



MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 26.05.2022

Číslo záznamu: MAG 301424/2022
Spisový znak: UL1
Skartačná lehota: A10

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.
Eva Gottlieberová, v.r.
Mgr. Stanislav Halža, v.r.
Mgr. Ján Korec, v.r.
Ing. Vladimír Paulen, v.r.
Ing. Eva Vlčková, v.r.

Kód uznes.: 1.5.6.
15.1.

NÁVRH UZNESENIA

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
Slovenskej republiky Bratislavy

Obsah správy

Obsah správy	3
1 Zhrnutie	4
1.1 Prehľad zistení z kontrol.....	4
2 Generálny investor Bratislavy – kontrola hospodárenia v mestskej príspevkovej organizácii Generálny investor Bratislavy.....	5
2.1 Všeobecné údaje	5
2.2 Predmet kontroly	6
2.3 Kontrolné zistenia.....	7
2.4 Záver.....	16
2.5 Odporúčania	16
3 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola bežných a kapitálových výdavkov z rozpočtu mesta - prvok 3.1.7.19	
3.1 Výdavky HMBA	19
3.2 Veterinárna asanácia.....	21
3.2.1 HMBA a MČ – združenie.....	21
3.2.2 Sloboda zvierat – Dodávateľ	22
3.3 Komáre - dezinfekcia	28
3.3.1 Monitoring komárov.....	28
3.3.2 Aplikácia - Monitoring komárov	32
3.3.3 Finančný príspevok z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a zo štátneho rozpočtu SR	32
3.3.4 Aplikácia BTI.....	33
3.3.5 Postrek – materiál	35
3.4 Zhrnutie a odporúčania.....	36

1 Zhrnutie

1.1 Prehľad zistení z kontrol

Generálny investor Bratislavy – kontrola hospodárenia v mestskej príspevkovej organizácii Generálny investor Bratislavy

- Nepreukázanie z akých zložiek majetku pozostáva účet 042 a jeho ocenenie,
- nevedenie účtovníctva úplne, správne a preukazným spôsobom v súlade s §8 ods.4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že na účte 042 boli vykazované významné hodnoty investícií, ku ktorým chýbali preukazné doklady, podľa ktorých by sa vedela preukázať hodnota investícií a ich identifikácia.

Magistrát HMSR Bratislavy – kontrola bežných a kapitálových výdavkov z rozpočtu mesta - prvok 3.1.7.

Cieľ kontroly bol ohraničený tematicky a kontrola identifikovala ako najzávažnejšie zistenia:

- Plnenia nad rámec a pred vznikom Zmlúv,
- odmeňovanie v rozpore so Zákonníkom práce,
- pri príprave zákazky postupy v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní,
- identifikované porušenia finančnej disciplíny.

HMBA na základe zistení z kontroly (zvýraznené v odporúčaní) má bezodkladne povinnosť postupovať v zmysle ust. § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí a uplatniť finančné nároky od Dodávateľov v prospech rozpočtu HMBA a rozpočtov Mestských častí za obdobie od roku 2017 do 2021.

Záverom kontrolná skupina zdôrazňuje, že pri porušení finančnej disciplíny nebolo zistené úmyselné protiprávne správanie.

Správa č. 2/2022	
2 Generálny investor Bratislavy – kontrola hospodárenia v mestskej príspevkovej organizácii Generálny investor Bratislavy	
Kontrolovaný subjekt	Generálny investor Bratislavy, právna forma príspevková organizácia, IČO: 00 698 393 (ďalej len „GIB“)
Poverenie	č. 2/2022 zo dňa 04.01.2022
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 10.01.2022 do 26.04.2022
Kontrolované obdobie	Od 01.01.2019 – 31.12.2021
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	27.04.2022
Plán kontrolnej činnosti	Plán kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2022, predložený na rokovanie MsZ dňa 18. novembra 2021, schválený uznesením 1038/2021

2.1 Všeobecné údaje

Predmet kontroly - kontrola hospodárenia v mestskej príspevkovej organizácii GIB so zameraním na hospodárnosť a efektívnosť pri vynakladaní verejných finančných prostriedkov pri projektoch, tzv. nedokončené projekty a nezaradený majetok.

Kontrolovaným obdobím bol účtovný rok 2019, 2020, 2021 a v prípade vecných súvislostí aj obdobia predchádzajúce.

GIB - príspevková organizácia, bola zriadená Národným výborom hlavného mesta SR Bratislavy (NVB) uznesením 18. plenárneho zasadnutia konaného dňa 31. mája 1990 s účinnosťou od 1.1.1991 ako nástupnícka organizácia po Výstavbe hlavného mesta Bratislavy (VHMB). Od 30.4.2001 má GIB živnostenské oprávnenie na výkon podnikateľskej činnosti v tomto rozsahu:

- výkon činností stavebného dozoru,
- staviteľ – vykonávanie jednoduchých stavieb a poddodávok pre vyššie uvedené stavby,
- uskutočňovanie inžinierskych stavieb a ich zmien stavebných úprav a udržiavacích prác,
- sprostredkovateľská a obstarávateľská činnosť v oblasti investičnej výstavby,
- konzultačná a poradenská činnosť v oblasti investičnej výstavby a nehnuteľností,
- sprostredkovanie nákupu, predaja a prenájmu nehnuteľností,
- nákup a predaj stavebného materiálu,
- obstarávanie služieb spojených s prenájomom nehnuteľností,
- obstarávateľská činnosť v stavebníctve.

Od 12.12.2001 bolo živnostenské oprávnenie rozšírené o ďalšie podnikateľské činnosti v tomto rozsahu:

- vypracovanie dokumentácie a projektu jednoduchých stavieb, drobných stavieb a zmien týchto stavieb,
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien,
- uskutočňovanie jednoduchých stavieb, drobných stavieb a ich zmien,

- výkon činností vedenia a uskutočňovania stavieb na individuálnu rekreáciu prízemných stavieb a stavieb zariadenia staveniska, ak ich zastavaná plocha nepresahuje 300 m² a výšku 15 m, drobných stavieb a ich zmien.

Na základe Zriaďovacej listiny schválenej uznesením mestského zastupiteľstva Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava č. 800/2009 z 19.11.2009 bol Generálny investor Bratislavy (GIB) zriadený ako **príspevková organizácia**. Zároveň bola zrušená Zriaďovacia listina Generálneho investora Bratislavy zo dňa 22. mája 1990 v znení dodatku č. 1 zo dňa 13. decembra 2000 a dodatku č. 2 zo dňa 31. marca 2005.

Príspevková organizácia GIB vykonáva pre Hlavné mesto SR Bratislava funkciu investora a verejného obstarávateľa investícií a verejných prác financovaných z rozpočtových prostriedkov hlavného mesta SR Bratislavy, a to na základe písomných poverení vydávaných primátorom hlavného mesta SR Bratislavy po schválení mestským zastupiteľstvom hlavného mesta SR Bratislavy v rámci predmetu hlavných činností v tomto rozsahu:

- plní funkciu verejného obstarávateľa v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní,
- v rozsahu poverenia primátora zabezpečuje:
 - činnosti súvisiace s prípravou a realizáciou výstavby, modernizácie rekonštrukcie a prestavby prostredníctvom stavebných organizácií,
 - posudzovanie zadania projektov stavieb,
 - združovanie investičných prostriedkov na stavby,
 - majetkovoprávne vysporiadanie nehnuteľností súvisiacich so stavbami,
- koordinuje prípravu a realizáciu investičnej výstavby na území hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava, ak to má priamu väzbu na stavby, ktorými je ako investor poverený,
- plní funkciu odberateľa pri obstarávaní stavieb stavebnými organizáciami.

S účinnosťou od 10.4.2015 došlo k rozšíreniu živnostenského oprávnenia o verejné obstarávanie a s účinnosťou od 15.8.2016 o výkon činností stavbyvedúceho – pozemné stavby.

Zriaďovacia listina GIB neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol zverený do správy GIB a správca majetku nebol uvedený na listoch vlastníctva. Uvedené nedostatky konštatoval vo svojej **Správe zo dňa 18.9.2020 aj NKÚ**.

Od 1.4.2020 do 31.12.2021 bol riaditeľom GIB Ing. Karol Machánek. Od 1.1.2022 je riaditeľom príspevkovej organizácie GIB Ing. Jozef Tóth.

2.2 Predmet kontroly

Predmetom kontroly bola kontrola hospodárenia príspevkovej organizácie GIB so zameraním na hospodárnosť a efektívnosť pri vynakladaní verejných finančných prostriedkov pri projektoch, tzv. nedokončené projekty a nezaradený majetok, t. j. dodržiavanie ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov príspevkovej organizácie pri účtovaní a vykazovaní obstarávania dlhodobého hmotného majetku (obstaranie dlhodobého hmotného majetku - účtovná skupina 042), a to najmä:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- Opatrenie MF SR zo dňa 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (Katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov.

2.3 Kontrolné zistenia

Z dokladov predložených kontrolnej skupine bol zistený nasledovný skutkový stav:

GIB vykázal v účtovnej závierke stav účtu 042 obstaranie dlhodobého hmotného majetku v jednotlivých účtovných obdobiach, tak ako je to uvedené v tabuľke č.1:

Tabuľka č.1

v Eur

Obdobie	Položka aktív	Brutto	Korekcia	Netto
2019	Obstaranie DHM	76 585 933,31	7 263 297,78	69 322 635,53
2020	Obstaranie DHM	76 887 987,73	7 243 097,24	69 644 890,49
2021	Obstaranie DHM	77 675 104,53	7 243 097,24	70 432 007,29

V účtovnej závierke GIB sa k vyššie uvedenej položke aktív ďalej uvádza, že táto obsahuje aj položky nezaradeného majetku prevzatého po bývalej organizácii Výstavba hlavného mesta Bratislavy (VHMB) v sume 66 405 913,05 eur, ktoré sú neidentifikovateľné, nakoľko už v delimitačnom protokole z roku 1991 medzi VHMB, hlavným mestom a príspevkovou organizáciou GIB chýbali preukazné doklady, podľa ktorých by sa vedela preukázať hodnota investície a zároveň identifikovať, kde sa jednotlivé stavby nachádzajú. V inventarizácii za rok 2020 inventarizačná komisia uviedla, že sa snažila analyzovať jednotlivé nezaradené investície, čo sa jej nepodarilo. Zároveň uviedla, že v roku 1990 nebola vykonaná pasportizácia tohto majetku, a tým uvedená suma je z hľadiska účtovníctva nepreukazná. Z uvedeného dôvodu bola v zmysle zásady opatrnosti a verného zobrazenia skutočností podľa zákona o účtovníctve vytvorená ešte v roku 2018 100% opravná položka, s ktorou však Magistrát hlavného mesta nesúhlasil. Na základe toho GIB uvedenú opravnú položku vo výške 60 140 184,75 eur zrušil a zároveň ponechal opravnú položku vytvorenú v predchádzajúcich rokoch vo výške 6 265 728,29 eur (vodovod Devínska Nová Ves, vodovod Lamač), ktorá bola v roku 2020 ponížená o sumu 20 254 eur z dôvodu postúpenia na Magistrát hlavného mesta.

S cieľom overiť skutkový stav si kontrolná skupina vyžiadala od GIB delimitačný protokol z 29. decembra 1990, ktorý bol uzatvorený medzi:

- Výstavba hlavného mesta SR Bratislavy (VHMB),
- Generálny investor Bratislavy (GIB)
- Kontrakting (KTI)

v ktorom sa mimo iného uvádza (citácia dokumentu):

„ C. Predmetom dohody

Predmetom dohody je:

1. *Delimitácia investorskej činnosti medzi VHMB a GIB pre stavby KBV a ostatné stavby delimitované z NVB do hospodárstva hl. mesta SR:*

- a) v štádiu predprojektovej prípravy (príloha č. 1)*
- b) v štádiu projektovej prípravy (príloha č. 1)*
- c) v štádiu realizácie (príloha č.1)*
- d) v štádiu záveru prác (príloha č.1)*

2. *Delimitácia medzi VHMB a GIB vlastníckych, dispozičných a iných práv k pozemkom a iným nehnuteľnostiam, nadobudnutých VHMB a jej právnymi predchodcami v súvislosti s investičnou výstavbou (príloha bude spoločne vypracovaná do 28.2.1991)*

3. *Delimitácia medzi VHMB a GIB aktívnych a pasívnych pohľadávok voči organizáciám (príloha č.2)*

4. *Delimitácia medzi VHMB a GIB, VHMB a KTI majetku (ZP, DKP a iného) v správe VHMB k 31.12.1990 (príloha č.3)*

5. *Delimitácia medzi VHMB a GIB a VHMB a KTI zostatku nevyčerpaných prostriedkov FKSP k 31.12.1990 (príloha č. 4)*

6. Delimitácia medzi VHMB a GIB dispozičných práv k podnikovým bytom (príloha č. 7)

7. Delimitácia medzi VHMB a KTI inžinierskej činnosti pre iných investorov, mimo hl. mesto SR Bratislavy (príloha č. 6).

D. Termín delimitácie: 1. január 1991

E. Právne dôsledky delimitácie:

- 1) Delimitáciou prechádzajú z VHMB na GIB investorské práva a povinnosti zo záväzkových vzťahov a rozhodnutí orgánov štátnej správy v rozsahu bodu C. 1 predmetu delimitácie
- 2) Delimitáciou prechádzajú z VHMB na GIB vlastníctvo (správa), dispozičné a iné práva k pozemkom a nehnuteľnostiam nadobudnutým VHMB a jej právnymi predchodcami v súvislosti s investičnou výstavbou v rozsahu C. 2 predmetu delimitácie
- 3) Delimitáciou prechádzajú z VHMB na GIB všetky práva a povinnosti k aktívnym a pasívnym pohľadávkam v rozsahu bodu C. 3 predmetu delimitácie
- 4) Delimitáciou sa prevádza správa vlastného majetku VHMB na GIB a VHMB na KTI v rozsahu bodu C. 4 predmetu delimitácie
- 5) Delimitáciou sa prevádza z VHMB na GIB a VHMB na KTI zostatok nevyčerpaných prostriedkov FKSP v rozsahu bodu C. 5 predmetu delimitácie.
- 6) Delimitáciou prechádzajú z VHMB na GIB dispozičné práva k podnikovým bytom v rozsahu C. 6 predmetu delimitácie.
- 7) Delimitáciou z VHMB na KTI prechádzajú práva a povinnosti z obstarávacích zmlúv na výkon IČ pre iných investorov v rozsahu bodu C. 7 predmetu delimitácie.“

(Skratky: ZP-Základné prostriedky, DKP - Drobné a krátkodobé predmety postupnej spotreby, FKSP-Fond kultúrnych a sociálnych potrieb).

