



MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 23.05.2024

Číslo záznamu: MAG 211886/2024
Spisový znak: UK1
Skartačná lehota: A10

Správa o výsledku kontroly vykonanej mestskou kontrolórkou hlavného mesta SR Bratislavy a jej útvaram

Predkladateľ:

JUDr. Jana Bezáková
mestská kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledku kontroly vykonanej mestskou kontrolórkou hlavného mesta SR Bratislavy a jej útvaram

Zodpovedný:

JUDr. Jana Bezáková
mestská kontrolórka

Spracovateľ:

Eva Gottlieberová
Mgr. Katarína Jurkovičová
Ing. Tatiana Strempekova Tomanová
Ing. Eva Vlčková

Máj 2024

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 výsledku kontroly vykonanej mestskou kontrolórkou
hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a jej útvarom

Obsah správy	3
1 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy – kontrola zákonnosti a efektívnosti transformácie komunálneho podniku mesta Bratislava na príspevkovú organizáciu	4
1.1 Všeobecné údaje	4
1.2 Vznik referátu a následne oddelenia komunálneho podniku.....	6
1.2.1 Ľudské zdroje, personálne a osobné náklady	7
1.2.2 Dodržiavanie zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme	9
1.3 Komunálny podnik Bratislavy – príspevková organizácia.....	11
1.3.1 Zriadenie a kompetencie príspevkovej organizácie.....	11
1.3.2 Zriaďovacia listina.....	12
1.3.3 Postupy k zriadeniu komunálneho podniku ako samostatnej právnickej osoby.....	13
1.3.4 Projekt hlavného mesta a výber optimálneho variantu právnej formy	15
1.3.5 Hospodárnosť, efektívnosť a porovnávanie cien činností vykonávaných zo strany komunálnym podnikom KPB	15
1.4 Prechod práv a povinností vyplývajúci z uzatvorených a platných zmlúv	17
1.5 Rozpočet.....	18
1.5.1 Rozpočet za roky 2019 - 2021	18
1.5.2 Rozpočet ku dňu transformácie	21
1.5.3 Rozpočet po vzniku príspevkovej organizácie	23
1.6 Prevod hnutel'ného a nehnuteľného majetku a jeho procesy.....	24
1.7 Plánované materiálne a technické vybavenie.....	25
1.7.1 Inventarizácia majetku a záväzkov	25
1.7.2 Nájom majetku a výpožičky	26
1.7.3 Majetok zverený do správy a podporné služby	27
1.8 Záver	31
1.9 Všeobecné kontrolné zistenia.....	32
1.10 Odporúčania	32
1.10.1 Odporúčania pre hlavné mesto:	32
1.10.2 Odporúčania pre KPB:.....	32

Správa č. 9/2023	
1 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy – kontrola zákonnosti a efektívnosti transformácie komunálneho podniku mesta Bratislava na príspevkovú organizáciu	
Kontrolovaný subjekt	Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, IČO: 00 603 481 (ďalej len „hlavné mesto“) Komunálny podnik Bratislavy, skrátene KPB, príspevková organizácia, IČO: 54 656 885 (ďalej len „KPB“)
Poverenie	č. 9/2023 zo dňa 16.11.2023
Počet členov kontrolnej skupiny	5
Čas výkonu kontroly	Od 24.11.2023 do 30.04.2024
Kontrolované obdobie	od 01.09.2019 – 31.12.2022
Dátum doručenia správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	30.04.2024
Titul vykonania kontroly	Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti mestskej kontrolórky na II. polrok 2023, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 263/2023 na rokovaní dňa 29.06.2023

1.1 Všeobecné údaje

Predmet kontroly: kontrola zákonnosti a efektívnosti transformácie oddelenia komunálneho podniku hlavného mesta na príspevkovú organizáciu.

Kontrolovaným obdobím bolo obdobie od 01.09.2019 do 31.12.2022 a v prípade vecných súvislostí aj obdobia predchádzajúce a nasledujúce.

Pri kontrole boli použité nasledovné právne predpisy a interné predpisy hlavného mesta:

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“),
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“),
- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“),
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o hlavnom meste“)
- zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o registri partnerov verejného sektora“),

- Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Metodický pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2004-42 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2,
- Organizačný poriadok Magistrátu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len "organizačný poriadok"),
- Podpisový poriadok hlavného mesta,
- Príloha č. 1 Organizačného poriadku: Organizačná schéma volených orgánov a magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len "organizačná štruktúra hlavného mesta"),
- Smernica č. S04 „Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy“,
- Rozhodnutie primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 18/2013 o evidencii, zaradovaní, vyradovaní a odpisovaní dlhodobého majetku a drobného dlhodobého majetku (ďalej len "rozhodnutie primátora o evidovaní majetku hlavného mesta"),
- VZN č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len "VZN č. 18/2011"),
- Uznesenie Mestského zastupiteľstva (ďalej len "MsZ") č. 1297/2022 Zásady hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy,
- zákon 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“),
- zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odmeňovaní“),
- zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o sociálnom fonde"),
- zákon č. 272/2015 Z. z. o registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o registri právnických osôb“),
- zákon č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cenách“)

V texte nižšie budú použité vyššie uvedené právne predpisy v skrátenom tvare.

Na základe Poverenia č. 9/2023 zo dňa 16.11.2023 a Dodatku č. 1 bola vykonaná kontrola zákonnosti a efektívnosti transformácie komunálneho podniku hlavného mesta na príspevkovú organizáciu (KPB).

KPB poskytovala za kontrolované obdobie roku 2022 v rámci súčinnosti všetky potrebné informácie a doklady na základe požiadaviek kontrolnej skupiny.

Pri spracovaní tejto správy boli použité podklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, výpisy, výstupy, vyjadrenia a dokumenty poskytnuté od povinnej osoby.

Účelom predmetnej kontroly bola kontrola priebehu procesu transformácie oddelenia komunálneho podniku hlavného mesta na príspevkovú organizáciu a posúdenie nastavenia interných procesov plánovania, organizovania a rozpočtovania finančných prostriedkov hlavného mesta v súlade s aplikáciou platných právnych predpisov.

Kontrolnou skupinou boli dňa 22.11.2023 vyžiadané všetky doklady, písomnosti a vyjadrenia potrebné na vykonanie predmetnej kontroly od zástupcov jednotlivých vecne príslušných oddelení Magistrátu hlavného mesta, ktorí sa podieľali na transformácii. Požadovaná dokumentácia bola predkladaná postupne. Kontrola bola vykonávaná v priestoroch Útvary mestskej kontrolórky, Biela ulica č. 6, Bratislava a na základe ďalších požiadaviek členov kontrolnej skupiny boli dohodnuté osobné stretnutia na podanie vysvetlení a vyjadrení.

1.2 Vznik referátu a následne oddelenia komunálneho podniku

V minulosti správu a údržbu mestských komunikácií v plnom rozsahu zabezpečovala rozpočtová organizácia Mestská správa komunikácií, ktorá mala v správe všetky komunikácie mestských častí aj hlavného mesta. Na svoju činnosť využívala tri areály na Bazovej ulici, Technickej ulici alebo Čierny les. Na základe nového zákona o hlavnom meste v roku 1992 boli rozdelené kompetencie pri správe majetku medzi hlavné mesto a mestské časti. Väčšina služieb bola obstarávaná od externých obchodných spoločností, čím nastal rast nákladovosti mestského rozpočtu.

Správa komunikácií bola postupne začlenená do organizačnej štruktúry hlavného mesta ako jedno z oddelení/referátov. V rokoch 1997 - 2004 tu pracovalo 52 zamestnancov na úrovni správcov (technikov) a administratívy, v roku 2015 už iba 34 zamestnancov.

Referát komunálneho podniku (ďalej len "RKP") bol zriadený v Sekcii dopravy, Oddelení správy komunikácií s účinnosťou od 01.08.2019 Dodatkom č. 8 k organizačnému poriadku z 31.07.2019 v súlade s § 12 ods. 6 zákona o hlavnom meste.

RKP v zmysle prílohy č. 2 k organizačnému poriadku zabezpečoval tieto činnosti:

- "1. vykonávanie údržby pozemných komunikácií, inžinierskych objektov, dopravného značenia a cestnej (dopravnej) zelene, najmä odstraňovanie závad a vykonávanie prác a činností objednaných Oddelením správy komunikácií,*
- 2. čistenie pozemných komunikácií strojným a ručným zametáním, dočisťovanie križovatiek a v zimnom období zimnú údržbu komunikácií,*
- 3. práce a činnosti spojené s údržbou pozemných komunikácií a inžinierskych objektov: plošné opravy povrchov vozoviek a chodníkov miestnych komunikácií I. a II. triedy, oprava výtlkov a sieťových rozpadov, prepádov, výškovou úpravou vývodov inžinierskych sietí, čistenie, údržba a oprava uličných vpustov, odvodnenie vozoviek, zálievky špár a trhlín na obrusnej vrstve, oprava povrchov zastávok MHD, prevádzkovanie a čistenie lapačov olejov a tukov a drobné opravy a údržba priesťahov štátnych ciest mestom Bratislava,*
- 4. údržbu a opravu mostov, múrov, lávok a podjazdov, nátery antikoróznou ochranou, kontrolu a opravu mostných ložísk, stavebnú údržbu a opravy,*
- 5. opravu zvodidiel a zábradlí,*
- 6. údržbu vodorovného značenia, obnovu a zmeny vodorovných značiek vodiacich a deliacich čiar, priechodov pre chodcov, obnovu a výmenu zvislých dopravných značiek,*
- 7. údržbu cestnej zelene kosením a polievaním, strihaním stromov, kríkov, vyzbieraním nečistôt, výrubmi suchých stromov."*

Vydaním nového organizačného poriadku s účinnosťou od 01.01.2021 vzniklo samostatné **Oddelenie komunálneho podniku** (ďalej len "OKP") ako priamo riadené oddelenie, ktoré zahŕňalo tieto referáty: Referát údržby komunikácií a zelene, Referát operatívnych činností, Referát kontrolných a administratívnych činností a s účinnosťou od 01.01.2022 aj Referát starostlivosti o zeleň.

