hlavného mesta SR Bratislavy č. 33/2015, ktorým sa stanovujú ceny prenájmov a ceny predbežnej odplaty za vecné bremeno zo dňa 16.12.2015 resp. v zmysle iného interného aktu hlavného mesta SR Bratislavy, ktorým bude rozhodnutie č. 33/2015 v budúcnosti nahradené.“

Hlavné mesto pri užívaní a nakladaní s nebytovými priestormi v súvislosti s ich prenájomom porušuje svoju zákonnú povinnosť v zmysle ust. § 7 ods. 2 zákona o majetku obci, nakoľko dlhodobo nevykonáva žiadne investície do predmetného majetku smerujúce k jeho zveľadeniu, ochrane, či zhodnoteniu, preto mestský kontrolór ukladá nasledovné odporúčania:

3.5 Odporúčania

- 1) Preskúmať zákonnosť Rozhodnutia primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy pod č. 40/2020, ktorým sa ustanovujú zásady cenotvorby kúpnej ceny s účinnosťou zo dňa 01.02.2021 a zákonnosť Rozhodnutia primátora hlavného mesta SR Bratislavy č. 33/2015, ktorým sa stanovujú ceny prenájmov a ceny predbežnej odplaty za vecné bremeno zo dňa 16.12.2015.
- 2) Po preverení bodu 1) odporúčania novelizovať interné predpisy, ktoré upravujú procesné pravidlá komisie pre výber nájomcov nebytových priestorov vo vlastníctve hlavného mesta s dôrazom na princípy i.) princíp zodpovednosti hodnotiteľa za rozhodnutie pri rozhodovaní návrhu - písomne zdôvodnenie rozhodnutia na odbornom základe, ratio princípe a nediskriminácii ii.) zjednotiť postup možnosti doplnenia/odmietnutia neúplných návrhov a uvedené aplikovať aj na tvorbu nových interných predpisov upravujúcich procesné pravidlá komisie pre výber nájomcov nebytových priestorov vo vlastníctve hlavného mesta.
- 3) V rámci pripravovanej novely zásad hospodárenia a nakladania s majetkom hlavného mesta zapracovať **vnútorné pravidlá prenájmov majetku hlavného mesta z dôvodu hodného osobitného zreteľa s dôrazom na** i) určiť prípady výnimočnosti (ojedinelosti) prevodu nehnuteľného majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa, ii) uviesť príklady, ktoré podľa hlavného mesta spĺňajú kritérium osobitného zreteľa, iii) určiť náležitosti zdôvodnenia osobitného zreteľa pri prevode nehnuteľného majetku hlavného mesta.
- 4) V rámci prípravy návrhu rozpočtu plánovať finančné prostriedky na opravu a obnovu nebytových priestorov.
- 5) Po právnom posúdení [právnej analýze] a následnom kladnom stanovisku pripraviť podmienky obchodných verejných súťaží na nájom nebytových priestorov tak, aby ich bolo možné zopakovať.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 13.08.2021. Kontrolovaný subjekt predložil zoznam prijatých opatrení a 2 námietky, ktoré boli akceptované a zapracované do správy. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 31.12.2021.

Správa č. 8/2021	
4 Zoologická záhrada Bratislava – kontrola podnetov týkajúcich sa Zoologickej záhrady Bratislava došlých na Útvar mestského kontrolóra v roku 2021	
Kontrolovaný subjekt	Zoologická záhrada Bratislava, Mlynská dolina 1A, 842 27 Bratislava, IČO 00179710 (ďalej len “ZOO“)
Poverenie	č. 8/2021 zo dňa 2.8.2021
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 3.8.2021 do 20.8.2021
Kontrolované obdobie	Od 1.1.2020 do ukončenia kontroly
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	20.08.2021
Plán kontrolnej činnosti / titul vykonania kontroly	Plán kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2021, predložený na rokovanie MsZ dňa 24. júna 2021 a schválený uznesením č. 916/2021

4.1 Základná charakteristika

Zoologická záhrada Bratislava (ďalej aj „ZOO“) je právnická osoba, príspevková organizácia hlavného mesta SR Bratislavy, založená na základe Zriaďovacej listiny zo dňa 01.07.1959 v znení neskorších dodatkov.

ZOO je svojim príspevkom napojená na rozpočet hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu, ktorý každý rok zahŕňa aj príspevok zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. Po uplynutí rozpočtového roka je povinná zúčtovať finančné vzťahy s rozpočtom zriaďovateľa. Kontrolovaný subjekt ako samostatná účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva.

Uznesením mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 570/2020, časť C zo dňa 24.9.2020 bola vymenovaná do funkcie nová riaditeľka dňom 01.11.2020. Funkcie sa vzdala a následne bola uznesením mestského zastupiteľstva č. 883/2021 odvolaná z funkcie dňa 24.6.2021.

Podrobný popis ZOO je uvedený v správe z vykonanej kontroly č. 3/2021 predloženej na prerokovanie mestskému zastupiteľstvu v septembri 2021.

K dátumu začatia kontroly podnetov bolo na útvar mestského kontrolóra doručených celkom 5 podnetov týkajúcich sa ZOO, ktoré sú predmetom tejto správy.

4.2 Podnet J.P.

Predmetný podnet bol doručený útvaru mestského kontrolóra dňa 24.06.2021 emailovou formou. Podnet bol vyhodnotený kontrolnou skupinou nasledovne:

- ***Opieram sa o skutočnosť, že víťaz výberového konania sa vzdal funkcie riaditeľky ZOO Bratislava k dnešnému dňu. Keďže došlo k podvodnému konaniu víťazky, k falšovaniu verejných a mestských listín, ako aj k falšovaniu pracovnej zmluvy, dovoľm si tvrdiť, že tak, ako menovací dekrét aj pracovnoprávna zmluva sú neplatné od ich podpísania, keďže boli podpísane pod falošným menom.***

Kontrolná skupina preverila platnosť mena a priezviska uchádzačky vo výberovom konaní na pracovnú pozíciu riaditeľa/ľku ZOO Bratislava a neskôr vymenovanej do pozície riaditeľky ZOO Bratislava - Ing. arch. Júlia Hanuliaková a konštatuje, že zo získaných dôkazných materiálov vyplýva, že meno a priezvisko Ing. arch. Júlia Hanuliaková je správne.

Kontrolná skupina nedokáže posúdiť rozsah ani podstatu uvádzaného podvodného konania, falšovania verejných a mestských listín, falšovanie pracovnej zmluvy, či potvrdiť alebo vyvrátiť zmieňovanú neplatnosť od ich podpísania v prípade, ak jediným uvádzaným argumentom pisateľa podnetu je dôvodenie falošným menom.

Zároveň kontrolná skupina sa prikláňa k názoru, že mohla vzniknúť u neúspešných uchádzačov istá pochybnosť o mene a priezvisku Ing. arch. Júlie Hanuliakovej, nakoľko k tomu ona sama prispela používaním ďalšieho dodatku k priezvisku v znení „Vornbrocková“. Keďže k dátumu otvorenia tejto kontroly nebola menovaná v pracovnom pomere s hlavným mestom SR Bratislavou, kontrolná skupina nemala možnosť preveriť motív takéhoto konania.

V prípade podozrenia na podvodné konanie je v kompetencii pisateľa podnetu podať trestné oznámenie v súlade s platnou legislatívou Slovenskej republiky.

- ***Z tohto titulu Vás žiadam o stanovisko a revíziu určenia poradia výberového konania, ktoré by malo byť bez pani Júlii Hanuliakovej alebo Julii Vornbrock, keďže nevieme presne ako sa pani bývala riaditeľka volá.***

K menu a priezvisku Ing. arch. Júlie Hanuliakovej sa kontrolná skupina vyjadrila v bode vyššie. K menu Julia Vornbrock kontrolná skupina konštatuje, že takéto meno a priezvisko sa v spise z výberového konania na riaditeľa/ľku ZOO Bratislava nenachádza.

V zázname z výberového procesu na pozíciu riaditeľa/ľku ZOO Bratislava, predloženej na rokovanie MsZ dňa 25.6.2020 ako súčasť materiálu č. 10a s názvom „Personálne zmeny v orgánoch príspevkovej organizácie ZOO Bratislava“ je uvedené v bode 15 „Výberová komisia hlasovala o tom, či poskytne primátorovi aj odporúčanie na uvedenú pozíciu na druhom mieste. Komisia sa rozhodla ďalšieho kandidáta neodporučiť“.

- ***Odôvodnenie: výberové konanie na pozíciu riaditeľa/riaditeľky ZOO Bratislava je ukončené v zmysle právnych predpisov schválením mestského zastupiteľstva a vymenovaním v podobe menovacieho dekrétu a následne podpisom pracovnej zmluvy medzi mestom a víťazom výberového konania. Keďže bol menovací dekrét, ako aj pracovná zmluva podpísané pod menom Júlia Hanuliaková, tak tento akt je neprávoplatný, keďže dotyčná vystupovala pod falošným menom. Následne aj dekrét a zmluva musia byť neplatné a dotyčná pani vylúčená z výberového konania, ktoré de iure aj de facto nie je ukončené. Následne z rozhodnutia primátora má byť vyvodенý dôsledok konania a to vrátenie všetkých mzdových prostriedkov a začaté z Vašej strany ako kontrolóra mesta Bratislava šetrenie, ktoré má viesť k trestnému oznámeniu, keďže mestu jej podvodným konaním vznikla škoda.***

Kontrolná skupina na základe preverenia skutočností uvádzaných v podnete konštatuje, že sa nestotožňuje s konštatovaním podávateľa podnetu o neprávoplatnosti vykonaných aktov, ktoré predchádzali menovaniu Ing. arch. Júlie Hanuliakovej do funkcie riaditeľky ZOO.

Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy v súlade s §11 ods. 5 písm. i) zákona č. 377/1990 Zb. schválilo návrh primátora na vymenovanie riaditeľky príspevkovej organizácie ZOO Bratislava a to uznesením č. 570/2020. V prípade, ak aj napriek prevereniu útvaru mestského kontrolóra budú pretrvávajúce pochybnosti zasielateľa podnetu, je možné využiť dostupné právne nástroje Slovenskej republiky a obrátiť sa s podozreniami na orgány činné v trestnom konaní, prípadne na súd. Konštatovanie o neplatnosti pracovnej zmluvy, prípade o vylúčení z výberového konania považuje kontrolná skupina za subjektívne. Preverením zaslaného podnetu kontrolná skupina konštatuje, že neboli naplnené podmienky na zaslanie trestného oznámenia zo strany útvaru mestského kontrolóra.

- ***V prípade nekonania kontrolných orgánov mesta Bratislava budem nútený sa obrátiť na Generálnu prokuratúru SR, keďže boli poškodené aj moje práva, rovnako ako ďalších účastníkov výberového konania.***

Útvar mestského kontrolóra došlé podnety týkajúce sa výberového konania na pozíciu riaditeľa/ľku ZOO Bratislava zaradil do plánu kontrol a samostatnou kontrolou uvedené podnety preveril.

- ***Z tohto titule verím v spoločné rozhodnutie primátora, Vás a mestských poslancov, ktoré napravi protiprávny stav.***

Podľa § 11 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení je výkon funkcie mestského kontrolóra nezávislý od činností a rozhodnutí primátora. V súlade s uvedeným zákonom predloží mestský kontrolór výsledky prešetrenia podnetu vo forme správy z kontroly č. 8/2021 mestskému zastupiteľstvu, ktoré môže následne na základe výsledkov z kontroly ďalej konať.

4.3 Podnet West Media

Podnet bol vystavený dňa 8.7.2021 v Plzni, Česká republika. Do originálu spisovej zložky, ktorá obsahuje aj originálny podnet je možné nahliadnuť na útvare mestského kontrolóra, Bratislava.

Dotazy uvedené v podnete sú nasledovné. Pre prehľadnosť ich uvádzame v bodoch. Kontrolná skupina považuje za opodstatnené vyjadrenie, že v záujme eliminácie eskalujúceho napätia medzi ZOO a osobami, resp. spoločnosťou podávajúcou podnety na prešetrenie, akceptovala aj podnety v inom ako slovenskom jazyku.

- ***„Podnet se týka osoby budoucí vítězné uchazečky Ing. Júlie Hanuliakové. Podle našeho zjištění vystupovala tato osoba v době konání uvedeného výběrového řízení pod jiným jménem, patrně Julia Vornbrock. Dle přiloženého vyjádření Oddělení lidských zdrojů č. j. MAGS OVPP-54853/2021-376236, které přikládáme, nebyly při výběrovém řízení vyžadovány osobní doklady. Již tento samotný fakt považujeme za vysoce nestandardní a skandální a dáváme tímto podnět k prošetření faktu, zda-li takto nebylo učiněno záměrně, neboť uchazečka Julia Hanuliaková žádný platný doklad na toto jméno patrně vůbec neměla. Dle pravidel kurzovního řízení měla být tedy ihned po tomto kroku vyřazena z kurzovního řízení a neměla být připuštěna do dalšího kola.“***

Kontrolná skupina konštatuje nasledovné:

- podnet uvádza, nesprávne údaje v tom, že uvádza Ing. Júliu Hanuliakovú ako riaditeľku ZOO,
- správny údaj je Ing. arch. Júlia Hanuliaková,
- podnet uvádza, že sa nejedná o budúcu riaditeľku ZOO,
- ktorá v čase datovania listu už nebola riaditeľkou ZOO,
- kontrolnou činnosťou bolo zistené, že Julia Vornbrock ani Júlia Vornbrocková, prípadne osoba s inou obmenou tohto mena nebola do výberového konania na pozíciu riaditeľa/ky ZOO Bratislava prihlásená a konštatuje, že meno Julia Vornbrock sa v spise z výberového konania na riaditeľa/ky ZOO Bratislava nenachádza. Do výberového konania sa prihlásila Ing. arch. Júlia Hanuliaková.
- kontrolná skupina disponuje všetkými dokumentami preukazujúcimi toto tvrdenie.

K podnetu bolo priložené aj uvedené vyjadrenie oddelenia ľudských zdrojov, ku ktorému kontrolná skupina zaujala nasledovné stanovisko. K hodnoteniu toho, či konanie oddelenia ľudských zdrojov bolo neštandardné a škandálne sa nevyjadrujeme, nakoľko kontrolná skupina sa vždy vyjadruje výhradne k odborným pripomienkam. Prevereními skutočnosti, či sa uchádzači o pozíciu riaditeľa/ky ZOO preukazovali dokladmi pred uskutočnením výberového konania bolo zistené, že doklady totožnosti neboli vyžiadané od žiadneho z uchádzačov. Kontrolná skupina zároveň uvádza, že vyžadovanie dokladov totožnosti nie je obligatórne pri procese výberového konania v rámci samosprávy na území Slovenskej republiky. Porušenie procesu a pravidiel v tomto konkrétnom postupe oddelenia ľudských zdrojov preukázané nebolo. Máme zato, že v prípade, ak nebolo od žiadneho z uchádzačov požadované predloženie dokladu totožnosti, nejednalo sa o zámer ani v prípade Ing. arch. Júlie Hanuliakovej.

Kontrolná skupina preverila postup zavedený hlavným mestom SR Bratislavy pre výberové konania na pozície akou je aj riaditeľ/ka ZOO a zistila, že tvrdenie v zaslanom podnete od spoločnosti West Media, s.r.o., na základe ktorého mala byť uchádzačka o danú pozíciu okamžite vyradená z výberového procesu sa nezakladá na legislatívnom rámci SR ani vnútorných pravidlách hlavného mesta SR. V prípade, ak zasielateľ podnetu disponuje dokumentáciou potvrdzujúcou jeho tvrdenie, mal by ju predložiť, ak tak už neurobil do času zaslania podnetu.

- ***Další podnět se týka vystaveného jmenovacího dekretu na pozici ředitelky ZOO Bratislava, kdy tento byl vystaven na jméno Júlia Hanuliaková. Takováto osoba dle našich informací vůbec přítomna vzhledem k neexistujícím platným osobním dokladům na toto jméno nebyla.***

Kontrolná skupina preverila Menovací dekrét a potvrdzuje, že bol vystavený na meno Ing. arch. Júlia Hanuliaková. Kontrolná skupina požiadala listom dňa 19.7.2021 Okresný úrad Bratislava, odbor všeobecnej vnútornej kontroly o stanovisko aj v prípade mena osoby vystupujúcej na výberovom konaní na pozíciu riaditeľky ZOO Bratislava ako Júlia Hanuliaková. Zo stanoviska, ktoré zaslal Okresný úrad Bratislava útvaru mestského kontrolóra dňa 23.7.2021 je zrejmé, že pri vybavovaní úradných záležitostí bol predložený doklad totožnosti, konkrétne americký cestovný pas na meno a priezvisko Julia Hanuliaková. Na základe uvedeného má kontrolná skupina za to, že všetky dotazy uvedené v doručenom podnete spochybňujúce meno a priezvisko osoby Júlie Hanuliakovej nie sú opodstatnené.

- ***Další podnět se týka uzavření pracovní smlouvy, která dle výše uvedeného vyjádření byla uzavřena opět na jméno Júlia Hanuliaková, což rozhodně nebylo možné, neboť takovým jménem nebylo zmíněnou osobu možno registrovat na Správě sociálního zabezpečení. Uvedenou pracovní smlouvu lze tedy označit za neplatnou, resp. neexistující.***

Kontrolná skupina preverila uzatvorenú pracovnú zmluvu medzi Hlavným mestom SR Bratislavou a Ing. arch. Júliou Hanuliakovou a konštatuje, že vzhľadom na skutočnosť, že sa menovaná preukázala Okresnému úradu Bratislava pri vybavovaní úradných záležitostí platným dokladom totožnosti (americký cestovný pas) na meno Julia Hanuliaková, bolo možné uzatvoriť pracovnú zmluvu s menovanou bez pochybností o jej mene a priezvisku.

- ***Smysl celého podnětu k prošetření výše uvedených skutečností je položit otázku zda-li veškeré dokumenty, které zmíněná osoba Julia Vornbrock vystupující pod jménem Julia Hanuliaková bez platných dokladů, nejsou zákonite neplatné. Uvedená osoba v době od 1.11.2020 do 24.6.2021 vystupovala pod různými jmény a těmito zmiňované dokumenty i podepisovala. Uváděná byla jména Júlia Hanuliaková nebo Júlia Hanuliaková Vornbrocková, přičemž se domníváme, přičemž se domníváme, že ani na jednu z variant neexistovali platné osobní doklady. Domníváme se tedy, že zmiňovaná osoba uváděla v omyl nejen obchodní partnery organizace, kterou neoprávněně zastupovala, ale též i samotný Magistrát hlavního města Slovenské republiky Bratislavy.***

Na základe uvedeného bodu doručeného podnetu ako aj v kontexte vyššie uvedených informácií týkajúcich sa mena a priezviska osoby Júlie Hanuliakovej kontrolná skupina konštatuje, že je striktnie viazaná zákonom č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení a nie je v jej kompetencii vyjadrovať sa k záležitostiam, ktoré prináležia výhradne súdnemu systému Slovenskej republiky, konkrétne máme na mysli tvrdenie, že všetky dokumenty predložené osobou Júlia Hanuliaková sú zákonite neplatné.

Kontrolná skupina konštatuje, že tvrdenie uvedené v podnete týkajúce sa používania nielen mena Júlia Hanuliaková, ale aj mena Júlia Hanuliaková Vornbrocková sú pravdivé. Uvedená osoba Ing. arch. Júlia Hanuliaková skutočne v niektorých prípadoch uvádzala aj meno Júlia Hanuliaková Vornbrocková.

4.4 Podnet 4MB INVESTMENTS, a.s.

Podnet od spoločnosti 4MB INVESTMENTS, a.s. bol doručený útvaru mestského kontrolóra dňa 12.08.2021 emailovou formou. Jeho obsahom bolo nasledovné:

- **Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy uznesením č. 883/2021 časť B, zo dňa 24.6.2021, poverilo Mgr. Hulíka vedením príspevkovej organizácie ZOO Bratislava, z čoho vyplýva, že Mgr. Hulík sa stal štatutárnym orgánom organizácie. Podľa zákona č. 552/2003 Z.z. §9 ods. 1 a ods. 2 toho istého zákona, nesmie podnikáť ani vykonávať inú zárobkovú činnosť a byť členom riadiacich, kontrolných a dozorných orgánov právnických osôb, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť.**

Podľa §9 ods. 4 toho istého zákona bol pán Mgr. Hulík povinný do 30 dní odo dňa jeho ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca skončiť inú zárobkovú činnosť.

Z verejne dostupných zdrojov sme zistili, že Mgr. Hulík je konateľom firiem Tatrícia Tours, s.r.o., a tiež firmy ARTpoint, s.r.o., a nemá do 30 dní od jeho ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca skončenú túto ďalšiu zárobkovú činnosť.

Z uvedeného vyplýva, že v ZOO Bratislava od novembra 2020 (alebo od nástupu nového vedenia) neustále dochádza k porušovaniu platnej legislatívy ako aj prijímaniu veľmi zlých a nevýhodných rozhodnutí, a tiež šíreniu nepravdivých vyjadrení.

Kontrolná skupina má k zaslanému podnetu nasledovné stanovisko:

Vedúci zamestnanec (ďalej tiež ako „VZ“) vyriešil zlučiteľnosť výkonu prác vo verejnom záujme s personálnou a majetkovou účasťou v spoločnosti s ručením obmedzeným (ďalej tiež ako „s.r.o.“) tak, že sa ku dňu 21.07.2021 a dňu 22.07.2021 vzdal preukázateľne funkcie štatutárneho orgánu v s.r.o. a v predmetných s.r.o. ostal v pozícii spoločníka.

S výkonom verejných funkcií sú z dôvodu zabezpečenia ich plnohodnotného výkonu, zamedzeniu konfliktu záujmov a minimalizácii ich zneužitia spojené isté obmedzenia – **inštitút tzv. personálnej inkompatibility, upravené v danom prípade v ust. § 9 a § 9a Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme (ďalej tiež ako „zákon“).** (v skrátenom tvare body 1) až 3).

1) podnikanie

VZ postupoval v súlade s ustálenou súdnou praxou, napr. rozsudok Najvyššieho súdu SR sp. zn. 5 Cdo 109/03 zo dňa 26.novembra 2003 publikovaný pod č. R 47/2005; stanovisko trestného kolégia Najvyššieho súdu SR zo dňa 5.apríla 2002 publikované pod č. 36/2002, rozsudok Najvyššieho súdu SR sp. zn. 8 Sža 7/2009 zo dňa 2. apríla 2009 (právna veta)

„Samotná majetková účasť určitej osoby ako spoločníka v obchodných spoločnostiach s ručením obmedzeným nie je vykonávaním jeho vlastnej podnikateľskej činnosti, ale je len určitou formou dispozície s vlastným majetkom.“

2) vykonávanie inej zárobkovej činnosti popri svojom zamestnaní vykonávanom v pracovnom pomere, ktorá je zhodná s predmetom činnosti zamestnávateľa, bez súhlasu zamestnávateľa.

V danom prípade VZ nevykonáva inú zárobkovú činnosť, ktorá by mala konkurenčný charakter k predmetu činnosti zamestnávateľa.

3) členstvo v riadiacich, kontrolných alebo dozorných orgánoch právnických osôb

Predmetom posúdenia je výlučne zlučiteľnosť majetkovej účasti VZ v pozícii spoločníka a majiteľa obchodného podielu s členstvom v riadiacom a kontrolnom orgáne s.r.o.

Výkon funkcie konateľa s.r.o. napĺňa znaky významné pre výkonné a riadiace orgány. Pri použití logického výkladu to vyplýva z ustanovení Obchodného zákonníka s prihliadnutím na funkcionálnosť konateľa s.r.o.. (riadi, koná v mene právnickej osoby, rozhoduje o obchodnom vedení spoločnosti....).

Rozsudok Najvyššieho súdu SR sp. zn. 4 Sžo/9/2012 zo dňa 18. apríla 2012:

„Spoločník v spoločnosti s ručením obmedzeným nemôže byť bez ďalšieho len z dôvodu, že je spoločníkom, posudzovaný ako člen riadiaceho alebo kontrolného orgánu spoločnosti len preto, že má právo zúčastniť sa valného zhromaždenia.“

Kontrolná skupina nerozporuje súdnu prax ani logický výklad Obchodného zákonníka k simultánnemu výkonu funkcie VZ s „vlastníctvom“ obchodného podielu v s.r.o., no zastáva názor, ktorý je odlišný, najmä z hľadiska transparentnosti a iného výkladu zákona:

a) teleologicky výklad - ak si fyzická osoba zvolí výkon verejných funkcií, ten má byť v rovine takej kvality, že nevzbudí pochybnosti a zamedzí akémukoľvek, hoc aj domnelému konfliktu záujmov a minimalizuje tak riziká zneužitia funkcie,

b) formalistický výklad - nepriame (nepravé) riadenie a kontrola s.r.o. spoločníkom v zmysle ust. § 122 ods. 1 Obchodného zákonníka podľa ktorého „*Spoločníci vykonávajú svoje práva týkajúce sa riadenia spoločnosti a kontroly jej činnosti na valnom zhromaždení v rozsahu a spôsobom uvedeným v spoločenskej zmluve, prípadne v stanovách*“.