Súčasťou delimitačného protokolu boli aj prílohy č.1 až 7, pričom v prílohe č. 1 bol zoznam stavieb v štádiu predprojektovej prípravy, projektovej prípravy, v štádiu realizácie a v štádiu prác, a to tak ako je to uvedené v nasledujúcich tabuľkách č. 2 a č.3:

Tabuľka č. 2: Rozostavané stavby

v Kčs

Poradové číslo	Názov stavby	Termín dodania	RN hl. I-XI
1.	Kanal. ČS s výtlakom do Dunaja	03/91	162 134 000,-
2.	ČOV Dev. Nová Ves	06/91	118 146 000,-
3.	Kanal. zberač „C“ 1. st. Petržalka	01/91	69 533 000,-
4.	Rozš. vod. Kramáre I	05/91	23 653 000,-
5.	Vodovod D.N.Ves 2.st.	06/91	43 162 000,-
6.	Prívod vody DN 600 vodojem a ČS Lamač	09/92	102 589 000,-
7.	ČOV Petržalka	10/93	475 269 000,-
8.	Kanal. zb. A-VIII-5,2 K. Ves	06/91	3 990 000,-
9.	Vodovod 2. TLP K. Ves Líščie údolie	06/91	5 386 000,-
10.	Rekn. kan. zber. A XIII k VRD Na Stráni	01/92	20 141 000,-
11.	Kanal. Zberač „S“ D. N. Ves	09/89	41 915 000,-
12.	Záchytné priekopy D. diely	11/90	3 096 000,-

13.	Vodojem II. TLP D. diely Líščie údolie	01/93	19 529 000,-
14.	Vodojem V. TLP a výtl. potr. Lamač	2/93	28 900 000,-
15.	Kanal. ČS č. 2 protihluk. úpr. P. Biskupice	03/91	126 000,-
16.	Kanaliz. v kom. C2	03/91	16 712 000,-
17.	Vodojem III. TLP K. Ves-D. diely	06/91	43 438 000,-
18.	Vodojem IV. TLP K. Ves-D. diely	06/91	37 529 000,-
19.	Vodovod Rača/Záhumenice 2. st.	05/91	12 603 000,-
20.	Ostrov Sihot' 2. st.	04/91	49 059 000,-
21.	Vodovod D. N. Ves 1. st.	02/91	98 218 000,-
22.	Kanal. zberač A-VIII-7 v kom. A1-1	09/91	75 621 000,-
23.	Kanal. Zberač A-VIII-8-1 v kom. A2	11/91	28 255 000,-
24.	Premostenie Dev. Cesty	01/91	31 620 000,-
25.	Kanal. Zberač A-VIII-8a ČS D. diely	05/91	82 035 000,-
26.	Kanal. Zberač AD Machnác	03/91	5 521 000,-
27.	TV SVRD Líščie údolie	07/91	8 978 000,-
28.	TV SVRD Strojnícka	02/91	3 516 000,-
29.	IBV Jarovce-Chotárna elektro	03/91	535 000,-
30.	Plynovod BA-Petr.-Juh	04/91	4 092 000,-
31.	SIBV Záluhy II-dobudov. Tech. Infraštruktúry	09/91	1 815 000,-
32.	Odkanalizovanie Prievozu	04/92	11 448 000,-
33.	Komunikácia A1-2. st.	06/91	21 984 000,-
34.	Komunikácia Eisnerova D. N. Ves	06/91	15 704 000,-
35.	Komunikácia MHD Lamač	09/91	57 391 000,-
36.	Kolektory Martanovičova 1. stavba	02/94	55 830 000,-
37.	VVZ 1. stavba	04/92	572 916 000,-
38.	Dom dôchodcov Rača	09/91	58 503 000,-
39.	OPS Dúbravka	11/91	74 232 000,-
40.	Mestské veterinárne zar. Dúbravka	04/91	22 709 000,-
41.	RaM Zimný štadión	12/91	199 635 000,-
42.	Kolektory v hist. jadre Bratislava 1. st. GPP	04/94	203 356 000,-
44.	Zdr. str. Vrakuňa 2. st.	09/92	10 281 000,-
45.	Zdr. str. Dlhé diely	03/93	26 786 000,-
46.	Zdr. str. St. Ružinov	06/91	6 911 000,-
47.	DÚ chlapeci – OŠ	09/92	17 122 000,-

48.	DÚ dievčatá – OŠ	01/93	25 139 000,-
49.	Ubytovňa pre zdrav. Ružinov	01/93	52 781 000,-
50.	Ubytovňa VaK Prešovská	05/92	9 704 000,-
51.	Detská šp. hala Dúbravka	09/93	39 896 000,-
52.	Výcv. Bazén NVP Piešťany	10/91	3 566 000,-
53.	NsP Petržalka I. st.	12/91	1 347 925 000,-
54.	Dopravná služba Petržalka	11/92	67 983 000,-
55.	PHB Kramáre	05/91	53 490 000,-
56.	NsP Ružinov II. St.	06/91	116 382 000,-
57.	UPB Kalininova	03/92	5 000 000,-
58.	OST Kupeckého 13	01/91	4 524 000,-
59.	OST Dohnányho 12	01/91	3 899 000,-
60.	APOS Kvačalová	08/91	569 000,-
61.	Úprava 22 kV rozvodov v okolí OS Vrakuňa	02/91	1 578 000,-
62.	Dočasné zásob. Bytov v OS D. diely el. energiou I. a II. St.	02/91	1 363 000,-
63.	Dúbravka-Záluhy	12/92	772 868 000,-
64.	Dúbravka-Podvornice	12/92	263 602 000,-
65.	Petržalka ZH II.	12/90	840 316 000,-
66.	Petržalka ZH III.	12/90	455 056 000,-
67.	Petržalka SH II.	06/93	1 278 789 000,-
68.	Petržalka SH III.		466 736 000,-
69.	Petržalka Lúky I	12/91	496 203 000,-
70.	Petržalka Lúky II	12/93	591 812 000,-
71.	Petržalka Lúky III	07/90	472 273 000,-
72.	Petržalka Lúky IV	12/90	491 056 000,-
73.	Petržalka Lúky V	12/90	388 636 000,-
74.	Petržalka Lúky VI	12/92	489 060 000,-
75.	Petržalka Lúky VII	12/90	535 376 000,-
76.	Petržalka Lúky VIII	12/90	520 055 000,-
77.	Petržalka Dvory I	12/90	776 755 000,-
78.	Petržalka Dvory II	03/92	508 705 000,-
79.	Petržalka Dvory III	12/92	643 281 000,-
80.	Petržalka Dvory IV	06/92	837 619 000,-
81.	Petržalka Dvory V	05/93	586 185 000,-

82.	Petržalka Dvory VI	12/90	381 303 000,-
83.	Petržalka – MC	12/93	417 055 000,-
84.	Lamač-Podháj 296 b.j.	02/92	75 304 000,-
85.	P. Biskupice DH IV	12/93	303 364 000,-
86.	Starý Ružinov	10/91	501 965 000,-
87.	Machnáč I	07/92	177 154 000,-
88.	D. N. Ves – Kostolné	10/93	541 934 000,-
89.	D. N. Ves- Podhorské	06/93	689 776 000,-
90.	Dlhé diely I. st.	10/93	834 154 000,-
91.	Dlhé diely II. St.	12/94	992 248 000,-
92.	Dlhé diely III. St.	05/94	588 312 000,-
93.	Dlhé diely IV. St.	07/93	661 371 000,-
94.	Kramáre Klenová	08/91	127 921 000,-
95.	Vrakuňa I. st.	12/92	361 313 000,-
96.	Vrakuňa II. St.	12/92	427 357 000,-
97.	Suché Mýto-Veterná	02/92	56 043 000,-
98.	Starohorská II	12/91	41 020 000,-
99.	Ondavská	10/91	34 962 000,-
100.	Koprivnická	11/90	43 761 000,-
101.	Drotárska Machnáč „S“	12/94	125 282 000,-
102.	128 b. j. Urxová	12/90	27 672 000,-
103.	72 b. j. Pri Šajbách	12/91	27 938 000,-
104.	132 b. j. Pri Šajbách	07/91	49 809 000,-
105.	Asanácia Zahradnícka Juh	12/92	6 780 000,-
106.	OS Zahradnícka – Juh	05/93	336 006 000,-
107.	OS Prievoz	12/93	585 048 000,-
108.	288 b. j. Krajňáková	02/92	107 254 000,-
109.	178 b. j. Jašíková	06/91	66 512 000,-
110.	103 b. j. Kohútová	06/92	38 921 000,-
111.	130 b. j. Trnavská	12/92	55 458 000,-
112.	156 b. j. Drieňová	02/91	35 351 000,-
113.	103 b. j. Pošeň-stred	06/91	32 266 000,-
114.	OS Lamač	12/97	1 401 391 000,-
115.	82 b. j. M. Benku	12/92	74 146 000,-
116.	115 b. j. Rača mal. byty	12/91	29 356 000,-

117.	120 b. j. Nevädzova	09/92	27 471 000,-
118.	28 tr. ZŠ Gercenova	12/93	87 303 000,-
119.	Rekonštr. a ochr. val Sverdlovova-Botevova-sanácia umelej vyvýšeniny č. 6	12/91	4 332 000,-
	SPOLU v Kčs		1 691 616 000,-

Tabuľka č. 3: Pripravované stavby

v Kčs

Poradové číslo	Názov stavby	Termín začatia a dokončenia	RN hl. I-XI
1.	Výtlačné potrubie z vod. Vtáčnik-Koliba a ČS	07/91-04/94	40 726 000,-
2.	Rozšírenie vodojemu I. a II. zásob. a výtl. potrubie Koliba	07/91-04/94	57 687 000,-
3.	Vodajem Kopanice 10 000 m ³	04/91-03/94	75 168 000,-
4.	Kanal. zb. A VIII-b-1 Dúbravka	07/91-11/93	48 439 000,-
5.	Vodajem Machnáč 5 000 m ³ zásob. a výtl. potrubie	1992-1995	32 000 000,-
6.	Prívod vody Koliba II a prepojenie vodojemu	1992-3/1995	7 000 000,-
7.	Vodajem Kopanice II. 3. TLP	1992-3/1995	18 380 000,-
8.	Odkanalizovanie Jarovce-Rusovce-Čunovo	1992-3/1997	400 000 000,-
9.	Rekonštr. kanal. zb. A XV Viktorínova	1992-3/1995	24 885 000,-
10.	Rozšírenie vodojemu Vtáčnik 2x 10 000 m ³	1992/1994	54 802 000,-
11.	Martanovičova-bulvár (kolektor)	1992/1994	32 000 000,-
12.	Martanovičova-Promenáda s protipovod. Ochranou	1992/1994	53 293 000,-
13.	Martanovičova-námestie	1992/1994	74 000 000,-
14.	Kolektory Martanovič. 2. st.	1992/1994	54 000 000,-
15.	Kolektory Martanovič. 1. st.	1991/1994	55 830 000,-
16.	OS Líšcie údolie príst. Kom. K. Ves (pozastavená)	-	12 216 000,-
17.	ZH III - zateplenie + um. diela	-	-
18.	SH I - zateplenie + um. diela	-	-
19.	110 b. j. Malinovského – Mýtka	1991/1995	73 795 000,-
20.	Zochova-Šmeralova	-	-
21.	OS Pod Rovnicami	1991/1995	29 368 000,-
22.	Duklianska	-	-
23.	Starohorská-experiment	-	-
24.	Machnáč II-Jančova	-	-

25.	Rustaveliho	-	-
26.	200 b. j. Istrijska	1991/1993	83 026 000,-
27.	292 b. j. M. Jarkami	0391/1994	147 329 000,-
28.	Asanácia Zochova-Šmer.	-	-
29.	Nekrasovova	-	-
30.	Líščie údolie	-	-
31.	Paprad'ova 1. st. 116 b. j.	1991/1993	63 753 000,-
32.	Geologická	-	-
33.	DPD Prievoz	-	-
34.	OS Paprad'ova II 106 b. j.	1991/1993	52 685 000,-
35.	OS Tomašíkova-Urxova 354 b. j.	1992/1995	219 763 000,-
36.	30 b. j. Staromestská-Veterná	1991/1993	16 528 000,-
37.	200 b. j. Zahradnícka-Karadžičova	1992/1995	123 412 000,-
38.	289 b. j. OS Vlárska (Kramáre)	1991/1994	135 741 000,-
39.	120 mal. b. j. Ml. dolina	1991/1993	65 321 000,-
40.	UAS Čsl.arm.-Mickiewiczova	1991/1995	203 749 000,-
41.	Náhradná rek. JRD Marcelova	1992/1995	54 099 000,-
42.	Dom mládeže ul. K. Adlera	1991/1994	30 377 000,-
43.	OS Machnáč III. 1.st.	1992/1997	283 183 000,-
44.	101 b. j. Geologická ul. experiment OS S P 2.1	1991/1994	63 853 000,-
45.	Náhradná rekultivácia ŠM Šahy 1. st.	1991/1993	31 057 000,-
46.	Mýtna ul. 150 b. j.	1992/1995	73 010 000,-
47.	MČP Dvory V, 28 tr. ZŠ Gercenova	1991/1993	84 809 000,-
48.	KBV OS Karadžičova ul.	1991/1995	237 968 000,-
49.	200 b. j. Záhradnícka-Steinerova	1992/1995	120 506 000,-
	SPOLU v Kčs		3 233 758 000,-

V prílohe č. 2 bol uvedený inventarizačný zoznam aktívnych a pasívnych pohľadávok voči organizáciám a občanom, v prílohe č. 3 bol uvedený inventarizačný zoznam hmotného majetku (ZP, DKP a iný) v správe VHMB k 31.12.1990 /podľa tohto dokumentu VHMB vlastnila k 30.11.1990 základné prostriedky v sume 17 464 434,34 Kčs (79 713,02 eur), drobné a krátkodobé predmety postupnej spotreby v sume 3 649 080,56 Kčs (121 127,28 eur)/, v prílohe č. 4 bolo uvedené vyčíslenie zostatku FKSP k 31.12.1990 rozdeleného medzi príspevkovou organizáciou GIB a KTI, v prílohe č. 5 bol uvedený zoznam podnikových bytov VHMB, v prílohe č. 6 bol uvedený zoznam obstarávateľských zmlúv na výkon investičnej činnosti (IČ) pre iných investorov a v prílohe č. 7 bol zoznam bytov, ku ktorým má VHMB dispozičné právo.

Súčasťou **Dohody o delimitácii bol záväzok zmluvných strán, že do 28. februára 1991** spoločne vypracujú a vzájomne si potvrdia:

- Inventarizačný zoznam pozemkov a iných nehnuteľností v správe VHMB k 31.12.1990 nadobudnutých v súvislosti s investičnou výstavbou
- Rozdelenie hmotného majetku (ZP, DKP a iný) medzi GIB a KTI
- Inventarizačný zoznam účtovných stavov jednotlivých stavieb
- Záznam z odovzdania a prevzatia účtovnej a analytickej evidencie, platobných dokladov a platobných podkladov
- Záznam z odovzdania a prevzatia dokumentácie stavieb v štádiu predprojektovej prípravy
- Záznam z odovzdania a prevzatia dokumentácie stavieb v štádiu projektovej prípravy
- Záznam z odovzdania a prevzatia dokumentácie stavieb v štádiu realizácie
- Záznam z odovzdania a prevzatia dokumentácie stavieb v štádiu záveru prác
- Záznam z odovzdania a prevzatia dokumentácie majetkovo-právnej agendy
- Záznam z odovzdania a prevzatia dokumentácie zákazkovo-právnej agendy
- Záznam z odovzdania a prevzatia dokumentácie právnej (sporovej a škodovej) agendy
- Záznam z odovzdania a prevzatia knižnice
- Inventarizačný zoznam všetkých nedokončených objektov

Kontrolná skupina požadovala aj predloženie tejto dokumentácie, ale podľa vyjadrenia zamestnancov príspevkovej organizácie GIB-u uvedené záznamy neexistujú.

Na základe vyššie uvedených skutočností kontrolná skupina konštatuje, že GIB **nevie preukázať oprávnenosť zaúčtovania sumy 66 405 913,05 eur** na účte 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Zároveň GIB nevie preukázať, z akých zložiek majetku pozostáva účet 042 a nie je známe ani ocenenie týchto položiek.