OKP zabezpečovalo tie isté činnosti ako RKP, avšak pribudli mu aj nové činnosti ako údržba zelene mimo cestnej zelene, vysýpanie odpadkových košov a čistenie ich okolia, údržba strojov, vozidiel, cyklotrás, mobiliáru mesta, riešenie podnetov – Odkaz pre starostu a podnetov od dispečingu, urgentné zásahy pri havarijných situáciách, servisné, opravárenské, stolárske, zámočnícke a pomocné práce pre organizácie a zložky mesta a kontrolné a administratívne činnosti súvisiace s činnosťou oddelenia.

Oddelenie správy komunikácií (ďalej len "OSK") zahŕňalo tieto referáty: Referát správy a údržby pozemných komunikácií, Referát inžinierskych objektov, Referát dispečerskej a pohotovostnej služby.

Referát správy a údržby pozemných komunikácií zabezpečoval tieto činnosti:

- výkon správy, údržby, opravy, čistenia a evidencie priesťahov štátnych ciest,

- prípravu odborných podkladov pre tvorbu rozpočtu na vymedzenom úseku práce,
- prípravu plánu opráv a údržbu komunikácií, parkovísk, cyklotrás,
- výkon revitalizácie ostrovčekov na zelené ostrovčeky,
- realizáciu, správu, údržbu a opravy priestorov zastávok MHD, úpravu dlažby pre zabezpečenie bezpečnosti pre zrakovo znevýhodnených občanov,
- výkon správy, údržby, opravy a evidenciu cyklistickej infraštruktúry v majetku a správe hlavného mesta.

S účinnosťou od 01.05.2022 vznikol Komunálny podnik Bratislava ako príspevková organizácia hlavného mesta (Uznesenie MsZ č.1216/22 zo dňa 28.04.2022).

1.2.1 Ľudské zdroje, personálne a osobné náklady

Oddelenie komunálneho podniku malo k 31.08.2022 spolu 106 zamestnancov zabezpečujúcich letnú a zimnú údržbu (plánované práce) a výkon operatívnych prác na objednávku. Činnosti so súvisiacou agendou zastrešovali dva referáty, od 01.01.2022 tri referáty po odbornovo-výkonnej stránke a jeden referát po administratívnej stránke.

Tabuľka č. 1: Vývoj zamestnancov za obdobie rokov 2019 - 2021

Obdobie	Referát/oddelenie	Počet zamestnancov
01.08.2019	Referát komunálneho podniku	22
01.03.2020	Referát komunálneho podniku	41
31.12.2020	Referát komunálneho podniku	40
01.01.2021	Oddelenie komunálneho podniku /3 referáty	45
01.06.2021	Oddelenie komunálneho podniku/3 referáty	89
01.01.2022	Oddelenie komunálneho podniku /4 referáty	85
31.08.2022	Oddelenie komunálneho podniku /4 referáty	106
01.09.2022	KPB príspevková organizácia	100

Zdroj: Príloha č. 1 Organizačného poriadku: Organizačná schéma volených orgánov a magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy

Vo februári 2022 začal aktívny proces plánovania presunu zamestnancov do stavu zamestnancov novovznikajúcej príspevkovej organizácie, t. j. plánovanie prípravných prác, príprava podkladov týkajúcich sa dát zamestnancov, príprava pracovnoprávných dokumentov, komunikácia so zamestnancami OKP a s odborovou organizáciou. Súčasťou zmeny bola hlavne komunikácia s dotknutými zamestnancami na všetkých úrovniach ako aj možnosť zamestnancov kedykoľvek položiť k zmene otázku. Komunikácia prebiehala formou e-mailov, ale aj osobne cielene k danej zmene, na pravidelných stretnutiach, cez nástenku, alebo s možnosťou anonymného dopytu cez takzvaný „blackbox“. Aj napriek tomu, že príspevková organizácia KPB podlieha inému zákonu o odmeňovaní ako doterajšie OKP, bolo garantované zachovanie pracovných podmienok zamestnancov.

Agendu súvisiacu s činnosťami v oblasti ľudských zdrojov pre KPB zabezpečovalo hlavné mesto na základe Zmluvy o poskytovaní podporných činností zo dňa 26.08.2022, ktorá nadobudla účinnosť dňa 08.10.2022. Po vzniku novej príspevkovej organizácie bola zabezpečená registrácia zamestnávateľa na úradoch sociálneho zabezpečenia a bola uzatvorená „Dohoda o prechode práv a povinností z pracovnoprávných vzťahov v súvislosti s prevodom činností zamestnávateľa“ v súlade s § 28 a následne Zákonníka práce (ďalej len „Dohoda o prechode práv a povinností“) medzi hlavným mestom ako pôvodným zamestnávateľom a KPB ako

preberajúcim zamestnávateľom. Dohoda o prechode práv a povinností bola uzatvorená dňa 30.08.2022 a nadobudla účinnosť dňa 03.09.2022.

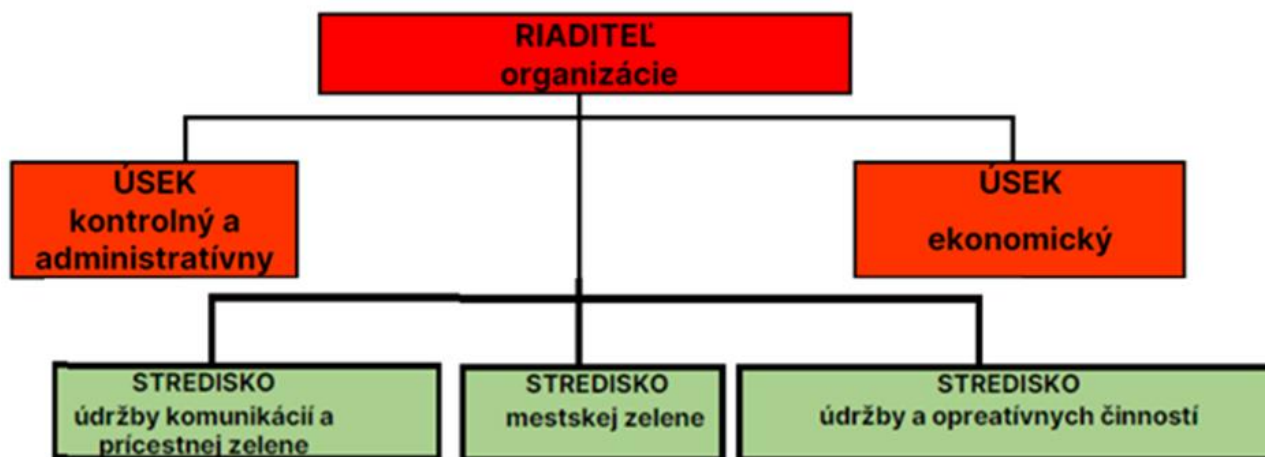
Vedúci OKP ukončil pracovný pomer s hlavným mestom ku dňu 31.07.2022 a od 01.08.2022 nastúpil do pracovného pomeru v KPB ako riaditeľ príspevkovej organizácie. Po podpise Dohody o prechode práv a povinností boli podpísané súhlasy zamestnancov s prechodom práv a povinností a následne oznámenia s platovým dekrétom v prípade prechodu, t. j. spolu s 99 zamestnancami zanikajúceho oddelenia. Boli podpísané dohody o ukončení pracovného pomeru so 7 zamestnancami, pri ktorom nedošlo k ich súhlasu s prechodom. Následne boli ich pracovné miesta na hlavnom meste zrušené, bolo im vyplatené odstupné a jeho výška sa určila podľa príslušných ustanovení Zákonníka práce a platnej kolektívnej zmluvy.

1.2.1.1 Organizačná štruktúra príspevkovej organizácie

Prechodom zamestnancov k 01.09.2022 do novej príspevkovej organizácie bolo OKP v organizačnej štruktúre hlavného mesta zrušené. Novovzniknutá príspevková organizácia schválila od 01.09.2022 interný predpis: Organizačný poriadok Komunálneho podniku Bratislavy (ďalej len „organizačný poriadok KPB“), ktorý upravuje postavenie a úlohy KPB, jeho organizačnú štruktúru a rámcovú náplň činnosti organizačných útvarov.

ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA Komunálny podnik Bratislavy

k 02.09.2022

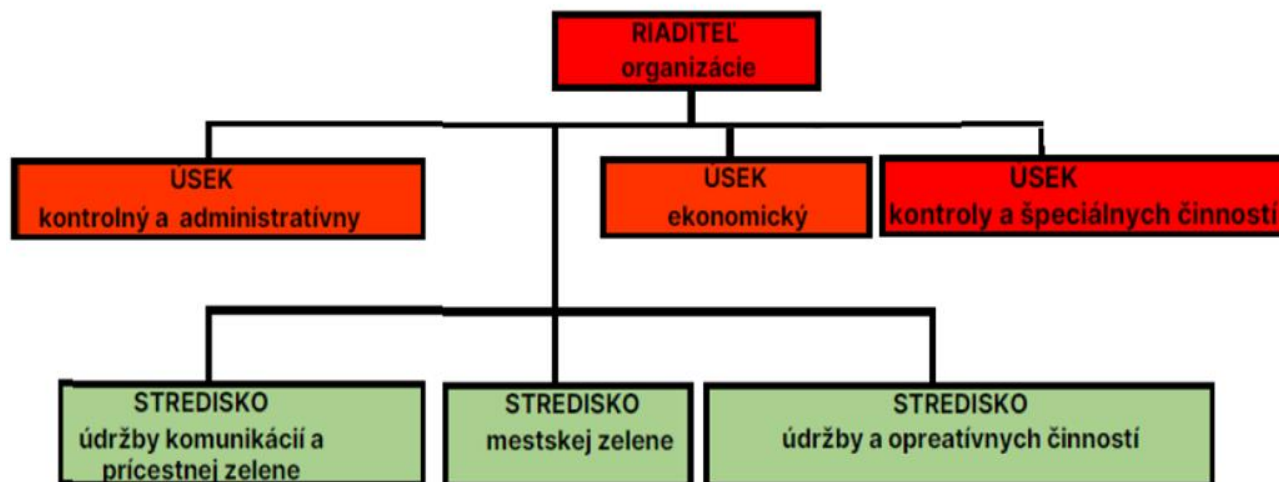


Zdroj: Organizačný poriadok KPB

Optimálne nastavenie počtu zamestnancov v nasledujúcich rokoch je možné modelovať v rámci tzv. kapacitného plánovania zohľadniac zvolenú formu organizácie a platnú legislatívu v pracovno-právnej oblasti. Potrebné postupné navyšovanie personálneho zázemia v nasledujúcich mesiacoch si vyžiadalo zmenu organizačnej štruktúry k 01.06.2023.

ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA

Komunálny podnik Bratislavy od 01.06.2023



Zdroj: Organizačný poriadok KPB

1.2.2 Dodržiavanie zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

Odmeňovanie zamestnancov v príspevkovej organizácii podlieha zákonu o odmeňovaní. Prechod z tzv. zmluvných platov podľa Zákonníka práce na nové, tzv. tabuľkové platy bol náročný proces, vyžadujúci si individuálny prístup k prechodu pracovnoprávných vzťahov jednotlivých zamestnancov OKP.

V štádiu tvorby zámeru vytvorenia samostatnej organizácie v roku 2018 bolo vyhodnotené ako významné riziko v predpokladaných variantoch zabezpečenie dostatočnej kvality pracovníkov. Problémy so získaním kvalifikovaného personálu avizovali aj iné mestské podniky pracujúce v rovnakom segmente. Bolo preto potrebné tejto oblasti venovať najvyššiu pozornosť od nastavenia platových predpokladov, motivačných systémov, benefičných schém, až po správnu komunikáciu vzniku KPB.

Mzdové náklady boli stanovené tak, aby ponúknutá mzda bola dostatočne motivujúca. V Dohode o prechode práv a povinností sa nový zamestnávateľ v časti III. Rozsah prechodu práv a povinností z pracovnoprávných vzťahov v bode 8 písm. c) zaviazal z pracovnej zmluvy zachovať všetky nároky prevádzaných zamestnancov vyplývajúce z pracovnoprávneho vzťahu (vrátane benefitov), ktoré existovali u pôvodného zamestnávateľa k 31.08.2022. Povinnosť dodržiavať kolektívnu zmluvu dohodnutú predchádzajúcim zamestnávateľom až do skončenia jej účinnosti a teda aj benefity v nej dohodnuté, vyplývala novému zamestnávateľovi aj z ustanovenia § 31 ods. 7 Zákonníka práce. V Čl. III. ods. 8 písm. d) Dohody o prechode práv a povinností sa nový zamestnávateľ zaviazal plniť povinnosti vyplývajúce mu z kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov odmeňujúcich zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

V Čl. IV. Dohody o prechode práv a povinností bol dohodnutý prechod všetkých ochranných pracovných prostriedkov používaných v čase prechodu na preberajúceho zamestnávateľa.

Hlavné mesto si splnilo zákonnú oznamovaciu povinnosť podľa ustanovení § 29 ods. 1 a 2 Zákonníka práce, a to písomne informovať zástupcov zamestnancov, a prerokovalo opatrenia so Základnou organizáciou Slovenského odborového zväzu verejnej správy a kultúry a Otvorenými odbormi Bratislava. Bolo dohodnuté zachovanie pracovných a platových podmienok zamestnancov, t. j. „*Funkčný plat zamestnancov bude totožný s výškou mzdy, ktorú dosahovali zamestnanci na hlavnom meste. Zamestnancom zostávajú benefity, na ktoré mali nárok ako zamestnanci Magistrátu*“. Napriek povinnosti zachovať nároky zamestnancov plnené aj zo sociálneho fondu, nebola v Dohode o prechode práv a povinností žiadnym zo spôsobov riešená delimitácia pomernej časti

zostatku sociálneho fondu (napr. prepočtom pomeru na jedného zamestnanca hlavného mesta). Podľa § 6 ods. 4 zákona o sociálnom fonde: *“V prípade prechodu práv a povinností z pracovnoprávných vzťahov podľa osobitného predpisu (§ 27 až 31 Zákonníka práce) sa nevyčerpaná časť fondu zodpovedajúca podielu prevádzaných zamestnancov prevedie na nového zamestnávateľa”*. Príspevková organizácia začala tvorbu sociálneho fondu až povinným prídedom vo výške 1 percenta z úhrnu zúčtovaných hrubých miezd zamestnancov za september 2022. Uvedeným zamestnancom vznikol nárok na čerpanie príspevku zo sociálneho fondu na stravovanie za september 2022, ktorý musí byť zamestnancom k dispozícii od prvého pracovného dňa v mesiaci. Kontrolnej skupine nebola vyčíslená výška príspevku zo sociálneho fondu na stravovanie za mesiac september 2022.

Dohoda o pristúpení k rámcovej dohode na zabezpečenie stravovania zamestnancov prostredníctvom elektronických stravovacích kariet, uzatvorenej medzi hlavným mestom a Up Déjeuner, s.r.o. zo dňa 18.08.2022 nadobudla účinnosť dňa 09.09.2022.

Zvolený postup zaradenia zamestnancov do platových tried od 01.09.2022 bol kontrolnej skupine predložený len v tabuľkovej forme, obsahujúcej údaje o platovej triede a platovom stupni, výške platovej tarify a osobného príplatku. Zamestnávateľ je povinný zaraďovať zamestnancov do platových tried podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú majú vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.

Zatriedenie do platových taríf a platových stupňov bolo vykonané nesprávne: porovnaním rovnakej pracovnej pozície boli zistené veľké rozdiely v zaradení, napr. pri 37 zamestnancoch v pozícii „vodič nad 3,5 tony“ ide o zaradenie 22 zamestnancov do platovej triedy 2, 12 zamestnancov do platovej triedy 4, 1 zamestnanec do platovej triedy 8 a 2 zamestnancom bol pridelený osobný plat. Výberovým spôsobom boli preverené pracovné náplne zamestnancov pracujúcich v rovnakej pracovnej pozícii a neboli zistené rozdiely v dohodnutých pracovných činnostiach a hlavných činnostiach zamestnanca, preto zatriedenie do platových tried malo byť u všetkých identické. Zamestnávateľ postupoval nesprávne, keď prihliadal napríklad na dosiahnuté vysokoškolské vzdelanie pri pracovnej pozícii, kde nebolo toto vzdelanie požadované. Zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom. Dôležité pri tom je, akú pracovnú činnosť zamestnanec vykonáva v rámci katalógu pracovných činností. Na vyššie ako požadované vzdelanie sa neprihliada. To znamená, že ak zamestnanec nevykonáva pracovnú činnosť a úkony špecifikované pre 8. platovú triedu, nemôže byť zaradený v tejto platovej triede. Nesprávne pridelovanie platových tried bolo zistené aj v iných pracovných pozíciách, ako napr. „vodič do 3,5 tony“ s použitím platových tried 2, 3, 4 a 8 alebo „pracovník na ručné a strojné čistenie komunikácií“ kde boli použité platové triedy 2, 3 a 4.

V súlade s § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní môže zamestnávateľ využiť použitie najvyššej platovej tarify platovej triedy, do ktorej zamestnanca zaraďí, nezávisle od dĺžky započítanej praxe. Podmienkou je, že okruh pracovných činností vykonávajúcich zamestnancami, ktorým sa takto určí plat musí zamestnávateľ vymedziť vo vnútornom predpise, napr. v pracovnom poriadku. Poriadok odmeňovania KPB s účinnosťou od 01.01.2022 v článku 4, bod 3 pripúšťa túto možnosť, avšak v tomto vnútornom predpise absentuje vymedzenie pracovných činností.