Na riadení a kontrole s.r.o. sa spoločník teda podieľa nepriamou formou svojou účasťou na valnom zhromaždení s.r.o. (v prípade viacerých spoločníkov), na ktorom hlasuje o otázkach týkajúcich sa riadenia spoločnosti, predkladajú návrhy týkajúce sa riadenia spoločnosti, rozhodujú o osobách konateľov a pod - ovplyvňuje smerovanie s.r.o., pričom samotné riadenie vykonávajú štatutári.

c) transparentnosť a vylúčenie pochybnosti - kontrolná skupina nepovažuje za správne uložiť odporúčanie, ktoré je v rozpore so zaužívanou súdnou praxou, alebo ktoré by bolo diskriminačné vo vzťahu k iným vedúcim zamestnancom príspevkových organizácií HMBA, **no je toho názoru, že postup ukončenia nepriameho riadenia s.r.o. a vzdanie sa funkcie spoločníka v s.r.o. je žiadaný podľa vzoru primátora hlavného mesta SR Bratislavy.**

4.5 Podnet zo dňa 14.07.2021 od spoločnosti WEST MEDIA s.r.o. k finančným výkazom predaja vstupeniek v ZOO Bratislava za obdobie 1/2021.

Podnet bol doručený útvaru mestského kontrolóra dňa 14.07.2021.

- **Spoločnosť WEST MEDIA sa v podnete odvoláva na rozhovor riaditeľky ZOO Bratislava v Bratislavských novinách zo dňa 21.02.2021 z ktorého vyplynulo, že v mesiaci január 2021 navštívilo ZOO Bratislava 13 500 návštevníkov. Uvedené tvrdenie podľa spoločnosti WEST MEDIA nekorešpondovalo s výkazom návštevnosti za uvedený mesiac, kde ZOO malo navštíviť 3 753 návštevníkov a predaných malo byť 3 078 vstupeniek.**

V prílohe podnetu bola doložená odpoveď na žiadosť o sprístupnenie informácií zo dňa 24.05.2021, kde ZOO zaslala spoločnosti WEST MEDIA informácie o výške vstupného v mesiacoch december 2020 až marec 2021 a apríl – máj 2021 a výpisy z pokladničného systému z predaja vstupného za mesiace december 2020, január 2021 a február 2021. Rovnako bolo zo strany WEST MEDIA priložené Vyúčtovanie predaja vstupeniek DinoPark ZOO Bratislava a vyjadrením celkovej sumy vynaloženej na vstupenky v eurách a celkový počet návštevníkov s odôvodnením, že súčet v oficiálnom vyjadrení ZOO Bratislava zámerne chýbal.

Kontrolou bolo zistené, že žiadosť o sprístupnenie informácií ZOO vybavila do ôsmich pracovných dní odo dňa podania žiadosti v zmysle §17 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z.z.

Na kontrolu bol predložený Výpis z pokladničného systému zo dňa 04.02.2021 za mesiac január (01.01.2021 – 31.01.2021), kde nebol uvedený celkový predaj vstupeniek v danom mesiaci a ani celková suma vynaložená za predaj vstupeniek eur.

Vo výpise boli uvedené tarifné skupiny:

Darček VIP rodina – 1 vstup s počtom predaní 3 kusy vo výške 0,00 eur,

Faktúry – FA rodina – 20,00 eur s počtom predaní 6 kusov vo výške 0,00 eur,

Leto Dieťa kupón s počtom predaní 1 kus vo výške 0,00 eur,

tarifnú skupinu Zima tvorilo **8 položiek** BMK (Bratislavská mestská karta) – rodina, rodina + kočík, dieťa/študent, dospelý, dospelý/kočík, dôchodca, ročná dieťa 3 – 6 rokov, ročná dospelý v počte kusov 397 a výške 2 258,80 eur **a 12 položiek** – dieťa zadarmo, dieťa/študent, doprovod, dospelý, dospelý+kočík, dôchodca, rodina, rodina+kočík, ročná dieťa, ročná dospelý, ZŤP dospelý, ZŤP – S, ZŤP dieťa v počte kusov 2 671 a výške 16 213 eur.

Rovnako bolo predložené Vyúčtovanie predaja vstupeniek DinoPark ZOO Bratislava za obdobie od 01.01.2021 do 31.01.2021, kde bol uvedený predaj vstupeniek **v počte 3078 a vo výške 19 157,00 eur**. Celkový počet návštevníkov bol **vo výške 3 753**.

Kontrolou Výpisu z pokladničného systému zo dňa 04.02.2021 za mesiac január (01.01.2021 – 31.01.2021) a Vyúčtovanie predaja vstupeniek DinoPark ZOO Bratislava za obdobie od 01.01.2021 do 31.01.2021 *bol zistený nesúlad pri porovnaní cien vstupeniek za kus a cien vstupeniek spolu pri 8 položkách BMK- rodina, rodina+kočik, dieťa/študent, dospelý, dospelý/kočik, dôchodca, ročná dieťa 3 – 6 rokov, ročná dospelý*. V Cenníku vstupného na webovom sídle ZOO Bratislava bola uvedená zľava Bratislava City Card – 20% zľava, ktorá platila pre držiteľov karty po celý rok. Zľavu bolo možné uplatniť iba pri kúpe vstupeniek v pokladni ZOO.

Kontrolou bolo zistené, že vo Vyúčtovaní predaja vstupeniek DinoPark ZOO Bratislava od spoločnosti WEST MEDIA nebola pri 8 položkách BMK (Bratislavská mestská karta) uvedená cena za kus s uplatnenou zľavou Bratislava City Card – 20%, čím prišlo pri 8 položkách vstupeniek BMK k navýšeniu výslednej sumy o 564,70 eur.

Zároveň bolo kontrolou zistené, že vo Vyúčtovaní predaja vstupeniek DinoPark ZOO Bratislava bola zarátaná tarifná skupina Faktúry – FA rodina – 20,00 eur s počtom predaní 6 kusov vo výške 120,00 eur. Vo Výpise z pokladničného systému zo dňa 04.02.2021 za mesiac január (01.01.2021 – 31.01.2021) *bola uvedená tarifná skupina s počtom predaní 6 kusov vo výške 0,00 EUR*. Kontrolná skupina s uvedenými zisteniami kontaktovala dňa 11.08.2021 ZOO Bratislava, ktorá vo forme e-mailovej komunikácie zaslala prehľad počtu predaných vstupeniek cez pokladňu a elektronických vstupeniek za mesiac január 2021. Zároveň bolo zaslané vysvetlenie k numerickému vyjadreniu počtu návštevníkov a tržbám. V zmysle e-mailu *bol počet vystavených vstupeniek cez pokladňu 3 075 kusov a uvedený počet návštevníkov 3 972*.

Kontrolou bol zistený nesúlad uvedeného počtu vystavených vstupeniek cez pokladňu s Výpisom z pokladničného systému zo dňa 04.02.2021, podľa ktorého po sčítaní predaných kusov vstupeniek bola zistená výsledná suma 3 078 kusov.

Zároveň ZOO Bratislava v e-maile zo dňa 11.08.2021 uviedla, že **počet reálne predaných online vstupeniek bol v počte 73 kusov a návštevníkov, ktorí si zakúpili online vstupenky bolo 105**. V zmysle uvedeného mal byť počet predaných vstupeniek (online+pokladňa) 3 148 kusov a **počet návštevníkov 4 077 za mesiac január 2021**.

Kontrolou bolo zistené, že počet online vstupeniek (73 kusov) bol pripočítaný k počtu 3 075 zakúpených vstupeniek cez pokladňu.

Ďalej bolo v e-maile zo dňa 11.08.2021 uvedené, že k celkovej sume za vstupenky sa na výstupe z pokladne pripočítava suma, ktorá bola vyplatená za vstupenky uhradené cez faktúru: **tarifná skupina Faktúry – FA rodina – 20,00 eur s počtom predaní 6 kusov vo výške 120,00 eur** a 20% zľava, ktorú pri predaji vstupeniek hradených BMK kartou kompenzovalo hlavné mesto SR Bratislava **vo výške 564,70 eur**. **Na základe uvedeného celková tržba za mesiac január 2021 bola vo výške 19 605,50 eur**, z čoho je 18 471,80 eur (za vstupenky kúpené cez pokladňu), 120 eur (vstupenky uhradené cez faktúru), 564,70 eur (20% zľava z BMK karty) a **449 eur (online vstupenky)**.

Kontrolou bolo zistené, že ZOO Bratislava okrem uvedenia počtu kusov online vstupeniek a uvedením počtu návštevníkov ZOO Bratislava, ktorí si zakúpili online vstupenku nepredložila žiadnu formu vyúčtovania predaja online vstupeniek.

Tab. č. 1: Vstupenky s uplatnenou zľavou Bratislava City Card (– 20%) a bez uplatnenia zľavy

Tarifná skupina: Zima, 8 položiek BMK (Bratislavská mestská karta)	Počet	Výpis z pokladničného systému cena/kus	Výpis z pokladničného systému SPOLU	Vyúčtovanie predaja vstupeniiek DinoPark ZOO Bratislava cena/kus	Vyúčtovanie predaja vstupeniiek DinoPark ZOO Bratislava SPOLU
BMK rodina	33	13,60 eur	448,80 eur	17,00 eur	561,00 eur
BMK rodina+kočík	4	13,60 eur	54,40 eur	17,00 eur	68,00 eur
BMK dieťa/šstudent	113	3,20 eur	361,60 eur	4,00 eur	452,00 eur
BMK dospelý	192	4,40 eur	844,80 eur	5,50 eur	1 056,00 eur
BMK dospelý+kočík	29	4,40 eur	127,60 eur	5,50 eur	159,50 eur
BMK dôchodca	13	3,20 eur	41,60 eur	4,00 eur	52,00 eur
BMK ročná dieťa 3-6 r.	5	12,00 eur	60,00 eur	15,00 eur	75,00 eur
BMK ročná dospelý	8	40,00 eur	320,00 eur	50,00 eur	400,00 eur
SPOLU			2 258,80 eur		2 823,50 eur

Zdroj: ZOO

Kontrolná skupina kontaktovala ZOO Bratislava so žiadosťou o vyúčtovanie predaja online vstupeniiek. Dňa 17.08.2021 bol kontrolnej skupine zaslaný e-mail s vyúčtovaním online vstupeniiek **v celkovej výške 449,00 eur**, z toho bolo 34 ks Dospelých vstupeniiek vo výške 187,00 eur, 22 ks vstupeniiek Dieťa/šstudent/dôchodca vo výške 88,00 eur, 10 ks Dospelý+ kočík vo výške 55,00 eur, 6 ks Rodina 2+2 vo výške 102 eur, 1ks Rodina 2+2 a kočík vo výške 17 eur. Ďalej bolo kontrolou zistené, že vo vyúčtovaní predaja vstupeniiek DinoPark ZOO Bratislava (podklad spoločnosti WEST MEDIA) bola uvedená výsledná suma za predaj vstupeniiek vo výške 19 157,00 eur, **pričom výsledná suma bez zaokrúhľovania bola vo výške 19 156,50 eur a nebola v nej započítaná položka za online vstupenky vo výške 449,00 eur. Po započítaní položky online vstupeniiek bola výsledná suma za predaj vstupeniiek vo výške 19 605,50 eur.**

Návštevnosť ZOO za mesiac január 2021

Dňa 29.07.2021 bola zaslaná kontrolnej skupine z ekonomického oddelenia ZOO Bratislava tabuľka „Prehľad návštevnosti za roky 2007 až 2021“, kde za rok 2021 *bolo uvedených 13 145 návštevníkov* za mesiac 1/2021. V e-maile zo dňa 17.08.2021 z oddelenia riadenia ľudských zdrojov ZOO Bratislava bol pri celkovej návštevnosti uvedený počet 13 145 návštevníkov. Uvedený počet bol zložený z počtu reálne predaných všetkých druhov vstupeniiek a z odhadovaného počtu návštev vlastníkov permanentiiek. V e-maile bolo uvedené, že doterajší turniketový systém nebol nastavený tak, aby vedel reálne počítať návštevníkov. Pri permanentkách sa počítal dopočet nasledujúcim spôsobom: na predaj 1 ks permanentky sa v mesiaci predaja počítalo 10 návštev + 10 návštev za každý ďalší mesiac do konca roka. Odhadovaný počet návštev ZOO vlastníkov permanentiiek za mesiac január 2020 bol 9 120 návštev.

Kontrolou bolo zistené, že po pričítaní počtu reálne predaných všetkých druhov vstupeniek k odhadovanému počtu návštev vlastníkov permanentiek, nebol dosiahnutý celkový počet 13 145 návštevníkov, ktorý bol uvedený v e-maile zo dňa 17.08.2021 a v tabuľke z ekonomického oddelenia zo dňa 29.07.2021.

Kontrolná skupina kontaktovala oddelenie riadenia ľudských zdrojov so žiadosťou o prepočet celkového počtu návštevníkov za mesiac január 2021. Dňa 18.08.2021 bol doručený e-mail s opravenou návštevnosťou za január 2021 a s popisom prepočtu. Návštevnosť za január 2021 **bola 13 121 návštevníkov** (pôvodný číselný údaj 13 145 bol označený za chybný). Uvedený počet bol zložený **z počtu návštevníkov, ktorí si kúpili online vstupenky v počte 105 + 3 972 návštevníkov, ktorí si kúpili vstupenky pri pokladni a z 9 044 návštev vlastníkov permanentiek.**

Podnet od spoločnosti WEST MEDIA zo dňa 14.07.2021 je z časti opodstatnený, nakoľko informácia o 13 500 návštevníkov ZOO Bratislava v mesiaci 1/2021 sa nezakladá na pravde. Kontrolou bolo zistené, že návštevnosť za január 2021 bola 13 121 návštevníkov a toto číslo zahŕňa aj návštevy ZOO vlastníkov permanentiek, kde sa započítavajú do celkového výsledku aj odhadované počty návštev vlastníkov permanentiek, nakoľko turniketový systém ZOO Bratislava nebol nastavený tak, aby vedel spočítať reálny počet návštevníkov.

Kontrolou bolo zistené za mesiac 1/2021 (zhrnutie):

Celkový počet vstupeniek predaných cez pokladňu bolo 3 078 kusov.

Celkový počet vstupeniek predaných online bolo 73 kusov.

Celkový počet návštevníkov bolo 4 077 (započítaní sú aj návštevníci cez online vstupenky v počte 105 a bez zarátania návštev vlastníkov permanentiek).

Celková tržba za mesiac január 2021 bola vo výške 19 605,50 eur, z čoho je 18 471,80 eur (za vstupenky kúpené cez pokladňu), 120 eur (vstupenky uhradené cez faktúru), 564,70 eur (20% zľava z BMK karty) a 449 eur (online vstupenky).

4.6 Podnet zo dňa 16.7.2021 od pracovníkov ZOO Bratislava vo veci vypovedania nájomných zmlúv bufetom

Podnet bol doručený na ÚMK dňa 16.07.2021. Kontrolná skupina dňa 03.08.2021 požiadala ZOO Bratislava o informáciu, ako boli obstarané služby bufetov (pojazdné poskytovanie gastronomických služieb) po ukončení pôvodne platných zmlúv. Dňa 09.08.2021 bola zo strany ZOO Bratislava zaslaná informácia:

„Služba pojazdných bufetov, food trucks, bola zabezpečovaná na dočasné alternatívne pokrytie gastro služieb návštevníkom počas obdobia, kým nebude možné zazmluvniť nových prevádzkarov do pevných bufetov, ktorí budú vybraní v procese verejnej súťaže. Pojazdné bufety boli vybrané z trhovej ponuky so zámerom zlepšiť kvalitu ponúkaných jedál návštevníkom ZOO, t. j. po stretnutí a dohode služieb s prevádzkovateľom bufetu zaslal prevádzkovateľ objednávku na vopred dohodnutú sumu na nájom 10 dní v mesiaci so všetkými požadovanými prílohami k mobilnej prevádzke, proces nájmu dočasných prevádzkovateľov prebiehal rovnako ako v predošlých rokoch a na základe predošlej konzultácie s oddelením nájmov Magistrátu hlavného mesta. S prevádzkovateľom sa pokračuje v spolupráci, pokiaľ je služba dostatočne kvalitná a je na ňu dobrá spätná väzba od návštevníkov, na každé obdobie je vždy samostatná objednávka.“

Zároveň kontrolná skupina požiadala o predloženie podkladov, ktoré preukazovali kvalitu poskytovaných služieb, podklady spätnej väzby od spokojných zákazníkov a komunikáciu spojenú s danými nájmi.

ZOO Bratislava nepredložila kontrolnej skupine do ukončenia kontroly podnetu zo dňa 16.07.2021 požadované podklady a v danej veci s kontrolnou skupinou nekomunikovalo, čím porušila zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Na kontrolu bol predložený ručne písaný zoznam 11 prevádzok pojazdných bufetov, ktoré majú 10 dňové nájmy za mesiace 4/2021, 5/2021 a 6/2021 v ZOO Bratislava so sumami za fakturáciu poskytovaných služieb.

Ďalej kontrolná skupina požiadala ZOO Bratislava o predloženie podkladov k 10 dňovým nájmom za mesiac 7/2021, a zároveň o korektné upresnenie výsledných fakturovaných súm pri prevádzke Bonvivant, s.r.o. za

mesiace máj a jún 2021, nakoľko kontrolou bola zistená výsledná suma fakturácie za uvedené mesiace **vo výške 565,00 eur** a ekonomické oddelenie ZOO Bratislava uviedlo výslednú sumu fakturácie za uvedené mesiace vo výške 3 065,00 eur a pri prevádzke Majolika-R, s.r.o. r.s.p. za mesiace máj a jún 2021 bola kontrolou zistená výsledná suma fakturácie **vo výške 700,00 eur** a ekonomické oddelenie ZOO Bratislava uviedlo výslednú sumu fakturácie za uvedené mesiace vo výške 730,00 eur.

Dňa 18.08.2021 bol zo strany ZOO Bratislava zaslaný e-mail, kde boli potvrdené zistenia kontrolnej skupiny pri prevádzkach Bonvivant, s.r.o., kde bola za obdobie 5 a 6/2021 fakturovaná suma vo výške 565,00 eur a pri Majolika- R, s.r.o. r.s.p. bola za obdobie 5 a 6/2021 fakturovaná suma vo výške 700,00 eur. Rovnako boli zaslané podklady k 10 dňovým nájomom za 7/2021. Podrobný prehľad je uvedený v tabuľke č. 2.

Tab. č. 2: Podklady k 10 dňovým nájomom predajných miest v ZOO Bratislava

prevádzkovateľ	žiadosť o pridelenie predajného miesta	faktúra č.	suma celkom	predajné miesto pridelené:
Jungle, Heaven&Hell s.r.o.	zo dňa 25.05.2016 10 dní v mesiaci jún 2021 35,00 eur/pracovný deň 40 eur/víkendový a sviatočný deň	40021081 zo dňa 07.07.2021	370,00 eur	4 dni počas víkendu a 6 dní počas týždňa.
	zo dňa 30.06.2021 10 dní v mesiaci júl 2021 35,00 eur/pracovný deň 40 eur/víkendový a sviatočný deň	40021105 zo dňa 12.08.2021	370,00 eur	4 dni počas víkendu a 6 dní počas týždňa.
Jahn company s.r.o.	zo dňa 25.05.2021 10 dní v mesiaci jún 2021 35,00 eur/pracovný deň 40 eur/víkendový a sviatočný deň	40021082 zo dňa 07.07.2021	370,00 eur	4 dni počas víkendu a 6 dní počas týždňa.
	zo dňa 30.06.2021		370,00 eur	4 dni počas víkendu a 6 dní počas týždňa.

	10 dní v mesiaci júl 2021 35,00 eur/pracovný deň 40 eur/víkendový a sviatočný deň	40021106 zo dňa 12.08.2021		dní počas týždňa.
Roland Rapi	zo dňa 18.06.2021 10 dní v mesiaci jún 2021 35,00 eur/pracovný deň 40 eur/víkendový a sviatočný deň	40021084 zo dňa 07.07.2021	160,00 eur	4 dni počas víkendu
Andrea Kecske­méti­ová	zo dňa 14.04.2021 10 dní v mesiaci apríl 2021 35,00 eur deň+ spotreba energií	40021028 zo dňa 30.04.2021	70,00 eur	2 dni počas víkendu
	zo dňa 28.04.2021 10 dní v mesiaci máj 2021 35,00 eur/pracovný deň 40 eur/víkendový a sviatočný deň	40021047 zo dňa 31.05.2021	320,00 eur	8 dní počas víkendu
	zo dňa 31.05.2021 10 dní v mesiaci jún 2021 35,00 eur/pracovný deň 40 eur/víkendový a sviatočný deň	40021074 zo dňa 07.07.2021	240,00 eur	6 dní počas víkendu
	zo dňa 28.06.2021			

	10 dní v mesiaci júl 2021 35,00 eur/pracovný deň 40 eur/víkendový a sviatočný deň	40021104 zo dňa 12.08.2021	325,00 eur	2 dni počas víkendu a 7 dní počas týždňa.
Renka s.r.o.	zo dňa 26.04.2021 10 dní v mesiaci apríl 2021 35,00 eur/deň	40021032 zo dňa 30.04.2021	35,00 eur	1 deň počas týždňa
	zo dňa 26.04.2021 10 dní v mesiaci máj 2021 35,00 eur/pracovný deň 40 eur/víkendový a sviatočný deň	40021055 zo dňa 08.06.2021	380,00 eur	6 dní počas víkendu a 4 dni počas týždňa
	zo dňa 17.05.2021 10 dní v mesiaci jún 2021 35,00 eur/pracovný deň 40 eur/víkendový a sviatočný deň	40021070 zo dňa 07.07.2021	375,00 eur	5 dní počas víkendu a 5 dní počas týždňa
	zo dňa 17.06.2021 10 dní v mesiaci júl 2021 35,00 eur/pracovný deň 40 eur/víkendový a sviatočný deň	40021100 zo dňa 12.08.2021	370,00 eur	4 dni počas víkendu a 6 dní počas týždňa.

Frenetic spol. s.r.o.	zo dňa 14.04.2021 10 dní v mesiaci apríl 2021 35,00 eur/deň	40021031 zo dňa 30.04.2021	280,00 eur	2 dni počas víkendu a 6 dní počas týždňa
	zo dňa 28.04.2021 10 dní v mesiaci máj 2021 35,00 eur/pracovný deň 40 eur/víkendový a sviatočný deň	40021056 zo dňa 08.06.2021	375,00 eur	5 dni počas víkendu a 5 dní počas týždňa
	zo dňa 17.05.2021 10 dní v mesiaci jún 2021 35,00 eur/pracovný deň 40 eur/víkendový a sviatočný deň	40021072 zo dňa 07.07.2021	370,00 eur	4 dni počas víkendu a 6 dní počas týždňa
	zo dňa 30.06.2021 10 dní v mesiaci júl 2021 35,00 eur/pracovný deň 40 eur/víkendový a sviatočný deň	40021103 zo dňa 12.08.2021	370,00 eur	4 dni počas víkendu a 6 dní počas týždňa
Bonvivant, s.r.o.	zo dňa 10.05.2021 10 dní v mesiaci máj 2021 35,00 eur/pracovný deň	40021050 zo dňa 04.06.2021	185,00 eur	2 dni počas víkendu a 3 dni počas týždňa

	<p>40 eur/víkendový a sviatočný deň</p> <p>zo dňa 10.05.2021</p> <p>10 dní v mesiaci jún 2021</p> <p>35,00 eur/pracovný deň</p> <p>40 eur/víkendový a sviatočný deň</p>	<p>40021073 zo dňa 07.07.2021</p>	<p>380,00 eur</p>	<p>6 dni počas víkendu a 4 dni počas týždňa</p>
Majolika- R, s.r.o. r.s.p.	<p>zo dňa 26.04.2021</p> <p>10 dní v mesiaci máj 2021</p> <p>35,00 eur/pracovný deň</p> <p>40 eur/víkendový a sviatočný deň</p>	<p>40021058 zo dňa 08.06.2021</p>	<p>335,00 eur</p>	<p>4 dni počas víkendu a 5 dni počas týždňa</p>
	<p>zo dňa 17.05.2021</p> <p>10 dní v mesiaci jún 2021</p> <p>35,00 eur/pracovný deň</p> <p>40 eur/víkendový a sviatočný deň</p>	<p>40021069 zo dňa 07.07.2021</p>	<p>365,00 eur</p>	<p>3 dni počas víkendu a 7 dni počas týždňa</p>
	<p>zo dňa 17.06.2021</p> <p>10 dní v mesiaci júl 2021</p> <p>35,00 eur/pracovný deň</p> <p>40 eur/víkendový a sviatočný deň</p>	<p>40021101 zo dňa 12.08.2021</p>	<p>370,00 eur</p>	<p>4 dni počas víkendu a 6 dni počas týždňa</p>

Food Mobile s.r.o.	zo dňa 19.04.2021 10 dní v mesiaci apríl 2021 35,00 eur/deň+ spotreba energií	40021030 zo dňa 30.04.2021	70,00 eur	2 dni počas víkendu
	zo dňa 29.04.2021 10 dní v mesiaci máj 2021 35,00 eur/pracovný deň 40 eur/víkendový a sviatočný deň	40021062 zo dňa 09.06.2021	385,00 eur	7 dni počas víkendu a 3 dni počas týždňa - v priloženej tabuľke uvedené opačne!!!
Zoltan Szajko - Frenetic	zo dňa 28.04.2021 10 dní v mesiaci máj 2021 35,00 eur/pracovný deň 40 eur/víkendový a sviatočný deň	40021057 zo dňa 08.06.2021	370,00 eur	4 dni počas víkendu a 6 dni počas týždňa
	zo dňa 17.05.2021 10 dní v mesiaci jún 2021 35,00 eur/pracovný deň 40 eur/víkendový a sviatočný deň	40021071 zo dňa 07.07.2021	370,00 eur	4 dni počas víkendu a 6 dni počas týždňa
	zo dňa 17.06.2021 10 dní v mesiaci júl 2021 35,00 eur/pracovný deň	40021102 zo dňa 12.08.2021	370,00 eur	4 dni počas víkendu a 6 dni počas týždňa

	40 eur/víkendový a sviatočný deň			
Andrej Žalkovič AZALKREAL	zo dňa 19.07.2021 10 dní v mesiaci júl 2021 35,00 eur/pracovný deň 40 eur/víkendový a sviatočný deň	40021109 zo dňa 12.08.2021	70,00 eur	2 dni počas týždňa
EC CONSULTING s.r.o.	zo dňa 27.07.2021 10 dní v mesiaci júl 2021 35,00 eur/pracovný deň 40 eur/víkendový a sviatočný deň	40021108 zo dňa 12.08.2021	40,00 eur	1 deň počas víkendu
Ján Ertl	zo dňa 30.06.2021 10 dní v mesiaci júl 2021 35,00 eur/pracovný deň 40 eur/víkendový a sviatočný deň	40021107 zo dňa 12.08.2021	220,00 eur	2 dni počas víkendu a 4 dni počas týždňa

Zdroj: ZOO

Kontrolou podkladov k 10 dňovým nájomom predajných miest v ZOO Bratislava bolo zistené, že 14 subjektov/prevádzkovateľov malo poskytnuté predajné miesto na základe „Žiadosti o pridelenie predajného miesta“ v ktorej bola uvedená dohodnutá cena nájmu za pracovný deň, víkendový a sviatočný deň. Zároveň boli predložené pri jednotlivých prevádzkovateľoch príslušné faktúry a tabuľky, kde boli uvedené konkrétne dni v mesiaci, kedy bolo danej prevádzke pridelené predajné miesto.