GIB vykázal v účtovnej závierke za rok 2019 na účte 094 - opravné položky v sume **7 263 297,78 eur**, za rok 2020 v sume **7 243 097,24 eur** a za rok 2021 v sume **7 243 097,24 eur** k účtu 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku, a to tak, ako je uvedené v nasledujúcej tabuľke č.4:

Tabuľka č.4: Opravné položky vytvorené v roku 2020 v Eur

Názov investície	Dátum vzniku	Náklady	Opravná položka	Návrh na vysporiadanie
Paming Židovská	2008	39 750	39 750	PD zmarená investícia
Paming Mikulášska novostavba	1997	17 388,87	17 388,87	PD zmarená investícia
Paming Zámocké schody	1997	27 839,71	27 839,71	PD zmarená investícia
Paming Rudnayovo námestie	1997	36 804,09	36 804,09	PD zmarená investícia
Paming Nové Lido	2001	10 606,70	10 606,70	PD zmarená investícia
Rekonštrukcia Starohor- Štef.	1991-2015	44 581,42	44 581,42	PD zmarená investícia
Rekonštrukcia Krajinská	1991-2015	6 059,98	6 059,98	PD zmarená investícia
Rekonštrukcia privádzač DNV	1991-2015	14 250,15	14 250,15	PD zmarená investícia
SEV.T Pražská Jarošova	1991-2015	110 596,51	110 596,51	PD zmarená investícia

Dial. Mlynská-Bratská	1991-2015	96 659,12	96 659,12	PD zmarená investícia
Premostenie Dunaja v predĺžení Košická ul.	1991-2015	701,15	701,15	PD zmarená investícia
CSS Svornosti - Mramor	1991-2015	11 262,44	11 262,44	PD zmarená investícia
CSS Vajnorská-Odborá.	1991-2015	36 884,49	36 884,49	PD zmarená investícia
CSS Mlynská D./Pri H	1991-2015	8 198,23	8 198,23	PD zmarená investícia
Zdvoj.blik-Majerniko	1991-2015	1 653,72	1 653,72	PD zmarená investícia
D61 Mierová-Senecká	1991-2015	3 370,15	3 370,15	PD zmarená investícia
Rek.križ.Slovnaft-Sv.	1991-2015	9 225,05	9 225,05	PD zmarená investícia
Križ. Kradzičova-Poľná	1991-2015	4 574,12	4 574,12	PD zmarená investícia
D2-Lamačská-Staré Grunty	1991-2015	16 761,06	16 761,06	PD zmarená investícia
Popradská-Krajinská- Slovnaftská ul.	1991-2015	34 791,61	34 791,61	PD zmarená investícia
Zákos-Galv.Rož.Bojn.	1991-2015	43 536,23	43 536,23	PD zmarená investícia
Rozš.Senec-Rožň-6 pruh	1991-2015	35 660,00	35 660,00	PD zmarená investícia
Obch. Vajnory Rybníčná	1991-2015	45 091,18	45 091,18	PD zmarená investícia
Cyklotour DNV Marcheg	1991-2015	10 787,13	10 787,13	PD zmarená investícia
Rek.Dúbravská	1991-2015	33 374,94	33 374,94	PD zmarená investícia
CSS Dostoje-Prib.Kle	1991-2015	3 099,56	3 099,56	PD zmarená investícia
CSS Patronka-Mlynská- Brnianska	1991-2015	18 417,12	18 417,12	PD zmarená investícia
Opatrenia na skvalitnenie ŽP v lokalite Hrobonova	1991-2015	7 382,40	7 382,40	PD zmarená investícia
CSS Pražská-Sokolská ST	1991-2015	24 566,51	24 566,51	PD zmarená investícia
Na Pántoch-MČ Rača	1991-2015	58 039,17	58 039,17	PD zmarená investícia
Predl.Eisterovej DNV	1991-2015	24 863,34	24 863,34	PD zmarená investícia
D61/DI/MUK	1991-2015	34 077,02	34 077,02	PD zmarená investícia
Okružná križovatka Hodžovo nám.	1991-2015	1 659,03	1 659,03	PD zmarená investícia
Kom.Slávičie údolie-Tichá	1991-2015	125 057,24	125 057,24	PD zmarená investícia
Projekt. dokum.celkom		997 569,49	997 569,49	
BVS vodovod 1.st.DNV			3 160 923,66	
BVS vodovod 2.st.DNV			1 146 552,20	

BVS vodovod – III.TLP, Lamač			1 894 973,51	
BVS vodovod – IV.TLP, Lamač			42 346,72	
BVS vodovod – .TLP, Lamač			731, 66	
Celkom			6 245 527,75	
Spolu účet 094			7 243 097,24	

(Zdroj: Inventúrny súpis - inventarizácia GIB 2020)

Ministerstvo financií vydalo Metodické usmernenie č. MF/008162/2019-352 zo dňa 31.1.2019 o spôsobe implementácie § 21 ods.7 Opatrenia MF SR z 8.augusta 2007 č. MF 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC v znení neskorších predpisov v znení dodatku č. 1. K 1.1.2019 nadobudlo účinnosť opatrenie MF SR, ktorým sa zaviedol nový pojem využiteľný potenciál (§21 ods.7 uvedeného opatrenia). Ako dlhodobý majetok sa neúčtuje v zmysle tohto opatrenia majetok, ktorý neprináša budúce ekonomické úžitky, alebo využiteľný potenciál.

2.4 Záver

Zo skutkového stavu zisteného kontrolnou skupinou vyplýva, že účtovníctvo GIB nebolo vedené správne, a to z dôvodu jeho nepreukaznosti (§8 ods.4 zákona o účtovníctve), pretože neexistujú účtovné doklady, ktoré by preukazovali oprávnenosť zaúčtovania položky v sume 66 405 913,05 eur v účtovníctve GIB, resp. jej vykazovania v účtovnej závierke. Ak by aj kontrolná skupina teoreticky pripustila oprávnenosť vykazovania takejto položky v účtovnej závierke účtovnej jednotky, potom je potrebné upozorniť na skutočnosť, že ak by súčasťou tejto položky bol hnutelný majetok, po 30-tich rokoch by už bol amortizovaný, a teda nemal by byť vykazovaný v účtovnej závierke. Ak by sa jednalo o nehnuteľný majetok, jeho ocenenie by malo byť znížené o hodnotu oprávok, čo v účtovnej závierke nie je zachytené, a teda účtovníctvo GIB nezobrazovalo verne a pravdivo skutočnosť.

V zmysle vyššie uvedeného je následne potrebné vykonať všetky úkony týkajúce sa nakladania s majetkom obce tak, aby mohol byť odúčtovaný, a aby sa nevykazoval v účtovnej závierke. Opravnú položku je potrebné zrušiť a majetok vyradiť.

2.5 Odporúčania

1. Vzhľadom na skutočnosť, že ide o významnú položku v účtovnej závierke, kontrolná skupina odporúča, aby bola vytvorená komisia, ktorá sa pokúsi identifikovať a dohľadať jednotlivé zložky majetku, tak aby mohli byť zaradené do majetku účtovnej jednotky. V opačnom prípade je nutné majetok vyradiť, a to aj s ohľadom na závery kontroly správy NKÚ zo dňa 18.9.2020.
2. Prehodnotiť tvorbu opravných položiek a vylúčiť z majetku ten majetok, ktorý nemá využiteľný potenciál.
3. Podľa Správy NKÚ zriaďovacia listina neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol zverený do správy príspevkovej organizácie GIB. Správca majetku nebol uvedený na listoch vlastníctva v zmysle katastrálneho zákona, preto je nevyhnutné dať do súladu zriaďovaciu listinu so zákonom.

Kontrolovanému subjektu bol Návrh správy doručený dňa 27.04.2022.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepredložil písomné námietky voči kontrolným zisteniam, ale predložil stanovisko, v ktorom uviedol:

„Štatutárni zástupcovia GIB počas predchádzajúcich rokov opakovane upozorňovali Magistrát hl. mesta SR Bratislavy na problematiku nevysporiadaného zostatku na účte 042 vo vzťahu k obstaraniu dlhodobého hmotného majetku VHMB vo výške 66 405 913,05 eur a zároveň opakovane žiadali o metodické usmernenie v tejto veci. K takémuto usmerneniu od zriaďovateľa do dnešného dňa nedošlo. Toto preukazuje aj e-mailová komunikácia medzi ekonomickým oddelením GIB a Magistrátom hl. mesta SR Bratislavy v období od 27.06.2018 do 28.01.2019, ktorá tvorí prílohu č. 1 tohto listu. Prílohou posledného e-mailu zo dňa 28.01.2019 je odpoveď GIB na žiadosť Magistrát hl. mesta SR Bratislavy – list zo dňa 28.01.2018, e. č.: 200/2019/JŠT, ktorá sa týkala zrušenia opravnej položky k účtu 042, ktorú ekonomické oddelenie GIB vytvorilo v roku 2018 na základe odporúčenia externého audítora. V závere tohto listu GIB opätovne žiadal o metodické usmernenie, ako postupovať pri vysporiadaní majetku – obstaranie dlhodobého hmotného majetku VHMB v celkovej výške 66 405 913,05 eur. List zo dňa 28.01.2018, e. č.: 200/2019/JŠT tvorí prílohu č. 2 tohto listu. „Odsúhlasenie účtu 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce k 31.12.2018, Kapitálový transfer od zriaďovateľa“, ktorý tvoril taktiež prílohu posledného e-mailu zo dňa 28.01.2019, a ktorý GIB zaslal zriaďovateľovi, tvorí prílohu č. 3 tohto listu.

Ako je z vyššie uvedeného zrejmé, zo strany Magistrátu hl. mesta SR Bratislavy pretrváva nesúhlas s vytvorením 100 % opravnej položky, preto GIB neúčtoval v ďalších rokoch opravnú položku vo výške 60 140 184,75 eur, aj napriek tomu, že GIB naďalej zastáva svoj názor, že v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších právnych predpisov, a to v súlade so zásadou opatrnosti a verného zobrazovania skutočností, má byť vytvorená opravná položka k uvedeným investíciám, ktoré sú staré už takmer 30 rokov a ich reálna hodnota nezodpovedá hodnote vedenej v účtovníctve.

Podľa vedomostí ekonomického oddelenia GIB sa v roku 2021 uskutočnilo pracovné stretnutie riaditeľa GIB s vedením Hlavného mesta SR Bratislavy, na základe ktorého sa zúčastnení dohodli na opätovnom posúdení stavu účtu 042 VHMB.

K odporúčaniam návrhu správy č. 2/2022 uvedených v bode 5. tejto správy podáva GIB nasledovné stanovisko:

ad. 1), ad. 2) GIB na základe odporúčaní v bode 1. a bode 2. návrhu správy č. 2/2022 prijíma tieto opatrenia:

1. GIB prijíma opatrenie, v rámci ktorého vytvorí komisiu, ktorá sa pokúsi identifikovať a dohľadať jednotlivé zložky majetku, tak, aby mohli byť zaradené do majetku účtovnej jednotky. V opačnom prípade majetok vyradí. Predmetné vyradenie majetku bude účtovať nasledovnými účtovnými zápsmi:

I. zrušenie opravných položiek 094/658,
692/355.

II. významná Oprava chýb minulých účtovných období - vyradenie obstarania majetku, nakoľko predmetný majetok je už plne amortizovaný:

428/042,
355/428,

a to najneskôr k 31.12.2022.

V rámci konsolidácie účtovníctva GIB s účtovníctvom Hlavného mesta SR Bratislavy predmetné účtovné zápisy vyvolávajú nutnosť účtovného prípadu v účtovníctve Hlavného mesta SR Bratislavy, a to poníženie pohľadávky vedenej voči GIB na účte 355 v sume totožnej s účtovnými zápsmi v GIB.

ad. 3) *K odporúčaniam uvedeným v bode 3. návrhu správy č. 2/2022 zasiela GIB túto doplňujúcu informáciu: Na základe záverov kontroly NKU voči Hlavnému mestu SR BA - Kapitálové transfery a záväzkové vzťahy zriaďovateľa a jeho príspevkovej organizácie bol GIB informovaný zriaďovateľom, že predmetné zápisy v katastri nehnuteľností na dotknutých listoch vlastníctva, kde má ako správca zvereného majetku figurovať GIB, zabezpečí oddelenie správy nehnuteľností magistrátu HM SR BA. Zároveň malo dôjsť zo strany zriaďovateľa k úprave zriaďovacej listiny GIB, v ktorej by došlo k aktualizácii zoznamu a hodnoty zvereného majetku.*

2. *GIB prijíma opatrenie, že GIB preverí na oddelení správy nehnuteľností magistrátu Hlavného mesta SR Bratislavy, v akom stave rozpracovanosti sa v súčasnosti nachádzajú zápisy, na základe ktorých má byť GIB v súlade so zákonom č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov uvedený ako správca zvereného majetku Hlavného mesta SR BA na všetkých dotknutých listoch vlastníctva; GIB zároveň poskytne plnú súčinnosť v zabezpečení predmetných zápisov na listy vlastníctva.“*

K navrhnutým odporúčaniam prijal kontrolovaný subjekt opatrenia a predložil mestskému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení dňa 05.05.2022.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 31.12.2022.

Správa č. 4/2022	
3 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola bežných a kapitálových výdavkov z rozpočtu mesta - prvok 3.1.7.	
Kontrolovaný subjekt	Magistrát - Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava, Primaciálne námestie č. 1, 814 99 Bratislava, IČO: 00 603 481 a Sloboda zvierat, občianske združenie (ďalej len v príslušnom gramatickom tvare „HMBA“ a „kontrolovaný subjekt“)
Poverenie	č. 4/2022 zo dňa 15.02.2022 v znení dodatku č. 1
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 15.02.2022 - 02.05.2022
Kontrolované obdobie	Od 01.01.2020 do 31.12.2021
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	02.05.2022
Plán kontrolnej činnosti	Plán kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2022 predložený na rokovanie MsZ dňa 18.11.2021 a schválený uznesením č. 1038/2021

Predmet kontroly: preverenie použitia bežných a kapitálových výdavkov pri plnení úloh HMBA na úseku veterinárnej starostlivosti. Právny rámec úloh pre HMBA vyplýva z ust. § 4 ods. 3 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, vyhlášky Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky č. 283/2020 Z. z. o podrobnostiach o ochrane spoločenských zvierat, požiadavkách na odchyt túlavých zvierat a požiadavkách na karanténne stanice a útulky pre zvieratá, zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Štatútu HMBA. **Kontrolované obdobie:** v prípade vecných súvislostí zahŕňa aj obdobie bezprostredne predchádzajúce a nadväzujúce, nakoľko HMBA súvisiace povinnosti plní aj na základe zmluvných vzťahov, ktorých vznik a plnenie presahuje kontrolované obdobie. **Kontrolovaná dokumentácia:** Pri kontrolnej akcii a 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 na webe.

3.1 Výdavky HMBA

HMBA zabezpečuje v rámci veterinárnej oblasti na svojom území tieto služby: **i.)** nepretržitý výkon asanačnej služby; **ii.)** dezinfekcia a **iii.)** regulácia živočíšnych druhov na území HMBA.

Prehľad čerpania bežných a kapitálových výdavkov za rok 2020 a 2021 k prvku rozpočtu HMBA 3.1.7 Veterinárna oblasť je zhrnutý v Tabuľkách č.1 a 2.

Tabuľka č. 1: čerpanie bežných a kapitálových výdavkov v Eur

Výdavky	Rok	Úprava rozpočtu	Skutočnosť	Podiel (%)
Bežné	2020	260 012	138 374,21	53,2
	2021	715 522	164 231,82	23
Kapitálové	2020	0	0	0
	2021	55 600	0	0

1.1 Kapitálové výdavky

V roku 2021 neboli vyčerpané rozpočtované kapitálové výdavky, a to:

- **čiasťka 10 000 eur** titulom nákladov na rekonštrukciu útulku pre mačky (objekt na Rebarborovej ulici - pozemok a aj objekt je vo vlastníctve HMBA) z dôvodu prebiehajúceho súdneho sporu s prevádzkovateľom útulku,
- **čiasťka 45 600 eur** v rámci projektu INTERREG Mosquito Bioregulation na nákup špeciálnych technických zariadení (GPS systém a dávkovač na helikoptéru) z dôvodu posunu realizácie hlavných aktivít projektu a podpisu projektovej zmluvy.

Kapitálové výdavky na rekonštrukciu útulku (Rebarborová ulica) sú pravidelne alokované v rozpočte HMBA od roku 2016 do 2021 (s výnimkou roku 2020) v sume od 5 000 od 15 000 eur. Rok **2017**: rekonštrukcia v sume 13 900 eur. **2018**: HMBA počítalo s nákladmi na rekonštrukciu útulku v sume 5 000 eur z dôvodu „*Tento objekt je v nevyhovujúcom statickom stave a mal byť zrekonštruovaný v roku 2016, no vzhľadom na prebiehajúci súdny proces týkajúci sa vystahovania pôvodného prevádzkovateľa nemalo byť možné realizovať rekonštrukciu a použiť finančné prostriedky na tento účel*“. **2019**: Kapitálové výdavky rozpočtované na tento účel neboli použité (pozn. v Záverečnom účte HMBA za rok 2019 sa neuvádza dôvod). **2020**: Finančné prostriedky na prevádzku útulku boli v plnej čiastke 32 000 eur v sledovanom období zmenou rozpočtu znížené z dôvodu riešenia pandémie COVID-19. Oddelenie životného prostredia v roku 2020 nečerpalo finančné prostriedky na prevádzku útulku ani na jeho rekonštrukciu. **2021**: Nebola vykonaná plánovaná rekonštrukcia útulku z dôvodu prebiehajúceho súdneho sporu s prevádzkovateľom útulku. V čase vykonania kontroly nebol súdny spor právoplatne ukončený.