V prípade stanovenia funkčného platu bol až v 9 prípadoch využitý inštitút, ktorým je osobný plat. Jednalo sa o 2 zamestnancov v pozícii „odborný referent“, 1 zamestnanca v pozícii „predák“, 4 zamestnancov na pozícii „vedúceho referátu“ a 2 „vodičov nad 3 tony“. Osobný plat, ako fakultatívnu zložku platu zamestnanca, môže zamestnávateľ priznať zamestnancovi namiesto funkčného platu na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca za vykonávanie osobitne významných pracovných činností alebo za plnenie mimoriadne náročných pracovných úloh. Osobný plat je možné zamestnancovi poskytovať dovtedy, pokiaľ trvajú dôvody, na základe ktorých mu bol priznaný. KPB k 01.01.2023 vystavil nové Oznámenia o výške a zložení funkčných plátov uvedeným zamestnancom, kde boli zaradení do platových tried a platových stupňov, s využitím zákonných možností príplatkov. Nové priznania tarifných plátov v KPB neboli predmetom kontroly. Porovnaním nových funkčných plátov s pôvodnými bolo zistené, že u takmer všetkých zamestnancov došlo k navýšeniu dohodnutej mesačnej mzdy, prevažne o 50,00 Eur až po 600,00 Eur, čo predstavuje zvýšenie mzdy v rozmedzí od 3,31 % do 33,33 %. Tarifné platy boli stanovené tak, aby ponúknutý plat bol dostatočne

motivujúci. V Dohode o prechode práv a povinností sa nový zamestnávateľ v časti III. Rozsah prechodu práv a povinností z pracovnoprávnych vzťahov v bode 8 písm. c) zaviazal zachovať všetky nároky prevádzaných zamestnancov vyplývajúce z pracovnej zmluvy a z pracovnoprávneho vzťahu (vrátane benefitov), ktoré existovali u zamestnávateľa k 31.08.2022. V písmene d) sa zaviazal plniť povinnosti vyplývajúce mu z kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov odmeňujúcich zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Hlavné mesto pri transformácii oddelenia na príspevkovú organizáciu v snahe zabezpečiť plynulý prechod všetkých zamestnancov oddelenia zvolilo postup delimitácie (teda prechod zamestnancov od jedného zamestnávateľa k druhému bez potreby zmien pracovných zmlúv a pracovných podmienok). Ako motivácia k súhlasu s prechodom k novému zamestnávateľovi bola využitá možnosť mimoriadnej odmeny, „prestupového bonusu“, s nasledovným odôvodnením: „*participácia na príprave a realizácii osamostatnenia komunálneho podniku, následne aktívna účasť pri vzniku a organizácii novovzniknutej organizácie Komunálny podnik Bratislavy*“. Odmena bola vyplatená v poslednej mzde u pôvodného zamestnávateľa - hlavné mesto, aj napriek tomu, že sa zo zákona súhlas zamestnanca s prechodom k novému zamestnávateľovi nevyžaduje a zamestnancom sa prechodom nijakým spôsobom nezmenili pracovné podmienky. Kritériom na výpočet tejto mimoriadnej odmeny bola dĺžka odpracovanej doby v pracovnom pomere s hlavným mestom, a nie podľa zásluhovosti, výkonnosti a výsledkov práce. Vyplatené mimoriadne odmeny zamestnancom OKP v mesiaci august 2022 boli vo výške 178 550,00 Eur. Z takto odmenených zamestnancov celkom 6 ukončilo pracovný pomer v KPB do 1 roka a v ďalších mesiacoch odišlo z príspevkovej organizácie ešte 9 z týchto zamestnancov.

Čiastkové kontrolné zistenia:

- Neprevedenie pomernej časti nevyčerpaného sociálneho fondu na preberajúceho zamestnávateľa v rozpore s § 6 ods. 4 zákona o sociálnom fonde.
- Nesprávne zatriedenie zamestnancov do platových tried v rozpore s § 5 ods. 1 a 5 zákona o odmeňovaní pri vzniku organizácie, resp. delimitácii zamestnancov.
- Pracovný poriadok v článku 4 – platové tarify nebol v súlade so zákonom o odmeňovaní.
- Nesprávny postup pri určovaní platových taríf zamestnancov (porušenie § 3 ods. 2 a ods. 4 zákona o odmeňovaní).
- Vyplatenie mimoriadnej odmeny len podľa kritéria dĺžky odpracovanej doby v hlavnom meste.

1.3 Komunálny podnik Bratislavy – príspevková organizácia

1.3.1 Zriadenie a kompetencie príspevkovej organizácie

Uznesením MsZ č. 1216/2022 zo dňa 28.04.2022 bol v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a so zákonom o hlavnom meste s účinnosťou od 01.05.2022 zriadený KPB ako mestská príspevková organizácia hlavného mesta a bol schválený návrh zriaďovacej listiny KPB. V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy hlavné mesto malo oprávnenie zriadiť príspevkovú organizáciu na plnenie úloh vyplývajúcich z osobitných predpisov.

Jednou zo základných úloh hlavného mesta, vyplývajúcich zo zákona o obecnom zriadení a zákona o hlavnom meste, je zabezpečovať údržbu miestnych komunikácií, verejných priestranstiev, udržiavanie čistoty v meste a údržbu verejnej zelene.

Kontrolou bolo zistené, že novozaložená príspevková organizácia KPB mala vykonávať tie isté činnosti, ktoré vykonávala ako oddelenie hlavného mesta a boli jej pridelené aj nové činnosti ako je ekonomické oddelenie, údržba mestskej zelene a iné. Neboli jej však zverené, ani prenesené žiadne iné kompetencie. Objednávanie, riadenie a organizovanie činností (dispečing) bolo vykonávané aj naďalej z jedného centra hlavného mesta. KPB mal personálne obsadenie v oblasti štyroch referátov a to: riaditeľ, údržba komunikácií a zelene, operatívne činnosti, vnútro zeleň a administratíva.

Uznesením MsZ č. 1217/2022 zo dňa 28.04.2022 bol do funkcie riaditeľa príspevkovej organizácie vymenovaný s účinnosťou od 15.06.2022 Ing. Róbert Molnár. Vymenovanie štatutárneho zástupcu bolo

navrhnuté v súlade so zákonom o hlavnom meste a Štatútom hlavného mesta SR Bratislavy. Podľa Dôvodovej správy: „*Mestskému zastupiteľstvu hlavného mesta SR Bratislavy je v zmysle § 11 ods. 5 písm. i) zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov vyhradené na návrh primátora vymenúvať a odvolávať riaditeľov rozpočtových a príspevkových organizácií celomestského charakteru. Výhodou jeho vymenovania na pozíciu riaditeľa KPB je znalosť problematiky, zamestnancov, pomerov, problémov a znalosť optimálnych riešení pre ďalší rozvoj organizácie. V období kedy sa komunálny podnik pripravuje na rozsiahlejšie činnosti spojené so zimnou údržbou na väčšom území hlavného mesta sa tým eliminujú riziká spojené s prechodom na samostatnú organizáciu, medzi ktoré patria poznanie a ovládanie procesov a postupov, fungovanie vedúceho pracovníka v zabehnutom kolektíve, či poznanie plánu činností a nákupov spojených s rozvojom podniku. Materiál bol prerokovaný v Mestskej rade, ktorá odporučila Mestskému zastupiteľstvu hlavného mesta Slovenskej republiky návrh schváliť.*“

Do pracovného pomeru nastúpil riaditeľ príspevkovej organizácie až od dňa 01.08.2022. OKP zaniklo v rámci výkonu jeho činností k 31.08.2022, čiže od 01.05.2022 do 31.08.2022 existovali súčasne popri sebe OKP aj KPB ako samostatná príspevková organizácia. OKP bolo od 01.08.2022 do 31.08.2022 riadené povereným zamestnancom Magistrátu hlavného mesta. Štatutárny zástupca KPB bol súčasne aj vedúcim OKP od 15.06.2022 do 31.07.2022.

1.3.2 Zriaďovacia listina

Návrh Zriaďovacej listiny KPB bol schválený uznesením MsZ č. 1216/2022 zo dňa 28.04.2022. Zriaďovacia listina bola zverejnená na webovom sídle KPB. Podľa § 21 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy zriaďovacia listina obsahuje označenie zriaďovateľa, názov organizácie, sídlo, identifikačné číslo, formu hospodárenia, dátum zriadenia, vymedzenie predmetu činnosti, označenie štatutárneho orgánu, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol príspevkovej organizácii zverený do správy pri jej zriadení a určenie doby, na ktorú sa organizácia zriaďuje.

Z vyššie uvedených náležitostí v Zriaďovacej listine KPB, podpísanej zriaďovateľom, absentuje uvedenie identifikačného čísla a vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý je príspevkovej organizácii zverený do správy pri jej zriadení.

Podľa § 9 ods. 3 zákona o registri právnických osôb identifikačné číslo prideliť Štatistický úrad SR na žiadosť povinnej osoby podľa § 10 ods. 1 až 4 tohto zákona. Podľa § 10 ods. 3 zákona o registri právnických osôb: “*Ak ide o právnickú osobu, ktorú zriaďuje orgán verejnej moci a nie je vedená v evidencii, orgán verejnej moci, ktorý je jej zriaďovateľom, je povinný skôr, než nadobudne účinnosť zriadenie tejto právnickej osoby, požiadať štatistický úrad o pridelenie identifikačného čísla pre túto právnickú osobu.*”. Podľa § 10 ods. 5 a 6 tohto zákona žiadosť o pridelenie identifikačného čísla podáva zriaďovateľ prostredníctvom elektronického formulára, zverejneného na webovom sídle Štatistického úradu SR a Štatistický úrad SR oznámi identifikačné číslo bezodkladne po doručení žiadosti v elektronickej podobe povinnej osobe, čiže zriaďovateľovi. Na základe údajov zverejnených v registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci, vedenom Štatistickým úradom SR, bol KPB zaregistrovaný pod registračným číslom 14201/2022 a bolo mu pridelené identifikačné číslo až 25.05.2022, t. j. po zriadení príspevkovej organizácie. Tým hlavné mesto ako zriaďovateľ porušilo § 10 ods. 3 zákona o registri právnických osôb. Identifikačné číslo nebolo doplnené do Zriaďovacej listiny KPB do ukončenia kontroly.

V Zriaďovacej listine absentuje vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý je rozpočtovej organizácii zverený do správy pri jej zriadení, hoci podľa § 6a ods. 2 zákona o majetku obcí: “*Majetok obce zverený do správy určí obec pri zriadení správcu v zriaďovacej listine.*”. Rovnako tak podľa § 4 VZN č. 18/2011 majetok zverený do správy príspevkovej organizácie určí hlavné mesto pri zriadení v zriaďovacej listine, ktorá musí obsahovať aj vecné a finančné vymedzenie majetku a hlavné mesto v zriaďovacej listine uvedie hnutelný majetok, nehnuteľný majetok, ich obstarávaciu cenu, oprávky, zostatkovú cenu a skutočný stav zvereného majetku vyjadri výkazom vybraných aktív a pasív.