Kontrolná skupina žiadala o predloženie objednávok k prevádzkam pojazdných bufetov. **Kontrolou bolo zistené, že ZOO Bratislava nedisponuje objednávkami k prevádzkam pojazdných bufetov a fakturuje na základe žiadosti o pridelenie predajného miesta, ktoré nie sú daňovým dokladom, čím prišlo k porušeniu**

§6 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v Žiadostiach o pridelenie predajného miesta boli rozdielne zadefinované ceny na deň pri prenájmoch predajných miest:

- dohodnutá cena 35,00 eur/ pracovný deň a 40,00 eur/víkendový a sviatočný deň bola uvedená v 26 žiadostiach o pridelenie predajného miesta,
- dohodnutá cena 35,00 eur/ deň + spotreba energií bola uvedená v 2 žiadostiach o pridelenie predajného miesta,
- dohodnutá cena 35,00 eur/ deň bola uvedená v 2 žiadostiach o pridelenie predajného miesta.

Na základe uvedeného nemožno jednoznačne potvrdiť, že spotreba energií bola pri všetkých subjektoch/prevádzkovateľoch premietnutá do cien za prenájom predajného miesta. ZOO Bratislava – ekonomické oddelenie nevedela dať k danej veci relevantnú odpoveď. **Kontrolná skupina konštatuje, že pri niektorých prípadoch** (kde ekonomické oddelenie ZOO nevedelo vysvetliť úhradu spotrebovanej energie nad rámec dohodnutej dennej sadzby za pridelené miesto) **prenájom je možná úhrada energií prenajímateľom zo zdrojov ZOO, čím prichádza k nehospodárnemu nakladaniu s verejnými prostriedkami.**

Rovnako bolo zistené, že v mesiaci 7/2021 bola pri 4 subjektoch/prevádzkovateľoch chybné spracovaná tabuľka dní v mesiaci, kedy bolo danej prevádzke pridelené predajné miesto. Uvedené údaje boli podkladom k fakturácii a mali priamy dosah na výšku fakturovanej sumy za prenájom predajného miesta:

- Faktúra č. 40021104 zo dňa 12.08.2021, suma 325,00 eur za 2 dni počas víkendu a 7 dní počas týždňa – kontrolou bolo zistené, že *celkový počet dní prenájmu bol 2 dni počas víkendu, 1 deň štátny sviatok (sviatočný deň) a 6 dní počas týždňa – v sume 330,00 eur.*
- Faktúra č. 40021106 zo dňa 12.08.2021, suma 370,00 eur za 4 dni počas víkendu a 6 dní počas týždňa - kontrolou bolo zistené, že *celkový počet dní prenájmu bol 5 dni počas víkendu a 5 dní počas týždňa – v sume 375 eur.*
- Faktúra č. 40021103 zo dňa 12.08.2021, suma 370,00 eur za 4 dni počas víkendu a 6 dní počas týždňa - kontrolou bolo zistené, že *celkový počet dní prenájmu bol 4 dni počas víkendu, 1 deň štátny sviatok (sviatočný deň) a 5 dní počas týždňa – v sume 375,00 eur.*
- Faktúra č. 40021101 zo dňa 12.08.2021 suma 370,00 eur za 4 dni počas víkendu a 6 dní počas týždňa - kontrolou bolo zistené, že *celkový počet dní prenájmu bol 4 dni počas víkendu, 1 deň štátny sviatok (sviatočný deň) a 5 dní počas týždňa – v sume 375,00 eur.*

Kontrolou podkladov k fakturácii bol zistený rozdiel vo výške 20,00 eur (pri 4 faktúrach) oproti pôvodne fakturovanej sume za prenájom predajného miesta.

V „Žiadostiach o pridelenie predajného miesta“ bolo uvedené, že subjekt/prenajímateľ žiada o pridelenie predajného miesta v areáli ZOO Bratislava na 10 kalendárnych dní v uvedených mesiacoch. Konkrétne dni boli zdokumentované k fakturácii v príslušných tabuľkách, kde ich kontrolou bolo zistené, že *pri 10 subjektoch/prevádzkovateľoch nebola dodržaná lehota 10 kalendárnych dní poskytovania gastroslužieb v areáli ZOO v mesiaci:*

Roland Rapi – jún 2021 (4 dni), Andrea Kecskemétiová – apríl 2021 (2 dni), máj 2021 (8 dní), jún 2021 (6 dní), júl 2021 (9 dní), Renka s.r.o. – apríl 2021 (1 deň), Frenetic spol. s.r.o. – apríl 2021 (8 dní), Bonvivant s.r.o. – máj 2021 (5 dní), Majolika- R, s.r.o. r.s.p. – máj 2021 (9 dní), Food Mobile s.r.o. – apríl 2021 (2 dni), Andrej Žalkovič AZALKREAL – júl 2021 (2 dni), EC CONSULTING s.r.o. - júl 2021 (1 dni), Ján Ertl - júl 2021 (6 dni).

Uvedené zníženie doby prenájmu, o ktoré subjekty/prenajímateelia požiadali má priamy vplyv na poskytovanie gastronomických služieb návštevníkom ZOO.

Kontrolná skupina má za to, že ZOO Bratislava si svojvoľne a chybné vyložila pri pridelení predajných miest VZN č. 18/2011 zo dňa 15.12.2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy §7 bod 10 písm. a), kde v zmysle uvedeného VZN „... sa nevyžaduje súhlas hlavného mesta, nájomnú zmluvu uzatvára správca a podpisuje riaditeľ organizácie, ak a) doba nájmu s tým istým nájomcom nie je dlhšia ako 10 dní v kalendárnom mesiaci“. ZOO Bratislava v zmysle uvedeného neuzavrela s prevádzkovateľmi písomnú formu nájomnej zmluvy, kde by bol jasne zadaný predmet nájmu, doba nájmu a rozsah užívania, rovnako podmienky užívania. Zároveň prišlo k porušeniu zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách, nakoľko pridelenie predajného miesta by sa malo riadiť trhovými pravidlami, čo v uvedenom prípade dodržané nebolo.

Zároveň pri kontrole nebolo preukázané, na základe akých kritérií boli vyberané uvedené subjekty/prevádzkovatelia, nakoľko ZOO Bratislava nepredložila (opakované žiadosti zo strany kontrolnej skupiny) v danej veci relevantné podklady. ZOO Bratislava ako dobrý hospodár mala v záujme hospodárnosti a efektívnosti vykonať výber subjektov na základe zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.

Ďalej boli na kontrolu predložené „Výpovede Zmluvy o nájme pozemku“ pre SULINA s.r.o, Frozen Dessert II. s.r.o. a zmluvy na meno Ivan Kocák zo dňa 11.02.2021, ktoré ukončili s uvedenými subjektmi nájomný vzťah bez udania dôvodu v trojmesačnej výpovednej lehote v zmysle čl. II ods. 2 písm. b) zmluvy. Výpovedná lehota začala plynúť 01.03.2021 a zmluvný vzťah bol ukončený dňa 31.05.2021.

Rovnako bola ku kontrole predložená „Opätovná žiadosť o prehodnotenie Výpovede Zmluvy o nájme pozemku č. 2/2004 od p. Ivana Kocáka zo dňa 28.06.2021 a „Odpoveď na opätovnú žiadosť o prehodnotenie výpovede Zmluvy o nájme pozemku č. 2/2004.“, „Neplatnosť výpovede Zmluvy o nájme pozemku č. 052/5-3/2018 od SULINA s.r.o. zo dňa 30.06.2021 a „Neplatnosť výpovede Zmluvy o nájme pozemku č. 052/5-3/2018 – odpoveď“ zo dňa 09.07.2021.

Podnet zo dňa 16.07.2020 je opodstatnený v bode, že ZOO Bratislava vypovedala nájomné zmluvy bufetom, ktoré mali uzatvorené Zmluvy o nájme pozemku, pri 2 bufetoch boli podmienky nájmu schválené v mestskom zastupiteľstve, pri 1 bufete bola zmluva uzatvorená v roku 2004 a ZOO Bratislava nedisponuje uznesením mestského zastupiteľstva z toho roku. Rovnako je podnet opodstatnený v tom, že ZOO Bratislava umožnila predaj občerstvenia subjektom/prevádzkovateľom poskytujúcim služby bez riadnej súťaže v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, a ktorých podmienky nájmu neboli schválené v mestskom zastupiteľstve a nie sú zadané ani v objednávke, ani v zmluve navrhutej ZOO Bratislava. Vo všetkých vyššie uvedených prípadoch poskytnutia priestoru pre služby gastroprevádzok, ZOO bez námietok, resp. návrhu vlastných podmienok akceptovala doručené žiadosti zo strany subjektov/nájomcov.

Podnet zo dňa 16.07.2021 od pracovníkov ZOO Bratislava vo veci prijímania nových pracovníkov na pracovné miesta, ktoré v organizačnej štruktúre neexistovali bol doručený na ÚMK dňa 16.07.2021, a bol súčasťou už vyššie popísaného podnetu k prenájmom bufetov.

ZOO Bratislava mala organizačnú štruktúru účinnú od 01.12.2018, ktorá vymedzovala riadiace prvky organizačného celku a definovala vzťahy medzi nimi. Riaditeľ ZOO mal v štruktúre pridelenú asistentku a vo svojej priamej riadiacej kompetencii aj prevádzkového námestníka/zástupcu riaditeľa. Organizačná štruktúra mala členenie na vedúcich zamestnancov (ekonomického úseku, oddelenia vzdelávania a marketingu, zoologického úseku, údržby, hospodárskej správy) a jednotlivé oddelenia s uvedením počtu zamestnancov. V rámci organizačnej štruktúry bola aj pozícia investičný pracovník s počtom pracovných miest 2.

Dňa 08.06.2021 bol predložený na rokovanie pravidelnej porady primátora hlavného mesta materiál „Žiadosť o vytvorenie nových pracovných pozícií v ZOO Bratislava“. Malo ísť o vytvorenie 7 pracovných miest: vedúci oddelenia záhradníkov a koordinátor dobrovoľníkov (hospodárska správa), koordinátor zážitkových programov (marketing a vzdelávanie), investičný pracovník, pracovník ekonomického oddelenia, záhradník, koordinátor vedeckých a ochranných projektov (zoologické oddelenie), ošetrovateľ na primáty. Materiál bol predložený

z dôvodu, že ZOO Bratislava nedisponuje potrebným počtom zamestnancov na pokrytie súčasnej prevádzky a plánované pracovné pozície sú kľúčové na vytvorenie podpory koncepcie rozvoja ZOO.

Záver z rokovania dňa 08.06.2021 bol v znení: „Pravidelná porada primátora žiada opätovné predloženie materiálu – doplnenie o prioritizáciu daných pozícií a tiež o spôsob, akým vie ZOO z vlastných zdrojov v ďalších rokoch vykryť tieto výdavky. Konzultovať napríklad s hlavným ekonómom mesta“.

Kontrolou bolo zistené, že ZOO Bratislava má novú organizačnú štruktúru s účinnosťou od 01.07.2021, prerokovanú so zamestnaneckou radou dňa 30.06.2021 a schválenú na operatívnej porade dňa 30.06.2021, ktorá nie je v súlade so závermi pravidelnej porady primátora hlavného mesta zo dňa 08.06.2021. Kontrolná skupina dáva do pozornosti, že k navýšeniu počtu zamestnancov nebolo deklarované navýšenie rozpočtových prostriedkov, resp. nebolo deklarované z akých zdrojov bude toto navýšenie počtu zamestnancov hradené.

Riaditeľ ZOO má v novej organizačnej štruktúre pridelenú asistentku riaditeľa a vo svojej priamej riadiacej pôsobnosti prevádzkového námestníka, námestníka pre marketing a vzdelávanie, vedúceho ekonomického oddelenia a investičných pracovníkov v počte 2. Ďalej má organizačná štruktúra členenie na vedúcich zamestnancov (ekonomického oddelenia, zoologického oddelenia, údržby, hospodárskej správy) a jednotlivé oddelenia s uvedením počtu zamestnancov.

Kontrolná skupina si v zmysle preverovania podnetu vyžiadala nástupy nových zamestnancov do ZOO Bratislava v období od 01.11.2020 do 30.06.2021. V uvedenom období bolo prijatých 17 nových zamestnancov, ktorých pracovné pozície boli porovnané s organizačnou štruktúrou účinnou od 01.12.2018 a od 01.07.2021. Kontrolná skupina kontaktovala oddelenie riadenia ľudských zdrojov ZOO Bratislava vo veci nesúlady pracovnej pozície – námestník pre rozvoj s organizačnou štruktúrou z roku 2018 a 2021, kde jej bolo vysvetlené, že pozícia je uvedená v organizačnej štruktúre účinnej od 01.07.2021 ako námestník pre marketing a vzdelávanie. Následne si kontrolná skupina vyžiadala pracovnú zmluvu k príslušnej pozícii zo dňa 28.12.2020, kde bol uvedený názov pracovnej pozície – námestník pre rozvoj.

Kontrolou bolo zistené, že pracovná pozícia námestníka pre rozvoj, kde pracovnoprávny vzťah v ZOO Bratislava bol založený pracovnou zmluvou od 01.01.2021 do 31.12.2021, nebola v súlade s organizačnou štruktúrou účinnou od 01.12.2018, ktorá má v organizačnom členení iba pozíciu prevádzkového námestníka/zástupcu riaditeľa. V organizačnej štruktúre účinnej od 01.07.2021 pozícia námestníka pre rozvoj je nesprávne uvedená ako námestník pre marketing a vzdelávanie, čo je v rozpore s pozíciou, ktorá je uvedená v pracovnej zmluve.

Podnet je opodstatnený, nakoľko pozícia námestníka pre rozvoj nebola v súlade s organizačnou štruktúrou účinnou od 01.12.2018 a v organizačnej štruktúre účinnej od 01.07.2021 bola nesprávne uvedená.

4.7 Dinopark

Nakoľko viacero podnetov prišlo od spoločnosti West Media, s.r.o., ktorá má alebo mala v minulosti finančné záujmy napojené na hospodárenie ZOO, obsahuje predložená správa aj stručný prehľad zmluvného vzťahu ZOO s menovanou spoločnosťou. Aktuálne medializovaný právny vzťah medzi ZOO a českou spoločnosťou West Media, s.r.o., vznikol na základe **Zmluvy o spolupráci č. 2013/SK/01, WEST MEDIA s.r.o., uzatvorenej dňa 11.04.2013**. Zmluva nadobudla platnosť dňa 11.04.2013 a účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia, pričom nebolo možné z webového sídla ZOO určiť presný deň zverejnenia.

Predmetom zmluvy bola úprava práv a povinností zmluvných strán pri realizácii a prevádzkovaní trvalej výstavy náučného chodníka druhohorného obdobia určeného pre najširšiu verejnosť. Miestom výstavy bola časť územia v areáli ZOO, konkrétne pozemok na parcelnom čísle 2731, 2772 a 2748. Zmluvný termín výstavy bol určený na dobu od 01.01.2014 do 31.12.2023.

Výstava mala byť podľa zmluvy v prevádzke vždy od apríla do októbra, počas zimnej prestávky bola výstava uzavretá, resp. bez prevádzky.

Kontrolnej skupine bola poskytnutá informácia, že priestor na ktorom boli umiestnené inštalácie dinosaurov nie je skolaudovaný ani poistený pre prípad napr. úrazu na území Dinoparku a malé stavby nachádzajúce sa v priestoroch DinoParku rovnako nie sú skolaudované (reštaurácia, toalety, kino). Dokumentáciou k týmto tvrdeniam kontrolná skupina nedisponuje.

Kontrolná skupina si vyžiadala originál verejného obstarávania, nakoľko jej boli z väčšej časti poskytnuté len word verzie dokumentov, ktoré neobsahovali podpisy a tak nebolo možné považovať ich za finálnu verziu verejného obstarávania. Rovnako žiadala kontrolná skupina vysvetlenie, prečo pri spracovaní podkladov bolo zadefinované, že ponuky od uchádzačov majú byť predložené v slovenskom alebo českom jazyku. ZOO sa s dotazmi kontrolnej skupiny obrátilo na Ing. Polónyi, ktorá predmetné verejné obstarávanie zabezpečovala. Nakoľko však vzťahy medzi ZOO a Ing. Polónyi po ukončení zmluvného vzťahu v roku 2020 nepretrvávajú, dokumentácia v origináli poskytnutá nebola a rovnako tak vysvetlenie. Na základe dokumentácie, ktorú mala kontrolná skupina k dispozícii konštatuje, že nie je zrejmé, prečo verejné obstarávanie nebolo medzinárodné, keď ho vyhrala spoločnosť West Media, s.r.o., ktorá predložila ponuku v českom jazyku a jej jediným spoločníkom je spoločnosť 4MB Investments, a.s. so sídlom v Českej republike, resp. ak nebolo cieľom realizovať medzinárodné verejné obstarávanie, nie je zrejmé prečo obstarávateľ akceptoval cenovú ponuku predloženú v českom jazyku, nie v slovenskom v súlade so zákonom o štátnom jazyku. Zároveň spracovanie podkladov k verejnému obstarávaniu so zadefinovaním požiadavky o predloženie ponúk v českom jazyku (jedna z dvoch možností) vzbudzuje pochybnosti o transparentnosti vykonaného verejného obstarávania.

Ceny vstupeniek boli dohodnuté nasledovne:

- ZOO+výstava 4,50 EUR dospelí a 3,00 EUR deti

Podiel na vstupenkách bol dohodnutý nasledovne:

- **ZOO - usporiadateľ** 70% dospelí a 70% deti
- **WEST MEDIA - prevádzkovateľ** 30% dospelí a 30% deti aj za obdobie, kedy je výstava uzatvorená

Vzhľadom na prebiehajúci súdny spor medzi ZOO a spoločnosťou West Media, s.r.o. sa kontrolná skupina dištancuje od vyvodzovania záverov k vyššie uvedenému zmluvnému vzťahu, prípadne jeho posudzovaniu, nakoľko v danej veci sa vyjadrí súd.

4.8 Zistenia

1. ZOO Bratislava nepredložila kontrolnej skupine do ukončenia kontroly podnetu zo dňa 16.07.2021 požadované podklady ktoré preukazovali kvalitu poskytovaných gastronomických služieb a komunikáciu spojenú s nájмами a v danej veci s kontrolnou skupinou nekomunikovala, čím porušila zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite,
2. ZOO Bratislava nedisponuje objednávkami k prevádzkam pojazdných bufetov a fakturuje na základe žiadostí o pridelenie predajného miesta, ktoré nie sú daňovým dokladom, čím prišlo k porušeniu §6 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi,
3. pri niektorých prípadoch prenájmov (kde ekonomické oddelenie ZOO nevedelo vysvetliť úhradu spotrebovanej energie nad rámec dohodnutej dennej sadzby za pridelené miesto) je možná úhrada energií prenajímateľom zo zdrojov ZOO, čím prichádza k nehospodárnemu nakladaniu s verejnými prostriedkami,
4. kontrolou podkladov k fakturácii za prenájom predajného miesta bol zistený rozdiel vo výške 20,00 eur (pri 4 faktúrach) oproti pôvodne fakturovanej sume,
5. ZOO si svojvoľne a chybné vyložila pri pridelení predajných miest VZN č. 18/2011 zo dňa 15.12.2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy §7 bod 10 písm. a),
6. ZOO neuzavrela s prevádzkovateľmi písomnú formu nájomnej zmluvy, kde by bol jasne zadefinovaný predmet nájmu, doba nájmu a rozsah užívania, rovnako podmienky užívania, čím prišlo k porušeniu zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách, nakoľko pridelenie predajného miesta by sa malo riadiť

trhovými pravidlami, čo v uvedenom prípade dodržané nebolo a zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole,

7. pri kontrole nebolo preukázané, na základe akých kritérií boli vyberané uvedené subjekty/prevádzkovatelia bufetov, nakoľko ZOO Bratislava nepredložila v danej veci relevantné podklady. ZOO Bratislava ako dobrý hospodár mala v záujme hospodárnosti a efektívnosti vykonať výber subjektov na základe obchodnej verejnej súťaže. Tým, že sa obchodná verejná súťaž pri výbere subjektov nerealizovala, prišlo k porušeniu zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní,
8. ZOO Bratislava má novú organizačnú štruktúru s účinnosťou od 01.07.2021, prerokovanú so zamestnaneckou radou dňa 30.06.2021 a schválenú na OP dňa 30.06.2021, ktorá nie je v súlade so závermi pravidelnej porady primátora hlavného mesta zo dňa 08.06.2021,
9. pracovná pozícia - námestník pre rozvoj, kde pracovnoprávny vzťah v ZOO Bratislava bol založený pracovnou zmluvou od 01.01.2021 do 31.12.2021, nebola v súlade s organizačnou štruktúrou účinnou od 01.12.2018 a v organizačnej štruktúre účinnej od 01.07.2021 je táto pozícia nesprávne uvedená ako námestník pre marketing a vzdelávanie, čo je v rozpore s pozíciou, ktorá je uvedená v pracovnej zmluve.

4.9 Odporúčania

Na základe preverenia podnetov týkajúcich sa v prevažnej väčšine výberového procesu a mena a priezviska Ing. arch. Júlie Hanuliakovej kontrolná skupina uvádza nasledovné odporúčania:

1. bezodkladne, najneskôr však do jedného mesiaca od schválenia tejto správy mestským zastupiteľstvom prijať všetky opatrenia (formou Rozhodnutia riaditeľa magistrátu) vedúce k dôslednej kontrole totožnosti osôb prostredníctvom predloženia dokladu totožnosti, s ktorými je uzatváraný pracovnoprávny vzťah,
2. zabezpečiť vyhotovovanie kópií dokladov totožností, ktoré sú predkladané osobami vstupujúcimi do pracovno-právneho vzťahu s hlavným mestom SR Bratislavou. Kontrolná skupina má za to, že legislatíva k GDPR sa na tento prípad archivácie nevzťahuje v prípade, pokiaľ osoby vstupujúce do pracovno-právneho vzťahu podpíšu súhlas s touto archiváciou počas doby trvania pracovného vzťahu. Prípadne odporúčame toto ustanovenie týkajúce sa súhlasu so spracovaním a archiváciou osobných údajov výhradne pre potreby zamestnávateľa zapracovať priamo do uzatváranej pracovnej zmluvy,
3. zabezpečiť v ZOO Bratislava presnú evidenciu počtu návštevníkov prostredníctvom turniketového systému s nastavením tak, aby organizácia disponovala výstupmi s reálnym počtom návštevníkov.

Poverený riaditeľ ZOO nepodal námietky k navrhnutým odporúčaniam zaslaných mestským kontrolórom. Stanovisko bolo doručené mestskému kontrolórovi dňa 7.9.2021 a súčasne v tej istej lehote aj písomný zoznam prijatých opatrení. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 31.12.2021.

Správa č. 3/2021	
5 Zoologická záhrada Bratislava – kontrola všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami	
Kontrolovaný subjekt	Zoologická záhrada Bratislava, Mlynská dolina 1A, 842 27 Bratislava, IČO 00179710 (ďalej len „ZOO“)
Poverenie	č. 3/2021 zo dňa 8.2.2021
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 16.2.2021 do 6.8.2021
Kontrolované obdobie	Od 1.1.2020 do 31.12.2020
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	13.08.2021
Plán kontrolnej činnosti / titul vykonania kontroly	Plán kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2021, predložený na rokovanie MsZ dňa 26.novembra 2020 a schválený uznesením č. 660/2020

5.1 Všeobecné údaje

Zoologická záhrada Bratislava je právnická osoba, príspevková organizácia hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „ZOO“), bola založená na základe Zriaďovacej listiny zo dňa 01.07.1959 v znení neskorších dodatkov.