1.2 Bežné výdavky

Tabuľka č. 2: Bežné výdavky v Eur

Položka - Bežné výdavky	2020		2021	
	Úprava rozpočet	Skutočnosť	Úprava rozpočet	Skutočnosť
Odchyt a zber uhynutých zvierat	140 000	74 201	190 000	63 464
Dezinsekcia – Komáre	90 000	41 158,21	382 000	96 881,02
INTERREG Mosquito	-	-	131 522	3 886,80
Premnožené mačky	30 012	23 015	-	-
Prevádzka útulku	-	-	12 000	0
SPOLU	260 012	138 374,21	715 522	164 231,82
Čerpanie (%)		53,2		22,9

Zdroj: Správa o plnení rozpočtu k 31.12.2021 od Sekcie životného prostredia, č. MAGS SF 46354/2022 a revidované na základe Záverečného účtu HMBA 2021

Bežné výdavky boli čerpané v rozsahu:

- **Odchyt a zber uhynutých zvierat** - výhradne externý dodávateľ, od roku 2016 do 2021 sú bežné výdavky rozpočtované v sume 144 000 eur a ich skutočné plnenie nepresiahlo sumu 128 500 eur. Od roku 2018 má čerpanie bežných výdavkov klesajúcu tendenciu, a to za rok 2018 = 128 400 eur, za rok 2019 = 98 168 eur, za rok 2020 = 74 201 a za rok 2021 = 63 464 eur. Aj napriek zvýšeniu cien od dodávateľa, nie je dôvod alokovať finančné prostriedky na tieto výdavky nad sumu 140 000 eur pri príprave rozpočtu. Za rok 2021 bolo vyčerpaných 63 464 eur (HMBA 50% nákladov v sume **31 732 eur** a v takej istej sume sa podieľajú na financovaní nákladov aj mestské časti, t. j. 50%).
- **Dezinsekcia - Komáre** - 2016 a 2017 používanie chemického postreku, od roku 2018 do konca kontrolovaného obdobia použitá látka BTI - biocídny prípravok. Bežné výdavky v kontrolovanom období vzrástli zo sumy 41 158,21 eur v roku 2020 na sumu 96 881,02 eur v roku 2021 – **nárast v percentuálnom vyjadrení o**

135,38 %. V kontrolovanom období sú predmetné služby na území HMBA zabezpečované externými dodávateľmi v kombinácii s dobrovoľníkmi a internými personálnymi kapacitami HMBA.

Projekt INTERREG Mosquito Bioregulation - sa v priebehu roka 2021 iba formoval. Čerpanie bežných výdavkov malo byť realizované prevažne na doplnkové služby súvisiace s riadením a koordináciou projektu ako tlmočenie, preklady a catering. Hlavné výstupy projektu majú byť realizované v roku 2022, spolufinancovanie zo strany HMBA je vo výške 5%.

- **Premnožené mačky: 2020** - víťazný projekt „Regulácia premnožených pouličných mačiek“ (4 603 hlasov). HMBA poskytlo rozpis čerpania občianskeho rozpočtu v počte vykonaných úkonov a cenou 15 - 20 eur/bez DPH v období od 04/2020 - 09/2020. V rámci Pravidelnej porady primátora dňa 06.07.2020 bolo rozhodnuté o zrušení Občianskeho rozpočtu. Ukončenie projektu zdokladoval aj koordinátor záverečnou správou zaevidovanou pod č. MAGSOZP61645/2020-446452 zo dňa 12.10.2020. Odchyt a kastráciu ferálnych mačiek zabezpečovali v spolupráci (občianske združenia) OZ Pomoc pouličným mačkám, OZ Pomoc mačkám a Sloboda zvierat OZ. Sloboda zvierat OZ vstupovala do projektu len ako koordinátor na základe objednávky zaslanej OZ Slobode zvierat pod č. MAGSOZP46905/2020-104639 zo dňa 23.03.2020. Všetky vyfakturované úkony za odchyt a kastráciu ferálnych mačiek vykonané inými veterinárnymi spoločnosťami boli refakturované.

[A: čiastkové zistenia]

1) Informácia od oddelenia životného prostredia o šetrení finančných prostriedkov nie je dostatočne komplexná a presvedčivá; v roku 2021 bol použitý v tomto prvku najväčší objem rozpočtovaných bežných výdavkov za posledných 6 kalendárnych rokov.

2) Nedostatočná príprava, plánovanie a neefektívny výkon pri príprave rozpočtu - upravené rozpočtované bežné výdavky 3 až 4 násobne prevýšili skutočne spotrebované bežné výdavky.

3) Neefektívne alokované finančné prostriedky z rozpočtu HMBA v tomto prvku, ktoré nezohľadňujú skutočne potrebné plánované bežné výdavky.

3.2 Veterinárna asanácia

3.2.1 HMBA a MČ – združenie

HMBA a Mestské časti (ďalej tiež ako „MČ“) ako účastníci združenia, [spolu 18 subjektov] uzatvorili Zmluvu o združení č. 1/1996 zo dňa 01.10.1996 v znení dodatku č. 1 zo dňa 04.07.1997 (ďalej tiež v tomto bode ako „**Zmluva o združení**“). Účelom Zmluvy o združení je združiť finančné prostriedky na výkon vybraných činností veterinárnej asanácie, ktoré spočívajú: **a) v odchyte túlavých zvierat, b) v zbere tiel uhynutých zvierat na území HMBA**. Každoročne účastníci predmetnej Zmluvy poskytnú na účet uvedený v Zmluve o združení finančné prostriedky vo vzájomnom pomere 50 % HMBA a 50 % MČ. Vzájomné pomery MČ sú určené percentuálne podľa počtu obyvateľov trvale žijúcich na území MČ (*výpočet podľa údajov Mestskej správy štatistického úradu SR v HMBA spracovaných k 31.12.1995*). Podiel sa ma každoročne prepočítavať ku dňu 01.01 bežného kalendárneho roka podľa počtu obyvateľov trvalo žijúcich na území MČ ku dňu 30.06. predchádzajúceho kalendárneho roka. Celková výška finančných prostriedkov sa určuje na základe súťažnej ponuky formou verejného obstarávania, ktorého podmienky je HMBA povinné prerokovať s MČ. Správu majetku z predmetnej Zmluvy o združení vykonáva HMBA. Platby MČ na podúčet HMBA sú realizované k piatemu dňu mesiaca nasledujúceho po mesiaci, za ktorý sa finančné prostriedky poskytujú a to 1/12 z celkovej sumy. HMBA neeviduje v kontrolovanom období voči MČ dlh z titulu tejto Zmluvy o združení. Nedoplatky alebo preplatky sú vyúčtované v decembri príslušného kalendárneho roka. V kontrolovanom období v roku 2021 pri verejnom obstarávaní na výber dodávateľa došlo k prerokovaniu podmienok medzi MČ a HMBA (4 MČ vzniesli včas 18 pripomienok, z ktorých 2 pripomienky boli HMBA akceptované).

[B: čiastkové zistenia]

4) Zmluva o združení je v rozpore so zákazkou - Zmluvou na výkon veterinárnej starostlivosti s externým dodávateľom, pretože Zmluva o združení nepokrýva časť veterinárnej starostlivosti, a to (Sterilizácia resp. kastrácia ferálnych mačiek podľa objednávky verejného obstarávateľa). MČ ako účastníci Zmluvy o združení nie sú podľa tejto Zmluvy o združení viazané podieľať sa finančnými prostriedkami na celom Výkone veterinárnej starostlivosti.

5) HMBA neplní včas a riadne notifikačnú povinnosť k MČ: V roku 2020 HMBA nespĺnilo svoju notifikačnú povinnosť podľa čl. IV bod 2 Zmluvy o združení, písomne informovať raz polročne v zmluvne stanovenom termíne MČ o stave výkonov. V roku 2021 porušilo HMBA túto povinnosť, keď podalo informáciu o stave výkonov k 01.10.2021, a nie k 01.11.2021.

6) Zmluva o združení je opakovane porušovaná HMBA aj v iných podstatných častiach: a) **výber Dodávateľa** - Čl. VII bod 2 Zmluvy o združení, keď HMBA malo za prítomnosti väčšiny MČ žrebom vybrať 50% členov komisie na otváranie obálok so súťažnými návrhmi a 50% členov komisie na vyhodnotenie ponúk malo byť obsadených žrebom z MČ, komisia mala mať najmenej 5 členov (zákazka č. MAGTS 1700182 - 2017 a zákazka č. MAGTS 210084 - 2021); b) **Pomer platieb MČ bol prepočítaný v kontrolovanom období** podľa počtu obyvateľov trvale žijúcich na území danej MČ k 31.12.2012, pričom Zmluva o združení predpokladá, že podiel MČ sa každoročne prepočíta ku dňu 01.01 bežného kalendárneho roka podľa počtu obyvateľov trvalo žijúcich na území MČ ku dňu 30.06. predchádzajúceho kalendárneho roka.

3.2.2 Sloboda zvierat – Dodávateľ

1. Zmluva [2017 - 2021]

HMBA realizovalo v roku 2017 verejnú súťaž pre nadlimitnú zákazku „Nepretržitý výkon vybraných činností veterinárnej asanácie“ postupom podľa ust. § 66 ods. 7 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“) (oznámenie vo Vestníku ÚVO dňa 03.07.2017), predpokladaná hodnota zákazky (ďalej tiež ako „PHZ“) bola stanovená na sumu 480 000 eur s DPH, na obdobie 4 rokov. PHZ bola určená na základe plnení z roku 2016 a 2017. Podľa zápisnice z otvárania ponúk a vyhodnotenia ponúk pod č. MAGS OVO41364/2017 zo dňa 10.08.2017 ponuku predložil jeden úspešný uchádzač, ktorý splnil podmienky účasti v súťaži. HMBA v nadväznosti na výsledok VO uzatvorilo dňa 19.09.2017 s úspešným uchádzačom, SLOBODA ZVIERAT, občianske združenie, sídlo: Mlynské nivy 37, 811 09 Bratislava, registrácia na Ministerstve vnútra SR, pod číslom registrácie VVS/1-900/90-7429 (ďalej na účely tohto odseku ako „Dodávateľ“) Zmluvu pod č. MAGTS1700182 na poskytnutie služby nepretržitého výkonu vybraných činností veterinárnej asanácie, na obdobie od 01.10.2017 - 01.10.2021 alebo skôr do vyčerpania hodnoty zákazky 480 000 eur s DPH (ďalej na účely tohto odseku len „Zmluva 1/“). Podľa Zmluvy 1/ Dodávateľ sa zaväzuje poskytovať riadne a včas HMBA vybrané služby veterinárnej asanácie, ktoré zahŕňajú najmä služby spojené: **a)** so zberom, prepravou a odstránením tiel uhynutých zvierat alebo ich častí, **b)** s odchytom túlavých zvierat a umiestnením odchytých túlavých zvierat v karanténnej stanici, **c)** program kontrolovanej reprodukcie ferálnych mačiek (skr. znenie). Pri niektorých činnostiach ide o nepretržité poskytovanie služieb Dodávateľa (24 hodín). Cenník tvorí prílohu č. 3 Zmluvy 1/. Predpoklad zabezpečenia subdodávateľa je max. 3% z celkového podielu plnenia zo Zmluvy /14 400 eur s DPH/.

HMBA uzatvorilo dňa 11.10.2019 s Dodávateľom Dodatok č. MAGTS1900110 k Zmluve 1/, ktorého zmyslom a zmenou je: i.) bezodplatný prevod zvierat nájdených na území HMBA a ich umiestnenie v útulku dodávateľa; ii.) prevod vlastníctva zvierat a uplynutím 3 mesiacov odo dňa nájdenia zvierat a z HMBA na dodávateľa; iii.) pre plynutie času je rozhodujúca príloha k faktúre vypracovaná dodávateľom, z ktorej vyplýva deň nájdenia zvierat na území objednávateľa, uplynutím 3 mesiacov odo dňa nájdenia zvierat na území HMBA. V zmysle usmernenia Štátnej veterinárnej a potravinovej správy SR - k pravidlám odchytu zvierat pre obce a mestá

<https://www.svps.sk/zvierata/otz.asp>, platí „Obec sa po troch mesiacoch stáva majiteľom odchyteného túlavého zvieratá (§ 22 ods. 17 zákona č. 39/2007 Z. z.). Teda obec má povinnosť zabezpečiť starostlivosť a umiestnenie zvieratá po odchytení zvieratá. Až po troch mesiacoch ako je zviera odchytené, môže obec vyhlásiť zviera za nepotrebný majetok a zviera predat' alebo darovať.“

2. Zmluva [2021]

HMBA realizovalo v roku 2021 verejnú súťaž pre nadlimitnú zákazku „(oznámenie vo Vestníku VO dňa 21.06.201), PHZ bola stanovená na sumu 504 000 eur s DPH, na obdobie 4 rokov. Stanovovanie PHZ s odvolaním sa na závery Pravidelnej porady primátora - pri Zmluve 2/, ako kalkulácia: a) priemer čerpania posledných 3 rokov = 75 000 eur + b) pokračovanie projektu regulácie ferálnych mačiek = 23 000 eur + c) inflácia 7 % = 6 860 eur. Podľa zápisnice z vyhodnotenia ponúk č. MAGOVO45713/2021 zo dňa 20.07.2021 ponuku predložil jeden úspešný uchádzač [Dodávateľ], ktorý splnil podmienky účasti na súťaži so sumou 349 625 eur bez DPH, 419 550 eur s DPH. HMBA v nadväznosti na výsledok VO uzatvorilo dňa 25.08.2021 s Dodávateľom Rámcovú dohodu o poskytovaní služby nepretržitého výkonu vybraných činností veterinárnej asanácie č. MAGTS2100184 (účinnosť 01.10.2021) ako výsledok použitia postupu verejnej súťaže pre nadlimitnú zákazku podľa ust. § 66 ods. 7 druhej vety zákona o VO **na obdobie od 01.10.2021 – 01.10.2025 alebo skôr do vyčerpania hodnoty zákazky 504 000 eur s DPH, 420 000 eur bez DPH** (ďalej len „Zmluva 2/“). Podľa čl. 2 (ods. 2) Zmluvy 2/ Dodávateľ sa zaväzuje poskytovať riadne a včas HMBA služby veterinárnej asanácie, ktoré zahŕňajú služby spojené: **a)** so zberom, prepravou a odstránením tiel uhynutých zvierat alebo ich častí, **b)** s odchytom túlavých zvierat a umiestnením odchytených túlavých zvierat v karanténnej stanici, **c)** s odchytom ferálnych mačiek, ich kastráciou alebo sterilizáciou (skr. znenie). Cenník tvorí prílohu č. 3 Zmluvy 2/.

[C: čiastkové zistenia]

ZMLUVA 1/ a Dodatok

V tabuľke č. 3 je zohľadnený cenník podľa prílohy č. 3 Zmluvy 1/ a skutočné fakturované služby Dodávateľom HMBA za obdobie roka 2020, na ktoré sa vzťahuje Zmluva 1/ vrátane cenníka.

Tab. č. 3: Cenník podľa Zmluvy 1/ a skutočné plnenie za rok 2020

	Názov položky *	M.J.	Zmluvná	Fakturovaná	Zmluvne	Skutočné	Skutočne
			Jednotková cena	Jednotková cena	predpokladané výkony za rok	výkony	zaplatené výkony
			Eur	Eur	(Ks)	(Ks)	Eur
1	Zber tela uhynutého zvieratá a ďalšie naloženie s ním	ks	5	5	600	583	2 915
2	Odchyt túlavého zvieratá a jeho umiestnenie do karanténnej stanice	ks	46	56	2 000	1 145	64 120
3	Sterilizácia resp. kastrácia ferálnych mačiek podľa objednávky verejného obstarávateľa	ks	20	20	250	314	6 280
	Spolu (rok 2020)						73 315

*všetky sumy sú uvedené bez DPH, pretože Dodávateľ nie je platiteľom DPH

Podľa Zmluvy 1/ Dodávateľ berie na vedomie a súhlasí, že v cene uvedenej v riadku 2 sú zahrnuté všetky náklady spojené s odchytom túlavých zvierat, ich umiestnením do karanténnej stanice, prípadne eutanáziou. čl. VI ods. 1 a ods. 2 a ods. 4: Zmluvy 1/: Zmluvná cena za poskytnutú službu je stanovená v súlade so zákonom

Národnej rady Slovenskej republiky č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov a sú v nej obsiahnuté všetky náklady dodávateľa súvisiace s riadnym plnením predmetu Zmluvy. Zmluvná cena za poskytnutú službu sa určuje ako súčet počtu včias a riadne odchytených túlavých zvierat, zozbieraných uhynutých zvierat a odchytených a sterilizovaných/kastrovaných ferálnych mačiek násobený jednotkovými cenami za **poskytnuté služby uvedenými v prílohe č. 3 - Cenník, ktorý tvorí neoddeliteľnú súčasť tejto Zmluvy**. Jednotková cena je dohodnutá ako cena maximálna a upraviť ju možno **iba dodatkom k Zmluve** pri zmene sadzby dane z pridanej hodnoty alebo iných administratívnych opatreniach štátu, ktoré majú preukázateľný dopad na výšku jednotkovej ceny. Zvýšenie alebo zníženie jednotkovej ceny nemá spätnú účinnosť.