KPB bol majetok zverený do správy až po jeho vzniku, a to (pozn. v kontrolovanom období do 31.12.2022) uznesením MsZ č. 1273/2022 z 26.05.2022, ktorým bol KPB zverený drobný hnutelný majetok od 01.09.2022 a uznesením MsZ č. 1274/2022 z 26.05.2022, ktorým bol KPB zverený nehnuteľný majetok, a to pozemok

registra „C“ KN parc. č. 16948/29 a budova súp. č. 4312 na pozemku parc. č. 16948/29 v k. ú. Trnávka na Technickej ulici č. 6 a pozemok registra „C“ KN parc. č. 10132/20 a budova súp. č. 17533 na pozemku parc. č. 10132/20 v k. ú. Nivy na Bazovej ulici č. 8 od 01.09.2022.

Hlavným predmetom činnosti KPB podľa Čl. 5 ods. (2) Zriaďovacej listiny je:

- „a) vykonávanie letnej a zimnej údržby pozemných komunikácií, cyklotrás, parkovísk, inžinierskych objektov a cestnej zelene, spevnenie verejných priestranstiev,*
- b) vykonávanie údržby plôch verejnej zelene, parkov, ktoré sú vo vlastníctve a v správe Bratislavy a verejných priestranstiev vrátane kosby, okopávania štvorcov a kríkových skupín, rezu kríkov a živých plotov, polievanie zelene, orezov a výrubov stromov,*
- c) údržba zverených parkov vo vlastníctve hlavného mesta,*
- d) opravy povrchov vozoviek a chodníkov komunikácií,*
- e) vykonanie výmeny a údržby zvislého a vodovodného dopravného značenia,*
- f) vysýpanie odpadových košov,*
- g) údržba areálov, objektov, strojov, vozidiel a cyklotrás vo vlastníctve hlavného mesta,*
- h) údržba a opravy mestského mobiliáru,*
- i) urgentné zásahy pri havarijných situáciách v meste,*
- j) vykonávanie nakládok, vykládok a prevoz materiálu pre organizácie a zložky mesta,*
- k) servisné, opravárenské, stavebné, natieračské, stolárske, zámočnícke a pomocné práce pre zriaďovateľa a ním zriadené organizácie.“*

Primárnou úlohou KPB je realizovať úlohy v rozsahu hlavnej činnosti, ktoré sú vecne a finančne viazané na príspevok od zriaďovateľa. KPB ako príspevková organizácia je svojim rozpočtom napojená na rozpočet hlavného mesta, podľa schváleného rozpočtu hospodári samostatne. Každý rok zahŕňa do rozpočtu aj príspevok zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. Po uplynutí rozpočtového roka je povinná zúčtovať finančné vzťahy s rozpočtom zriaďovateľa. Účtuje v sústave podvojného účtovníctva ako samostatná účtovná jednotka.

Podľa § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy môže príspevková organizácia vykonávať aj podnikateľskú činnosť so súhlasom zriaďovateľa nad rámec hlavnej činnosti, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom. Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Výnosy a náklady sa sledujú na samostatnom účte a rozpočtujú sa.

V čl. 6 Zriaďovacej listiny zriaďovateľ povolil KPB vykonávanie podnikateľskej činnosti. KPB uskutočnil ohlásenie živností dňa 27.06.2022 a k tomuto dňu mu vzniklo živnostenské oprávnenie.

Čiastkové kontrolné zistenia:

- V Zriaďovacej listine KPB absentuje identifikačné číslo organizácie.
- V Zriaďovacej listine KPB absentuje vecné a finančné vymedzenie majetku zvereného do správy.

1.3.3 Postupy k zriadeniu komunálneho podniku ako samostatnej právnickej osoby

Mestské zastupiteľstvo uznesením č. 1390/2014 časť B bod. 3 zo dňa 30.01.2014 požiadalo primátora hlavného mesta, aby pripravil analýzu nákladov zimnej a letnej údržby vlastným komunálnym podnikom alebo obchodnou spoločnosťou. V štúdiu vypracovanej Grand Thornton „*Externá analýza nákladov na vybudovanie a prevádzku komunálneho podniku alebo obchodnej spoločnosti vo vlastníctve hlavného mesta*“ (ďalej len „štúdia“) z roku 2018 je na str. 3 v bode 1 Manažérske zhrnutie uvedené, že existujú tri spôsoby zabezpečenia zimnej a letnej údržby komunikácií vo vlastnej réžii, prostredníctvom komunálneho podniku a externým výkonom. Štúdia porovnávala aj zabezpečenie týchto služieb v okolitých metropolách ako Viedeň, Praha

a Brno. Viedeň vykonáva predmetné služby prostredníctvom magistrátu a s množstvom malých zmluvných dodávateľov, Praha a Brno prostredníctvom príspevkových organizácií. Hlavné mesto tieto služby zabezpečovalo v značnom rozsahu cez externých dodávateľov (A.I.I. Technické služby s.r.o. a Ing. Martin Mikolaj CARNIHERBA).

Podľa uvedenej štúdie ako najvhodnejšia právna forma na výkon hlavnej činnosti je obchodná spoločnosť (a. s. alebo s. r. o.). Akékoľvek služby si táto právna forma môže zabezpečiť vlastnými zamestnancami alebo externe. Výhodou je vklad hlavného mesta do základného imania obchodnej spoločnosti, tvorba rezervného fondu, ručenie obchodnej spoločnosti za svoje záväzky celým svojím vkladom. Nevýhodou sú vyššie režijné náklady na fungovanie obchodnej spoločnosti a nákup investičného majetku, ktorý bude dlhodobejšie uvádzať spoločnosť do straty z titulu účtovania odpisov a prvotných investícií. Z hľadiska zriadenia a prevádzky budúceho komunálneho podniku bolo rozhodujúce zabezpečiť dlhodobý majetok a spôsob financovania, a to buď z vlastných zdrojov, využívaním finančného alebo operatívneho leasingu alebo z bankových úverov. Najvhodnejšia sa javila forma kombinácie všetkých variantov financovania.

Hlavné mesto si podľa uvedenej štúdie malo vytvoriť vlastný plán s prípravou jednotlivých cieľov, hodnotenie procesu, hodnotenie výkonnosti cieľov, definovanie ukazovateľov výkonnosti a finančný reporting, stratégiu obnovy a rozvoja majetku, prípravu detailného investičného plánu vo finančnom vyjadrení, definovanie stratégie prevádzky a údržby, zber a správu údajov o majetku, management rizík, definovanie a hodnotenie poskytovaných služieb. Následne mala byť vykonaná príprava projektovej dokumentácie, inžinieringoch aktivít, samotný výkon práce v oblasti správy a údržby, výber subdodávateľov, výkon dozoru nad subdodávateľmi a ich hodnotenie.

Základom efektívneho a účinného fungovania správy aktív sú vhodne navrhnuté a zavedené procesy. Závažnú pozornosť bolo potrebné venovať vzájomnej nadväznosti procesov, ich časovej náročnosti, zodpovednosť za vlastníctvo jednotlivých procesov a dodržanie ukazovateľov výkonnosti.

Odporúčané bolo využitie relevantných kapacít mestských podnikov ako je OLO a. s. a DPB a. s., disponibilitu príspevkových a rozpočtových organizácií hlavného mesta, disponibilitu kapacít komunálnych podnikov v pôsobnosti mestských častí.

V ekonomickej oblasti boli zaznamenané dva typy rizík:

- a) nesprávny odhad nákladov a ich vývoja v čase a nedostatočné ekonomické riadenie,
- b) možný konflikt plánovaných činností s aktuálnymi zmluvami s externými spoločnosťami.

Zo strany hlavného mesta nebola k týmto rizikám vyplývajúcim zo zmluvných vzťahov poskytnutá podrobná analýza. Plánované činnosti a aktuálne zmluvy boli v konflikte a postupne dochádzalo k znižovaniu činnosti smerom k externým dodávateľom a naberanie týchto činností smerom ku komunálnemu podniku. Starostlivosť o majetok na území hlavného mesta bola zastrešená v zmysle rozdelenia kompetencií definovaných v zákone o hlavnom meste viacerými organizáciami. Niektoré boli zriadené hlavným mestom a niektoré boli externé.

Ako prvý variant bolo navrhnuté vytvorenie vnútroorganizačnej jednotky v rámci organizačnej štruktúry hlavného mesta, ktorá bude zabezpečovať všetky činnosti vo vlastnej réžii. Zabezpečenie materiálnych prostriedkov a podporných činností na výkon (stroje, materiál, tovary a služby) je potrebné realizovať v rámci interného procesu verejného obstarávania. Hlavné mesto by malo 100% kontrolu nad hospodárením a nad rozsahom a kvalitou poskytovaných služieb.

Podľa vyššie uvedenej štúdie najvhodnejší možný variant bolo založenie obchodnej spoločnosti, nakoľko formou nepeňažného vkladu mohlo hlavné mesto do fungovania spoločnosti vložiť svoj majetok a finančné prostriedky so súhlasom MsZ. Nad kvalitou poskytovaných služieb by vykonávala kontrolnú činnosť dozorná rada. Do úvahy prichádzajú aj zmluvné sankcie, ukončenie činnosti alebo predčasné ukončenie zmluvného vzťahu, možnosť čerpania úverov. Úhrada za poskytnuté služby by bola formou zmluvne dohodnutej fakturácie. Odplata by musela obsahovať aj primeraný zisk a táto právnická osoba by bola zdaniteľnou osobou z hľadiska dosiahnutého obratu na DPH. Zabezpečenie materiálnych prostriedkov a podporných činností na výkon je potrebné realizovať v rámci procesu verejného obstarávania (subjekt verejnej správy).