ZOO je napojená na rozpočet hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu, ktorý každý rok dostáva aj príspevok zriaďovateľa a prostriedky prijaté aj od iných subjektov. Po uplynutí rozpočtového roka je povinná zúčtovať finančné vzťahy s rozpočtom zriaďovateľa. ZOO ako samostatná účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva.

Uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 570/2020, časť C zo dňa 24.9.2020 bola vymenovaná do funkcie nová riaditeľka Ing. arch. Júlia Hanuliaková dňom 01.11.2020 (ďalej len „riaditeľka“).

ZOO môže vykonávať podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, a to za predpokladu, že plní úlohy súvisiace s účelom a predmetom svojej hlavnej činnosti. Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Výnosy a náklady na túto činnosť sa sledujú na samostatnom účte a rozpočtujú sa. ZOO je platcom dane z pridanej hodnoty.

5.2 Predmet kontroly

Predmetom kontroly bolo plnenie rozpočtu, hospodárenie s verejnými prostriedkami, vykonávanie finančnej kontroly, bankové účty a pokladnica, dodržiavanie zákona o účtovníctve, účtovanie dlhodobého majetku, zásob, pohľadávok a záväzkov, inventarizácia, účtovná závierka, verejné obstarávanie, sponzoring, zverejňovanie informácií, personálne výdavky a nakladanie s majetkom.

V rámci vykonanej kontroly sa kontrolná skupina zamerala na dodržiavanie ustanovení nasledovných zákonov a metodických usmernení:

- zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov znení neskorších dodatkov (ďalej aj "zákon o finančnej kontrole")
- metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona o finančnej kontrole,
- zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),

- zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

5.3 Verejné obstarávania

5.3.1 SBS

Kontrolná skupina identifikovala, že medzi magistrátom, resp. hlavným mestom SR Bratislava a ZOO nie je uzatvorená dohoda obdobná Dohode o príležitostnom spoločnom verejnom obstarávaní uzatvorenej podľa § 16 zákona o verejnom obstarávaní uzatvorenej medzi hlavným mestom SR Bratislavou a Metropolitným inštitútom Bratislavy. ZOO predložila kontrolnej skupine zložku verejného obstarávania, ktorá obsahovala kompletne pripravené podklady k verejnému obstarávaniu na strážnu službu spracovanú oddelením verejného obstarávania magistrátom. Kontrolná skupina zistila, že v prípade verejného obstarávania na strážnu službu boli vyhlásené 2 verejné obstarávania. Prvé bolo vyhlásené Ing. Miloslavou Šavelovou, riaditeľkou ZOO do 31.10.2020 (ďalej len „bývalá riaditeľka“), dňa 2.10.2020, kedy bola zaslaná Výzva na predloženie cenovej ponuky – zaslanie iba spoločnosti A plus services, a. s., ktorá bola v procese verejného obstarávania oslovená ako jediný uchádzač. V tomto prípade kontrolná skupina konštatuje, že verejné obstarávanie priamym oslovením konkrétneho, vopred vybratého uchádzača na dodanie služby je najmenej transparentný spôsob obstarania a nie je považovaný za spôsob, ktorý je v súlade s princípom dobrého hospodára.

Druhé verejné obstarávanie bolo spracované 23.11.2020 Žiadosťou o zadanie zákazky, ktorú vypracovala riaditeľka. V rovnaký deň bola spracovaná aj Predpokladaná hodnota zákazky. Výzva na predloženie ponuky na poskytovanie strážnej a bezpečnostnej služby pre ZOO na obdobie od 1.1.2021 do 31.12.2021 bola spracovaná vedúcim oddelenia verejného obstarávania hlavného mesta SR Bratislavy dňa 30.11.2020. V zložke, ktorá bola predložená kontrolnej skupine bola aj komunikácia zo dňa 27.10.2020 k predmetu verejného obstarávania medzi vedením magistrátu a riaditeľkou, pričom komunikácia prebehla ešte pred jej oficiálnym nástupom do pracovnej pozície (dátum oficiálneho menovania do funkcie je 1.11.2020).

Cenová ponuka predložená pri prvom verejnom obstarávaní spoločnosťou A plus service, a. s. bola na celkovú čiastku 193 950,72 eur s DPH, cena bez DPH 161 625,60 eur. Víťazná ponuka uchádzača z druhého verejného obstarávania, s ktorým bola uzatvorená Rámcová dohoda podľa § 269 ods. 2 a § 536 zákona 513/1991 Zb. **Obchodného zákonníka** je na sumu 175 970,88 eur s DPH, suma bez DPH je 146 642,40 eur. Kontrolnej skupine nebolo zo strany ZOO zdôvodnené, prečo v prípade strážnej služby neuzatvorili štandardnú zmluvu o vykonávaní strážnej služby, ale zvolili Rámcovú dohodu. Rámcovú dohodu priamo v Obchodnom zákonníku upravenú nenájdeme. Najčastejšie však ide 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 v prípade služieb SBS je jasne definovaný rozsah poskytovaných služieb na základe špecifikácie uvedenej vo verejnom obstarávaní.

5.3.2 MLYNVET

V prípade verejného obstarávania na poskytovanie veterinárnych služieb kontrolná skupina konštatuje nasledovné:

Verejné obstarávanie bolo procesne urobené rovnako ako verejné obstarávanie na súkromnú bezpečnostnú službu (1. verejné obstarávanie spracované bývalou riaditeľkou). Dané verejné obstarávanie na veterinárne služby nebolo zrušené, a z tohto dôvodu prišlo k uzatvoreniu zmluvy o poskytovaní služieb veterinárnej starostlivosti č. 11/1-12/2020. V predloženej dokumentácii z verejného obstarávania kontrolná skupina identifikovala nepravdivo uvedenú informáciu v „Zápisnici z vyhodnotenia ponúk – priame zadanie“ na predmet zákazky, kde v „Zdôvodnení výberu“ je uvedený dôvod „iné podľa článku 5 smernice (ak nebola vybraná najnižšia cena) – osobné dobré skúsenosti s poskytovaním predmetnej služby“. S tým, že by bola spoločnosť

Mlynvet vybratá v rámci verejného obstarávania z iného dôvodu ako je najnižšia predložená cena kontrolná skupina nesúhlasí, keďže cenová ponuka spoločnosti Mlynvet bola predložená ako jediná. Nakoľko je v Zápisnici z vyhodnotenia ponúk uvedené, že celková suma s DPH je 11 520 eur, a teda suma bez DPH presahuje sumu 5 000 eur, má kontrolná skupina zato, že verejný obstarávateľ mal osloviť minimálne 3 subjekty poskytujúce požadovanú službu v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, a že verejný obstarávateľ mal osloviť minimálne 3 poskytovateľov veterinárnej starostlivosti.

Výzva na predloženie cenovej ponuky bola zaslaná 2.10.2020 a v rovnaký deň 2.10.2020 bola vypracovaná a predložená cenová ponuka zo strany osloveného subjektu.

Kontrolná skupina dospela k záveru, že je nereálne, aby pri verejnom obstarávaní, ktoré nebolo vopred dohodnuté a spracované len formálne, bolo možné vypracovanie cenovej ponuky v rovnaký deň ako bola zaslaná výzva na predloženie cenovej ponuky.

5.3.3 Údržba zelene

Pri verejnom obstarávaní na údržbu zelene boli oslovení 3 uchádzači so žiadosťou o zaslanie cenovej ponuky. Z oslovených uchádzačov v stanovenom termíne zaslal podklady len 1 uchádzač. V rámci procesu verejného obstarávania chýba spracovaná Predpokladaná hodnota zákazky, ktorá by bola východiskom pre proces verejného obstarávania.

Verejné obstarávanie bolo vyhodnotené a zmluva uzatvorená s tým uchádzačom, ktorý ako jediný poslal podklady.

Zmluva s víťazným uchádzačom bola uzatvorená na 10 mesiacov s cenou 1 100 eur bez DPH/mesiac. Celková zmluvná suma bola na 11 000 eur bez DPH v trvaní od 1.3.2020 do 31.12.2020.

Napriek jasne zadanému obdobiu trvania zmluvy bola kontrolnej skupine predložená faktúra za mesiac 03/2021, ktorá bola vystavená 5.3.2021 so splatnosťou 19.3.2021, čiže faktúra bola vystavená na začiatku toho mesiaca, za ktorý malo prísť k finančnému plneniu. Rovnako predmetom fakturácie nie je suma 1 100 eur bez DPH tak ako bolo zmluvne dohodnuté, ale suma 1 600 eur bez DPH.

Vo verejnom obstarávaní bolo identifikované nasledovné:

- chýbajúca PHZ,
- vyhodnotenie len 1 zaslanej ponuky a následné uzatvorenie zmluvy o dielo č. 021/P-004/2020 (zmluva uzatvorená podľa § 536 Obchodného zákonníka),
- fakturácia zmluvne dohodnutých služieb pred ich uskutočnením, a to bez zmluvne dohodnutého procesu, t. j. musí byť rešpektovaný Obchodný zákonník, a teda faktúra sa vystavuje až po dodaní služby, inak je potrebné vystaviť nie „ostrú“ faktúru ale zálohovú faktúru, čo sa v tomto prípade nestalo za celú dobu trvania zmluvného vzťahu,
- k faktúram chýbajú dodacie listy, resp. súpis vykonaných prác za daný mesiac,
- výzva na predloženie CP – zaslanie (ďalej aj „výzva“); výzva bola spracovaná dňa 5.2.2020, emaily so žiadosťou o zaslanie cenovej ponuky boli zo strany ZOO zaslané rovnako 5.2.2020. Termín doručenia cenových ponúk bol stanovený na 10.2.2020 a vyhodnotenie zaslaných cenových ponúk bolo realizované 11.2.2020.

Verejné obstarávanie bolo schválené PPP až 18.2.2020.

5.3.4 Poskytovanie poradenstva v oblasti právnych služieb

Zmluva o poskytovaní služieb vo verejnom obstarávaní č. 01/2019/ZOO Bratislava/VO ZOO- 051-001-VO/2019 uzatvorená medzi dodávateľom Ing. Alena Polónyi – QA, s. r. o. a ZOO na základe ustanovení Obchodného zákonníka, bola ukončená na základe žiadosti dodávateľa Ing. Alena Polónyi ku dňu 31.10.2020. Kontrolná skupina konštatuje, že zmluvný vzťah medzi dodávateľom a odberateľom poskytovaných služieb nebol uzatvorený v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, nakoľko zmluva bola uzatvorená na základe priameho zadania t. j. predložením len jednej ponuky od vopred vybraného uchádzača, pričom suma fakturácie za rok prekročila 5 000 eur bez DPH.

Predmetom skúmania kontrolnej skupiny boli aj predložené faktúry a k nim náležiacie súpisy vykonaných prác. Na základe tohto skúmania kontrolná skupina konštatuje, že obchodný vzťah dodávateľa a odberateľa vykazuje známky vykonávania resp. poskytovania služieb na základe Zákonníka práce. Konkrétne sa jedná o to, že Súpis vykonaných prác je de facto pracovný výkaz, ktorý obsahuje dátum, popis činnosti a počet odpracovaných hodín. Počet odpracovaných hodín nie je korektne uvádzaný napr. 9.3.2020 je výkon práce od 10:10 hod. do 20.02 hod. pričom v počte odpracovaných hodín za daný deň je uvedený súčet 15 hodín. V tomto prípade kontrolná skupina konštatuje neoprávnene fakturované hodiny. Výška sadzby za jednu odpracovanú hodinu bola zmluvne dohodnutá na 25 eur bez DPH.

Celkovo kontrolná skupina vyčíslila za rok 2020 neoprávnene nárokovanych 26,5 hodín v hodnote 662,50 eur. Zároveň boli predmetom fakturácie činnosti, ktoré neboli zmluvne dohodnuté, ako napríklad školenie v rozsahu 5 hodín a spracovanie podkladov zo školenia (vykonávaného dodávateľkou) v rozsahu 3 hodiny. Kontrolná skupina má zato, že podklady ku školeniu majú byť spracované pred jeho realizáciou, nie po nej. Tieto hodiny sú započítané do celkového počtu neoprávnene fakturovaných hodín za rok 2020.

Kontrolou bolo zistené nasledovné: Ing. Helena Polónyi – QA, s.r.o., IČO: 47 971 592 – poskytovala služby vo verejnom obstarávaní pre ZOO na základe Zmluvy o poskytovaní služieb vo verejnom obstarávaní (ďalej aj „zmluva“). V zmluve je uvedené IČO: **37 101 897**, ktoré prináleží k subjektu zapísanému v živnostenskom registri s názvom Ing. Helena Polónyi -QA, pričom tento subjekt ukončil k 31.12.2014 podnikateľskú činnosť uvedenú v živnostenskom oprávnení. Spoločnosť Ing. Helena Polónyi – QA, s.r.o. , IČO: 47 971 592, nemá v predmete podnikania poskytovanie poradenstva v oblasti verejného obstarávania.

Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje porušenie legislatívy SR v oblasti živnostenského oprávnenia, zákona o finančnej kontrole a audite ako aj daňovej legislatívy.

5.3.5 Poskytovanie právnych služieb

ZOO mala do 31.10.2020 uzatvorenú Dohodu o poskytovaní právnej pomoci s advokátskou kanceláriou JUDr. Soňa Pohovejová, ktorá bola uzatvorená dňa 22.12.1996 a účinná od 1.1.1997. Dohoda o poskytovaní právnej pomoci neobsahuje žiadnu odvolávku na zákon, podľa ktorého by sa riadila.

Kontrolná skupina poukazuje na skutočnosť, že nie je obvyklé, aby samostatný subjekt akým je ZOO mal platnú dohodu o poskytovaní služieb, ktorá by trvala 24 rokov bez prerušenia a neobsahovala by žiadne ustanovenia zákona podľa ktorého sa táto dohoda riadi ako napr. Obchodný zákonník. Dohoda o poskytovaní právnej pomoci bola uzatvorená na dobu určitú, a to do 31.12.1997, teda na 1 kalendárny rok. Následne bola táto dohoda dodatkom č. 1 zo dňa 11.12.1997 predĺžená na dobu neurčitú.

Dňa 10.3.2020 bol uzatvorený dodatok č. 2, ktorého predmetom bola dohoda, že spolu s faktúrami o paušálnej odmene sa bude predkladať aj zoznam a identifikácia poskytovaných právnych služieb v zmysle Dohody o poskytovaní právnej pomoci“. V dodatku č. 2, teda až v roku 2020 je uvedené, že zmluvné strany sa riadia ustanoveniami Občianskeho zákonníka. Kontrolná skupina konštatuje, že takéto konanie je neštandardné, konkrétne aby sa pravidelné služby právnej povahy poskytovali medzi subjektom s prideleným IČO t. j. advokátskou kanceláriou a ZOO na základe **Občianskeho zákonníka**.

Kontrolná skupina ďalej konštatuje, že Súpis vykonaných prác, ktorý je prílohou faktúr za uvedené obdobie roku 2020 (do uvedeného obdobia žiadny súpis vykonaných prác predložený nikdy nebol) je každý mesiac totožný t. j. vždy sa jedná o rovnaký popis vykonanej práce s rovnakým počtom hodín. Každý mesiac je fakturácia na 18 hodín. Ani jeden súpis vykonaných prác v žiadnom z prípadov nebol podpísaný JUDr. Alenou Pohovejovou alebo ňou poverenou osobou, ale len bývalou riaditeľkou.

Celkový popis vykonaných prác za mesiac, okrem toho, že je vždy totožný je napísaný veľmi vágne a nie je možné z neho jasne určiť aké činnosti boli vykonané. Ako príklad uvádzame popis „Posudzovanie zmlúv“. Z uvedeného nie je zrejmé aké zmluvy boli každý mesiac posudzované. Ďalším príkladom je popis činnosti „Riešenie dodávateľsko-odberateľských vzťahov“. Aké dodávateľsko-odberateľské vzťahy si vyžadovali každý mesiac činnosť advokátskej kancelárie v rozsahu 4 hodiny kontrolovaný subjekt nevedel vysvetliť ani doložiť. V tejto súvislosti kontrolná skupina uvádza, že v čase výkonu kontroly medializovaný problém medzi ZOO a Dinoparkom, resp. **zmluvný vzťah, ktorý vznikol na základe Zmluvy o spolupráci č. 2013/SK/01 medzi ZOO a spoločnosťou West media, s. r. o., IČO 35 791 080 zo dňa 30.4.2013 bol tiež predmetom**

posudzovania menovanej advokátskej kancelárie, ktorá podľa preverenia fakturovala každý mesiac trvania zmluvného vzťahu paušálnu sadzbu za poskytovanie právnych služieb.

5.4 *Personálne výdavky*

Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti. Pracovný poriadok platný od januára 2019 neobsahuje pracovnú činnosť jednotlivých oddelení a vedúcich pracovníkov (organizačná štruktúra ZOO je iba v členení na vedúcich pracovníkov a oddelenia), pričom Organizačným poriadkom, ktorý by mohol bližšie špecifikovať pracovné zameranie jednotlivých oddelení alebo vedúcich pracovníkov ZOO nedisponuje. Kontrolnej skupine bol poskytnutý rozpis pracovnej doby jednotlivých oddelení spracovaný personalistkou, avšak informácia o pracovnej dobe je podávaná iba ústne pri nástupe zamestnanca do pracovného pomeru a Pracovný poriadok obsahuje iba všeobecný údaj o celkovom týždennom pracovnom čase 37,5 h. Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že nie je možné skontrolovať či jednotliví zamestnanci dodržiavajú pracovnú dobu, počas ktorej sa musia zdržiavať na pracovisku ani to, či pracovné náplne jednotlivých zamestnancov korešpondujú s pracovným zameraním oddelenia alebo pracovnej pozície, na ktorom/ktorej pracujú.

Kontrolná skupina konštatuje, že evidencia dochádzky je robená ručne za základe príchodu zamestnanca do zamestnania, kedy sa tento zamestnanec mimo vrátnice, na samostatnom stole v spoločných priestoroch administratívnej budovy ZOO zapíše do Knihy príchodov a odchodov, pričom čas príchodu ako aj odchodu zamestnanca ním uvedený do Knihy príchodov a odchodov sa nedá spätne skontrolovať. Kniha príchodov a odchodov je vedená neprehľadne v niektorých prípadoch nie sú čitateľne zapísané mená alebo uvedené časy. Ďalej bolo zistené, že prácu zamestnancov vykonávajúcich prácu na základe uzatvorenej dohody o pracovnej činnosti alebo dohody o vykonaní práce, či pracovného pomeru uzatvoreného na ½ úväzku preberajú nadriadení zamestnanci v prvý deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci, kedy bola práca vykonaná. Preberanie práce ani forma prevzatia práce (napr. výkaz práce) nie je zadefinovaná v žiadnej smernici, Pracovnom poriadku ani inom internom dokumente a nemá preto záväzný charakter ani jednotnú formu v rámci ZOO.

Kontrolou bolo identifikované, že na výkazoch práce chýba základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, v niektorých prípadoch chýbajú podpisy osôb, ktoré výkazy práce zostavili. Podpisy uvedené na výkazoch práce nie sú čitateľné, výkazy práce neobsahujú čitateľne vyplnené mená osoby zodpovednej za vypracovanie ani za schválenie, úplne absentujú dátumy vypracovania a schválenia predložených výkazov a to za celé kontrolované obdobie.

Na mieste boli odobraté a skontrolované kompletne zložky bývalej riaditeľky, troch vedúcich pracovníkov a dvoch zamestnancov. Pri kontrole jednotlivých zložiek bolo zistené porušenie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, nakoľko ZFK je vykonávaná len pečiatkou, ktorá nie je čitateľná a je v rozpore s uvedeným zákonom. Na základe vyššie uvedeného kontrolná skupina konštatuje porušenie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, nakoľko evidencia dokumentácie slúžiacej ako podklad k pravidelnému mesačnému zúčtovaniu miezd nie je vedená dostatočne, preukázateľne a zrozumiteľným spôsobom.

5.5 *Rozpočet*

Rozpočet sa zostavuje podľa platnej rozpočtovej klasifikácie. Organizácia sleduje príjmy na svojom príjmovom rozpočtovom účte a zatrieduje ich podľa platnej rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet ZOO na rok 2020 je uvedený v tabuľke č. 1, ukazovatele v tabuľke č. 2.

Tab č. 1: Rozpočet ZOO na rok 2020

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2020	Upravený rozpočet na rok 2020	Skutočnosť za rok 2020	% plnenia
Bežné výdavky	1 612 369	1 626 350	1 626 350,00	100,0
Kapitálové výdavky	300 000	362 000	361 840,12	100,0
Výdavky celkom	1 912 369	1 988 350	1 988 190,12	100,0

Zdroj: Záverečný účet BA

Tab. č. 2: Ukazovatele na rok 2020

Cieľ	Ukazovateľ	Cieľová hodnota	Vyhodnotenie cieľovej hodnoty k 31.12.2020
Podporiť aktivity z oblasti environmentalistiky	• neformálne vzdelávanie prostredníctvom podujatí pre verejnosť	12	0
Návštevnosť ZOO	• počet návštevníkov	300 000 osôb	252 565 osôb

Zdroj: Záverečný účet BA

Zoologickej záhrade bol v roku 2020 poskytnutý **bežný transfer** v čiastke **1 626 350 eur**, ktorý bol v tejto sume aj vyčerpaný. Finančné prostriedky boli použité na nákup nového typu krmiva, ktorý je odporúčaný EAZO-u zo zdrojov z pôvodných krajín zvierat, na spotrebu energií, mzdové náklady, pravidelné prehliadky a opravy motorových vozidiel, nákup pohonných hmôt a špeciálnych kvapalín pre motorové vozidlá, nákup záhradníckych potrieb a náradia, pracovných odevov a obuvi pre zamestnancov, a pod. Najväčšiu čiastku na údržbu si vyžiadala pavilón primátov, kde sa uskutočnili opravy na membránach a expanzných nádržiach, servis klimatizačných zariadení, opravy zvlhčovačov. Rozsiahle opravy si vyžiadali aj mraziarske boxy.

Tab. č. 3: Kapitálový transfer

Ukazovateľ	Rozpočet na rok 2020	Skutočnosť za rok 2020
Osvetlenie, ozvučenie a kamerový systém	300 000	299 931,15
Obstaranie parných zvlhčovačov v pavilóne Ľudoopov	62 000	61 908,97
Kapitálové výdavky spolu	362 000	361 840,12

Zdroj: Záverečný účet BA

Z hlavnej činnosti sú príjmy za vstupné, tržby za zvieratá (predaj zvierat iným ZOO).

Výdavky boli určené hlavne na mzdy, odvody, stravné, komunálny odpad, poplatky, poistenie nehnuteľností, poistenie áut, krmivá pre zvieratá, čistiace potreby, pracovné odevy, obuv, energie, opravy a udržiavanie, ekonomické poradenstvo, preprava zvierat, strážna služba, dovoz piesku pre zvieratá, poštovné, revízie, veterinárne služby.

Zisk z podnikateľskej činnosti po zdanení sa použil ako kapitálový transfer podľa potreby ZOO, t. j. na nákup elektromobilu a poľnohospodárskeho stroja na trávu.

Zostatok k 31.12.2020 na bankovom účte:

- za hlavnú činnosť: 12 906,15 eur
- za podnikateľskú činnosť: 62 027,48 eur
- terminály: 141 959,11 eur
- sociálny fond: 2 603,91 eur

zostatok k 31.12.2020 v pokladni:

- terminál hlavnej činnosti: 2 258,29 eur
- valutová pokladňa CZ: 127,06 eur (3 322,00CZ)

ZOO nemá povinnosť auditu účtovnej závierky. Za rok 2020 ZOO neeviduje žiadne škodové udalosti.

ZOO má skladové zásoby:

- sklad MTZ: 26 066,17 eur / kancelárske potreby, tonery, železo,
- sklad krmív: 84 064,53 eur / mäso, seno, granule – krmivá,

- sklad PHM: 6 000,00 eur / bencalor – nádrž na naftu.

ZOO neeviduje zostatky na účte 378 Iné pohľadávky a 379 Iné záväzky.

5.6 Smernice

Predmetom kontroly boli smernice predložené ZOO, konkrétne tie, ktoré boli používané ako platné verzie v kontrolovanom období. Pri kontrole Pracovného poriadku zo dňa 2.1.2019 kontrolná skupina identifikovala, že priložená organizačná štruktúra nezodpovedá zmenám, ktoré nastali v organizácii koncom roku 2020, napr. prišlo k navýšeniu počtu námestníkov riaditeľky na 2, pričom organizačná štruktúra uvádza počet námestníkov riaditeľky 1.

Smernica č. 2/2016 ZOO Bratislava obecnej príspevkovej organizácie z 1. júla 2016 o registratúrnom poriadku nie je v súlade so zákonom č. 365/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov.

Smernicu pre tvorbu a používanie rezerv nie je možné považovať za skutočne platnú smernicu, nakoľko neobsahuje meno, priezvisko a podpis štatutára. Zároveň nie je možné identifikovať obdobie jej účinnosti.