V tabuľke č. 4 je zohľadnený cenník podľa prílohy č. 3 Zmluvy 1/ a skutočné fakturované služby Dodávateľom HMBA za obdobie od 01.01.2021 do 30.09.2021, kedy bola ukončená Zmluva 1/.

Tab. č. 4: Cenník podľa Zmluvy 1/ a skutočné plnenie za 01.01.2021 - 30.09.2021

	Názov položky *	M.J.	Zmluvná	Fakturovaná	Zmluvne	Skutočné	Skutočne
			Jednotková cena	Jednotková cena	predpokladané výkony za rok	výkony	zaplatené výkony
			Eur	Eur	(Ks)	(Ks)	Eur
1	Zber tela uhynutého zvierat'a a ďalšie naloženie s ním	ks	5	5	600	446	2 230
2	Odchyt túlavého zvierat'a a jeho umiestnenie do karanténnej stanice	ks	46	56	2 000	679	38 024
3	Sterilizácia resp. kastrácia ferálnych mačiek podľa objednávky verejného obstarávateľa	ks	20	20	250	414	8 280
	Spolu 1.1. – 30.9.2021						48 534

*všetky sumy sú uvedené bez DPH, pretože Dodávateľ nie je platiteľom DPH

7) Nesprávna fakturácia

- Došlo k fakturácii výkonov v nesprávnej výške. V roku 2020 došlo k plneniu nad rámec Zmluvy 1/ [1 145 ks x 10 eur] = 11 145 eur. V roku 2021 v celkovej výške [679 ks x 10 eur] = 6 790 eur. **V časti plnenia/výkonov „Odchyt túlavého zvierat'a a jeho umiestnenie do karanténnej stanice“** boli v roku 2020 fakturované a zaplatené HMBA tieto výkony nad rámec Zmluvy 1/ a to **v rozdiel 10 eur/ks**. Cenotvorbu za daný výkon podľa Zmluvy 1/ v sume 46 eur/ ks verifikoval Dodávateľ v emailovej komunikácii s HMBA zo dňa 03.03.2022. Túto cenovú ponuku za daný výkon predložil aj Dodávateľ v rámci VO. Fakturované služby v sume 56 eur/ks sú fakturované nad rámec cenníka platnej Zmluvy 1/. HMBA sa bude musieť vysporiadať a požiadať Dodávateľa o vrátenie finančných prostriedkov aj za roky uplynulé, teda aj mimo kontrolovaného obdobia, kedy došlo k nesprávnej fakturácii.
- Neoprávnené použitie verejných zdrojov a porušenie finančnej disciplíny**, umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. g) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v spojení s ust. § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy, a to nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Porušenie ust. § 6 ods. 4 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Stanovisko kontrolovaného subjektu: „Dodávateľ sa vyjadril, že bol oprávnený účtovať cenu s DPH, lebo táto cena bola uvedená v cenníku v prílohe zmluvy. Keď som sa im snažil vysvetliť, že ak nie sú platca DPH, tak sú oprávnení účtovať len cenu bez DPH, tak mi povedali, že sa nikto neozval a nevrátil faktúru, tak túto cenu účtovali ďalej. Ľudia ktorí toto mali riešiť hneď pri prvej faktúre tu už samozrejme nepracujú“.

Kontrolná skupina konštatuje, že ak by išlo skutočne u dodávateľa len o omyl v tom, že fakturoval výkon s DPH, musel by Dodávateľ fakturovať cenu 46 eur + 9,20 eur s DPH = **54,20 eur/ks s DPH a nie 56 eur/ ks ako skutočne fakturoval predmetné výkony.**

Stanovisko Dodávateľa nebolo presvedčivé a nevyvrátilo predmetné kontrolné zistenie, pretože Dodávateľ súťažil s cenovou ponukou 46 eur/ks, čo je evidované v súťažných podkladoch a rovnako aj podpísaná Zmluva 1/ obsahuje cenníkovú položku 46 eur/ks - príloha č. 3 cenník. Dodatok, ktorým by sa menila predmetná cena nebol predložený.

8) Dodávateľ [SLOBODA ZVIERAT] porušil ust. § 4 zákona č. 315/2016 o RPVS - absencia zápisu v Registri partnerov verejného sektora po celý čas trvania zákazky - Dodávateľ nebol zapísaný v Registri partnerov verejného sektora od 26.09.2017 až do 05.08.2021. Po uplynutí 6 kalendárnych dní po podpise Zmluvy, t.j. 25.09.2017 bol Dodávateľ ex offo vymazaný titulom nepreregistrovaných partnerov verejného sektora a uvedený stav pretrval až 4 roky. Kontrolná skupina nehodnotí mieru zavinenia, ale konštatuje, že Dodávateľ bol po celý čas VO v právnej veci zákazky zastúpený advokátom.

9) Došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, čo sa v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov považuje za porušenie finančnej disciplíny, pretože HMBA už v roku 2021 preukázateľne disponovalo informáciou, že Dodávateľ nie je zapísaný v RPVS. Nesplnenie povinnosti Dodávateľa malo znamenať zamedzenie prístupu k verejným zdrojom zo strany HMBA bezodkladne úkonom - zastavením vzájomných plnení.

10) Nesúlad pri prevode vlastníctva túlavých zvierat z HMBA na Dodávateľa v zmysle Zmluvy 1/ a ust. 22 ods. 11 a ods. 17 zákona č. 39/2007 Z.z. o veterinárnej starostlivosti v znení zákona č. 91/2019 Z.z.: „Obec je povinná prevziať túlavé zviera nájdené na území obce od nálezcu a umiestniť ho v karanténnej stanici alebo útulku pre zvieratá. *Obec zabezpečuje starostlivosť o túlavé zviera od okamihu jeho prevzatia a po tom, ako nadobudne vlastníctvo k zvieraťu podľa odseku 17, môže aj bezodplatne previesť vlastníctvo zvieratá na karanténnu stanicu alebo útulok pre zvieratá. Ak sa vlastník odchyteného túlavého zvieratá neprihlási o zviera do troch mesiacov odo dňa umiestnenia zvieratá do karanténnej stanice alebo do útulku pre zvieratá, dňom nasledujúcim po uplynutí tejto lehoty prechádza vlastníctvo zvieratá na obec*, na území ktorej bolo zviera nájdené. Podľa čl. VII bod 2 Dodatku k Zmluve 1/: Vlastníctvo k zvieratám z objednávateľa na dodávateľa prechádza momentom uplynutia času, **a to uplynutia 3 mesiacov odo dňa nájdenia zvieratá** na území objednávateľa. Pre plynutie času je rozhodujúca príloha k faktúre vypracovaná dodávateľom, z ktorej vyplýva deň nájdenia zvieratá na území objednávateľa. **Uplynutím 3 mesiacov odo dňa nájdenia zvieratá na území objednávateľa** (t.j. dňa uvedeného v prílohe k faktúre) prechádza vlastníctvo k zvieraťu z objednávateľa na dodávateľa.

11) HMBA postupovalo v rozpore s ust. § 2 ods. 5 a § 10 ods. 9 VZN č. 18/2011, Podľa § 2 ods. 5 Všeobecne záväzného nariadenia HMBA č. 18/2011 z 15.12.2011 o zásadách hospodárenia s majetkom HMBA: „**O prebytočnosti alebo neupotrebitelnosti účelovo určenej hnutel'nej veci hlavného mesta, ktorej zostatková cena je nižšia ako 3 500 eur rozhoduje podľa osobitného predpisu riaditeľ Magistrátu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy.** Podľa § 10 ods. 9 VZN HMBA č. 18/2011: „**Primátor hlavného mesta schvaľuje prevod vlastníctva hnutel'nej veci hlavného mesta, ktorej zostatková cena neprevyšuje 3 500 eur.**“ Primátor HMBA rozhodol o prebytočnosti a súčasne o prevode v budúcnosti nadobudnutej veci v neurčitej zostatkovej cene.

12) Súčasná úprava vo VZN bola nepostačujúca k zmene legislatívy na prípady definície „živých zvierat“. V zmysle ust. § 118 Občianskeho zákonníka: „Predmetom občianskoprávných vzťahov sú veci, živé zvieratá, a pokiaľ to ich povaha pripúšťa, práva alebo iné majetkové hodnoty“ v spojení s ust. § 119 ods. 3 Občianskeho zákonníka. Živé zviera má osobitný význam a hodnotu ako živý tvor, ktorý je schopný vnímať vlastnými

zmyslami a v občianskoprávných vzťahoch má osobitné postavenie. Na živé zvieratá sa vzťahujú ustanovenia o hnutelných veciach; to neplatí ak to odporuje povahe živého zvieratá ako živého tvora.“

Došlo k odlíšeniu zvierat od vecí a vytvára sa tak nový právny štatút zvierat, ktorý sa v určitom ohľade približuje podstate právnej subjektivity podobne ako u ľudí.

13) VO k Zmluve 1/ - Absencia podpisov na písomnostiach zo strany 1. námestníčky primátora HMBA (rok 2017).

ZMLUVA 2/

V tabuľke č. 5 je zohľadnený cenník podľa prílohy č. 3 Zmluvy 2/ a skutočne fakturované služby Dodávateľom HMBA za obdobie od 01.10.2021 - 31.12.2021, na ktoré sa vzťahuje Zmluva 2/ vrátane cenníka.

Tab. č. 5: Cenník podľa Zmluvy 2/ a skutočné plnenie za obdobie 01.10.2021 - 31.12.2021

	Názov položky *	M.J.	Zmluvná Jednotková cena oproti zmluve 1	Fakturovaná Jednotková cena	Zmluvne predpokladané výkony na 4 roky	Skutočné výkony	Skutočne zaplatené výkony
			Eur	Eur	(Ks)	(Ks)	Eur
1	Zber tela uhynutého zvieratá a ďalšie naloženie s ním	ks	5,50 (navýšenie o 0,50 eur)	5,50	2 100	127	698,50
2	Odchyt túlavého zvieratá a jeho umiestnenie do karanténnej stanice	ks	60 (navýšenie o 14 eur)	60	5 600	180	10 800
3	Sterilizácia resp. kastrácia ferálnych mačiek podľa objednávky verejného obstarávateľa	ks	20	20	3 600	129	2 580
	Spolu 01.10. – 31.12.2021						14 078,50

*všetky sumy sú uvedené bez DPH, pretože Dodávateľ nie je platiteľom DPH

14) HMBA pri prevode vlastníctva túlavých zvierat na Dodávateľa v zmysle Zmluvy 2/ postupovalo v rozpore s ust. 22 ods. 11 a ods. 17 zákona č. 39/2007 Z.z. o veterinárnej starostlivosti v znení zákona č. 65/2021 Z.z., a to v kontexte čl. VII bod 2 Zmluvy 2/ odôvodnenie (**pozri rovnako kontrolné zistenie č. 10**). Kontrolná skupina akceptuje určité špecifiká oproti prípadu Zmluvy 1/ a kontrolnému zisteniu č. 10, že akt prevodu/vyhlásenie HMBA o prevode zvieratá na Dodávateľa sa nachádza na jednom mieste s odvolaním sa na zákonné znenie, ale súčasne ho ďalším vyhlásením - pokračovaním v texte neguje a nahrádza svojimi podmienkami prevodu a momentom scudzenia vlastníctva na Dodávateľa.

15) Porušenie ust. § 2 ods. 5 a § 10 ods. 9 VZN č. 18/2011, Podľa § 2 ods. 5 Všeobecne záväzného nariadenia HMBA č. 18/2011 z 15.12.2011, **odôvodnenie (rovnako kontrolné zistenie č. 11).**

16) Porušenie ust. § 6 ods. 4 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri zákazke - Zmluve 2/. Neboli splnené podmienky na vykonanie finančnej operácie z dôvodu nesúladu so Zmluvou o združení v časti čl. VII bod 1 a čl. VII bod 2 Zmluvy o združení a ust. § 22 ods. 11 a 17 zákona č. 39/2007 Z. z..

17) Kontrola v zmysle oprávnenia a povinnosti Zmluvy 1/ bola vykonávaná len formálne a v rozsahu, ktorý nemožno považovať za dostatočný: a) na jednom druhu zvieratá a výkone, b) bez vyjadrení zmluvných strán, c) v prípade nedostatkov tie neboli riadne identifikované, d) Záznamy z kontroly nezodpovedajú náležitostiam podľa čl. VI bod 6 Zmluvy 1/ a 2/. Včasnosť plnenia povinnosti Dodávateľa v zmysle čl. IV bod 7 a čl. III Zmlúv 1/ a 2/ kontroluje HMBA a rovnaké oprávnenia majú aj MČ vo vzťahu k Dodávateľovi. HMBA vykonávalo v kontrolovanom období kontrolu plnenia Zmlúv telefonicky, emailom, overením údajov v Registri odchytých túlavých zvierat. HMBA vykonalo kontrolu podľa čl. VI Zmlúv, a to v rozsahu za rok 2020, spolu

8 x v mesiacoch [01/2020 – 06/2020 – 1 x, 08/2020 – 2 x]. V roku 2021 4x v mesiacoch [04/2020, 6/2020, 7/2020, 10/2020]. Kontrola sa vykonávala na vzorke 3 zvierat (100 % prípadov - pes). Kontrola zistila, že na záznamoch z kontroly nebolo možné zviera identifikovať znakmi ako farbou alebo druhom, prípadne oboma znakmi súčasne a vyhodnotenie kontroly zo strany HMBA spočívalo len v podpise kontrolného orgánu. Neoddeliteľnou súčasťou faktúry Dodávateľa je protokol o vykonaní služieb veterinárnej asanácie uvedený v prílohe č. 1 Zmlúv 1/ a 2/, ktoré tvoria jej neoddeliteľnú súčasť, ktorý obsahuje identifikačné údaje zvierateľa. **HMBA v roku 2020 z 1 145 odchytených zvierat preverilo výkon pri 21 zvieratách a v roku 2021 z 859 preverilo výkon pri 12 zvieratách.** V čase kontroly HMBA malo prístup k Registru odchytených, ale len prostredníctvom prihlasovacích údajov MČ.

HMBA nevytvára úplne vhodné podmienky pre Hospodársku súťaž v intencii účelu zákona o VO, keďže rokmi replikuje podmienky súťaže. Zákon o VO poskytuje verejným obstarávateľom dostatok inštitútov, prostredníctvom ktorých je možné zabezpečiť získanie čo najlepšieho plnenia, pričom hospodárne a efektívne je také VO, ktoré zabezpečí čo najvyšší počet predložených ponúk, a tým čo najširšiu hospodársku súťaž pri čo najmenej finančnej a administratívnej náročnosti procesu verejného obstarávania. HMBA už viac ako 10 rokov vytvára podmienky súťaže len pre jedného súťažiteľa, kde modus operandi zodpovedá aj opakovanému určaniu PHZ pri tomto druhu zákazky, „*koľko HMBA zaplatilo za túto službu za uplynulé 2 - 3 roky.*“ HMBA muselo vstupovať aj v roku 2021 do VO s jasným predpokladom, že analogicky stále rovnaké podmienky VO na trhu v HMBA s rovnakou službou nepretržitej veterinárnej asanácie budú znamenať výber spomedzi 1 súťažiteľa, ktorý navrhne cenu v hornej hranici PHZ.