Hlavné mesto po preštudovaní predmetnej štúdie vyhodnotilo ako úspešný variant založenie príspevkovej organizácie, pričom zvažovalo všetky možné varianty s cieľom dosiahnuť efektívnosť, hospodárnosť a kontrolu.

1.3.4 Projekt hlavného mesta a výber optimálneho variantu právnej formy

Hlavné mesto vypracovalo v súvislosti s transformáciou projektu, ktorý zvažoval výhody a nevýhody navrhovaných právnych foriem.

Navrhovaná organizačná štruktúra budúceho komunálneho podniku k 01.09.2022 zahŕňala tieto činnosti:

- údržba komunikácií a zelene
- vnútro zeleň
- operatívne činnosti
- administratíva.

Z pohľadu hlavného mesta mala tieto **výhody**:

- zabezpečenie a rozvíjanie organizácie väčšieho rozsahu,
- zoštíhlenie týchto služieb pre magistrát hlavného mesta,
- ponúkanie služieb aj komerčne,
- zachovanie cenovej výhodnosti,
- činnosti pre hlavné mesto v rozsahu hlavnej činnosti by boli bez marže a bez DPH,
- optimálnejšie a flexibilnejšie vzťahy medzi zriaďovateľom a organizáciu pri nakladaní s majetkom.

Z pohľadu hlavného mesta mala tieto **nevýhody**:

- možný nárast zamestnancov komunálneho podniku,
- rast organizácie podmienený finančnými zdrojmi hlavného mesta,
- pre vyťaženosť zamestnancov nemožnosť vykonávania podnikateľskej činnosti,
- nižšie tarifné platy oproti platom v hlavnom meste,
- za služby by bola dohodnutá výška paušálnej odmeny, čo zvyšuje náklady hlavného mesta,
- zložitý výpočet kalkulácie nákladov,
- zmluva s hlavným mestom o dodaní služieb účtovníctva, miezd a verejného obstarávania,
- pri prenájme by boli stroje servisované prenajímateľom,
- znížená hodnota prevádzaného majetku o odpisy,
- vysoké riziko nesúladu prevodu majetku, záväzkov a pohľadávok z časového hľadiska

(Zdroj: Vyhodnotenie projektu).

Kontrolovaný subjekt v podanom vyjadrení k námietkam uviedol, že vyššie uvedená analýza bola vypracovaná ešte v roku 2018, neposkytovala odpoveď na všetky otázky, pričom v roku 2022 bola čiastočne zastaralá. Existovala reálna viacročná skúsenosť s komunálnym podnikom ako súčasťou Magistrátu hlavného mesta so skutočnou potrebou jeho bežných a kapitálových výdavkov a ľudských zdrojov. Za účelom výberu vhodnej právnej formy vykonalo hlavné mesto dodatočne analytické kroky prostredníctvom definovania a následného zodpovedania z jeho pohľadu kľúčových otázok v oblasti financií, nákladovosti pre zriaďovateľa, majetkových vzťahov a zamestnancov, ktoré boli porovnávané v jednotlivých právnych formách právnických osôb.

1.3.5 Hospodárnosť, efektívnosť a porovnávanie cien činností vykonávaných zo strany komunálnym podnikom KPB

Kontrolná skupina sa zamerala na preverenie skutočností, či reálne došlo k zníženiu cien za služby, či v porovnaní s predchádzajúcim stavom prešli činnosti OKP na príspevkovú organizáciu, a či došlo na hlavnom meste k zmene organizačnej štruktúry ku dňu realizácie transformácie a aký to malo dopad na rozpočet hlavného mesta a hospodárenie s verejnými financiami. Analýza prechodu zamestnancov a agendy na príspevkovú organizáciu a pracovné pozície je podrobne rozpracovaná v časti 2.1. Ľudské zdroje, personálne a osobné náklady.

Kontrolná skupina porovnávala niektoré činnosti, ktoré boli obstarávané externými a internými kapacitami a vychádzala aj zo správy mestského kontrolóra č. 5/2019.

1.3.5.1 Čistenie cestnej infraštruktúry internými kapacitami hlavného mesta

Čistenie cestnej infraštruktúry internými kapacitami hlavného mesta zabezpečoval RKP vlastnými zamestnancami (od 01.01.2021 OKP). Nový RKP začal s počtom 22 pracovných pozícií a Dodatkom č. 10 k Organizačnému poriadku bol tento počet zvýšený na 41. Skutočný počet zamestnancov na RKP k 31.12.2020 bol 40 zamestnancov. Podľa údajov z Oddelenia ľudských zdrojov hlavného mesta celková cena práce zamestnancov RKP za rok 2020 predstavovala sumu 577 257,30 Eur. K rozdeleniu prác medzi dodávateľa a RKP, došlo na úrovni riaditeľa magistrátu. RKP vykonával práce na základe Operačného plánu údržby miestnych komunikácií I. a II. triedy, prejazdnych úsekov ciest a dopravnej zelene na území hlavného mesta na obdobie od 15.04.2020 do 14.10.2020 pre II. obvod Ružinov, schválený vedúcim OSK.

Okrem činností vykonávaných podľa Operačného plánu, vykonávali zamestnanci RKP aj operatívne činnosti pričom náklady na operatívne činnosti predstavovali sumu 169 693,00 Eur.

V kontrolovanom období a ani v predchádzajúcich rokoch nebolo vykonávané vyhodnotenie Operačného plánu po vecnej a finančnej stránke.

1.3.5.2 Porovnanie externých a interných kapacít

V Správe mestského kontrolóra č. 5/2019 bolo uvedené: „porovnávanie cien externých dodávateľov a interných kapacít ako simulácia prác externého dodávateľa, A.I.I. Technické služby s.r.o. (ďalej len „A.I.I.”) a Oddelenia komunálneho podniku (ďalej aj „OKP”) podľa Operačného plánu od 15.04.2020 do 14.10.2020 za činnosti vykonávané v mestskej časti Bratislava - Ružinov s prepočtom na cyklické výkony.

Tabuľka č. 2: Simulácia – porovnanie cien

Činnosť	Celková suma OKP v Eur	Celková suma A.I.I. v Eur	Rozdiel v Eur
	A	B	B-A
Ručné zametanie chodníkov, statickej dopravy a lávok	151 704	255 448	103 744
Strojné zametanie	40 764	81 567	40 804
Odstraňovanie buriny v obrubníkoch	20 640	35 543	14 903
Kosba	48 676	83 100	34 424
Okopávanie štvorcov, kríkových skupín	2 240	2 963	724
Rez kríkov, strihanie živých plotov	2 240	4 089	1 849
Rozdiel v cene spolu			196 448

Zdroj: Vlastný výpočet Oddelenia komunálneho podniku

Z tabuľky č.2 – Simulácia jednotlivých nákladov je zrejmé, že výkony komunálneho podniku by boli hospodárnejšou alternatívou.

Ostatné prevádzkové náklady:

Kontrolná skupina sa zamerala na porovnanie jednotlivých nákladových zložiek za rok 2020 s cenou za externé služby, s cieľom poukázať na hospodárnosť a využitie vlastných kapacít napriek prvotným investíciám do techniky a hmotného majetku vlastného komunálneho podniku.

Pri kontrole čerpania pohonných hmôt bolo zistené nasledovné čerpanie pohonných hmôt do motorových vozidiel a kosačiek, servisu záhradnej techniky a strojov (viď. Tabuľka č. 3).

Tabuľka č. 3: Ostatné prevádzkové náklady

Položky - náklady	2020 (v Eur)	Predpokladané náklady 2021 (v Eur)
tankovanie PHM	13 958,40	16 011
servis záhradná technika	1 924,58	37 980
servis stroje	10 759,76	57 348

Zdroj: Oddelenie komunálneho podniku, vlastný výpočet

Obhliadkou priestorov prevádzky na Bazovej ulici č. 8, Bratislava dňa 09.07.2021 kontrolná skupina zistila, že priestory v ktorých sídlil komunálny podnik sú nevyhovujúce, ak sa má kapacitne rozširovať. Keďže oddelenie komunálneho podniku malo tendenciu ďalšieho rozvoja, bolo nutné z úrovne vedenia hlavného mesta, vyriešiť jeho definitívne sídlo s ohľadom na možnosti (personálne, materiálne a technické). V súčasných priestoroch nie je dostatok garáží, parkovacích miest pre vozidlá, kancelárskych priestorov a je potrebné prihliadať aj na rast pracovných miest.

Kontrolná skupina porovnávala služby kosenia. Najlacnejšie služby kosenia je schopné poskytnúť iba Oddelenie komunálneho podniku vlastnými kapacitami. Kontrolou bolo zistené, že vybraní externí dodávatelia dodávali služby kosenia v rozmedzí od 0,07 do 0,10 EUR/m²; Oddelenie KP priemerne za 0,05 EUR/m² a mestské časti vykazovali služby kosenia porastu sídliskovej zelene a ostatných zelených plôch so zhrabaním v rozmedzí 0,06 - 0,10 EUR/m² bez DPH. Služby kosenia MČ Petržalka a MČ Karlova Ves sú porovnateľné ako fakturovali externí dodávatelia obdobných služieb hlavnému mestu. “

Kontrolná skupina nahliadla do dokumentu Operačný plán zimnej údržby miestnych komunikácií, prejazdov ciest a dopravnej zelene na území hlavného mesta za roky 2021/2022 na obdobie od 15.10.2021 do 14.04.2022 a zistila, že celkové náklady od dodávateľa A.I.I. Technické služby s.r.o. boli v sume 7 286 841,00 Eur s DPH. Snahou celej transformácie komunálneho podniku bolo postupné znižovanie externých služieb a ich nahradenie internými kapacitami na území celého hlavného mesta. Ako je táto činnosť efektívna a rentabilná sa ukáže až v budúcom období, nakoľko sa zatiaľ javí príspevková organizácia z titulu jej postupného budovania ako nákladová. Až po siedmich - desiatich rokoch by sa mohlo hovoriť o určitej ziskovosti pri dobrom riadení a nastavení procesov.