Smernica pre vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov v ZOO Bratislava, platná od 01.02.2008 nie je vypracovaná v súlade s platnou legislatívou pre kontrolované obdobie. Kontrolnej skupine nebol predložený originál, ale len kópia s prílohami, ktoré neboli pevne zviazané so smernicou a tak nie je možné identifikovať ich poradie, nakoľko nie sú označené numericky ako prílohy smernice. Na úvodnej strane smernice sú mená a podpisy zamestnancov (predpoklad kontrolnej skupiny) čo evokuje dojem, že sa malo jednáť o akýsi druh podpisových vzorov. Nakoľko uvedená smernica v časti B. Všeobecné ustanovenia, štvrtý odsek, obsahuje informáciu, že „Inventarizácia majetku a záväzkov bude vykonaná k dátumu 31.12. daného účtovného obdobia,...“ kontrolná skupina konštatuje, že inventarizácia majetku za rok 2020 bola vykonaná nielen v rozpore so zákonom č. 431/2002 Z.z., ale aj internou smernicou ZOO. Inventarizácia bola vykonaná k 30.11.2020.

Kontrolná skupina identifikovala neaktuálnosť a nekonzistentnosť interných noriem ZOO s legislatívou SR platnou pre kontrolované obdobie. Pre názornosť uvádzame názvy smerníc s dátumami ich platnosti:

- Smernica o vedení účtovníctva hlavnej a podnikateľskej činnosti, platná od 01.07.2009, predložená kópia, neidentifikovateľné poradie a počet príloh;
- Smernica pre obeh účtovných dokladov, platná od 01.01.2009 (kópia),
 - Dodatok č. 1 k smernici pre obeh účtovných dokladov, platný od 01.11.2009 (kópia),
 - Dodatok č. 2 k smernici pre obeh účtovných dokladov, platný od 01.02.2012 (kópia);
- Smernica pre vedenie účtovníctva, platná od 01.01.2009 (kópia),
- Dopravno-prevádzkový poriadok, platný od 1.1.2010
 - Dodatok č. 1 k Dopravno-prevádzkovému poriadku, platný od 16.05.2010,
- Smernica pre vedenie pokladnice, platná od 01.01.2009 (kópia),
 - Dodatok č. 1 k Smernici pre vedenie pokladnice, platný od 01.01.2010 (kópia),
 - Dodatok č. 2 k Smernici pre vedenie pokladnice, platný od 01.01.2015,
 - Dodatok č. 3 k Smernici pre vedenie pokladnice, platný od 01.01.2017,
 - Dodatok č. 4 k Smernici pre vedenie pokladnice, platný od 01.01.2019,
 - Dodatok č. 5 k Smernici pre vedenie pokladnice, platný od 15.11.2020;
- Smernica o postupoch účtovania a oceňovania zásob, platná od 01.01.2010 (kópia),
- Smernica o spôsobe účtovania dlhodobého majetku, platná od 01.01.2009 (kópia)
 - Dodatok č. 1 k Smernici o spôsobe účtovania dlhodobého majetku, platný od 01.01.2010 (kópia).

Z vyššie uvedeného zoznamu je zrejmé, že ZOO neaktualizovala interné smernice v niektorých prípadoch viac ako 10 rokov. Pri svojej činnosti za kontrolované obdobie postupovala v rozpore s vlastnými internými normami za predpokladu, že dodržala legislatívu SR platnú v uvedenom období. V tomto prípade je však nevyhnutné uviesť, že napríklad zákon č. 357/2015 Z.z. nebol v niektorých ustanoveniach dodržaný, a teda ZOO nepostupovala v tomto prípade ani v súlade s legislatívou SR platnou pre kontrolované obdobie.

Pre veľké množstvo smerníc boli vybraté len tie, ktoré majú zásadný dopad na správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov vedenie ekonomickej agendy ZOO. Keďže kontrolná skupina v úvode kontroly požiadala o predloženie všetkých originálov smerníc a kontrolnou činnosťou zistila, že v mnohých prípadoch jej boli predložené kópie, má zato, že ZOO nedisponuje požadovanými originálmi.

5.7 Skladové hospodárstvo

Kontrolná skupina vykonala v rámci preverovania hospodárenia ZOO aj fyzickú kontrolu skladových priestorov. Cieľom tejto kontroly bolo získať uistenie, že vynaložené finančné prostriedky do krmovín, sú uskladnené tak, že nepríde k ich znehodnoteniu, čo by malo za následok nevhodné vynakladanie ďalších finančných prostriedkov v súvislosti so zabezpečením náhradného krmiva. Konkrétne sa jednalo o preverenie skladov uvedených v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4: Zoznam skladových priestorov

Zoznam skladov	Skladovaný druh	Technický stav skladov
Sklady pri prípravovni krmív		
Sklad č. 1	Mínérálne krmivá a vitamíny	Nevyhovujúci – hrozí zrútenie strechy
Sklad č. 2	Zelenina a okopaniny	Nevyhovujúci – hrozí zrútenie strechy
Sklad č. 3	Ovocie	Vyhovujúci
Sklady pri prípravovni mäsa		
Sklad č. 1	Mrazené myši, potkany, králiky (krmivo so srst'ou a perím)	Vyhovujúci
Sklad č. 2	Mrazené mäso	Vyhovujúci
Sklad č. 3	Mrazené ryby	Vyhovujúci
Sklad na objemové krmivá a slamu (pri ubikácii žiráf)	Objemové krmivá a slama	Vyhovujúci
Sklad na granulované krmivá (na Hospodárskej správe)	Granulované krmivá rôzneho druhu	Vyhovujúci s výhradou

Zdroj: ZOO

Pri obhliadke skladových priestorov bola vyhotovená fotodokumentácia, ktorá preukazuje nevhovujúci technický stav skladových priestorov v sklade pri prípravni krmovín, konkrétne v sklade č. 1 a č. 2. Ide o nevhovujúci stav strechy, ktorá je voľným okom prevísajúca mimo a pri väčšej / vyššej záťaži hrozí jej prepadnutie. Uvedené skladové priestory sú denne využívané zamestnancami ZOO. Uvedený stav uvádza kontrolná skupina ako havarijný s možným porušením BOZP zo strany ZOO.

Ďalej bolo fyzickou obhliadkou zistené, že chladiace priestory pri prípravovni mäsa síce vyhovujú technicky na uskladnenie požadovaných krmovín, avšak je pochybnosť o dostatočnosti ich skladovacích kapacít.

Podľa §1, ods. 12) písm. y) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní sa tento zákon nevzťahuje na podlimitnú zákazku a zákazku s nízkou hodnotou, ktorej predmetom je dodanie krmív určených pre zvieratá v ZOO.

5.8 Vedenie autoprevádzky

Kontrolná skupina zistila, že ZOO mala vypracovanú vnútroorganizačnú smernicu č. 18 „Dopravno–prevádzkový poriadok“, zo dňa 28.12.2009 a Dodatok č. 1 k Dopravno–prevádzkovému poriadku zo dňa 15.05.2010.

V kontrolovanom období bolo v prevádzke 6 osobných motorových vozidiel, konkrétne Mitsubishi ASX EČV BL 840 LO, VW Touran EČV BL 629 RA, Nissan Almera EČV BA 082 OM, Škoda Felícia EČV BA 398 CC, Fiat Doble Cargo EČV BA 908 PY, Fiat Doblo Combi EČV BA 492 RL. ZOO mala k dispozícii aj dodávku Iveco Daily EČV BA 062 PE, nákladné motorové vozidlo Avia 60 EL EČV BA 074 CC, multikáru EČV BA 073 HI, kontajnerový nakladač Renault EČV BL 251 ZF, traktor Zetor 7245 H EČV BA 21-57, traktor Zetor 7245 H EČV BA 21-90, nakladač UNC 060 a elektromobily MELEX 967, MELEX 965 XTR+, MELEX 4530 a elektrické vozidlá BC6023H a BC2048HCXR.

Motorové vozidlá a elektromobily boli používané na zabezpečenie autoprevádzky a plynulého chodu ZOO. Kontrolnej skupine bolo predložených 34 „Dohôd o hmotnej zodpovednosti“, ktoré boli uzatvorené s referentskými vodičmi v počte 21 a „Dohôd o zverení motorového vozidla zamestnancovi na používanie pre služobné účely“ v počte 24, ktoré boli uzatvorené s referentskými vodičmi v počte 17 v zmysle smernice č. 18 „Dopravno–prevádzkový poriadok“, zo dňa 28.12.2009 čl. 2 ods. 2.2. Zásady pre používanie služobných motorových vozidiel bez prideleného vodiča „referentské“. Ďalej bol za kontrolované obdobie predložený 1 „Protokol o odovzdaní motorového vozidla do používania“ zo dňa 02.01.2020.

Kontrolou bolo zistené, že Dohoda o hmotnej zodpovednosti zo dňa 01.11.2018 na motorové vozidlo Mitsubishi ASX EČV BL 840 LO bola uzatvorená s bývalou riaditeľkou a ZOO Bratislava, ktorá bola zastúpená riaditeľkou organizácie. **Z uvedeného vyplýva, že zamestnanec a riaditeľka, ktorá zastupuje organizáciu vo veci uzatvorenia dohody o hmotnej zodpovednosti, bola totožná osoba.**

Dohoda o zverení motorového vozidla zamestnancovi na používanie pre služobné účely zo dňa 02.09.2008 na motorové vozidlo Fiat Doblo Cargo EČV BA 908 PY bola uzatvorená s vedúcim hospodárskej správy a ZOO Bratislava, ktorá bola zastúpená vedúcim hospodárskej správy. **Z uvedeného vyplýva, že zamestnanec a vedúci hospodárskej správy, ktorý zastupuje organizáciu vo veci uzatvorenia dohody o zverení motorového vozidla zamestnancovi na používanie pre služobné účely, bola totožná osoba.**

Rovnako bolo zistené, že „Dohody o zverení motorového vozidla zamestnancovi na používanie pre služobné účely“ neboli uzatvorené so 4 referentskými vodičmi, čím prišlo k porušeniu smernice č. 18 „Dopravno–prevádzkový poriadok“, zo dňa 28.12.2009, Prehľad prvotnej evidencie a bežných zápisov v autoprevádzke bod 5.

Rovnako boli predložené „Doklad o zdravotnej spôsobilosti vodiča“ **v počte 1**, zamestnanca v pracovnom zaradení - vodič, zo dňa 06.12.2019 a „Lekárske posudky o zdravotnej spôsobilosti na prácu“ **v počte 16**. ZOO má vypracovaný dokument z januára 2020 „Analýza aktuálneho stavu rizika pôsobenia negatívnych faktorov práce a pracovného prostredia na zdravie zamestnancov“, kde v ods. 10 „Periodická lekárska preventívna prehliadka“ bolo uvedené ... „lekárska prehliadka je povinná (vodiči): najskôr 2 mesiace pred dosiahnutím veku 65 rokov a najneskôr do 2 mesiacov po dosiahnutí veku 65 rokov, potom následne každé dva roky“. V ZOO každé 2 roky predkladajú vodiči a referentskí vodiči aktuálne „Lekárske posudky o zdravotnej spôsobilosti na prácu“ na personálne oddelenie. Kontrolou bolo zistené, že pri 4 zamestnancoch lekárske posudky neboli predložené.

Podľa „Záznamu o účasti na poučení vodičov“ zo dňa 30.11.2020 bolo realizované pre zamestnancov ZOO školenie vodičov lektorom pre vykonávanie školení z vyhlášky SÚBP a SBÚ č. 208/1991 Zb. Na „Prezenčnej listine zo školenia vodičov z vyhlášky SÚBP č. 208/1991 Zb.“ zo dňa 30.11.2020 bolo uvedených 13 zamestnancov, ale preškolenia sa zúčastnilo 12 zamestnancov. Z toho 5 zamestnancov jazdilo na elektromobiloch v rámci areálu ZOO, 4 zamestnanci jazdili na služobných motorových vozidlách mimo areálu a 3 zamestnanci nemali v kontrolovanom období pridelené motorové vozidlo.

Školenie bolo rozdelené na teoretickú časť, preskúšanie z prednáškových tém a praktickú časť – poskytovanie prvej pomoci pri dopravných nehodách. **Témou teoretickej časti školenia bol zákon č. 8/2009 Z.z. o cestnej premávke a zmene a doplnení niektorých zákonov a Vyhláška MV SR č. 9/2009 Z.z., ktorou sa vykonáva zákon o cestnej premávke a o zmene a doplnení niektorých zákonov.** Dokladom o absolvovaní školenia bol „Preukaz o absolvovaní zdokonaľovania odbornej spôsobilosti vodičov“ zo dňa 30.11.2020.

Na prezenčnej listine „Záznam o účasti na poučaní vodičov“ neboli uvedení a školenia dňa 30.11.2020 sa nezúčastnilo 12 zamestnancov, z ktorých 2 zamestnanci boli v čase konania školenia vodičov PN a 1 zamestnanec ukončoval funkčné obdobie.

V smernici č. 18 „Dopravno–prevádzkový poriadok“, zo dňa 28.12.2009 v kapitole „Prehľad prvotnej evidencie a bežných zápisov v autoprevádzke“ bol zadefinovaný Denník dispečera v bode 9, ktorý mal slúžiť na presnú evidenciu služobných ciest s evidenciou vodiča vozidla, osádky vozidla, ciest a trvanie cesty.

V Denníku dispečera bolo uvedené číslo žiadanky (objednávky) prepravy, žiadateľ (prepravca), jazda (odkiaľ-kam), dátum požiadavky na prepravu, evidenčné číslo vozidla, vodič a osádka, poznámka.

Náhodným výberom bolo zistené, že v Denníku dispečera za mesiac január, jún, november, december 2020 v časti „číslo žiadanky“, v časti „Žiadateľ (prepravca)“ uvedené jednotlivé oddelenia kontrolovaného subjektu, v časti „jazda odkiaľ - kam“ **bolo pri uskutočnených jazdách na území hlavného mesta uvedené v časti „odkiaľ“ mesto Bratislava, bez presnejšej špecifikácie miesta začiatku jazdy** a v časti „kam“ **bez uvedenia cieľového miesta jazdy.** V časti „Dátum požiadavky na prepravu“, „Vozidlo ev. č.“, „Vodič a posádka“ boli vyplňané podľa predtlaču, v časti „Poznámka“ bolo uvedené „30 dní“ alebo „31 dní“, t. j. doba platnosti žiadanky určená počtom dní v daných mesiacoch.

V časti „jazda odkiaľ - kam“ **bolo pri uskutočnených jazdách mimo hlavného mesta uvedené v časti „odkiaľ“ mesto Bratislava, bez presnejšej špecifikácie miesta začiatku jazdy** a v časti „kam“ cieľové miesta jazdy. V časti „Poznámka“ bol uvedený počet dní 1 – **bez presnejšej časovej špecifikácie.**

Tým, že Denník dispečera nebol vyplňaný podľa predtlaču, nie je v súlade s kapitolou „Prehľad prvotnej evidencie a bežných zápisov v autoprevádzke“ bod 9 v smernici č. 18 „Dopravno – prevádzkový poriadok“, zo dňa 28.12.2009, kde bolo uvedené, že Denník dispečera má slúžiť na presnú evidenciu služobných ciest.

Rovnako bol v smernici č. 18 v kapitole „Prehľad prvotnej evidencie a bežných zápisov v autoprevádzke“ zadefinovaný **Vozový zošit** v bode 2, kde v záznamoch o prevzatí a odovzdaní vozidla musí vodič potvrdiť prevzatie podpisom,

- v záznamoch o inventári a príslušenstve vozidla je potrebné dbať zvlášť na to, aby pri autorádiách bolo uvedené evidenčné aj výrobné číslo,
- v záznamoch o pneumatikách musí byť vždy uvádzaný stav tachometra pri montáži aj demontáži plášťov,
- v záznamoch o opravách je potrebné uvádzať stav tachometra, pri vykonaných opravách podrobne špecifikovať náklady
- v záznamoch o nehodách zaznamenávať všetky nehody, náklady na odstránenie následkov dopravných nehôd,
- údržba vozidla.

Náhodným výberom kontrolná skupina overila vyplňanie 3 Vozových zošitov.

1. Vozový zošit **Mitsubishi ASX EČV BL 840 LO**, kde v „Zázname o prevzatí a odovzdaní vozidla“ bol v kontrolovanom období uvedený 1 záznam zo dňa 30.10.2020, kde bolo odovzdanie a prevzatie vozidla potvrdené podpismi, v časti „Podpis zodpovednej osoby“ **bol uvedený počet najjazdených kilometrov** a v „Poznámke“ bol uvedený zostatok pohonných látok v nádrži.

V „Zázname o inventári a príslušenstve“ bolo uvedené v časti „druh“ 5 inventárnych položiek, **kde pri autorádiu a navigácii nebolo uvedené evidenčné aj výrobné číslo.**

V časti „počet“ bol uvedený počet kusov a v časti „prijaté kým“ **bola uvedená šifra bez uvedenia mena a priezviska osoby, ktorá vykonala záznam o inventári a príslušenstve.**

V „Zázname o pneumatikách“ nebol za kontrolované obdobie uvedený záznam, uvedený bol iba 1 záznam z roku 2018. V „Záznamoch o technických prehliadkach“ nebol za kontrolované obdobie uvedený záznam, uvedený bol iba 1 záznam z roku 2017.

Tým, že v záznamoch vo Vozovom zošite k Mitsubishi ASX EČV BL 840 LO nebolo pri autorádiu a navigácii uvedené evidenčné aj výrobné číslo, došlo k porušeniu smernice č. 18 „Dopravno – prevádzkový poriadok“, zo dňa 28.12.2009, v kapitole „Prehľad prvotnej evidencie a bežných zápisov v autoprevádzke“ bod 2.

V časti „Podpis zodpovednej osoby“ bol uvedený počet najjazdených kilometrov a v časti „kým“ bola uvedená šifra bez uvedenia mena a priezviska osoby, ktorá vykonala záznam o inventári a príslušenstve, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle predtlača a v kontrolovanom období chýbali vo Vozovom zošite priebežné záznamy o údržbe vozidla v zmysle kapitoly „Prehľad prvotnej evidencie a bežných zápisov v autoprevádzke“ bod 2.

Tab. č. 5: Evidencia Mitsubishi

Mitsubishi ASX; EČV BL 840 LO od 01.01.2020 do 31.12.2020	
Počet jazd	175
Počet žiadaniek na prepravu	12

Zdroj: ZOO, hospodárska správa

Kontrolná skupina overila, že zamestnanci pri používaní OMV pred služobnou cestou vyplňali tlačivá „Žiadanky na prepravu“ (ďalej len „žiadanky“), ktoré mali uvedené číslo objednávky útvaru dopravy. Ku každej žiadanke boli doložené „Záznamy o prevádzke vozidla osobnej dopravy“, v ktorých boli zaznamenané hodina odchodu/príchodu, jazdené km, stav tachometra, doplnenie PHM a olejov, uvedený prehľadný pohyb vozidla a podpis vodiča, podpis osôb zodpovedných za kontrolu a schválenie. Zistenia vzťahujúce sa k uvedenému autu sú detailne popísané v kapitole 5.13 Zistenia.

5.8.1 Čerpanie PHM (Benkalor/palivové karty)

ZOO využívala na tankovanie a skladovanie PHM nádrž na pohonné látky Benkalor, rovnako využívala pri tankovaní služobných motorových vozidiel 5 naftových palivových kariet a 2 benzínové palivové karty. So spoločnosťou Slovaft, a.s. bola uzatvorená zmluva o predaji motorových palív a iných tovarov a služieb prostredníctvom palivových kariet s platnosťou od 01.03.2010. V zmluve čl. III Podmienky poskytnutia zľavy bolo uvedené, že zákazník mal nárok na odpočítanie zľavy, uvedenej v čl. II, ods.2, bod 3, z kúpnej ceny motorových palív bez DPH priamo vo faktúre za každý liter motorových palív.

Benzínové palivové karty:

- 7080057005003601 (Škoda Felícia, kosačky a ručné motorové náradie)
- 7080057206386656 (Nissan Almera)

Naftové palivové karty do decembra 2020:

- 7080057004702393 (Fiat Doblo Cargo)
- 7080057004702419 (Fiat Doblo Combi)
- 7080057206128744 (Iveco Daily)

Z e-mailu zo dňa 15.06.2021, ktorý bol zaslaný hospodárskou správou ZOO pre potreby kontrolnej skupiny vyplynulo, že na hospodárskej správe sa nenachádza Tlačivo na odovzdanie a prevzatie uvedených palivových kariet.

Naftové palivové karty od decembra 2020 (nové):

- 7080057005502842 (Fiat Doblo Cargo)

- 7080057206885533 (Iveco Daily)

K novým naftovým palivovým kartám bolo predložené Tlačivo na odovzdanie a prevzatie palivovej karty MOL Group Gold karta, ev. číslo tlačiva 3001139945 zo dňa 14.12.2020 s podpisom oprávnenej osoby na správu kariet. Kontrolná skupina rovnako žiadala ZOO e-mailom zo dňa 09.06.2021 o predloženie hmotných zodpovedností k všetkým uvedeným palivovým kartám. Náhodným výberom bolo kontrolované čerpanie PHM (palivové karty/benkakor) v mesiacoch marec 2020, máj 2020, október 2020 a december 2020. Kontrola bola bez zistení.

BENKALOR

Čerpanie PHM z Benkalor bolo realizované v období od 01.01.2020 do 31.12.2020 vo výške **6 450,65 eur (5 402 litrov)**, príjem 24.01.2020 vo výške 11 999,70 eur (10 050 litrov). Doložená bola faktúra č. 200165 zo dňa 27.01.2020, JURKI - HAYTON s.r.o., vo výške 11 997,65 eur za nákup 10 050 litrov motorovej nafty a príjemka od dodávateľa JURKI zo dňa 24.01.2020 na 10 050 litrov motorovej nafty v sume 11 999,70 eur. Vo Vyúčtovaní PHM - Benkalor za mesiac január 2020 bol uvedený príjem pohonných látok v bežnom mesiaci – benkalor v objeme 10 050 litrov v sume 11 999,70 eur. Zostatok PHM v Benkalor k 31.12.2020 bol vo výške **5 935,37 eur (4 971 litrov)**.

Tab. č. 8: Prehľad čerpania Benkalor

BENKALOR: prehľad čerpania v roku 2020	
Zostatok k 31.12.2019	323 L
Príjem 24.01.2020	10 050 L
Príjem spolu	10 373 L
SPOTREBA	
1/2020 Prirodzený únik	299 L 24 L
2/2020	422 L
3/2020	464 L
4/2020	270 L
5/2020	561 L
6/2020	797 L
7/2020	559 L
8/2020	445 L
9/2020	571 L
10/2020	353 L
11/2020	303 L
12/2020	334 L
SPOTREBA SPOLU	5 402 L
ZOSTATOK k 31.12.2020	4 971 L

Zdroj: ZOO

Vykazovanie prirodzeného úbytku zásob PHM

Vo Vyúčtovaní PHM - BENKALOR za mesiac január 2020 bol uvedený zostatok pohonných látok z minulého mesiaca - nádrž v objeme 323 litrov v sume 386,32 eur. V časti Prekročenie bol uvedený objem 24 litrov v sume 26,92 eur, zároveň **nebol uvedený dátum realizácie vyúčtovania a v časti podpis vedúceho dopravy a podpis vodiča bol uvedený totožný podpis.**

Kontrolou bolo zistené, že záznam prirodzeného úbytku zásob PHM v objeme 24 litrov v sume 26,92 eur vo Vyúčtovaní PHM za január 2020 bol uvedený ako prekročenie spotreby PHM. V uvedenom prípade mal byť vyplnený a priložený zápis o škode pri prekročení skutočnej spotreby oproti normovanej spotrebe v zmysle poučenia, ktoré bolo uvedené vo Vyúčtovaní PHM. Rovnako bol predložený Zúčtovací doklad č. 0000250 zo dňa 31.01.2020 vo výške 26,92 eur – prirodzený únik benkalor.

Kontrolná skupina má za to, že prirodzený úbytok benkaloru mal byť vykazovaný v priebehu roka 2019, kedy bolo realizované posledné naplnenie benkaloru a následne jeho čerpanie a nie v priebehu jedného mesiaca - januára 2020 vo forme prekročenia spotreby PHM. Mal byť vyhodnotený v zmysle Interného predpisu č. 1 „Normy prirodzených úbytkov zásob“.

Interný predpis č. 1 „Normy prirodzených úbytkov zásob“ zo dňa 30.06.2015, mal definovať spôsob stanovovania, prehodnocovania noriem prirodzených úbytkov zásob v konkrétnych prevádzkových a ekonomických podmienkach.

V internom predpise boli normy prirodzených úbytkov zadefinované ako domnienky, kde strata zásob zistená po inventarizácii, ktorá neprevyšuje normu určenú týmto interným predpisom, nevznikla zavinením hmotne zodpovedných osôb, ale v dôsledku prirodzenej povahy alebo vlastnosti zásob. Normy prirodzených úbytkov boli týmto interným predpisom určené ako maximálne kontrolné normy a stanovené ako základné ročné normy. Normy prirodzených úbytkov zásob sa vypočítali ako percento z hodnoty skutočne spotrebovaných zásob (PHM). Dlhodobým sledovaním bola stanovená % norma na podmienky ZOO Bratislava vo výške **1,61%** hodnoty skutočne spotrebovaných zásob. Normy prirodzených úbytkov zásob sa účtovali podľa charakteru na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu. Kontrolou bolo zistené, že prirodzený únik benkaloru v objeme 24 litrov a v sume 26,92 eur neprevyšuje určenú percentuálnu normu a vznikol v dôsledku prirodzenej povahy alebo vlastnosti zásob. Čerpanie PHM za rok 2020 je uvedené v tabuľke č. 9.