Faktúry a objednávky: Fakturácia Dodávateľa a objednávky HMBA zo Zmluvy 1/ a 2/ podľa **[Bodu 2]** tejto správy boli kontrolované fyzickou kontrolou a porovnaním so systémom údajov v IS NORIS: Ďalej v texte: **OŽP** – oddelenie životného prostredia a **KL** -krycie listy.

Na kontrolu bolo predložených a v ekonomickom systéme NORIS **12 faktúr v zmysle objednávky OTS2000289 vystavených za rok 2020 v sume 73 315 eur bez DPH.** V zaslaných podkladoch z OŽP bolo uvedené, že **celková vynaložená suma za rok 2020 v zmysle zmluvy č. MAGTS1700182 bola vo výške 96 330,00 eur.** K predmetnému číselnému údaju OŽP dňa 11.04.2022 zaslalo podklady z ekonomického systému NORIS, faktúry došlé – skutočné čerpanie pre rozpočet č. 0421 63700441 0030107 – rozpočet OŽP 2020 pre obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020 **vo výške 73 315 eur.** Uvedená suma bola vynaložená za služby nepretržitého výkonu veterinárnej asanácie. Dňa 11.04.2022 zaslalo OŽP podklady z ekonomického systému NORIS, faktúry došlé – skutočné čerpanie pre rozpočet č. 0421 63700441 0030107 – Občiansky rozpočet 2020 pre obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020 **vo výške 23 015 eur.** Uvedená suma bola čerpaná z Občianskeho rozpočtu na realizáciu projektu „Regulácia premnožených pouličných mačiek v Bratislave.“ Bolo overených **5 faktúr v zmysle objednávky OTS2001406 (Občiansky rozpočet):**

18) Porušenie ust. § 8 ods. 1 zákona - povinnosť viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov, pretože: i.) Na základe objednávky OTS2101032 boli vystavené faktúry k Zmluve č. MAGTS1700182 a Rámcovej dohode č. MAGTS2100184; ii.) fa č. 1210008223, fa č. 1210009472, fa č. 1210010491 spolu vo výške 13 295,00 eur boli vystavené na základe objednávky OTS2101032 v zmysle Rámcovej dohody č. MAGTS2100184, t. j. z celkového počtu 12 faktúr vystavených na základe objednávky OTS2101032, bolo v zmysle Zmluvy č. MAGTS1700182 vystavených 9 faktúr a v zmysle Rámcovej dohody č. MAGTS2100184 boli vystavené 3 faktúry. V zaslaných podkladoch z OŽP bolo uvedené, že **celková vynaložená suma za rok 2021 v zmysle zmluvy č. MAGTS1700182 bola vo výške 48 534,00 eur a v zmysle Rámcovej dohody č. MAGTS2100184 bola vo výške 14 078,50 eur. Dňa 11.04.2022 zaslalo na dožiadanie kontrolnej skupiny OŽP podklady a vyjadrenie k predmetnej veci: „1. výpis faktúr zo Zmluvy so Slobodou zvierat č. MAGTS 1700182 za rok 2021 mesiace 01-09. **Vyfakturovaná suma 48 534 eur** zahŕňala služby nepretržitého výkonu veterinárnej asanácie,**

vrátane kastrácie/sterilizácie ferálnych mačiek vyplývajúce z tejto zmluvy za obdobie 01-09/2021. 2. výpis faktúr z Rámcovej dohody so Slobodou zvierat č. MAGTS2100184 za rok 2021 mesiace 10-12. **Vyfakturovaná suma 14 078,50 eur** zahŕňala služby nepretržitého výkonu veterinárnej asanácie, vrátane kastrácie/sterilizácie ferálnych mačiek vyplývajúce z Rámcovej dohody za obdobie 10-12/2021. Pozn.: V tejto sume je zahrnutá aj dodatočná faktúra Slobody zvierat v sume **783,50 eur**, ktorá omylom fakturovala v tomto období HMBA podľa staršieho cenníka dohodnutého v Zmluve MAGTS 1700182. Faktúra bola doručená HMBA v januári 2022. “ Ďalej bolo v zaslanom vyjadrení OŽP uvedené: „*Na základe zmluvy so Slobodou zvierat č. MAGTS 1700182 bola na celý rok 2021 schválená objednávka pro forma č. OTS2101032, v zmysle ktorej bolo v roku 2021 vystavených 12 faktúr, z toho za obdobie 10-12/2021 na základe Rámcovej dohody č. MAGTS2100184, čo bola chyba, ktorú sme si uvedomili a došlo okamžite k náprave. Na rok 2022 bola schválená a vystavená objednávka pro forma č. OTS2200233 už na základe Rámcovej dohody so Slobodou zvierat č. MAGTS2100184.*“

19) Kontrolná skupina si dňa 12.04.2022 vyžiadala z OŽP fa č. **1220000602 zo dňa 31.12.2021 vo výške 783,50 eur**, dátum splatnosti 28.02.2022 a KL k fa. č. 1220000602. Fa č. 1220000602 bola vystavená na základe objednávky **OTS2101032 k Rámcovej dohode č. MAGTS2100184**. Bol predložený e-mail zo dňa 03.03.2022 adresovaný predsedníčke Slobody zvierat vo veci doloženia zdôvodnenia fakturácie, kde OŽP požaduje zaslanie scanu starého a nového cenníka. Dňa 03.03.2022 bolo e-mailovou komunikáciou zaslané vyjadrenie predsedníčky Slobody zvierat: „**rozdiel vznikol nesprávnou fakturáciou jednotkových cien v zmysle starej už neplatnej zmluvy o poskytovaní služieb nepretržitého výkonu činností veterinárnej asanácie.** V prílohe (druhom maily) zasielam cenník platný do 30.09.2021 a cenník platný od 01.10.2021.“ **Nevykonaním opravy pôvodnej faktúry č. 1220000602 prišlo k porušeniu ust. § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.** Na KL k faktúre – v časti 5. Finančnú operáciu je/nie je možné vykonať **nie je uvedené meno, priezvisko, dátum a podpis zodpovedného zamestnanca;** Na KL k faktúre – v časti 1. Vystavil **nie je uvedený podpis zodpovedného zamestnanca;** Na KL k faktúre – v časti 6. a 7. **nie je uvedené stanovisko oddelenia účtovníctva a pohľadávok a oddelenia rozpočtovej politiky a revízie výdavkov, nie sú uvedené mená, priezviská, dátum a podpis zodpovedných zamestnancov;** Tým, že pri výkone základnej finančnej kontroly na KL k faktúre, **nie je uvedené stanovisko oddelenia účtovníctva a pohľadávok a oddelenia rozpočtovej politiky a revízie výdavkov, 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.**

3.3 Komáre - dezinfekcia

3.3.1 Monitoring komárov

Rámcová Dohoda: HMBA ako objednávateľ uzatvorilo dňa **17.04.2020** so zhotoviteľom, RNDr. Nasir Ahmad Jalili, CSc. - M O S Q U I T O, sídlo: Ľudovíta Fullu 34, 841 05 Bratislava, zapísaný: Okresný úrad Bratislava, Odbor živnostenského podnikania č. živnostenského registra 202-18203, IČO: 37628526 (ďalej tiež ako „**Zhotoviteľ**“) Rámcovú dohodu pod č. MAGTS2000043 s názvom „Monitoring potenciálnych liahnísk komárov na území Bratislavy“ (ďalej tiež ako „**Dohoda**“). Dohoda bola výsledkom VO podľa ust. § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o VO. Výsledkom súťaže bola najnižšia ponuka od Zhotoviteľa (viď Tabuľka č. 6).

Tab. č. 6: Celková cena za celý predmet zákazky (28 mesačných správ a 4 záverečné správy)

Položka	Predmet plnenia	Cena v Eur bez DPH za 1 ks	Celý predmet plnenia 4 roky	Celková cena v Eur bez DPH za všetky ks	Celková cena v Eur s DPH
1.	Mesačná správa	1 190	Mesačná správa 28 ks	33 320	33 320
2.	Záverečná správa	1 500	Záverečná správa 4 ks	6 000	6 000
Cena spolu za celý predmet zákazky (28 mesačných správ + 4 záverečné správy)					39 320

Predmetom Dohody: Je záväzok Zhotoviteľa vykonať pre HMBA v rozsahu a za podmienok dohodnutých v Dohode odborné služby, ktoré spočívajú v terénnom prieskume mapovania a monitoringu potenciálnych liahnísk komárov a hodnotenia vývojových larválnych štádií kalamitných druhov komárov (ďalej len „Odborné služby“) na území HMBA tak, aby výsledky terénneho prieskumu boli hodnoverným podkladom pre HMBA na zadanie výkonu služieb dezinfekcie tretej osobe ako aj ďalšia činnosť v zmysle ustanovení Zmluvy.

Povinnosť vykonávať Priebežný terénny prieskum 4 x – 6 x do mesiaca, v prípade extrémnych klimatických podmienok 6 x – 10 x do mesiaca. **Trvanie Dohody:** sa uzatvára na dobu určitú, a to do 31.01.2024. **Zhotoviteľ vykoná priebežný terénny prieskum na celom území HMBA od 01.03. bežného kalendárneho roka do 30.09. bežného kalendárneho roka.** Zhotoviteľ mal začať vykonávať priebežný terénny prieskum najneskôr do 5 kalendárnych dní od uzatvorenia Dohody, t. j. do 22.04.2020. Ďalej podľa Dohody Zhotoviteľ: **i)** odovzdá výstup; **ii)** spracuje priebežný terénny prieskum. Zvlášť náročným na kontrolu plnenia Dohody je povinnosť Zhotoviteľa podľa čl. II bodu 4 Dohody – „*vyšpecifikovať techniku lokálnej aplikácie biocídneho prípravku na báze BTI, (t. j. biologický prípravok vhodný na ničenie lariev komárov) so stanovením údajov o množstve a koncentrácii biocídneho prípravku, ktorý má byť na dané miesto aplikovaný tak, aby bol výsledok efektívny a maximálne šetrný k životnému prostrediu. Špecifikácie podľa predchádzajúcej vety je potrebné vypracovať pre všetky potenciálne a aktuálne liahniská*“; **iii.)** podá bezodkladne informáciu, ak hrozí kalamitná situácia; **iv.)** spracuje mesačnú správu o vykonaní terénneho prieskumu; **v.)** spracuje záverečnú monitorovaciu správu, všetko i.) – v.) v lehotách podľa Dohody /pozn. skrátené znenie/; **vi.)** sa podľa potreby bude zúčastňovať aj na aplikácii BTI v územiach, kde sa bude zásah vykonávať ako koordinátor a odborný garant. **Na toto si zabezpečí vlastné personálne aj technické kapacity v dostatočnom rozsahu.** **vii.)** na vykonávanie Odborných činností uzatvorí adekvátnu zmluvu s najmenej dvoma študentmi denného štúdia na katedre ekológie, environmentalistiky, alebo biológie v rozsahu najmenej 15 hodín ročne, tzn. minimálne 30 hodín ročne, počas celej doby účinnosti Zmluvy.

Zmena Dohody: Predpoklad zmeny podľa v zmysle § 18 zákona č. 343/2015 Z. z. o VO.

Navýšenie ceny zákazky

HMBA **uzatvorilo dňa 20.01.2022** Dodatok č. 1 Dohody s odkazom na čl. 9 bod 2 Dohody v zmysle ust. 18 § zákona o VO s odôvodnením: „*Od okamihu podpisania Zmluvy boli identifikované nové skutočnosti a okolnosti, ktoré Objednávateľ nemohol pri vynaložení náležitej starostlivosti pri uzatváraní Zmluvy predvídať a z uvedeného dôvodu sa zmluvné strany dohodli na zmene pôvodne dohodnutého znenia Zmluvy.*“

Zmena v zmysle Dodatku Dohody tkvie najmä v povinnosti Zhotoviteľa **i.)** zaznamenať výsledky z Monitoringu v elektronickej aplikácii, do ktorej mu zabezpečil Objednávateľ prístup oproti povinnosti zanikajúcej povinnosti zaznamenať výsledky z Monitoringu v elektronickej forme na elektronickom zariadení obsahujúcom grafický mapový (GIS); **ii.)** zmene ceny zákazky zo sumy **39 320 eur** na sumu **43 251 eur**; **iii.)** povinnosť mlčanlivosti zhotoviteľa, zmluvná pokuta.

Tab. č. 7: Plnenie zaplatené HMBA podľa **Dohody** v Eur

Mesiace splatnosť	2020	2021
Apríl		1 190
Máj		1 190
Jún		1 190
Júl		1 190
August		1 190
September	4 760 = 4 x 1 190	1 190
Október	1 190 + 1 190 + 2 690 (27.11)	1 190 + 1 500
Spolu	9 830	9 830

*všetky sumy sú uvedené bez DPH, pretože Dodávateľ nie je platiteľom DPH

[D: čiastkové zistenia]

20) Došlo k fakturácii výkonov v nesprávnej výške v roku 2020, k plneniu nad rámec Zmluvy. Zhotoviteľ mal podľa Dohody začať vykonávať priebežný terénny prieskum najneskôr do 5 kalendárnych dní od uzatvorenia Dohody, t. j. medzi 17.04.2020 - 22.04.2020. Podľa stanoviska HMBA začal vykonávať prieskum **už v mesiaci marec/2020. Podľa Čl. II bod 1** Zhotoviteľ sa zaväzuje vykonávať priebežný terénny prieskum na celom území Hlavného mesta **od 1. marca bežného kalendárneho roka do 30. septembra bežného kalendárneho roka.** V prípade uzavretia Zmluvy po 1. marci, začne Zhotoviteľ s vykonávaním priebežného terénneho prieskumu do 5 kalendárnych dní od uzatvorenia Zmluvy. Zhotoviteľ má v zmysle Dohody nárok na odmenu za spracovanie mesačnej správy v sume 1 190 eur a záverečnej správy v sume 1 500 eur. **Celková odmena za rok nemôže presiahnuť 9 830 eur [7 mesiacov = 8 330 eur + záverečná správa = 1 500 eur] = 9 830 eur. Zhotoviteľ mohol začať plniť Dohodu najskôr od 17.04.2020, teda správu za mesiac marec 2020 nemohol vypracovať a nárokovať si odmenu v sume 1 190 eur a rovnako podľa Čl. III bod 4 v prípade uzavretia Zmluvy po 1. marci, je Zhotoviteľ oprávnený fakturovať zmluvnú cenu za plnenie predmetu Dohody počas prvého mesiaca len v alikvotnej výške podľa dĺžky obdobia plnenia predmetu Dohody. Stanovisko HMBA k činnosti Zhotoviteľa a plneniu Dohody: „Pán Jalili dlhodobo monitoruje oblasť Bratislavy celoročne a jednotlivé správy podáva mesačne za marec až september plus záverečná správa.“ Zo stanoviska HMBA je zrejmé, že výklad práv a povinností z obsahu Dohody pozná.**

Zhotoviteľ mal v roku 2020 podľa Dohody, nárok na odmenu - alikvotnú časť výkonu z mesiaca apríl, následne za mesiace [máj – september 2020] $5 \times 1\,190 = 5\,950$ eur vrátane nároku za spracovanie záverečnej správy v sume 1 500 eur a nie na fakturovanú sumu 9 830 eur bez DPH.