Čiastkové kontrolné zistenia:

- Nedostatočnosť analýz optimálneho variantu právnej formy.

1.4 Prechod práv a povinností vyplývajúci z uzatvorených a platných zmlúv

Hlavné mesto malo uzatvorené niektoré zmluvy, ktoré sa týkali OKP.

Hlavné mesto malo uzatvorenú zmluvu na upratovanie priestorov na Bazovej 8, Bratislava s fyzickou osobou Magdaléna Antašová – ANTEX, ktorá nebola postúpená prechodom práv a povinností na príspevkovú organizáciu a služby upratovania boli ďalej poskytované príspevkovej organizácii KPB.

Hlavné mesto uzatvorilo Rámcovú kúpnu zmluvu so spoločnosťou UNIKONT SLOVAKIA, spol. s r.o. na základe vyhláseného verejného obstarávania č.124/2021 dňa 24.05.2021 podpísanú dňa 18.08.2021 na dodávku

vozidiel. Plnenie z nej sa týkalo dvoch období roku 2021 a roku 2022. K zmluve bol uzatvorený Dodatok č.1 zo dňa 18.08.2021, ale nemal vplyv na hodnotu PHZ. Rámcová zmluva bola uzatvorená na 48 mesiacov. Práva a povinnosti vyplývajúce z tejto rámcovej zmluvy neboli predmetom dohody o prechode práv a povinností pri transformácii. Tak ako bolo uvedené v časti 5 – Rozpočet, rozpočtované prostriedky OKP boli čerpané ku koncu roku 2022 v sume 2 045 298,96 Eur, z toho na nákup dopravných prostriedkov, strojov a techniky pre potreby OKP na zabezpečenie zimnej a letnej údržby v sume 2 026 613,14 Eur. Predmetné rozpočtové prostriedky neprešli v rámci transformácie na KPБ, ale bolo zaznamenané ich čerpanie na OVS v hodnote 200 013,35 Eur z rozpočtu hlavného mesta k 31.12.2022 od dodávateľa spoločnosti TODOS s. r. o..

Hlavné mesto v kontrolovanom období malo uzatvorené zmluvy s mestskými časťami o vzájomnom poskytovaní služieb zimnej údržby podľa operačného plánu hlavného mesta. Výkon zimnej údržby na chodníkoch vo vlastníctve hlavného mesta objednávalo OSK od OKP v mestských častiach (Ružinov, Vrakuňa, Rača, Vajnory a Nové Mesto). Po transformácii KPБ vykonávala príspevková organizácia niektoré činnosti aj pre OSK, Oddelenie tvorby mestskej zelene (ďalej len „OTMZ”), ZOO a tiež vykonávala niektoré operatívne činnosti od 01.09.2022–31.12.2022 (*Zdroj: Správa o činnosti KPБ k 31.12.2022*).

Povinná osoba nevypracovala taký dokument, ktorý by zachytil prechod práv a povinností zo zmluvných vzťahov týkajúcich sa správy a údržby majetku.

Čiastkové kontrolné zistenia:

- Činnosť KPБ je naďalej vo veľkej miere riadená hlavným mestom napriek tomu, že príspevková organizácia má samostatnú právnu subjektivitu.
- Na príspevkovú organizáciu neprešli všetky práva a povinnosti vyplývajúce zo zmluvných vzťahov, tieto zmluvné vzťahy zostali naďalej na Magistráte hlavného mesta (dispečing). KPБ plní iba obslužné procesy, t. j. vykonáva tie isté činnosti, ako keď bol oddelením Magistrátu hlavného mesta.
- Dlhšie obdobie priebehu transformácie (postupné zverovanie majetku do jej správy).

1.5 Rozpočet

1.5.1 Rozpočet za roky 2019 - 2021

Kontrolnej skupine bol v rámci vyžiadanej dokumentácie predmetu transformácie predložený dokument „*Návrh na zriadenie Komunálneho podniku mesta Bratislavy 21.8.2019*“. V uvedenom dokumente organizačná štruktúra reflektovala primárne zamýšľanú náplň činnosti zameranú na výkon zimnej údržby komunikácii (ďalej len „ZUK”) a výkon letnej údržby komunikácii (ďalej len „LUK”). Ďalší vývoj štruktúry závisel od rozhodnutia hlavného mesta o rozsahu činností, ktoré bude komunálny podnik zabezpečovať v budúcnosti.

Pôvodne malo byť zriadené provizórne sídlo KPБ na Bazovej č. 8, Bratislava, ktoré svojou dispozíciou, umiestnením a čiastočne aj technickým stavom budov bolo vyhodnotené ako vhodné riešenie. Nevýhodou bol a naďalej je bezprostredný kontakt s obytnými budovami v okolí. Objekt sa plánoval využiť na prechodné obdobie rokov 2019 až 2021 a počas tohto obdobia dobudovať areál na Technickej ulici č. 6. Z dôvodu zahájenia činnosti RKP v roku 2019 bolo nevyhnutné opraviť prízemný objekt v západnej časti areálu. Odhadované celkové náklady boli vyčíslené v sume 100 000,00 Eur a trvanie rekonštrukcie stanovené na 2 mesiace. Trvalým riešením sídla KPБ mal byť areál Technická č. 6, Bratislava, ktorý sa nenachádzal v bezprostrednom centre mesta, ale svojou polohou, veľkosťou a dispozíciou jestvujúcich objektov spĺňal kritéria umiestnenia podniku. Postupná rekonštrukcia Technickej č. 6 odhadovala celkové predpokladané náklady v sume 2,5 mil. Eur a dobu trvania rekonštrukcie od roku 2020 do roku 2021.

Podľa zverejneného Záverečného účtu hlavného mesta SR Bratislavy a Hodnotiacej správy za rok 2019 Sekcia správy nehnuteľností hlavného mesta čerpala k 31.12.2019 kapitálové výdavky na Komunálny podnik Bazová č. 8 v sume 98 330,27 Eur s popisom výdavkov „*Rekonštrukcia objektu pre vytvorenie referátu komunálneho podniku, a to: nová konštrukcia strešného plášťa, nové dispozičné riešenie plus zriadenie novej kotelne, nových rozvodov vody a elektrickej energie, nový vstup do objektu, rekonštrukcia fasádnych plôch a zhotovenie novej silovej prípojky*.“ Napriek tomu, že objekt Bazová sa plánoval využiť na prechodné obdobie, v období

prebiehajúcej kontroly t. j. v roku 2024 sú naďalej v objekte umiestnené vozidlá aj zamestnanci KPB. Kontrolnej skupine bola predložená fakturácia bežných a kapitálových výdavkov na RKP za rok 2019 v sume 454 036,61 Eur. Bežné výdavky boli čerpané z prvku 2.2.2. Čistenie cestnej infraštruktúry (zimné a letné), kde boli v rozpočte finančné prostriedky v sume 2 300,00 Eur. Kapitálové výdavky boli čerpané z rovnakého prvku, kde na technické zabezpečenie zimnej údržby boli v rozpočte finančné prostriedky v sume 613 366,00 Eur. V roku 2020 hlavné mesto prijalo dotáciu od vlády Slovenskej republiky na kapitálové výdavky v sume 10 000 000,00 Eur. Počas roka boli v rozpočte schválené viaceré zmeny účelov jej použitia a k 31.12.2020 časť dotácie v sume 1 272 625,00 Eur bola vyčerpaná na „*technické zabezpečenie komunálneho podniku*“, ktorého disponentom bolo OSK.

V rovnakom roku bol realizovaný prevod finančných prostriedkov z rezervného fondu do príjmov rozpočtu OSK na technické zabezpečenie údržby prostredníctvom RKP, kde boli pôvodne schválené rozpočtové prostriedky v sume 1 150 000,00 Eur a skutočné čerpanie výdavkov k 31.12.2020 na nákup nových automobilov v sume 57 512,48 Eur.

Dňa 05.04.2024 boli kontrolnej skupine zaslané e-mailom doklady k bežným a kapitálovým výdavkom OKP za rok 2020. V prílohe dokumentu s názvom „*ssuc2024apr_KPB_fakturacia_2019_2020_ver01*“ bola predložená fakturácia OKP za rok 2020 v celkovej sume 2 111 901,95 Eur.