Tab. č. 9: Prehľad spotreby PHM v eur

Mesiac	Spotreba PHM v eur
1/2020	678,08 eur
2/2020	580,96 eur
3/2020	802,35 eur
4/2020	521,65 eur
5/2020	855,14 eur
6/2020	1 224,57 eur
7/2020	854,87 eur
8/2020	687,04 eur
9/2020	875,53 eur
10/2020	630,95 eur
11/2020	544,60 eur
12/2020	600,18 eur
SPOLU	8 855,92 eur

Zdroj: ZOO

Vo Výročnej správe ZOO Bratislava 2020 bola uvedená spotreba PHM v období od 01.01.2020 do 31.12.2020 v celkovej výške 8 976,20 eur a na kontrolu bol predložený výpis účtu 501 Spotreba materiálu (Pohyby za obdobie 01.01.2020 – 31.12.2020).

Spotreba PHM za jednotlivé mesiace roku 2020 **vo výške 8 855,92 eur**, doložené podklady k centovému vyrovnaniu **vo výške 6,27 eur**, finančné vyjadrenie prirodzeného úniku benkalor **vo výške 26,92 eur**, finančné vyjadrenie nadspotreby Fiatu Combi **vo výške 89,55 eur** a finančný rozdiel- centové vyrovnanie **vo výške 2,46 eur**. Kontrolnej skupine bol predložený Záznam zo zasadania škodovej komisie konanej dňa 18.05.2020 vo veci prerokovania vykázananej nadspotreby PHM na služobnom automobile **Fiat Combi EČV BA 492 RL**, ktorý bol podpísaný predsedom škodovej komisie, dvoma členmi škodovej komisie a súhlas s návrhom škodovej komisie bol potvrdený podpisom riaditeľky ZOO Bratislava. V Zázname bolo uvedené, že nadspotreba PHM nebola spôsobená úmyselne **a vznikala od mesiaca január 2020**. V časti „Záver – Škodová komisia rozhodla“ bolo uvedené: „nadspotreba vznikla zastaralým technickým stavom motorového vozidla, obťažnosťou jazdy. Areál ZOO Bratislava má kopcovitý terén, tým môže vznikať pri jazde nadspotreba. Zodpovednej zamestnankyni a zoológom, ktorí jazdia na automobile nebolo dokázané žiadne pochybenie ako odcudzenie PHM, súkromné používanie motorového vozidla bez schválenia. Škodová komisia navrhuje zaúčtovať nadspotrebu PHM na náklady organizácie.“

Rovnako bol predložený Protokol o škode zo dňa 11.05.2020, ktorý podpísal a vypracoval vedúci hospodárskej správy, kde bola uvedená nadspotreba, ako príčina vzniku škody. V protokole boli uvedení zamestnanci zodpovední za vzniknutú škodu na základe hmotnej zodpovednosti a pridelenia služobného motorového vozidla, rovnako bol uvedený rozsah spôsobenej škody vo výške 89,55 eur (75 litrov) a zúčtovací doklad č. 0000331 zo dňa 30.04.2020 v sume 89,55 eur, v poznámke bolo uvedené „nadspotreba Fiat Combi“.

5.8.2 Servis služobných motorových vozidiel

V kontrolovanom období bolo na opravy a udržiavanie motorových vozidiel a elektromobilov vynaložených 9 241,79 eur, z toho boli predložené faktúry za servis vo výške 7 614,07 eur a 18 pokladničných dokladov za drobný nákup súčiastok a realizáciu STK vo výške 1 627,72 eur.

Tab. č. 11: Prehľad servisov vrátane fakturácie

Servis	Motorové vozidlo/ elektromobil	Počet faktúr/cena v eur
Hontapex s.r.o.	UNC	2/ 487,44 eur
T.A.S. Servis	Fiat Doblo BA 908 PY	1/ 651,60 eur
AUTO – IMPEX spol.	IVECO BA 062 PE	3/ 2 400,97 eur
Todos – Italy s.r.o.	Fiat Doblo Combi BA 492 RL VW Touran BL 629 RA	5/ 1 521,13 eur 1/ 520,19 eur
Reimann Zvolen	Elektromobil MELEX	1/ 200 eur
ES Car Servis s.r.o.	Nissan Almera BA 082 OM	2/ 258,24 eur
Hyca s.r.o.	Renault BL 251 ZF	1/ 796,01 eur
Auto Palace Panónska	Mitsubishi ASX BL 840 LO	1/ 358,49 eur
Nagy es Fiai Kft.	Elektromobil BIRDIE CAR	1/ 350 eur + 70,00 eur DPH
SPOLU		7 614,07 eur

Zdroj: ZOO

ZOO predložila na kontrolu Výkaz DPH po kódach DPH a zložkách pre obdobie od 01.09.2020 do 30.09.2020 vo veci zaplattenia 70,00 eur DPH za opravu elektromobilu BIRDIE CAR. Dňa 18.06.2021 bolo kontrolnej skupine vo veci verejného obstarávania na servis motorových vozidiel v roku 2020 zaslané vyjadrenie zo dňa 11.06.2021, kde bolo uvedené nasledovné:

„Vzhľadom na to, že neplánované opravy motorových vozidiel vrátane služieb spojených s opravou nie je možné vopred plánovať a ani určiť predpokladanú hodnotu zákaziek, verejný obstarávateľ v pláne verejného obstarávania na rok 2020 stanovil predpokladanú výšku zdrojov na neplánované opravy motorových vozidiel a ostatných pracovných a poľnohospodárskych strojov vo výške 14 000,00 eur za kalendárny rok 2020.“,

zároveň bolo uvedené:

„Jednotlivé opravy a preventívne prehliadky motorových vozidiel a ostatných pracovných a poľnohospodárskych strojov boli vykonávané vlastnými pracovníkmi útvaru hospodárskej správy alebo postupom priameho zadania bez výberového konania u príslušného autorizovaného servisu.“

v stanovisku bolo uvedené aj:

„Vzhľadom na to, že náklady na neplánované opravy motorových vozidiel a pracovných a poľnohospodárskych strojov sa posudzujú jednotlivo, všetky opravy boli vo finančnom limite do 5 000,00 eur bez DPH, t. j. vo finančnom limite podľa §1 ods. 14, na ktoré sa zákon o verejnom obstarávaní nevzťahuje.“

§1 ods.14 zákona 343/2015 Z.z. „Tento zákon sa nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 5 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok“.

Kontrolná skupina má za to, že **§1 ods.14 zákona 343/2015 Z.z. pojednáva o zákazke a nie viacerých zákazkách a pokiaľ by prišlo k realizácii procesu verejného obstarávania na servis motorových vozidiel, bola by uvedená argumentácia vo vyjadrení zo dňa 11.06.2021 irelevantná.**

„Podľa §10 ods. 10 má verejný obstarávateľ povinnosť spracovať a zverejniť v profile VO súhrnnú správu o zákazkách podľa §1 ods. 2 až 14, ak jej cena je vyššia ako 1 000,00 eur. Jediná zákazka na opravu a STK IVECO bola realizovaná v 4.Q 2020 vo výške 1 400,00 eur.“

Opravy v autoservisoch boli realizované na základe objednávok, ktoré boli na kontrolu priložené k faktúram. Z 9 využívaných autoservisov bolo 8 autorizovaných. Kontrolou bolo zistené, že až na jedno služobné motorové vozidlo s rokom výroby 2019 (nezahŕňajúc elektromobily) išlo o staršie služobné motorové vozidlá, pri ktorých nemožno už uplatňovať predpísané záručné prehliadky a bezplatné servisné kontroly.

Tab. č. 12: Prehľad automobilov s rokom výroby

Služobné motorové vozidlá/ elektromobily	Rok výroby
UNC	1989
Fiat Doblo BA 908 PY	2007
IVECO Daily BA 062 PE	2006
Fiat Doblo Combi BA 492 RL	2007
Elektromobil MELEX Počet 3	2014, 2009, 2014
Elektromobil BIRDIE CAR (2 ks)	2017, 2018
Nissan Almera BA 082 OM	2006
VW Touran BL 629 RA	2013
Renault BL 251 ZF	2019
Mitsubishi ASX BL 840 LO	2016

Zdroj: ZOO

Na základe uvedeného, kontrolná skupina pokladá využívanie služieb autorizovaných servisov za neehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov, nakoľko v záujme hospodárnosti a efektívnosti mala ZOO vykonať prinajmenšom prieskum trhu na servis služieb. Zároveň išlo o rozdelenie predmetu zákazky, čím prišlo k porušeniu §6 ods.16 zákona č. 343/2015 Z.z.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že pri 3 elektromobiloch MELEX vykonávala v kontrolovanom období servis firma Reimann Zvolen. **V záujme hospodárnosti a efektívnosti mala ZOO vykonať prieskum trhu na servis služieb.**

Na základe žiadosti zo strany kontrolnej skupiny predložila ZOO vyjadrenie k opravám elektromobilov BIRDIE CARE v roku 2020 zo dňa 04.06.2021, kde bolo uvedené, že opravy elektromobilov od ich dodania zabezpečovala spoločnosť Nagy es Fiai kft. so sídlom v Budapešti, ktorá bola dovozcom uvedenej značky a elektromobily boli u nej zakúpené. Od roku 2021 servis zabezpečuje zástupca menovanej firmy na Slovensku, spoločnosť Graceland Slovakia s.r.o. so sídlom v Košiciach.

Havarijné poistenie

ZOO mala v kontrolovanom období uzatvorené Poistenie motorových vozidiel pre prípad havárie, krádeže a živeľnej udalosti č. 610/316745 – 9 Wüstenrot poisťovňa a.s. na služobné motorové vozidlo **Mitsubishi ASX, ev. č. BL 840 LO** zo dňa 06.12.2016, kde dátum uzavretia poistenia bol stanovený na 02.12.2016, začiatok poistenia dňa 03.12.2016. **Ročné poistné za poistenie havárie a krádeže bolo vo výške 380,00 eur.** Poistenie bolo uzavreté na dobu neurčitú.

Na kontrolu bolo predložené oznámenie o výške splátky poistného od Wüstenrot poisťovne a.s. zo dňa 03.09.2020. Výška splátky poistného v zmysle uzavretej poistnej zmluvy č. 610/316745 – 9 bola stanovená na 376,20 eur, kde aktuálne poistné obdobie bolo od 03.12.2019 do 00.00 hod. dňa 03.12.2022. Rovnako bol predložený BV zo dňa 27.11.2020 v sume 376,20 eur.

Kontrolná skupina požiadala ZOO o vyjadrenie vo veci uzatvorenia poistení pre prípad havárie, krádeže a živeľnej udalosti pre ďalšie služobné motorové vozidlá. Dňa 15.06.2021 bol kontrolnej skupine doručený e-mail s vyjadrením „v minulosti sme mali havarijné poistky na automobily, nakoľko vozový park v ZOO BA je už zastaralý, tieto poistky sa postupne vypovedali“.

Kontrolná skupina rovnako požiadala ZOO o vyjadrenie vo veci uzatvorenia poistenia služobného motorového vozidla **Renault BL 251 ZF kontajnerový nakladač, rok výroby 2019**. Dňa 15.06.2021 bol kontrolnej skupine doručený e-mail s vyjadrením: „na základe telefonického rozhovoru s poisťovacím agentom vyjadrenie k autu Renault: nie je uzatvorená havarijná poistka, automobil Renault jazdí iba po areáli ZOO BA“.

Kontrolná skupina má za to, že nakoľko ide o nové služobné motorové vozidlo – rok výroby 2019, mala by ZOO mať uzatvorené havarijné poistenie, ktoré nahrádza škody nielen v prípade havárie, ale i v prípadoch zasiahnutia živlom, vandalizmu a krádeže.

Vynaloženie finančných prostriedkov na oleje, tuky, mazadlá.

V kontrolovanom období bolo v ZOO vynaložených na nákup olejov, tukov, mazadiel **470,88 eur**. Na kontrolu bolo predložených 12 pokladničných dokladov vo výške 470,88 eur. Kontrola predložených dokladov bola bez zistení.

5.9 Nájomné zmluvy

ZOO mala v kontrolovanom období uzatvorených **19** nájomných zmlúv, z toho **9** zmlúv o nájme pozemku v zmysle §663 Občianskeho zákonníka, **2** zmluvy o spolupráci, **1** zmluva o propagácii, **3** nájomné zmluvy v zmysle Obchodného zákonníka, **1** Dohodu o dočasnom bezodplatnom užívaní časti nehnuteľnosti, **1** zmluvu o nájme nebytových priestorov v zmysle Občianskeho zákonníka a **2** nájomné zmluvy v zmysle Občianskeho zákonníka.

Vykonanou kontrolou bol overovaný proces zverejňovania nájomných zmlúv na webovom sídle kontrolovaného subjektu a finančné plnenie nájomného zmluvnými stranami.

Tab. č. 13: Zoznam nájomných zmlúv

č. zmluvy	názov	dátum uzatvorenia	dátum zverejnenia	dátum účinnosti
2/2004	Ivan Kocák – nájom pozemku	26.04.2004	-----	26.04.2004

Dodatok č. 1 k Zmluve 2/2004	Ivan Kocák – nájom pozemku	01.04.2007	-----	01.04.2007
4/2009	Mestská polícia HLM SR BA – dohoda o dočasnom bezodplatnom užívaní časti nehnuteľnosti	28.02.1995	-----	01.03.1995
Dodatok č. 1 k dohode o dočasnom bezodplatnom užívaní časti nehnuteľnosti	Mestská polícia HLM SR BA	02.01.1998	-----	01.01.1998
Doplnenie čl. 1 dodatku č. 1 k dohode o dočasnom bezodplatnom užívaní časti nehnuteľnosti	Mestská polícia HLM SR BA	19.02.1999	-----	-----
Dodatok č. 2 k dohode o dočasnom bezodplatnom užívaní časti nehnuteľnosti	Mestská polícia HLM SR BA	10.05.1999	-----	01.03.1995
Dodatok č. 3 k dohode o dočasnom bezodplatnom užívaní časti nehnuteľnosti	Mestská polícia HLM SR BA	01.04.2007	-----	01.04.2007
Dodatok č. 4 k dohode o dočasnom bezodplatnom užívaní časti nehnuteľnosti	Mestská polícia HLM SR BA	25.06.2009	-----	25.06.2009
č.7/2004	WMC wm Communication Bratislava s.r.o. – zmluva o nájme nebytových priestorov	30.07.2004	-----	01.08.2004
01/2010	PERKS,s.r.o. – nájomná zmluva	29.03.2010	-----	29.03.2010
02/2010	Vlasta Lofflerová – nájomná zmluva	29.03.2010	-----	29.03.2010
06/2010	STES, s.r.o. – nájomná zmluva	29.03.2010	-----	29.03.2010
č. 20111228	MVDr. Zuzana Hollá – zmluva o nájme	28.12.2011		
č. ZM21000963	Rozhlas a televízia Slovenska – nájomná zmluva	05.01.2012	11.01.2012 CRZ	12.01.2012
č. 2013/SK/01	WEST MEDIA s.r.o - Zmluva o spolupráci	11.04.2013 Na webovom sídle uvedený dátum podpisu -	12.04.2013	13.04.2013

		30.04.2013		
	Akzent media, spol. s.r.o.- zmluva o spolupráci	01.04.2004	-----	01.01.2004
Dodatok č. 1 k Zmluve o spolupráci zo dňa 01.04.2004	Akzent media, spol. s.r.o	01.04.2007	-----	01.04.2007
č.052/5-1/16	RNDr. Martin Šulák – zmluva o nájme pozemku	14.05.2016	14.05.2016	15.05.2016
č.052/5-1/17	Dallmayr Vending&Office k.s. – zmluva o nájme pozemku	14.07.2017	14.07.2017	15.07.2017
č.052/5-2/17	Frozen Dessert II. s.r.o. – zmluva o nájme pozemku	14.07.2017	14.07.2017	15.07.2017
č.052/3 -1/17	Zmluva o propagácii mrazených zmrzlinových krémov Algida	24.05.2017	24.05.2017	25.05.2017
č.052/5-1/18	Mgr. Július Ďurian – zmluva o nájme pozemku	29.03.2018	12.04.2018	13.04.2018
č.1/2004	Suren Mkrtchyan – zmluva o nájme pozemku	09.03.2004	-----	09.03.2004
Dodatok č. 1	Suren Mkrtchyan	01.04.2007	-----	01.04.2007
Dodatok č. 2	Suren Mkrtchyan	20.04.2018		20.04.2018
č.052/5-3/18	SULINA s.r.o. – zmluva o nájme pozemku	24.07.2018	31.07.2018	01.08.2018
č.051/002/2019	LITTLE HEROES s.r.o. – zmluva o nájme pozemku	24.07.2019	24.07.2019	25.07.2019
č.052/5-1/20	Ing. Patrik Bleho – zmluva o nájme pozemku	12.06.2020	12.06.2020	13.06.2020

Zdroj: ZOO

5.9.1 Zverejňovanie nájomných zmlúv

Zmluva o nájme pozemku č. O52/5-1/18 Mgr. Július Ďurian zo dňa 29.03.2018, zverejnená bola na webovom sídle ZOO dňa 12.04.2018 a účinnosť nadobudla dňa 13.04.2018. ZOO **nezverejnila bezodkladne po uzatvorení zmluvu o nájme pozemku, ktorá bola uzatvorená dňa 29.03.2018 a zverejnená dňa**

12.04.2018, t. j. na 14 deň, došlo k porušeniu § 5a Povinne zverejňovaná zmluva bodu 9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou bolo zistené, že zmluvy:

- dodatok č. 2 k zmluve o nájme pozemku č. 1/2004 Suren Mkrtchyan zo dňa 20.04.2018, nebol zverejnený na webovom sídle ZOO,
- zmluva o nájme č. 20111228, MVDr. Zuzana Hollá zo dňa 28.12.2011, nebola zverejnená na webovom sídle ZOO.

Tým, že ZOO **nezverejnila** Dodatok č. 2 zo dňa 20.04.2018 a Zmluvu o nájme č. 20111228 zo dňa 28.12.2011, ktoré podliehali zverejneniu, **došlo k porušeniu § 47a Občianskeho zákonníka ods. 4.**

Schválenie zámerov v MsZ na nájom pozemkov v príspevkovej organizácii ZOO Bratislava

Za rok 2020

V kontrolovanom období bola uzatvorená Zmluva o nájme pozemku č. 052/5 – 1/20 Ing. Patrik Bleho zo dňa 12.06.2020. Nájom bol dojednaný na dobu určitú od 14.06.2020 do 31.10.2020 s tým, že bol prevádzkovaný v každom mesiaci maximálne 10 dní. Na základe uvedeného, zámer na nájom pozemku nemusel byť schválený v MsZ v zmysle VZN č. 18/2011 zo dňa 15.12.2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy §7 bod 10 písm. a).. Iné nájomné zmluvy v danom roku neboli.

Za rok 2019

Zmluva o nájme pozemku č. 051/002/2019 LITTLE HEROES, s.r.o. zo dňa 24.07.2019. Nájom bol dojednaný na dobu neurčitú za účelom prevádzkovania „Mestského jazdeckého areálu“. MsZ schválilo zámer na nájom pozemkov Uznesením č. 79/2019 zo dňa 07.03.2019.

5.9.2 Finančné plnenie nájomných zmlúv

1. **Zmluva č. 2/2004** o nájme pozemku na meno Ivan Kocák zo dňa 26.04.2004 a Dodatok č. 1 k Zmluve o nájme pozemku č. 2/2004 zo dňa 01.04.2007, vo výške 217,75 eur mesačne – fixná zložka nájomného. Účelom nájmu bolo prevádzkovanie stánku / bufetu s rýchlym občerstvením. Cenu nájmu tvorila fixná a pohyblivá zložka. Na kontrolu pevnej zložky nájmu boli predložené:
 - BV zo dňa 18.05. 2020 vo výške 750,00 eur za mesiace apríl, máj, jún 2020 a BV zo dňa 20.07.2020 vo výške 1 000,00 eur za mesiace júl, august, september, október,
 - fa č. 40020035 zo dňa 26.05.2020 na sumu 750 eur – pevná zložka nájmu za apríl, máj, jún 2020 na základe zmluvy o nájme a dodatku č. 1.

Na kontrolu pohyblivej zložky nájmu boli predložené:

- BV zo dňa 20.07. 2020 vo výške 570,86 eur – pohyblivá zložka 2 Q.,
- BV zo dňa 02.11. 2020 vo výške 660,70 eur – pohyblivá zložka 3 Q.,
- BV zo dňa 10.02. 2021 vo výške 13,31 eur – pohyblivá zložka 4 Q.,
- fa č. 40020070 zo dňa 10.07.2020 na sumu 570,86 eur – pohyblivá zložka nájmu za 2. štvrtrok 2020. Dátum splatnosti 24.07.2020,
- fa č. 40020117 zo dňa 12.10.2020 na sumu 660,70 eur – pohyblivá zložka nájmu za 3. štvrtrok 2020. Dátum splatnosti 26.10.2020,
- fa č. 40020146 zo dňa 12.01.2021 na sumu 13,31 eur – pohyblivá zložka nájmu za 4. štvrtrok 2020. Dátum splatnosti 26.01.2021.

Fixnú zložku nájomného sa zaviazal nájomca uhrádzať v pravidelných mesačných splátkach vždy do 15. dňa v mesiaci za prebiehajúci mesiac v období od 01.04. do 31.10. príslušného roka. **Kontrolou spôsobu uhrádzania fixnej zložky nájomného bol zistený nesúlad s podmienkami uvedenými v Dodatku č. 1 k Zmluve o nájme pozemku č. 2/2004 v článku III Cena nájmu v bode 4.**

Pri pohyblivej zložke nájomného sa zaviazal nájomca uhrádzať faktúru najneskôr v deň jej splatnosti. **Kontrolou spôsobu uhrádzania pohyblivej zložky nájomného bol zistený v 2 prípadoch nesúlad s podmienkami uvedenými v Dodatku č. 1 k Zmluve o nájme pozemku č. 2/2004 v článku III Cena nájmu v bode 5.**

2. **Nájomná zmluva č. 2/2010** o nájme na meno Vlasta Löfflerová zo dňa 29.03.2010, vo výške 490,00 eur za kalendárny rok

Predmetom nájomnej zmluvy bol prenájom časti parc. č. 2892, kat. územie Karlova Ves – 4m² za účelom predaja pukancov. Na kontrolu boli predložené:

- BV zo dňa 08.06.2020 vo výške 210,00 eur, BV zo dňa 24.07.2020 vo výške 70,00 eur, BV zo dňa 26.08.2020 vo výške 70,00 eur, BV zo dňa 07.09.2020 vo výške 70,00 eur, BV zo dňa 20.10.2020 vo výške 70,00 eur.

Splatnosť nájomného je každý rok do 31. augusta a nájomné sa považuje za uhradené pripísaním na účet prenajímateľa. **Kontrolou spôsobu uhrádzania nájomného bol zistený nesúlad s podmienkami uvedenými v Nájomnej zmluve č. 02/2010 v článku III Výška, splatnosť a spôsob úhrady nájomného v bodoch 3 a 6.**

3. **Zmluva č. O52/5-1/18** o nájme pozemku na meno Mgr. Július Ďurian zo dňa 29.03.2018, vo výške 600,00 eur bez DPH ročne. Cena nájmu je za sezónu 6 mesiacov (apríl – september) stanovená vo výške 300,82 eur bez DPH

Účelom nájmu bolo umiestnenie trampolíny a jej prevádzkovanie na časti pozemku – 80m² na parcele č. 2886. Na kontrolu boli doložené:

- BV zo dňa 01.06.2020 vo výške 300,82 eur,
- fa č. 40020029 zo dňa 25.05.2020 na sumu 300,82 eur – na základe zmluvy č. 052/5-1/2018 za nájom pozemku apríl – september 2020, splatná 08.06.2020.

Nájomné za predmet nájmu vo výmere 80m² sa nájomca zaviazal uhradiť dohodnuté nájomné jednorázovo v splátke k 1. máju príslušného kalendárneho roka na účet prenajímateľa. **Kontrolou spôsobu uhrádzania nájomného bol zistený nesúlad medzi podmienkami uvedenými v Zmluve o nájme pozemku č. 052/5-1/18 v článku III Úhrada za nájom v bodoch 3 a 6.**

4. **Zmluva č. O52/5-1/17** o nájme pozemku – Dallmayr Vending & Office k.s. zo dňa 14.07.2017, vo výške 4 336,20 eur s DPH ročne. Pomerné reálne nájomné za 6 mesiacov (apríl – september) bolo stanovené vo výške 2 174,04 eur s DPH

Účelom nájmu je umiestnenie predajných nápojových automatov. Na kontrolu boli doložené:

- BV zo dňa 09.06.2020 a BV zo dňa 27.10.2020 vo výške 1 087,02 eur,
- fa č. 40020033 zo dňa 26.05.2020 na sumu 1 087,02 eur – na základe zmluvy č. 052/5-1/2017 za nájom pozemku 2.Q. 2020, dátum splatnosti 09.06.2020,
- fa č. 40020122 zo dňa 12.10.2020 na sumu 1 087,02 eur – na základe zmluvy č. 052/5-1/2017 za nájom pozemku 3.Q. 2020, dátum splatnosti 26.10.2020.

Kontrolou spôsobu uhrádzania nájomného bol zistený nesúlad s podmienkami uvedenými v Zmluve o nájme pozemku č. 052/5-1/17 v článku III Úhrada za nájom v bodoch 2 a 6.