- **Neoprávnené použitie verejných zdrojov a porušenie finančnej disciplíny,** umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. g) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v spojení s ust. § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy - nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Porušenie ust. § 6 ods. 4 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Stanovisko HMBA: „*Ludia, ktorí úradovali túto zmluvu v r. 2020 tu už nepracujú a ja sa k tejto téme neviem kvalifikovane vyjadriť. RNDr. Nasir Ahmad Jalili, CSc. - M O S Q U I T O Monitoruje územie Bratislavy celoročne a pravdepodobne bola požiadavka zo strany mesta na zahájenie monitoringu ihneď, t.j. od začiatku apríla. Nemám k dispozícii predmetnú správu za apríl 2020, z ktorej by bolo jasné kedy a kde p. Jalili monitoroval (či aj pred podpisom a účinnosťou zmluvy). Určite však mal faktúrovať prevedené práce priebežne na mesačnej báze po odovzdaní monitorovacej správy. Mám len jednostranné informácie, že nestíhal, bolo toho veľa aj v teréne aj písanie správ v kancelárii, ktoré odovzdal bývalému zamestnancovi na USB kľúči a faktúry nestíhol vystaviť. Potvrdiť toto tvrdenie z našej stany neviem, zodpovední ľudia tu už nepracujú.,,*

21) Konštatujeme, že v rámci VO došlo k protisúťažnému správaniu a porušeniu ust. § 10 ods.2 zákona o VO a podmienky boli postavené diskriminačne a takéto podmienky účasti boli spôsobilé od účasti vo verejnom obstarávaní odradiť potenciálnych záujemcov, uchádzačov, čo malo priamy vplyv na výsledok verejného obstarávania, A) PHZ bola spochybnená uchádzačom vo vzťahu k nemožnosti splniť zákazku v danom finančnom limite; B) názor doručený HMBA odbornou verejnosťou (podľa názoru HMBA ide o hlavného konkurenta Zhotoviteľa, kontrolná skupina neviduje predloženie ponuky v rámci VO): „Tú potrebujete, aby ste vedeli skontrolovať reálne ceny za aplikáciu larvicidu. Tie sa účtujú na plochu. Čo som videl nejaké správy z monitoringu v predchádzajúcich rokoch, tak to bola faunistika, ale chýbali tam kvantitatívne dáta. V takej forme to je len ťažko použiteľné. Okrem monitorovania liahnísk by tá súťaž mala obsahovať aj monitoring

dospelcov. Nielen kvalitatívny ale aj kvantitatívny, najlepšie pomocou CO2 pascí. Bez neho neviete potenciálne vyhlasovať "kalamitu", keďže nemáte relevantné dáta o množstve dospelcov. Ostalo by to zasa na pocitoch ľudí, tak ako doteraz. Pre mesto by isto boli zaujímavé dáta o patogénoch v komároch (dirofilárie, West Nile virus, Usutu vírus). Tie sledujú na SAV (Dr. Čabanová). Bolo by fajn nadviazať spoluprácu. Pišem Vám tieto veci preto, že by som bol rád, keby sa komáre konečne robili poriadne. Lebo v opačnom prípade môžeme zasa skončiť v kalamite s postrekmi neselektívnymi insekticídmi a to by som bol nerád.“ (skrátaná verzia); C) Vysvetlenie výzvy na predkladanie ponúk zo strany HMBA zo dňa 19.03.2020, ktoré na otázku uchádzačov, či „Je možná spolupráca zamestnancov niektorej štátnej inštitúcie, ktorí chodia do terénu, že by hlásili, kde sa vytvorili nové mláky a že tam treba ísť prioritne pozrieť.“ nijako nereagovali, resp. sa odpovedi vyhli a konštruovali vysvetlenie na plnení zákazky tak, že celú zákazku má zvládnuť výhradne úspešný Zhotoviteľ, citujeme: „Je to na odbornosti zhotoviteľa, ako si zväží a zvolí v ktorých lokalitách, potenciálnych liahniskách začne vykonávať terénny prieskum a ako si práce zorganizuje.“ D) Zhotoviteľ dostal po 11 mesiacoch od účinnosti Dohody k dispozícii lovcov komárov - dobrovoľníkov, radovo v stovkách a ďalších interných zamestnancov HMBA. E) Samotná Dohoda stanovuje povinnosť pre Zhotoviteľa si zabezpečiť vlastné personálne aj technické kapacity v dostatočnom rozsahu. F) Na výkon monitoringu v roku 2021 HMBA pribralo viac ako 200 dobrovoľníkov (Lovcov komárov) a ďalších zamestnancov HMBA pracujúcich na dohodu. **Fakt, že HMBA nezvládlo zákazku a monitoring v roku 2020** bolo aj mediálne prezentované :<https://www.noviny.sk/slovensko/bratislava/603179-po-minulorocnej-katastrofalnej-invazii-komarov-sa-bratislava-pripravila-mesto-tasi-na-komare-tazke-zbrane>:

Citujeme: „V minulom roku bola v hlavnom meste katastrofálna invázia komárov. Vedenie mesta si priznalo, že to nezvládlo a poučilo sa. V tomto roku už nechcú pripustiť, aby sa situácia zopakovala a od januára sa na boj s komármi pripravovali. **Približne dve stovky dobrovoľníkov** budú v teréne hľadať liahniská tohto hmyzu. O ďalšie kroky sa už postarajú profesionáli, ktorí by mali zasiahnuť biologickým prípravkom proti larvám komárov skôr, ako sa vyliahnu. Pomáhať má aj mobilná aplikácia, drony, helikoptéra alebo člny. Mesto Bratislava sa, na rozdiel od minulého roku, tentoraz pripravilo na komáriu sezónu v plnej výzbroji. Prípadný útok na komáre budú viesť po zemi, po vode a zo vzduchu. **„Okrem mestských odborníkov bude monitorovanie liahnisk vykonávať aj 200 vyškolených dobrovoľníkov,**“ priblížil primátor mesta Matúš Vallo.“

Vo výsledku sa potvrdil názor uchádzača a odbornej verejnosti, že personálne kapacity v osobe Zhotoviteľa, tak ako bola zákazka na monitoring pripravená nebudú postačujúce pre potreby HMBA.

Skutočnosť, že v podmienkach VO nebolo ustanovené, že uchádzačom budú pri plnení zákazky monitoringu poskytnuté pomocné interné personálne kapacity magistrátu HMBA (je úplne irelevantné, „či to bolo mesiac alebo 11 mesiacov od účinnosti zákazky“) a radovo viac ako 200 dobrovoľníkov podľa názoru kontrolnej skupiny zúžilo počet záujemcov. HMBA zabezpečilo pri plnení zákazky Zhotoviteľovi dobrovoľníkov (personálne kapacity), technicky a materiálne ich vybavilo a uhrádzalo Zhotoviteľovi odmenu v sume 35 eur/hod na základe Dohody o vykonaní práce aby tento pomocný aparát - dobrovoľníkov vyškolil.

22) HMBA pri výkone svojich oprávnení z Dohody postupuje v rozpore s ust. § 7 zákona o majetku obce, nevykonáva svoje oprávnenia, keď HMBA si stanovilo podmienku, že podľa čl. IV bod 4 Dohody Zhotoviteľ bude povinný počas celého trvania Dohody zapísaný v RPVS v zmysle ust. § 3 a nasl. zákona č. 315/2016 Z. z. o RPVS a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Uvedené malo platiť aj pre prípadných subdodávateľov Dodávateľa. **Nesplnenie tohto záväzku je dôvodom na okamžité skončenie Zmluvy zo strany Objednávateľa. Stanovisko HMBA tkvie v udržiavaní protiprávneho stavu z hľadiska zmluvných vzťahov: „Zápis som preveril tento rok, dodávateľ nie je zapísaný do RPVS zmluvu môžeme, ale nebudeme ukončovať.“**

23) Zamestnávanie zamestnancov pracujúcich na základe dohody mimo hlavného pracovného pomeru „Dohodárov“ - v rozpore s ust. § 223 ods. 2 písm. c) Zákonníka práce.; nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky na plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru“, kedy došlo aj k porušeniu s ust. § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o **rozpočtových pravidlách verejnej správy** a to nehospodárnemu, neefektívnemu a neúčinnému vynakladaniu verejných prostriedkov v prípade **odmeny zamestnanca, pracujúceho na dohodu o vykonaní práce dosiahla úroveň 30 eur/hodina: za výkon „metodického usmerňovania zamestnancov hlavného mesta pri aplikácii postreku, odborný dohľad, verifikácia správneho postupu.** Podľa mesačných výkazov bol tento zamestnanec príkladom odmenený za mesiac júl 2021 v uznanom výkone práce 14 hodín x 30 eur/hod za nasledovnú prácu podľa výkazu „**zabezpečenie dozoru**“. Iný zamestnanec pracujúci na Dohodu o brigádnickej práci študenta za 8eur/hod v 11/2021 vykazoval „**míting plánov**“, „**prachové Stretnutie**“, míting expertov v rozsahu 9,5 hodín. HMBA obdobne postupovalo nehospodárne a neefektívne a v rozpore s ust. § 223 ods. 2 písm. c) Zákonníka práce, keď zamestnávalo aj Zhotoviteľa na základe Dohody o vykonaní práce v rozsahu za odmenu 35 eur/hod, maximálne v sume 1 050 eur za účelom školenia dobrovoľníkov.

24) Zhotoviteľ porušil čl. II bod 16 Dohody - nesplnil záväzok a neuzatvoril adekvátnu zmluvu s najmenej dvoma študentmi denného štúdia na katedre ekológie, environmentalistiky, alebo biológie v rozsahu najmenej 15 hodín ročne, tzn. minimálne 30 hodín ročne, počas 4 / 7 celej doby účinnosti Zmluvy. Splnenie tejto podmienky je Zhotoviteľ povinný preukázať na požiadanie HMBA kedykoľvek počas účinnosti Dohody. HMBA predložilo potvrdenie o vedení bakalárskych a diplomových prác 2 osôb Zhotoviteľom ako konzultantom, čo nepreukazuje splnenie podmienok Dohody, **a to nadväzne** na opis predmetu zákazky MAGS OVO 45916/2020, MAG 97861/2020.

3.3.2 Aplikácia - Monitoring komárov

Bratislavský samosprávny kraj (ďalej tiež ako „**BSK**“) ako poskytovateľ a HMBA ako nadobúdateľ uzatvorili dňa 26.11.2021 Sublicenčnú zmluvu, **predmetom** ktorej je bezodplatné udelenie súhlasu BSK HMBA na použitie diela zo Zmluvy o dielo, zo dňa 04.06.2020, účinnej dňom 05.06.2020, uzavretej medzi BSK a obchodnou spoločnosťou ArcGEO Information Systems, spol. s r.o., Blagoevova 9, 851 04 Bratislava, IČO: 313 54 882 (ďalej tiež ako „**Dodávateľ**“). **Predmetnou Zmluvou získalo HMBA oprávnenie používať dielo,** ktorým je digitálna mobilná aplikácia „Monitoring potenciálnych liahnísk komárov“, mobilnú aplikáciu „pre zabezpečenie sledovania lokalizácie a výskytu liahnísk komárov so znázornením postupov na mape, v zoznamoch a na grafoch formou prehľadných panelov - dashboardov, a dodanie softvérového riešenia, ktoré umožní vytvárať webové stránky a podstránky na zapojenie a riadenie dobrovoľníkov v projektoch s minimálne 50 prístupom. HMBA si objednalo na základe objednávky č. OTS2101186 zo dňa 23.03.2021 od Dodávateľa službu úpravu aplikácie komáre: *“Úprava vizuálu, funkcionality a parametrov aplikácie podľa podkladu aplikácie, ktorú využíval BSK za účelom efektívne využitia monitoringu a zásahov proti komárom na území BA a postimplementačné servisné a konzultačné služby počas sezóny“* Služba bola fakturovaná (doručená dňa 12.05.2021) na sumu **10 368 eur s DPH** ako „Programátor analytik 144 hod. x 72 eur s DPH“.

3.3.3 Finančný príspevok z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a zo štátneho rozpočtu SR

Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky ako Poskytovateľ a HMBA ako Hlavný prijímateľ uzatvorili dňa 20.12.2021 Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a zo štátneho rozpočtu SR č. 1368/2021. (Zmluva NFP). Predmetom Zmluvy NFP je poskytnutie Nenávratného finančného príspevku (ďalej aj ako „**NFP**“) zo strany Poskytovateľa HMBA na realizáciu aktivít projektu, ktorý je predmetom schválenej Žiadosti o NFP v zmysle § 19 ods. 8 zákona o EŠIF. HMBA sa zaväzuje prijať poskytnutý NFP a použiť ho v súlade s podmienkami stanovenými v Zmluve NFP. HMBA sa zaväzuje realizovať Projekt riadne a včas, a to od 01.03.2021 a najneskôr do 31.12.2022 (deň ukončenia fyzickej realizácie aktivít Projektu).

HMBA v rámci projektu zabezpečilo administratívnu a prevádzkovú kapacitu: a) projektový manažér (100 % úväzok); b) Finančný manažment – efektívne čerpanie rozpočtu, hospodárne nakladanie s výdavkami, riadne zdokladovanie výdavkov, komunikáciu s FLC – zabezpečí skúsený finančný manažér (25 % úväzok). Obom bude poskytovať podporu c) asistent projektového manažéra (100 %). Na expertné činnosti v rámci projektu bude pridelený d) expert Sekcie životného prostredia (50 %), ktorý bude koordinovať komparatívnu analýzu a zosúladzovanie rámcových podmienok biologickej regulácie komárov (PB 3), zúčastňovať sa na práci pracovnej skupiny (PB 1), mapovaní a monitorovaní liahnísk (PB 4 a 5), pilotnej aplikácii biologickej látky (PB 4) a koordinácii činností týkajúcich sa doplnkových metód biologickej regulácie (PB 6). HMBA formou personálnej matice má mať zostavený technický projektový tím zložený z pracovníkov odborných útvarov HMBA (najmä oddelení komunikácie, verejného obstarávania, právnych činností), ktorý bude poskytovať podporu pri kľúčových činnostiach projektu podľa potreby. Projekt INTERREG Mosquito Bioregulation - sa mal v roku 2021 iba formovať a čerpanie bežných výdavkov bolo realizované iba na doplnkové služby súvisiace s riadením a koordináciou projektu ako tlmočenie, preklady, catering. Hlavné výstupy projektu majú byť realizované v roku 2022.

Prekladateľské, tlmočnicke služby a Catering

HMBA a dodávateľ, SKRIVANEK SLOVENSKO, s.r.o., Mlynská 22, 040 01 Košice IČO:36409812 (ďalej tiež ako „dodávateľ“) majú uzatvorenú Rámcovú zmluvu o poskytovaní prekladateľských a tlmočnických služieb pod číslom MAGTS2100133 zo dňa 08.06.2021. Služby boli fakturované v rámci projektu v sume 1 191,42 eur s DPH.

HMBA a obchodná spoločnosť, Cateringové služby s.r.o., Černyševského 11, 851 01 Bratislava, IČO:44 745 982 majú uzatvorenú Rámcovú dohodu o poskytovaní služieb operatívneho cateringu č. MAGTS 2000307 zo dňa 28.12.2020. Poskytovanie služieb operatívneho cateringu bolo v rámci projektu fakturované v sume 1 190,77 eur s DPH.

[E: čiastkové zistenia]

25) Tzv. „Vylepšenie aplikácie“ vylepšenie v sume 10 368 eur s DPH mohlo a malo byť realizované hospodárnejšie v nevyhnutnej miere, racionálne vzhľadom na okruh užívateľov (cca. 200 dobrovoľníkov a zamestnancov HMBA) „len“ v rovine nevyhnutnej úpravy, napríklad pre rozšírenie prístupu do aplikácie pre viac užívateľov, a ostatné náklady na vizualizácie, vylepšenia funkcionalít sú zbytočným neefektívnym marketingom, pretože okruh užívateľov.

26) Prekladateľské a tlmočnicke služby: V zmysle objednávok č. OTS2103316, č. OTS2103525, č. OTS2103914, č. OTS2104039, č. OTS 2104148, č. OTS2104798 **bolo vystavených 5 faktúr.** Na objednávke č. OTS2104798 zo dňa 13.12.2021 nebolo uvedené meno, priezvisko, pečiatka a podpis za dodávateľa. Na Objednávke č. OTS2104798 nebolo uvedené meno, priezvisko, podpis a pečiatka dodávateľa.

27) CATERINGOVÉ SLUŽBY, s.r.o.: Na KL k faktúre č. 1210007103 - v časti 4. Prevzatie tovaru, prác a služieb dňa/zamestnancom, nie je uvedený dátum a meno a priezvisko preberajúceho.