5. **Zmluva č. O52/5-3/18** o nájme pozemku – SULINA s.r.o. zo dňa 24.07.2018, vo výške 2 068,00 eur za 5 mesiacov (máj – september) a 33,00 eur udržiavací poplatok (za obdobie, kedy je predmet nájmu mimo prevádzky)

Účelom nájmu je umiestnenie bufetu. Cenu nájmu tvorila fixná a pohyblivá zložka. Na kontrolu fixnej zložky nájmu boli predložené:

- BV zo dňa 15.06.2020 vo výške 1 067,00 eur a BV zo dňa 12.11.2020 vo výške 1 034,00 eur,
- fa č. 40020034 zo dňa 26.05.2020 na sumu 1 067,00 eur – na základe zmluvy č. 052/5-3/2018 pevná zložka nájomného za máj – september – prvá splátka, zahŕňala aj udržiavací poplatok 33,00 eur, splatnosť 09.06.2020,
- fa č. 40020119 zo dňa 12.10.2020 na sumu 1 034,00 eur – na základe zmluvy č. 052/5-3/2018 pevná zložka nájomného za máj – september – druhá splátka, splatnosť 26.10.2020.

Pohyblivá zložka nájomného za predmet nájmu bola vo výške skutočných nákladov za dodávku elektrickej energie a odvoz odpadkov a to na základe vystavenej faktúry zo strany prenajímateľa. Na kontrolu pohyblivej zložky nájmu boli predložené:

- BV zo dňa 15.06.2020 vo výške 74,66 eur, BV zo dňa 20.07.2020 vo výške 1 005,58 eur a BV zo dňa 12.11.2020 vo výške 1 302,49 eur a BV zo dňa 26.02.2021 vo výške 182,29 eur,
- fa č. 40020016 zo dňa 08.04.2020 na sumu 74,66 eur – na základe zmluvy č. 052/5-3/2018 pohyblivá zložka nájomného za 1. štvrťrok 2020, splatnosť dňa 22.04.2020,
- fa č. 40020059 zo dňa 07.07.2020 na sumu 1 005,58 eur – na základe zmluvy č. 052/5-3/2018 pohyblivá zložka nájomného za 2. štvrťrok 2020, splatnosť dňa 21.07.2020,
- fa č. 40020118 zo dňa 12.10.2020 na sumu 1 302,49 eur – na základe zmluvy č. 052/5-3/2018 pohyblivá zložka nájomného za 3. štvrťrok 2020, splatnosť dňa 26.10.2020,
- fa č. 40020143 zo dňa 12.01.2021 na sumu 182,29 eur – na základe zmluvy č. 052/5-3/2018 pohyblivá zložka nájomného za 4. štvrťrok 2020, splatnosť dňa 26.01.2021.

Kontrolou spôsobu uhrádzania *fixnej zložky* nájomného bol zistený pri jednej z platieb nesúlad s podmienkami uvedenými v Zmluve o nájme pozemku č. 052/5-3/2018 v článku III Úhrada za nájom v bode 6 a 9. Kontrolou spôsobu uhrádzania *pohyblivej zložky* nájomného bol zistený v 3 prípadoch nesúlad s podmienkami uvedenými v Zmluve o nájme pozemku č. 052/5-3/2018 v článku III Úhrada za nájom v bode 5 a 9.

6. **Zmluva č. O52/5-1/20** o nájme pozemku, Ing. Patrik Bleho zo dňa 12.06.2020, vo výške 50 eur za mesiac/ 5,00 eur za 1 deň prevádzkovania. Prevádzka sa realizovala od 14.06.2020 do 31.10.2020 v každom mesiaci maximálne 10 dní.

Účelom nájmu bolo umiestnenie detského kolotoča za účelom jeho prevádzkovania na časti pozemku 36m² na parcele č. 2741. Na kontrolu boli doložené:

- BV zo dňa 03.08.2020 vo výške 50,00 eur, BV zo dňa 02.09.2020 vo výške 50,00 eur, BV zo dňa 05.10.2020 vo výške 50,00 eur, BV zo dňa 02.11.2020 vo výške 50,00 eur,
- fa č. 40020087 zo dňa 12.08.2020 na sumu 50,00 eur – na základe zmluvy č. 052/5-1/20 fakturácia nájmu pozemku 7/2020, splatnosť 26.08.2020,
- fa č. 40020094 zo dňa 08.09.2020 na sumu 50,00 eur – na základe zmluvy č. 052/5-1/20 fakturácia nájmu pozemku 8/2020, splatnosť 22.09.2020,
- fa č. 40020108 zo dňa 08.10.2020 na sumu 50,00 eur – na základe zmluvy č. 052/5-1/20 fakturácia nájmu pozemku 9/2020, splatnosť 22.10.2020,
- fa č. 40020129 zo dňa 02.11.2020 na sumu 50,00 eur – na základe zmluvy č. 052/5-1/20 fakturácia nájmu pozemku 10/2020, splatnosť 16.11.2020.

Kontrola predloženej dokumentácie bola bez zistení.

7. **Objednávka č. 2019.017.001** zo dňa 29.04.2019, Mf Industrieberatung - na prenájom priestoru pri výbehu hrošíkov libérijských od 01.05.2019 do 31.12.2019, t. j. na 8 mesiacov vo výške 50 eur /mesiac. Celková výška prenájmu bola stanovená na 400,00 eur /8 mesiacov.

K objednávke bol priložený e-mail - žiadosť zo dňa 12.11.2019, kde bolo uvedené, že za rok 2020 môže ZOO vyhotoviť faktúru v rovnakom formáte a platby budú zo strany nájomcu realizované aj v roku 2020. Na kontrolu boli predložené faktúry na základe žiadosti z 12.11.2019 za nájom priestoru v **celkovej výške 600,00 eur:**

- fa č. 40020004, č. 40020006, č. 40020010, č. 40020014, č. 40020024, č. 40020046, č. 40020058, č. 40020077, č. 40020098, č. 40020106, č. 40020131, č. 40020133

Rovnako boli na kontrolu predložené BV v **celkovej výške 600,00 eur:**

- BV zo dňa 27.01.2020, 14.02.2020, 23.03.2020, 09.04.2020, 19.05.2020, 15.06.2020, 13.07.2020, 17.08.2020, 09.09.2020, 13.10.2020, 06.11.2020, 15.12.2020.

Kontrolou obsahu komunikácie medzi ZOO a Mf Industrieberatung bolo zistené, že ZOO z postavenia prenajímateľa prenajala priestor pri výbehu hrošíka libérijského do nájmu nájomcovi – na umiestnenie tabuľky o sponzorstve, za mesačnú odplatu. **ZOO neuzavrela s nájomcom písomnú formu nájomnej zmluvy, kde by bol jasne zadefinovaný predmet nájmu, doba nájmu a rozsah užívania, rovnako podmienky užívania. Zároveň prišlo k porušeniu zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách, nakoľko nájom časti pozemku by sa mal riadiť trhovými pravidlami, čo v uvedenom prípade dodržané nebolo, zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám.**

5.10 Darovacie zmluvy

Pri darovacích zmluvách sa kontrola zamerala na dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Povinná osoba podľa § 2 ods. 2 Zákona č. 211/2000 Z.z. sprístupňuje predpísané zverejniteľné informácie podľa § 4 ods.3. Podľa § 7 ods. 2, ak žiadateľ trvá na sprístupnení zverejnených informácií, povinná osoba mu ich sprístupní.

Podľa predloženého zoznamu sponzorov za rok 2020 boli odkontrolované darovacie zmluvy v počte 94 zmlúv. Pri kontrole bolo zistené, že neboli zverejnené údaje o všetkých sponzoroch tak, ako bolo dohodnuté v darovacej zmluve.

Súhlas so zverejnením darcu v sponzorskej tabuľke obdarovaného udelilo 80 darcov a nesúhlas vyjadrilo 14 darcov. Súhlas so zverejnením na internetovej stránke obdarovaného udelilo 75 darcov a nesúhlas vyjadrilo 19 darcov. Súhlas so zverejnením vo výročnej správe obdarovaného udelilo 82 darcov a nesúhlas vyjadrilo 12 darcov.

5.11 Inventarizácia

Kontrolná skupina v rámci inventarizácie vykonala dokumentárne overenie. Predmetom kontroly inventarizácie nebolo zisťovanie skutočného stavu majetku, záväzkov a pohľadávok a finančných prostriedkov, ktoré boli predmetom inventarizácie, ale dodržanie zákonnosti postupu výkonu inventarizácie. Na základe predloženého Inventarizačného zápisu kontrolná skupina identifikovala dátum vykonania inventarizácie ku dňu 30.11.2020, uvedený dátum je termínom riadnej ročnej inventarizácie. Zistenia vyplývajúce z preverenej dokumentácie sú nasledovné:

- Inventarizačný zápis obsahuje nesprávnu odvolávku na právnu normu, podľa ktorej bola vykonaná. Konkrétne je uvedené „Druh inventarizácie vyhl. 431/02 Z. z.“; správne má byť uvedené „Druh inventarizácie podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve“, nakoľko sa inventarizácia vykonáva na základe zákona a nie vyhlášky,
- podľa vyššie uvedeného zákona je termínom riadnej inventarizácie koniec kalendárneho roku, a teda ZOO vykonaním inventarizácie v termíne 30.11.2020 porušila zákon č. 431/2002 Z.z., nakoľko inventarizácia mala byť vykonaná k termínu 31.12.2020,

- priložené inventúrne súpisy neobsahujú všetky potrebné vlastnoručné podpisy za „kontroloval“, za „schválil“, čo malo za následok, že niektoré inventúrne zápisy sú podpísané len jednou osobou a nie je preukázaná kontrola ďalšou zodpovednou osobou,
- v prípade inventúrnych súpisov, kde je uvedený predseda a členovia inventarizačnej komisie nie sú uvedené všetky podpisy členov inventarizačnej komisie tzn. je uvedený len podpis predsedu a jedného člena komisie. V tomto prípade bola dodržaná kontrola 4 očí, avšak absentujú podpisy všetkých členov komisie. Počet členov inventarizačnej komisie pre dlhodobý nehmotný majetok bol 3, rovnaký bol počet členov inventarizačnej komisie pre dlhodobý hmotný majetok a pozemky. Inventarizačný zápis, ktorého prílohou sú inventúrne súpisy podpísali všetci členovia oboch inventarizačných komisií,

v rámci predloženej dokumentácie k inventarizácii kontrolná skupina identifikovala absentujúcu informáciu o inventarizácii bankových účtov ako aj vymenovaní komisie, ktorá by túto inventarizáciu mala vykonať.

5.12 Základná finančná kontrola

Kontrolná skupina identifikovala náhodným výberom zo vzorky faktúr k nájomným zmluvám, že základná finančná kontrola je vykonávaná len pečiatkou na zadnej strane faktúr, ktorá nespĺňa základné náležitosti podľa § 6 zákona č. 357/2015 Z.z., t. j. napríklad neobsahuje stanovisko povinnej osoby o tom, či vykonávaná finančná operácia je v súlade s verejným obstarávaním. Uvedené zistenie na nedostatočné vykonanie základnej finančnej kontroly v reálnom čase vzniku finančnej operácie sa vzťahuje aj na pohyby v Pokladni. Vykonaná finančná kontrola je len formou pečiatky, ktorá je vo viacerých prípadoch nečitateľná, a teda nie je možné hodnoverne overiť, či bola vykonaná základná finančná kontrola v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z.

Uvedené konanie je v rozpore s § 8 ods. 1 a ods. 5 zákona o účtovníctve č. 431/2000 Z. z. zákona o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť záznamov.

Ďalej bolo identifikované, že kontrolovaný subjekt nemá vytvorené podpisové vzory k vykonaniu základnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt nemá dostatočné kapacity na výkon základnej finančnej kontroly v reálnom čase realizácie finančnej operácie – so systémom Noris pracuje celkom 5 zamestnancov.

Vykonávaná základná finančná kontrola v plnom rozsahu za rok 2020 nespĺňa náležitosti zákona č. 357/2015 Z.z., nakoľko vo Vyjadrení nie je uvedené stanovisko k tomu či vo finančnej operácii „je – nie je možné v nej pokračovať“ ako aj či vo finančnej operácii „je – nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia alebo jej časť vykonala“. Pečiatky základnej finančnej kontroly obsahujú len Vyjadrenia či vo finančnej operácii „je – nie je možné transakciu alebo jej časť vykonať“. Bez vykonania základnej finančnej kontroly sa finančná operácia nesmie vykonať alebo v nej pokračovať.

Ďalej pečiatka Základnej finančnej kontroly obsahuje len jednotný dátum vykonania základnej finančnej kontroly, podľa ktorého nie je možné identifikovať kedy reálne v čase jednotliví zamestnanci vykonali overenia finančnej operácie.

Organizácia má vypracovanú internú smernicu o výkone finančnej kontroly a zásadách vykonávania finančnej kontroly zo dňa 1.11.2012 a 1.1.2016.

5.13 Zistenia

1. vo verejnom obstarávaní na údržbu zelene bolo identifikované:
 - a) chýbajúca Predpokladaná hodnota zákazky,
 - b) vyhodnotenie len 1 zaslanej ponuky a následné uzatvorenie zmluvy o dielo č. 021/P-004/2020 (zmluva uzatvorená podľa § 536 Obchodného zákonníka). Uvedené konanie nie je možné považovať za hospodárne s ohľadom na verejné financie,
 - c) fakturácia zmluvne dohodnutých služieb pred ich uskutočnením, a to bez zmluvne dohodnutého procesu, t. j. musí byť rešpektovaný Obchodný zákonník, a teda faktúra sa vystavuje až po dodaní

- služby, inak je potrebné vystaviť najskôr zálohovú faktúru a následne po dodaní služby faktúru, čo sa v tomto prípade nestalo za celú dobu trvania zmluvného vzťahu,
- d) k faktúram chýbajú dodacie listy, resp. súpis vykonaných prác za fakturovaný mesiac.
2. v predloženom verejnom obstarávaní na poskytovanie veterinárnych služieb **nebola vypracovaná Predpokladaná hodnota zákazky**. Vo Výzve na predloženie cenovej ponuky **nie je definovaný počet hodín veterinárnej služby, o ktorú má ZOO záujem**. Ani **ponuka (Oznámenie) zo strany Mlynvetu neobsahovala počet hodín, ktoré budú za mesačný paušál poskytnuté**. Oznámenie, ktoré malo slúžiť ako náhrada Cenovej ponuky **neobsahuje hodinovú sadzbu za veterinárnu službu** – obsahuje náklady na výjazd mimo klinických dní. Podľa sadzovníka, ktorý sa zmieňuje o klinických dňoch kontrolná skupina predpokladá, že Mlynvet ako poskytovateľ veterinárnych služieb má určité klinické dni dohodnuté zrejme mimo oficiálneho záznamu k verejnému obstarávaniu, kedy poskytuje svoje služby ZOO,
 3. kontrolná skupina vyčíslila v prípade dodávateľa služieb vykonávajúceho činnosť na základe Zmluvy o poskytovaní služieb vo verejnom obstarávaní č. 01/2019/ZOO Bratislava/VO ZOO-051-001-VO/2019 (uzatvorená medzi dodávateľom Ing. Alena Polónyi – QA, s. r. o. a ZOO) neoprávnene nárokovanych 26,5 hodín za rok 2020 v hodnote 662,50 eur. Zároveň boli predmetom fakturácie činnosti, ktoré neboli zmluvne dohodnuté, ako napríklad školenie v rozsahu 5 hodín a spracovanie podkladov zo školenia (vykonávaného dodávateľkou) v rozsahu 3 hodiny. Kontrolná skupina má zato, že podklady ku školeniu majú byť spracované pred jeho realizáciou, nie po nej. Tieto hodiny sú započítané do celkového počtu neoprávnene fakturovaných hodín za rok 2020,
 4. Ing. Helena Polónyi – QA, s.r.o., IČO: 47 971 592 – poskytovala služby vo verejnom obstarávaní pre ZOO na základe Zmluvy o poskytovaní služieb vo verejnom obstarávaní (ďalej aj „zmluva“). V zmluve je uvedené IČO: **37 101 897**, ktoré prináleží k subjektu zapísanému v živnostenskom registri s názvom Ing. Helena Polónyi -QA, pričom tento subjekt ukončil k 31.12.2014 podnikateľskú činnosť uvedenú v živnostenskom oprávnení. Spoločnosť Ing. Helena Polónyi – QA, s.r.o., IČO: 47 971 592, nemá v predmete podnikania poskytovanie poradenstva v oblasti verejného obstarávania. V prípade akceptovania zmluvného vzťahu ako aj fakturácie od vyššie uvedeného subjektu bez správne uvedeného IČO, resp. od subjektu, ktorý poskytovanú službu nemá v predmete činnosti zapísanú v Obchodnom registri sa jedná o zlyhanie kontrolného systému ZOO a nesprávne vykonávanú základnú finančnú kontrolu pri zmluvných vzťahoch ako aj fakturácii podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite,
 5. ZOO nemá vypracovaný Organizačný poriadok, ktorý by definoval pracovnú činnosť jednotlivých vedúcich zamestnancov alebo oddelení. Pracovná činnosť oddelení alebo vedúcich zamestnancov nie je definovaná ani v žiadnom inom internom dokumente ZOO,
 6. ZOO nemá vypracovaný Pracovný poriadok, ktorý by jasne definoval pracovnú dobu zamestnancov. Zároveň kontrolná skupina konštatuje, že evidencia dochádzky je robená ručne za základe príchodu zamestnanca do zamestnania, kedy sa každý zamestnanec mimo vrátnice, na samostatnom stole v spoločných priestoroch administratívnej budovy ZOO zapíše do Knihy príchodov a odchodov, pričom čas príchodu ako aj odchodu zamestnanca ním uvedený do Knihy príchodov a odchodov sa nedá spätne skontrolovať. Kniha príchodov a odchodov je vedená neprehľadne, v niektorých prípadoch nie sú čitateľne zapísané mená alebo uvedené časy. Ďalej bolo zistené, že prácu zamestnancov vykonávajúcich prácu na základe uzatvorenej dohody o pracovnej činnosti alebo dohody o vykonaní práce, či pracovného pomeru uzatvoreného na ½ úväzku preberajú nadriadení zamestnanci. Preberanie práce ani forma prevzatia práce (napr. výkaz práce) nie je zadefinovaná v žiadnej smernici ani inom internom dokumente a nemá preto záväzný charakter ani jednotnú formu v rámci ZOO. V kontrolovanom období mala ZOO neaktuálnu organizačnú štruktúru ZOO – nie je v súlade s Pracovným poriadkom zo dňa 2.1.2019. ZOO nemá aktualizované smernice v súlade s legislatívou SR platnou pre kontrolované obdobie,

7. došlá faktúra č. 1120005437 (ID510201165) od IMAO electric, s.r.o. za elektroinštalačné práce bola vo výške 26 085,19 eur + 5 217,04 eur teda spolu za 31 302,23 eur, bola na web stránke zverejnená vo výške 24 256,79 eur (dňa 14.12.2020),
8. organizácia nevedie účtovníctvo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
9. kontrolná skupina identifikovala neaktuálnosť a nekonzistentnosť interných noriem ZOO s legislatívou SR platnou pre kontrolované obdobie, tzn. interné normy vo väčšine prípadov (konkrétne vid' kapitolu č. 6 Smernice) nie sú v súlade s aktuálne platnou legislatívou. V prípadoch, kedy ZOO nerešpektuje ustanovenia napríklad zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, a zároveň nemá platnú smernicu vypracovanú v súlade so zákonom, je na mieste konštatovanie kontrolnej skupiny, že ZOO koná v rozpore so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, resp. inou platnou legislatívou SR,
10. kontrolná skupina identifikovala havarijný stav skladových priestorov pri prípravni krmív č. 1 a č. 2,
11. kontrolou bolo zistené, že Dohoda o hmotnej zodpovednosti zo dňa 01.11.2018 na motorové vozidlo Mitsubishi ASX EČV BL 840 LO bola uzatvorená s bývalou riaditeľkou a ZOO Bratislava, ktorá bola zastúpená riaditeľkou organizácie. Z uvedeného vyplýva, že zamestnanec a riaditeľka, ktorá zastupuje organizáciu vo veci uzatvorenia dohody o hmotnej zodpovednosti, bola totožná osoba,
12. Dohoda o zverení motorového vozidla zamestnancovi na používanie pre služobné účely zo dňa 02.09.2008 na motorové vozidlo Fiat Doblo Cargo EČV BA 908 PY bola uzatvorená s vedúcim hospodárskej správy a ZOO Bratislava, ktorá bola zastúpená vedúcim hospodárskej správy. Z uvedeného vyplýva, že zamestnanec a vedúci hospodárskej správy, ktorý zastupuje organizáciu vo veci uzatvorenia dohody o zverení motorového vozidla zamestnancovi na používanie pre služobné účely, bola totožná osoba,
13. bolo zistené, že „Dohody o zverení motorového vozidla zamestnancovi na používanie pre služobné účely“ neboli uzatvorené so 4 referentskými vodičmi, čím prišlo k porušeniu smernice č. 18 „Dopravno – prevádzkový poriadok“ zo dňa 28.12.2009, Prehľad prvotnej evidencie a bežných zápisov v autoprevádzke bod 5.,
14. tým, že pri 4 zamestnancoch neboli predložené „Lekárske posudky o zdravotnej spôsobilosti na prácu“, prišlo k porušeniu smernice č. 18 „Dopravno – prevádzkový poriadok“, zo dňa 28.12.2009 čl. 2 ods. 2.2.2 Povinnosti vodičov referentských vozidiel,
15. kontrolou bolo zistené, že na školení vodičov dňa 30.11.2020 sa nezúčastnilo 11 zamestnancov ZOO, ktorí aktívne jazdia pre potreby výkonu práce v ZOO,
16. tým, že Denník dispečera nebol vyplňaný podľa predtlaču, nie je v súlade s kapitolou „Prehľad prvotnej evidencie a bežných zápisov v autoprevádzke“ bod 9 v smernici č. 18 „Dopravno – prevádzkový poriadok“, zo dňa 28.12.2009, kde bolo uvedené, že Denník dispečera má slúžiť na presnú evidenciu služobných ciest,
17. v záznamoch vo Vozovom zošite k Mitsubishi ASX EČV BL 840 LO nebolo pri autorádiu a navigácii uvedené evidenčné aj výrobné číslo, došlo k porušeniu smernice č. 18 „Dopravno – prevádzkový poriadok“, zo dňa 28.12.2009, v kapitole „Prehľad prvotnej evidencie a bežných zápisov v autoprevádzke“ bod 2.,
18. v časti „Podpis zodpovednej osoby“ bol uvedený počet najjazdených kilometrov a v časti „kým“ bola uvedená šifra bez uvedenia mena a priezviska osoby, ktorá vykonala záznam o inventári a príslušenstve, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle predtlaču a v kontrolovanom období chýbali vo Vozovom zošite priebežné záznamy o údržbe vozidla v zmysle kapitoly „Prehľad prvotnej evidencie a bežných zápisov v autoprevádzke“ bod 2.,

19. vykonanou kontrolou žiadaniek k autu Mitsubishi ASX v mesiacoch od 01.01.2020 do 31.12.2020 boli zistené nasledovné nedostatky:

- v žiadanke zo dňa 01.01.2020 a zo dňa 01.03.2020, Mitsubishi ASX BL 840 LO, neboli uvedené mená cestujúcich, nebol uvedený podpis žiadateľa na prepravu a podpis schvaľujúceho zamestnanca,
- v žiadankách zo dňa 01.04.2020, 01.05.2020, 01.06.2020, 01.7.2020, 01.08.2020, 01.09.2020 a 01.10.2020, Mitsubishi ASX BL 840 LO, nebol uvedený podpis schvaľujúceho zamestnanca,
- v žiadanke zo dňa 23.06.2020, Mitsubishi ASX BL 840 LO, nebol uvedený podpis žiadateľa na prepravu,
- v žiadanke zo dňa 25.11.2020, Mitsubishi ASX BL 840 LO, neboli uvedené mená cestujúcich, nebol uvedený podpis schvaľujúceho zamestnanca.

Neuvedením mien cestujúcich, podpisu žiadateľa na prepravu, podpisu schvaľujúceho zamestnanca, došlo k porušeniu § 10 ods. 1) zákona o účtovníctve.

Vykonanou kontrolou záznamov o prevádzke vozidla osobnej dopravy v mesiacoch od 01.01.2020 do 31.12.2020 boli zistené nasledovné nedostatky:

- v zázname o prevádzke vozidla osobnej dopravy v mesiaci január 2020 pri type vozidla Mitsubishi ASX BL 840 LO, nebol v časti „Cieľ cesty“ uvedený začiatok cesty „odkiaľ“; chýbal podpis zamestnanca povereného kontrolou a podpis schvaľujúceho zamestnanca; chýbal údaj o doplnení PHM a olejov; meno a podpis vodiča sa nezhoduje s menom vodiča, ktoré je uvedené na žiadanke na prepravu v časti „Príkaz na jazdu“ zo dňa 01.01.2020,
- v zázname o prevádzke vozidla osobnej dopravy v mesiaci február 2020 pri type vozidla Mitsubishi ASX BL 840 LO, nebol v časti „Cieľ cesty“ uvedený začiatok cesty „odkiaľ“; chýbal podpis zamestnanca povereného kontrolou a podpis schvaľujúceho zamestnanca,
- v zázname o prevádzke vozidla osobnej dopravy v mesiaci marec 2020 pri type vozidla Mitsubishi ASX BL 840 LO, chýbal podpis zamestnanca povereného kontrolou a podpis schvaľujúceho zamestnanca; chýbal údaj o doplnení PHM a olejov; meno a podpis vodiča sa nezhoduje s menom vodiča, ktoré je uvedené na žiadanke na prepravu v časti „Príkaz na jazdu“ zo dňa 01.03.2020,
- v zázname o prevádzke vozidla osobnej dopravy v mesiacoch máj 2020, júl 2020, august 2020, september 2020 pri type vozidla Mitsubishi ASX BL 840 LO, chýbal podpis zamestnanca povereného kontrolou a podpis schvaľujúceho zamestnanca; chýbal údaj o doplnení PHM a olejov,
- v zázname o prevádzke vozidla osobnej dopravy v mesiacoch apríl 2020, október 2020 a november 2020 pri type vozidla Mitsubishi ASX BL 840 LO, chýbal podpis zamestnanca povereného kontrolou a podpis schvaľujúceho zamestnanca,
- v zázname o prevádzke vozidla osobnej dopravy v mesiaci jún 2020 pri type vozidla Mitsubishi ASX BL 840 LO, chýbal podpis zamestnanca povereného kontrolou a podpis schvaľujúceho zamestnanca; chýbal údaj o doplnení PHM a olejov; nie všetky jazdy v zázname boli podpísané vodičom; chýba kompletný záznam pracovnej cesty zo dňa 23.6.2020.

Neuvedením začiatku pracovnej cesty; podpisu zamestnanca povereného kontrolou a podpisu schvaľujúceho zamestnanca; neuvedením údaju o doplnení PHM a olejov; zistením, že meno a podpis vodiča sa nezhoduje s menom vodiča, ktoré je uvedené na žiadanke na prepravu a neuvedením záznamu o uskutočnenej pracovnej ceste došlo k porušeniu § 10 ods. 1) a § 8 ods. 1) zákona o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť záznamov.

Kontrolnej skupine bol predložený technický preukaz vozidla Mitsubishi ASX, BL 840 LO za účelom overenia výpočtu spotreby PHM v kontrolovanom období. Vodiči mali predkladať v zmysle Dopravno – prevádzkového poriadku interné tlačivo „Vyúčtovanie spotreby PHM“ (ďalej len „vyúčtovanie“) do 5. pracovného dňa v nasledujúcom mesiaci vedúcemu hospodárskej správy. Kontrolná skupina overila, že v mesačných záznamoch

sa vyhodnocuje mesačná spotreba a zostatok nevyčerpaných PHM v nádrži. Rovnako sa zdôvodňuje nadspotreba PHM. Nadspotreba pri vozidle Mitsubishi ASX EČV BL 840 LO v kontrolovanom období nebola vykazovaná.

Vykonanou kontrolou Vyúčtovaní PHM v mesiacoch od 01.01.2020 do 31.12.2020 boli zistené nasledovné nedostatky:

- vo Vyúčtovaní PHM v mesiaci január 2020 pri type vozidla Mitsubishi ASX EČV BL 840 LO, chýbal podpis vodiča a dátum realizácie vyúčtovania; meno vodiča sa nezhoduje s menom vodiča, ktoré je uvedené na žiadanke na prepravu v časti „Príkaz na jazdu“ zo dňa 01.01.2020,
- vo Vyúčtovaní PHM v mesiaci február 2020 pri type vozidla Mitsubishi ASX EČV BL 840 LO, chýbal podpis vodiča, vedúceho dopravy a dátum realizácie vyúčtovania; v časti „Zostatok PH z minulého mesiaca - nádrž“ a v „Zostatok PH ku koncu mesiaca - nádrž“ boli číselné údaje v stĺpci „Spolu €“ prepisované nepovoleným spôsobom,
- vo Vyúčtovaní PHM v mesiaci marec 2020 pri type vozidla Mitsubishi ASX EČV BL 840 LO, chýbal dátum realizácie vyúčtovania a nebol uvedený druh pohonných hmôt; v časti „Stav tachometra na konci mesiaca“ bola vykonaná oprava v číselnom zázname použitím bielej korekčnej pásky,
- vo Vyúčtovaní PHM v mesiaci apríl 2020 pri type vozidla Mitsubishi ASX EČV BL 840 LO, chýbal dátum realizácie vyúčtovania a nebol uvedený druh pohonných hmôt; v časti „Skutočná spotreba (PS+príjem- zostatok)“, bola vykonaná oprava v číselnom zázname použitím bielej korekčnej pásky,
- vo Vyúčtovaní PHM v mesiacoch máj 2020, júl 2020, august 2020 a september 2020 pri type vozidla Mitsubishi ASX EČV BL 840 LO, chýbal dátum realizácie vyúčtovania a nebol uvedený druh pohonných hmôt,
- vo Vyúčtovaní PHM v mesiaci jún 2020 pri type vozidla Mitsubishi ASX EČV BL 840 LO, chýbal podpis vodiča a dátum realizácie vyúčtovania; nie je uvedené meno vodiča v zmysle žiadanky na prepravu zo dňa 23.06.2020,
- vo Vyúčtovaní PHM v mesiaci október 2020 pri type vozidla Mitsubishi ASX EČV BL 840 LO, chýbal dátum realizácie vyúčtovania a nebol uvedený druh pohonných hmôt,
- v časti „Skutočná spotreba (PS+príjem- zostatok)“, „Zostatok PHM ku koncu mesiaca – nádrž“ a „Normovaná spotreba“ bola vykonaná oprava v číselnom zázname použitím bielej korekčnej pásky.

Neuvedením podpisu vodiča, dátumu realizácie vyúčtovania a druhu pohonných hmôt; zistením, že meno vodiča uvedené vo vyúčtovaní sa nezhoduje s menom vodiča, ktoré je uvedené na žiadanke na prepravu; prišlo k porušeniu §10 ods. 1) a § 8 ods. 1) zákona o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť záznamov.

Tým, že vo väčšine Vyúčtovaní PHM za jednotlivé mesiace chýbal dátum realizácie vyúčtovania, nebolo možné overiť, či vodiči predkladali uvedené interné tlačivá do 5. pracovného dňa v nasledujúcom mesiaci vedúcemu hospodárskej správy v zmysle Dopravno – prevádzkového poriadku.

Tým, že ZOO vykonávala opravy v číselných údajoch prepisovaním nepovoleným spôsobom a boli vykonané opravy v číselných záznamoch použitím bielej korekčnej pásky, došlo k porušeniu §34 ods.2 zákona o účtovníctve, nakoľko oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.

20. kontrolou bolo zistené, že ZOO nedisponuje hmotnými zodpovednosťami k palivovým kartám, čím prišlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v tom, že nevyužila všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku,

21. vo Vyúčtovaní PHM - BENKALOR v mesiaci január 2020, nebol uvedený dátum realizácie vyúčtovania a podpis vedúceho dopravy je totožný s podpisom osoby, ktorá realizovala príjem motorovej nafty – benkalor (jej podpis bol realizovaný v časti - podpis vodiča). Neuvedením dátumu realizácie vyúčtovania a uvedením totožného podpisu v časti vodič a v časti vedúci dopravy, prišlo k porušeniu § 10 ods. 1) zákona o účtovníctve,
22. kontrolou bolo zistené chybné vedenie účtovných položiek - centových vyrovnaní na účte 501 Spotreba materiálu, pričom tieto nákladové položky mali byť účtované na účte 548 Ostatné náklady na hospodársku činnosť, čím prišlo k porušeniu § 8 ods. 1) zákona o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť záznamov,
23. kontrolou bolo zistené, že vo Výkaze PHM za mesiac apríl 2020 k autu Fiat Doblo Combi BA 492 RL nebola nadspotreba 75 litrov v sume 89,55 eur vykázaná, čím prišlo k porušeniu §6 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Rovnako nebola nadspotreba vykazovaná vo Vyúčtovaniach PHM príslušného služobného vozidla v mesiacoch január, február, marec a máj 2020,
24. kontrolná skupina konštatuje, že v Pláne verejného obstarávania na rok 2020 nebola stanovená výška zdrojov na neplánované drobné opravy motorových vozidiel, každoročné preventívne prehliadky motorových vozidiel a neplánované opravy motorových vozidiel v autorizovaných servisoch. Kontrolná skupina má za to, že pri každoročných preventívnych prehliadkach motorových vozidiel, je možné určiť predpokladanú hodnotu zákaziek. Opravy a každoročné preventívne prehliadky motorových vozidiel v autorizovaných servisoch sa realizovali priamym zadaním, bez realizácie procesu verejného obstarávania, pričom skutočná celková výška nákladov spojených s opravami a servisom motorových vozidiel dosiahla hodnotu 9 241,79 eur za celý kalendárny rok 2020 (údaj z Výročnej správy ZOO Bratislava za rok 2020). Kontrolná skupina má zato, že prišlo k porušeniu zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
25. kontrolou bolo zistené, že oprava motorového vozidla IVECO a vykonanie STK a EK vo výške 1 366,70 eur s DPH bolo realizované formou objednávky č. 394/2020 v celkovej sume do 1 400 eur s DPH. Zmluva s príslušným autoservisom nebola doložená, čím prišlo k porušeniu §10 ods. 10 zákona č. 343/2015Z.z. o verejnom obstarávaní,
26. zabezpečovanie servisu elektromobilov v zahraničí v roku 2020 bolo neehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov. Nečinnosť v tomto prípade ide na vrub ZOO, pretože ako dobrý hospodár mala ZOO v záujme hospodárnosti a efektívnosti vykonať prinajmenšom prieskum trhu na servis služieb, aby sa tak uistila, že dosiahla ekonomicky najvýhodnejšiu ponuku,
27. tým, že ZOO neuzavrela havarijné poistenie motorového vozidla Renault BL 251 ZF a tak nevyužila všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku, porušila ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
28. kontrolou spôsobu uhrádzania fixnej a pohyblivej zložky nájomného boli zistené nesúlady so stanovenými podmienkami pri 5 nájomných zmluvách,
29. tým, že ZOO neuzavrela s nájomcom Mf Industrieberatung písomnú formu nájomnej zmluvy, kde by bol jasne zadefinovaný predmet nájmu, doba nájmu a rozsah užívania, rovnako podmienky užívania, prišlo k porušeniu zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách, zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám,
30. podľa predloženého zoznamu sponzorov za rok 2020 boli odkontrolované darovacie zmluvy v počte 94 zmlúv. Pri kontrole bolo zistené, že neboli zverejnené údaje o všetkých sponzoroch tak, ako bolo dohodnuté v darovacej zmluve. Na webovom sídle organizácie nie je možné odkontrolovať sponzorov podľa predloženého zoznamu ZOO, nakoľko títo sponzori neboli za rok 2020 zverejnení,
31. zistenia vyplývajúce z preverenej dokumentácie k inventarizácii sú nasledovné:

- a) Inventarizačný zápis obsahuje nesprávnu odvolávku na právnu normu, podľa ktorej bola vykonaná. Konkrétne je uvedené „Druh inventarizácie vyhl. 431/02 Z. z.“; správne má byť uvedené „Druh inventarizácie podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve“, nakoľko sa inventarizácia vykonáva na základe zákona a nie vyhlášky,
 - b) podľa vyššie uvedeného zákona je termínom riadnej inventarizácie koniec kalendárneho roku, a teda ZOO vykonaním inventarizácie v termíne 30.11.2020 porušila zákon č. 431/2002 Z.z., nakoľko inventarizácia mala byť vykonaná k termínu 31.12.2020,
 - c) priložené inventúrne súpisy neobsahujú podpisy, všetky potrebné vlastnoručné podpisy za „kontroval“, za „schválil“, čo malo za následok, že niektoré inventúrne zápisy sú podpísané len jednou osobou a nie je preukázaná vykonaná kontrola 4 očí, resp. kontrola ďalšou zodpovednou osobou,
 - d) v prípade inventúrnych súpisov, kde je uvedený predseda a členovia inventarizačnej komisie nie sú uvedené všetky podpisy členov inventarizačnej komisie tzn. je uvedený len podpis predsedu a jedného člena komisie. V tomto prípade bola dodržaná kontrola 4 očí, avšak absentujú podpisy všetkých členov komisie. Počet členov inventarizačnej komisie pre dlhodobý nehmotný majetok bol 3, rovnaký bol počet členov inventarizačnej komisie pre dlhodobý hmotný majetok a pozemky. Inventarizačný zápis, ktorého prílohou sú inventúrne súpisy podpísali všetci členovia oboch inventarizačných komisií,
 - e) v rámci predloženej dokumentácie k inventarizácii kontrolná skupina identifikovala absentujúcu informáciu o inventarizácii bankových účtov ako aj o vymenovaní komisie, ktorá by túto inventarizáciu mala vykonať,
- 32.** na výkazoch práce chýba základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, v niektorých prípadoch chýbajú podpisy osôb, ktoré výkazy práce zostavili. Podpisy uvedené na výkazoch práce nie sú čitateľné, výkazy práce neobsahujú čitateľne vyplnené mená osoby zodpovednej za vypracovanie ani za schválenie, úplne absentujú dátumy vypracovania a schválenia predložených výkazov, a to za celé kontrolované obdobie,
- 33.** kontrolou bolo zistené všeobecné porušenie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, nakoľko základná finančná kontrola je vykonávaná len pečiatkou, ktorá nie je čitateľná a jej náležitosti nie sú v súlade s uvedeným zákonom.

5.14 Odporúčania

1. pri realizovaných verejných obstarávaní zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako aj kontinuitu výkonov v rámci procesu verejného obstarávania tak, aby bolo vždy realizované zodpovednou osobou ZOO. Kontrolná skupina odporúča predkladať verejné obstarávania na PPP v dostatočnom časovom predstihu tak, aby sa zabezpečilo stanovisko PPP ešte pred procesom realizácie verejného obstarávania,
2. na rok 2022 zrealizovať verejné obstarávanie na poskytovanie veterinárnych služieb v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní,
3. pri obstarávaní potravín a krmovín postupovať podľa zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
4. žiadať od dodávateľa služieb vykonávajúceho činnosť na základe Zmluvy o poskytovaní služieb vo verejnom obstarávaní č. 01/2019/ZOO Bratislava/VO ZOO-051-001-VO/2019 (uzatvorená medzi dodávateľom Ing. Alena Polónyi – QA, s. r. o. a ZOO) neoprávnene nárokovanych 26,5 hodín za rok 2020 v hodnote 662,50 eur,
5. zabezpečiť dôsledné vykonávanie kontrol uzatváraných zmluvných vzťahov ako aj fakturácie v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. V prípade pretrvávania poskytovania služieb

subjektom Ing. Helena Polónyi – QA, s.r.o. na základe uzatvorenej zmluvy, resp. objednávky je nutné bezodkladne prijať také kroky, ktoré by viedli k náprave identifikačných údajov v zmluve / objednávke a následnej fakturácii menovaného subjektu. V prípade, ak subjekt aj v období nasledujúcom po kontrolovanom období poskytoval služby vyššie uvedené, je potrebné bezodkladne preveriť, či subjekt nevykonával nápravu a služby poskytovania poradenstva v oblasti verejného obstarávania nezapísal do Obchodného registra. V prípade, ak popísaný skutkový stav naďalej trvá, odporúča kontrolná skupina okamžité ukončenie spolupráce,

6. žiadať od advokátskej kancelárie JUDr. Soňa Pohovejová, ktorá v čase vzniku zmluvného vzťahu medzi ZOO a West Media, s. r. o., IČO 35 791 080 poskytovala právne služby ZOO, o zaslanie stanoviska vypracovaného k návrhu zmluvnému vzťahu a odovzdaného ZOO pred uzatvorením zmluvy o spolupráci č. 2013/SK/01 zo dňa 30.4.2013. V žiadosti odporúča kontrolná skupina položiť otázku advokátskej kancelárii JUDr. Soňa Pohovejová aké právne poradenstvo na základe preukázateľnej fakturácie v období uzatvárania zmluvného vzťahu medzi ZOO a spoločnosťou West Media, s.r.o., IČO 35 791 080 poskytovala ZOO,
7. vypracovať Organizačný poriadok ZOO, ktorý by definoval pracovnú činnosť jednotlivých vedúcich zamestnancov alebo oddelení a zároveň dopracovať v Pracovnom poriadku ZOO pracovnú dobu (od – do) kedy sa zamestnanci musia zdržiavať na pracovisku,
8. aktualizovať pracovné náplne zamestnancov ZOO v súlade s aktuálne vykonávanou prácou zamestnanca a platnou organizačnou štruktúrou,
9. vypracovať vzor Pracovného výkazu, ktorý by obsahoval náležitosti potrebné k základnej finančnej kontrole podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, zabezpečiť kontrolu predložených výkazov po obsahovej náplni (dátumy práce, jasne zadefinovaná vykonávaná činnosť, počet odpracovaných hodín s uvedením začiatku a konca výkonu práce, podpisy osôb predkladajúcich Pracovný výkaz a preberajúcich Pracovný výkaz a i.) a oboznámiť s týmto vzorom všetkých zamestnancov,
10. zabezpečiť používanie IS NORIS všetkým dotknutým osobám, ktoré vykonávajú činnosť podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, t. j. kontrolná skupina odporúča, aby všetky osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu a administratívnu finančnú kontrolu ju vykonávali prostredníctvom IS NORIS. Vykonať všetky kroky k tomu, aby sa základná finančná kontrola všetkých zmlúv, faktúr, pokladničných dokladov a iných dokladov dotknutých zákonom 357/2015 Z.z. vykonávala elektronicky a aby základná finančná kontrola obsahovala všetky údaje požadované zákonom č. 357/2015 Z.z. a metodického usmernenia MF/008005/2019-1411 o finančnej kontrole,
11. na rok 2022 ako aj nasledujúce kalendárne roky neuzatvárať na strážnu službu Rámcovú dohodu, ale Zmluvu o vykonávaní strážnej služby,
12. do 3 mesiacov od schválenia tejto správy mestským zastupiteľstvom vypracovať aktualizácie všetkých smerníc, ktoré nie sú v súlade s legislatívou platnou pre kontrolované obdobie ako aj obdobie po ňom nasledujúce,
13. zaviesť elektronickú evidenciu dochádzky pre všetkých zamestnancov a pri všetkých druhoch pracovného pomeru,
14. zverejniť sponzorov ZOO za rok 2020 na webovom sídle organizácie a zverejniť údaje o sponzoroch v zmysle darovacích zmlúv,
15. vykonať audit účtovníctva a účtovnej závierky za rok 2020 a zabezpečiť dodržiavanie § 7 a §8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
16. odstrániť havarijný stav skladových priestorov pri prípravni krmovín č. 1 a č. 2,
17. zabezpečiť, aby Dohody o hmotnej zodpovednosti nebolo možné na strane zamestnanca a nadriadeného zamestnanca podpísať jednou a tou istou osobou, t. j. zabezpečiť oddeliteľnosť a zastupiteľnosť funkcií,

18. zabezpečiť podpis „Dohody o zverení motorového vozidla zamestnancovi na používanie pre služobné účely“ zamestnancami, ktorí ich za kontrolované obdobie podpísané nemali,
19. zabezpečiť vyplňanie žiadaniek na prepravu, záznamov o prevádzke vozidla a vyúčtovaní PHM podľa predtlače, uvádzať dátumy realizácie, zabezpečiť pri podpisoch oddeliteľnosť a zastupiteľnosť funkcií a opravy v číselných údajoch vykonávať spôsobom v súlade s legislatívou SR,
20. uzatvoriť dohody o hmotnej zodpovednosti k palivovým kartám,
21. účtovať nákladové položky – centové vyrovnania na účte 548 Ostatné náklady na hospodársku činnosť,
22. zabezpečiť pravidelné zverejňovanie darovacích zmlúv v súlade so zmluvne dohodnutými podmienkami a v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám na webovom sídle ZOO a vo Výročnej správe ZOO,
23. Dopravno–prevádzkový poriadok aktualizovať v zmysle zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, zákona č. 315/1996 Z.z. o premávke na pozemných komunikáciách v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, s dôrazom na presne a zrozumiteľne stanovené postupy pri:
 - prevzatí a odovzdaní služobného motorového vozidla,
 - spôsoboch použitia – objednávanie služobných motorových vozidiel,
 - hospodárení s PHM,
 - vedení evidencie o služobných motorových vozidlách.
24. v dokumente z januára 2020 „Analýza aktuálneho stavu rizika pôsobenia negatívnych faktorov práce a pracovného prostredia na zdravie zamestnancov“ v ods. 10 „Periodická lekárska preventívna prehliadka“, uviesť kategóriu vodiči referentských vozidiel a požiadavku na predkladanie aktuálnych lekárskeho posudkov zamestnávateľovi každé dva roky,
25. zabezpečiť účasť 11 zamestnancov, ktorí neboli účastní školenia vodičov dňa 30.11.2020 z vyhlášky SÚBP a SBÚ č. 208/1991 Zb. v náhradnom termíne,
26. Denník dispečera a Vozový zošit vyplňať podľa predtlače,
27. vykonať úradné meranie spotreby paliva u služobného motorového vozidla Fiat Combi EČV BA 492 RL a získať osvedčenia o úradnom meraní,
28. uzatvoriť havarijné poistenie motorového vozidla Renault BL 251 ZF,
29. dodržiavať stanovené podmienky v nájomných zmluvách pri uhrádzaní fixnej a pohyblivej zložky nájomného, alebo dodatkami upraviť podmienky tak, aby sa predchádzalo nedodržiavaniu termínov platieb,
30. stanoviť v Pláne verejného obstarávania výšku zdrojov na neplánované opravy a preventívne prehliadky motorových vozidiel a realizovať proces verejného obstarávania na opravy a servis motorových vozidiel,
31. uzatvoriť s nájomcom Mf Industrieberatung zmluvu o nájme časti pozemku v písomnej forme v súlade s ustanovením § 663 a nasl. zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník, pretože takýto postup umožní zmluvným stranám eliminovať v budúcnosti problémy s dokazovaním toho, na čom sa dohodli a nájomná zmluva uzavretá v zmysle Občianskeho zákonníka vo viacerých ustanoveniach preferuje ochranu nájomcu,
32. aktualizovať Dodatok č. 4 k Smernici o tvorbe a použití sociálneho fondu ZOO ako aj Rozhodnutie riaditeľa ZOO BA č. 01/2020, ktorým sa určilo, v bode 2 nasledovné:

„ďalšiu realizáciu podnikovej sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov vo výške max. 200 eur/zamestnanec/ kalendárny rok“

a v bode 3 nasledovné:

„paušálny príspevok vo výške max. 150 eur/kalendárny rok. Uvedené dva dokumenty nie sú v súlade a Rozhodnutím riaditeľa ZOO BA č. 01/2020 sú priznané zamestnancom nároky, ktoré nie sú zahrnuté v Dodatku č. 4 k Smernici o tvorbe a použití sociálneho fondu ZOO,

- 33.** opraviť evidenciu účtovníctva o účtovanie zamestnaneckej výhody vo forme preplácania 50 % sumy električieniek pre vybraných zamestnancov ZOO. Uvedená poskytnutá finančná výhoda je uvedená v dodatku č. 3 k Smernici o poskytovaní náhrad pri pracovných cestách zo dňa 02.11.2020, pričom ustanovenie Smernice o sociálnom fonde takúto výhodu zamestnancom neposkytuje. Dodatok č. 3 veľmi špecificky definuje, kedy je možné 50 % hodnoty električky preplatiť, ale nehovorí o tom, z akých zdrojov sa bude preplácanie realizovať. Kontrolná skupina identifikovala, že ak vybraný zamestnanec pri plnení pracovných povinností pôjde vybavovať pracovnú záležitosť napr. na magistrát, automaticky mu vznikne nárok na preplatenie 50 % hodnoty električky, pričom nie je zadefinované, či mesačnej, štvrťročnej alebo ročnej. Preverení kontrolná skupina identifikovala, že 50 % hodnoty z električky je účtovaných na účte 512 Cestovné, čo považuje za nesprávne a zároveň za neopodstatnené poskytnutú finančnú výhodu. Kontrolná skupina odporúča aktualizovať Smernicu o sociálnom fonde formou dodatku o výhodu poskytovanú vybraným zamestnancom a neúčtovať kompenzáciu 50 % hodnoty električky ako cestovné.

Kontrolná skupina konštatuje, že spolupráca v rámci vykonanej kontroly bola náročná vzhľadom na systematické porušovanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite zo strany povinnej osoby (ZOO) a to tým, že opakovane boli kontrolnej skupine predkladané dokumenty, ktoré sa následne menili, dopĺňali a aj v priebehu niekoľkých týždňov nebolo kontrolnej skupine umožnené nahliadnuť do finálnej verzie požadovaných dokumentov. Zároveň kontrolná skupina odporúča zvýšiť odbornosť zamestnancov pracujúcich v ekonomickej oblasti vzhľadom na ich značnú neodbornosť a problém s orientáciou v aktuálne platnej legislatíve Slovenskej republiky ako aj jej uplatňovanie v podmienkach ZOO.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 13.8.2021. Poverený riaditeľ ZOO nepodal námietky k navrhnutým odporúčaniam a poslal stanovisko v stanovenom termíne 3.9.2021. Súčasne v tej istej lehote predložil písomný zoznam prijatých opatrení mestskému kontrolórovi. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 31.12.2021.