3.3.4 Aplikácia BTI

A) Pozemná aplikácia

HMBA uzatvorilo dňa 04.05.2021 s obchodnou spoločnosťou Ecoder, s.r.o., so sídlom Cerová 236, 906 33 Cerová, IČO: 50105787, zapísaný v Obchodnom registri vedenom Okresným súdom Trnava, Oddiel: Sro, vložka č. 36776/T (ďalej tiež ako „Dodávateľ“) Rámcovú dohodu na dezinfekčný plošný postrek proti komárom a inému škodlivému hmyzu pod č. MAGTS2100070 ako výsledok zadávania zákazky s nízkou

hodnotou podľa § 117 zákona o VO na predmet zákazky „Dezinsekčný plošný postrek proti komárom a inému škodlivému hmyzu – časť 1: Pozemná aplikácia“ (ďalej tiež ako „Dohoda“). **Predmetom Dohody** je záväzok Dodávateľa poskytovať pre HMBA služby dezinfekčného plošného postreku proti škodlivému hmyzu biocídnymi výrobkami za účelom utvárania a ochrany zdravého spôsobu života a práce obyvateľov HMBA, na území vymedzenom v čl. II ods.1 vo vlastnom mene a na vlastnú zodpovednosť, v rozsahu a za podmienok dohodnutých v tejto Dohode. Predmet Dohody zahŕňa vykonanie dezinfekcie biocídnym výrobkom na hubenie lariev komárov pozemnou aplikáciou na povrch vodnej hladiny rozptýlením a to v rozsahu vymedzenom v Prílohe č. 1 - „Opis predmetu zákazky“ **Miestom plnenia** je územie HMBA (cca 36 760 ha) v rozsahu vymedzenom v prílohe č. 3 Dohody - „Mapový podklad s vyznačením územia HMBA“. **Odplata je vyjadrená ako** jednotková cena, ktorá je uvedená v Prílohe č. 2 - „Cenová ponuka“ tejto Dohody. Celková hodnota Dohody je stanovená sumou: **37 680 eur s DPH**. Príloha č. 4 - „Zoznam subdodávateľov“ tejto Dohody, HMBA poskytuje súčinnosť v rozsahu /príkladom/ - poskytnutie údajov z terénneho prieskumu mapovania a monitoringu potenciálnych liahnísk komárov a hodnotenia vývojových larválnych štádií kalamitných druhov komárov, zabezpečenie potrebných konzultácií a podkladov, ktoré má HMBA k dispozícii, a ktoré sú nevyhnutné pre plnenie povinností podľa tejto Dohody. **Trvanie:** na dobú určitú, a to na 12 mesiacov odo dňa účinnosti, t. j. do 06.05.2022 najviac však do vyčerpania finančného limitu.

Tab. č. 8: Príloha č. 2 Dohody

	Názov činnosti	Jednotka	Jednotková cena v Eur s DPH	Predpokladané množstvo v m ²	Cena za požadované množstvo v Eur s DPH
1	Výjazd k ošetreniu plochy do 500 m ²	výjazd	180	20	3 600
2	Aplikácia na ploche do 500 m ² (paušál)	aplikácia	48	35	1 680
3	Výjazd k ošetreniu plochy nad 500 m ² (paušál)	výjazd	180	20	3 600
4	Aplikácia na ploche nad 500 m ²	m ²	0,0192	1,5 mil.	28 800
	Spolu				37 680
	Plnenie spolu				37 660,08

B) Aplikácia dronom

HMBA uzatvorilo dňa 04.05.2021 s Dodávateľom Rámcovú dohodu na dezinfekčný plošný postrek proti komárom a inému škodlivému hmyzu MAGTS2100071 ako výsledok zadávania zákazky s nízkou hodnotou podľa § 117 ZoVO na predmet zákazky „Dezinsekčný plošný postrek proti komárom a inému škodlivému hmyzu - časť 2: Aplikácia dronom (ďalej tiež ako „Dohoda“). Miestom plnenia Predmetu dohody je územie Bratislavy (cca 36 760 ha), t. j. intravilán a priľahlé pozemky extravilánu v prvom stupni ochrany, v nevyhnutných prípadoch v intraviláne a priľahlých pozemkoch extravilánu vo vyššom stupni ochrany so súhlasom orgánu štátnej správy ochrany prírody a krajiny, a to v rozsahu vymedzenom v Prílohe č. 3 - „Mapový podklad s vyznačením územia Bratislavy“ **Odplata:** Jednotková cena je uvedená v Prílohe č. 2 - „Cenová ponuka“ Celková hodnota Dohody je stanovená sumou: **31 680 eur s DPH**. **Trvanie:** na dobú určitú, a to na 12 mesiacov odo dňa účinnosti, t. j. do 07.05.2022 najviac však do vyčerpania finančného limitu.

Tab. č. 9: Príloha č. 2 Dohody

	Názov činnosti	Jednotka	Jednotková cena v Eur s DPH	Predpokladané množstvo v m ²	Cena za požadované množstvo v Eur s DPH
1	Výjazd k ošetreniu plochy paušál	výjazd	264	20	5 280
2	Aplikácia	m ²	0,02	1,1 mil. (110 ha)	26 400
	Spolu				31 680
	Plnenie spolu				31 549,56

3.3.5 Postrek – materiál

A) HMBA ako užívateľ a Jihomoravský kraj ako poskytovateľ uzatvorili „Smlouvu o poskytnutí prípravku“ zo dňa 06.08.2021 pod č. MAGTS2100189. Poskytovateľ na základe predmetnej Zmluvy poskytne HMBA prípravok 100 kg (postrek proti komárom), za čo sa HMBA zaviazalo zaplatiť kúpnu cenu 8 758 eur alebo na miesto kúpnej ceny zabezpečí rovnaké množstvo a alternatívne poskytne kombinované protiplnenie. Následne v zmysle Dodatku č. 1 zo dňa 27.01.2022 HMBA malo informovať poskytovateľa do 20.12.2021 o spôsobe vysporiadania. Ak HMBA nebude informovať poskytovateľa, je povinné vrátiť do 31.03.2022 rovnaké množstvo prípravku. Za HMBA Zmluvu podpísal riaditeľ magistrátu na základe Rozhodnutia primátora HMBA č. 6/2021 o podpisovaní písomností a právnych dokumentov. HMBA sa vysporiadalo s odplatou: použilo 25 kg zapožičaného prípravku zo 100 kg. Zostatok 75 kg plánuje (deklaruje sa neformálna dohoda) vrátiť a spotrebovaných 25 kg bude fakturovaných v cene uvedenej v zmysle Zmluvy.

B) HMBA uzatvorilo dňa 11.05.2018 s Dodávateľom, CHEMIX-D s.r.o, Pri vinohradoch 172, 831 06 Bratislava, IČO:31406840 Zmluvu o poskytovaní služieb pod č. MAGTS1800036. Predmetom Zmluvy sú Služby dezinfekcie na území Bratislavy (postrek proti komárom), Dezinfekcia pozemným postrekom proti škodlivému hmyzu biocídnymi výrobkami za účelom utvárania a ochrany zdravého spôsobu života a práce obyvateľov. **Trvanie:** Predmetná zmluva zaniká **uplynutím lehoty jej plnenia, t.j. 31.12.2020** (aj v prípade nevyčerpania zmluvne dohodnutej celkovej ceny); resp. vyčerpaním celkovej ceny predmetu zmluvy alebo maximálneho finančného limitu 263 400 eur s DPH pred uplynutím lehoty jej plnenia.

V ekonomickom systéme NORIS bolo zistené, že v zmysle objednávky OTS2001318 „Dezinfekcia – postrek komárov 2020“ **bolo vystavených 9 faktúr vo výške 31 328,21 eur.**

C) Nákup dimilínových tabliet

Na základe objednávky č. OTS2102920 [schválené 13.08.2021] od obchodnej spoločnosti, FLORASERVIS, spol. s r.o. HMBA realizovalo nákup tovaru: „tabliet do vody proti komárom určených pre uzavreté súkromné areály, záhrady, dvory“ v sume fakturovanej faktúrou č. **2110500011 na sumu 5 938,38 eur s DPH.**

D) Nákup naberačiek

Na základe objednávok pod č. OTS2100952 č. OTS2101195 od obchodnej spoločnosti Nexus s.r.o. HMBA realizovalo nákup tovaru: naberačiek v sume fakturovanej faktúrou 20210024 na sumu 120 eur s DPH a faktúrou č. 20210034 na sumu 1 956,36 s DPH.

[F: čiastkové zistenia]

Faktúry a objednávky: Fakturácia Dodávateľa a objednávky HMBA zo Zmlúv vyššie podľa **[Bodu 3]** tejto správy boli kontrolované fyzickou kontrolou a porovnaním so systémom údajov v IS NORIS: Rozumej na účely tohto textu ďalej: **OŽP** – oddelenie životného prostredia a **KL** - krycie listy.

28) Pozemná aplikácia a aplikácia dronom, Ecoder, s.r.o.. Na kontrolu bola predložená **objednávka č. OTS2101654 vo výške 37 680,00 eur a KL k objednávke č. OTS2101654 v zmysle Rámcovej dohody č. MAGTS2100070**, Dezinsekčný plošný postrek proti komárom časť 1. Pozemná aplikácia. **V zmysle objednávky OTS2101654 boli predložené 4 faktúry na celkovú sumu 37 660,08 eur.** Ďalej bola predložená **objednávka č. OTS2101655 vo výške 31 680,00 eur a KL k objednávke č. OTS2101655 v zmysle Rámcovej dohody č. MAGTS2100071**, Dezinsekčný plošný postrek proti komárom časť 2. Aplikácia dronom. Bolo vystavených **5 faktúr**, kde **fa č. 1210005420 bola vrátená na prepracovanie, t. j. boli uhradené 4 faktúry v sume 31 549, 56 eur.** Na KL k fa č. 1210004132 – v časti 4 Prevzatie tovaru, prác a služieb dňa **nebol uvedený príslušný dátum.** Na KL k fa č. 1210006101 – v časti 4 Prevzatie tovaru, prác a služieb dňa **nebol uvedený príslušný dátum.** Bol zistený nesúlad pri kontrole objednávok v ekonomickom systéme NORIS a pri kontrole fyzicky predložených podkladov. **V NORISE boli k Zmluve č. MAGTS2100070 priradené objednávky č. OTS2101655 a OTS2101654. Pri fyzickej kontrole bola vystavená objednávka č. OTS2101655 v zmysle Zmluvy č. MAGTS2100071 vo výške 31 680,00 eur a objednávka č. OTS2101654 vo výške 37 680,00 eur v zmysle Zmluvy č. MAGTS2100070.**

OŽP bola predložená objednávka č. OTS2103358 vo výške 42 000,00 eur, na nákup materiálu na biologickú reguláciu komárov VectoBac G+WG, kde kontrolou bolo zistené, že bola schválená v systéme NORIS. K danej objednávke bolo zo strany OŽP uvedené: „Vysúťažný dodávateľ nebol schopný dodať materiál, bol písomne aj telefonicky urgovaný, do dnešného dňa materiál nedodal. Momentálne prebieha nové verejné obstarávanie na materiál, v prípade jeho úspešnosti bude objednávka ihneď zrušená. “Z oddelenia rozpočtovej politiky a revízie výdavkov bolo zistené, že finančné prostriedky na realizáciu **objednávky č. OTS2103358 vo výške 42 000,00 eur** boli alokované v rozpočte, kde pre obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021 bolo evidovaných 7 schválených objednávok.

29) **Dezinsekčný plošný postrek proti komárom, CHEMIX – D, s.r.o.** Predložený bol KL k objednávke č. OTS2001318 zo dňa 19.04.2020, Dezinsekcia – postrek komárov 2020 vo výške 80 000,00 eur. V bode 1. Finančnú operáciu je/nie je možné vykonať a je v súlade so zmluvou/objednávkou č. **nebolo uvedené číslo príslušnej zmluvy/objednávky a nebola zaškrtnutá možnosť vykonania finančnej operácie.** V bode 1. v časti 2. Podpis nadriadeného povereného zamestnanca za výkon ZFK **nie je uvedený podpis zodpovedného zamestnanca.** V bode 2. Finančnú operáciu je/nie je možné vykonať a je v súlade so schváleným rozpočtom HLMSR Bratislava **nebola zaškrtnutá možnosť vykonania finančnej operácie.** V ekonomickom systéme NORIS bolo zistené, že v zmysle objednávky OTS2001318 „Dezinsekcia - postrek komárov 2020“ **bolo vystavených 9 faktúr vo výške 31 328,21 eur. Faktúra č. 1200005545, Dezinsekcia pozemným postrekom proti škodlivému hmyzu biocídnymi výrobkami, zo dňa 31.08.2020 vo výške 657,95 eur; Fa č. 1200005544, Dezinsekcia pozemným postrekom proti škodlivému hmyzu biocídnymi výrobkami, zo dňa 07.09.2020 vo výške 298,42 eur, na KL k faktúram – v časti 1. Vystavil bolo miesto mena a priezviska zodpovedného zamestnanca uvedené 2x Brigádnik 1 a nebol uvedený podpis zodpovedného zamestnanca.**

30) **Nákup dimilínových tabliet, Floraservis spol. s.r.o. - KL k faktúre č. 1210005918 – v časti 4. Prevzatie tovaru, prác a služieb zamestnancom, nebolo uvedené plné meno zamestnanca - bolo použité oslovenie pred priezviskom. Nákup naberačiek a odmeriek na odber vzoriek vody, Nexus s.r.o. - Kontrolou bol zistený nesúlad v sume uvedenej na objednávke č. OTS2101195 a faktúre č. 1210003195 zo dňa 06.05.2021 vo výške 1,36 eur.**

3.4 Zhrnutie a odporúčania

Na základe identifikovaných zistení [A – F] mestský kontrolór ukladá nasledovné odporúčania:

1. Pri príprave a plánovaní bežných výdavkov v prvku 3.1.7. na najbližšie rozpočtové obdobie venovať väčšiu pozornosť skutočným potrebám HMBA a vyhodnocovať racionálnejšie skutočné možné budúce bežné výdavky.
2. Novelizovať alebo úplne nahradiť Zmluvu o združení č. 1/1996 zo dňa 01.10.1996 v znení dodatku tak, aby zodpovedala interným predpisom HMBA, vzájomným plneniam s Mestskými časťami (zhoda so zmluvou

nepretržitého výkonu vybraných činností veterinárnej asanácie) a napokon možnostiam HMBA predmetnú Zmluvu plniť.

3. Vysporiadať bezodkladne nároky z bezdôvodného obohatenia medzi HMBA, Mestskými časťami a Dodávateľom zo Zmluvy pod č. MAGTS 1700182 na poskytnutie služby nepretržitého výkonu vybraných činností veterinárnej asanácie v znení dodatku.
4. Uviest' do súladu s platnou legislatívou, a to ust. 22 ods. 11 a ods. 17 zákona č. 39/2007 o veterinárnej starostlivosti formou dodatku k Zmluve na poskytnutie služby nepretržitého výkonu vybraných činností veterinárnej asanácie v časti prevodu vlastníctva živých zvierat.
5. Zapracovať v rámci príprav o nových zásadách hospodárenia s majetkom HMBA implementáciu/definíciu živého zvierat'a v súlade s Občianskym zákonníkom a rozlíšiť živé zviera od hnutelných vecí.
6. Postupovať v zmysle ust. § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí pri výkone práv z Rámцovej dohody pod č. MAGTS2000043 s názvom Monitoring potenciálnych liahnísk komárov na území Bratislavy z dôvodu, že Zhotoviteľ nesplnil základnú zmluvnú podmienku - Zabezpečiť zápis do Registra partnerov Verejného sektora.
7. Vysporiadať bezodkladne nároky HMBA so Zhotoviteľom z Rámцovej dohody pod č. MAGTS2000043 s názvom „Monitoring potenciálnych liahnísk komárov na území Bratislavy“, ktoré získal za plnenie nad rámec Dohody.“
8. Pri krycích listoch, faktúrach a objednávkach dbať dôsledne na dodržiavanie interných predpisov HMBA a postup v súlade so zákonom 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
9. Vykonávať kontroly v zmysle platnej Zmluvy o nepretržitom výkone vybraných činností veterinárnej asanácie riadne a aspoň raz v kalendárnom mesiaci, a to na vzorke 10 a viac výkonov.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 02.05.2022. Kontrolovaný subjekt predložil v lehote čiastočný zoznam prijatých opatrení a podal 31 námietok voči kontrolným zisteniam a 5 námietok voči navrhovaným odporúčaniam. 24 námietok voči kontrolným zisteniam a 3 námietky voči odporúčaniam boli úplne alebo čiastočne akceptované a zapracované do správy.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.09.2022.