V Záverečnom účte hlavného mesta SR Bratislavy a Hodnotiacej správe za rok 2020 sú útržkovito, neprehľadne a nekonzistentne spomenuté činnosti komunálneho podniku súvisiace s prvkom 2.2.2 Čistenie cestnej infraštruktúry (zimné a letné) bez finančného vyjadrenia, a to:

- pri zimnej údržbe komunikácií s čerpaným rozpočtom v sume 3 455 713,66 Eur: „*Počas zimného obdobia boli podpísané zmluvy o zimnej údržbe s nasledovnými MČ: Jarovce, Rusovce, Záhorská Bystrica, Lamač, Devínska Nová Ves, Podunajské Biskupice, Vrakuňa. Komunálny podnik vykonával údržbu chodníkov v MČ Petržalka.*“

- pri rozpočte na odpadkové koše, mreže v zeleni, lavičky, fúriky s čerpaným rozpočtom v sume 18 951,34 Eur: „*Obstaraný bol drobný spotrebný tovar, a to pracovné náradie pre komunálny podnik, trojnohé stojany na igelitové vrecia, prejazdové dosky SMC 44T, dva motorové fúriky pre KP, prístroj na odžuvačkovanie, 3 motorové fúkače lístia, nekonečný perforovaný pás 34 a zámky na pás W2 14 mm na uchytyvanie odpadkových košov.*“

Organizačnou zmenou k 01.01.2021 vzniklo OKP a zrušil sa RKP. Uznesením MsZ č. 688/2020 zo dňa 17.12.2020 boli schválené záväzné ukazovatele rozpočtu na rok 2021 a v rámci schváleného rozpočtu OKP pridelené rozpočtové prostriedky na prvku 2.2.2 Čistenie cestnej infraštruktúry (zimné a letné) a prvku 3.1.3 Zber a likvidácia zeleného odpadu.

Na prvku 2.2.2 Čistenie cestnej infraštruktúry bol OKP schválený:

- bežný transfer v sume 209 000,00 Eur v členení:
 - a) na všeobecné služby (revízie a kontroly zariadení) v sume 30 000,00 Eur,
 - b) na všeobecný materiál na výmenu a doplnenie odpadkových košov, osadenie mreží v zeleni v sume 175 000,00 Eur,
 - c) na palivá, mazivá, oleje a špeciálne kvapaliny v sume 4 000,00 Eur,
- kapitálový transfer v sume 2 558 000,00 Eur na nákup dopravných prostriedkov, strojov a techniky.

Na prvku 3.1.3 Zber a likvidácia zeleného odpadu bol pre oddelenie schválený rozpočet na bežný transfer v sume 110 000,00 Eur. Rozpočet za rok 2021 za oddelenie je zobrazený v tabuľke č. 4 v Eur.

Prvok	Katégoria	Schválený rozpočet na rok 2021	Upravený rozpočet na rok 2021	Čerpanie rozpočtu za rok 2021	% čerpania
2.2.2	Bežné výdavky	209 000,00	299 160,00	183 593,00	61,37
	Kapitálové výdavky	2 558 000,00	2 089 045,00	2 045 298,96	97,91
3.1.3	Bežné výdavky	110 000,00	140 000,00	135 804,12	97,00
Spolu		2 877 000,00	2 528 205,00	2 364 696,08	93,53

Zdroj: Záverečný účet hlavného mesta Bratislavy a Hodnotiacia správa za rok 2021, vlastné spracovanie

V sledovanom období malo OKP čerpanie bežných výdavkov na prvku 2.2.2 v sume 183 593,59 Eur. Čerpanie výdavkov na prvku 3.1.3, ktoré bolo v gescii OKP predstavovalo k 31.12.2021 sumu 135 804,12 Eur. Kapitálové výdavky rozpočtované OKP boli čerpané ku koncu roku v sume 2 045 298,96 Eur, z toho na nákup dopravných prostriedkov, strojov a techniky pre potreby OKP na zabezpečenie zimnej a letnej údržby v sume 2 026 613,14 Eur. V roku 2021 boli pridelené rozpočtové prostriedky prvku 2.4.1 Obnova a starostlivosť o verejné priestranstvá, parky a zelené plochy trom oddeleniam, a to: oddeleniu správy komunikácií, oddeleniu tvorba mestskej zelene a oddeleniu pozemných stavieb a verejných priestorov spolu v sume bežných a kapitálových výdavkov 13 450 200,00 Eur. V Záverečnom účte hlavného mesta a Hodnotiacej správe za rok 2021 bolo uvedené: „Bežné výdavky zabezpečované oddelením správy komunikácií spočívali v údržbe cestnej zelene na cestných pozemkoch, ktoré tvoria súčasť úsekov štátnych ciest a miestnych komunikácií I. a II. triedy v správe hlavného mesta a údržba bola zabezpečovaná v súlade so schválenými Operačnými plánmi letnej a zimnej údržby komunikácií. Z pridelených finančných prostriedkov bola realizovaná kosba celkom 1 412 765 m² trávnatých porastov na západe mesta v 11 mestských častiach, z toho východ – šesť mestských častí zabezpečovalo OKP... Bežné výdavky zabezpečované oddelením tvorby mestskej zelene (ďalej len „OTMZ“) boli využité na rutinnú a štandardnú údržbu zelene (t. j. parkov, zelených plôch), ktoré sú v správe OTMZ a na revitalizáciu verejných priestorov, najmä na čistenie pozemkov. Najvýznamnejšie položky hradené z rozpočtu OTMZ predstavovali ďalej uvedené položky: OTMZ vykonalo 5 kôl kosby, jedno jaré hrabanie pozemkov a jedno kolo jesenného hrabania na pozemkoch vo vlastníctve a správe hlavného mesta. Vynaložené finančné prostriedky boli realizované v sume 1 075 400 Eur, časť údržbu pozemkov zabezpečoval Komunálny podnik v mestských častiach Ružinov, Vrakuňa a Podunajské Biskupice.“

Rozpočtové prostriedky na RKP a neskôr na OKP boli od roku 2019 vykazované vždy v rámci viacerých oddelení hlavného mesta a nebolo ich možné jednoznačne odčleniť. Rovnako rozpočtové prostriedky pridelené v roku 2021 na činnosti OTMZ nepokrývali len výdavky daného oddelenia, nakoľko časť činností zabezpečovalo aj OKP ako je popísané vyššie bez finančného vyčíslenia.

V celom období sa činnosti aj finančné prostriedky na činnosti, ktoré vykonával buď RKP neskôr OKP prelínali s činnosťami iných oddelení hlavného mesta. Obdobie rovnakých činností aj čerpanie finančných prostriedkov z rôznych oddelení, ktoré vykonávali činnosti totožné ako komunálny podnik trvalo od vzniku referátu v roku 2019 až do vzniku príspevkovej organizácie KPB v roku 2022, to znamená 3 roky.

Ďalej boli v rozpočte vykazované výdavky súvisiace s rekonštrukciou na Bazovej č. 8 a Technickej ulici č. 6 v Záverečnom účte HMBA a Hodnotiacej správe za rok 2021 v kapitálových výdavkoch na Programe 8 „Správa a nakladanie s majetkom mesta“ uvedené:

- na prvku 8.1 Starostlivosť o bytové a nebytové priestory v sume schváleného rozpočtu 480 000,00 Eur znížené v priebehu roka na 180 000,00 Eur a čerpané k 31.12.2021 v sume 65 236,50 Eur na „rekonštrukciu administratívnej budovy v areáli Technická č. 6 pre Komunálny podnik“,

- na prvku 8.1.1 Správa bytového a nebytového fondu, oddelenie pozemných stavieb a verejných priestorov, kde bol prevod finančných prostriedkov z rezervného fondu v sume schváleného rozpočtu 100 000,00 Eur na „rekonštrukciu administratívnej budovy v areáli Technická ul. pre Komunálny podnik“ a do konca roku neboli vyčerpané,
- na prvku 8.1.1 prevod finančných prostriedkov z rezervného fondu so sumou upraveného rozpočtu 80 000,00 Eur na “rekonštrukciu nebytových priestorov pre účely dočasného sídla referátu Komunálneho podniku na Bazovej 8 -SSN” neboli ku koncu roka vyčerpané,
- na prvku 8.1.1 so sumou upraveného rozpočtu 91 000,00 Eur na “rekonštrukciu nebytových priestorov pre účely dočasného sídla referátu Komunálneho podniku na Bazovej 8 - SSN” rovnako neboli ku koncu roka vyčerpané.

1.5.2 Rozpočet ku dňu transformácie

Uznesením č. 1066/2021 mestské zastupiteľstvo hlavného mesta schválilo dňa 16.12.2021 Návrh rozpočtu na roky 2022 až 2024. OKP boli pridelené rozpočtové prostriedky na viacerých prvkoch, pod ktoré patrili aj iné oddelenia hlavného mesta. Na začiatku roka malo OKP schválený nasledovný rozpočet:

- pod prvkom 2.2.2 Čistenie cestnej infraštruktúry (zimnej a letnej) bežný transfer v sume 853 000,00 Eur a kapitálový transfer v celkovej sume 2 199 400,00 Eur, z toho na nákup dopravných prostriedkov, strojov a techniky sumu 2 119 400,00 Eur a kontajnerové zázemie sumu 80 000,00 Eur,
- pod prvkom 3.1.3 Zber a likvidácia zeleného odpadu bežný transfer v sume 150 237,00 Eur,
- pod prvkom 2.4.1 Obnova a starostlivosť o verejné priestranstvá, parky a zelené plochy bežný transfer na „drobné práce – výkon Komunálneho podniku“ v sume 100 000 Eur. V rámci zabezpečenia údržby verejnej zelene časť výkonov pre OTMZ malo vykonávať OKP a z uvedeného dôvodu finančné prostriedky v sume 1 001 510,00 Eur mali byť súčasťou rozpočtu OKP.

V priebehu roku 2022 bolo vykonaných niekoľko rozpočtových opatrení, ktorými sa upravený rozpočet OKP na jednotlivých prvkoch menil. Zmeny rozpočtu sú zobrazené v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5 Rozpočet OKP v roku 2022 ku dňu zániku oddelenia v Eur

Prvok	Ekonomická klasifikácia	Útvar	Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2022	Úprava rozpočtu do 22.06.2022	Zmena rozpočtu MsZ dňa 23.06.2022 - presun na KPB	Úprava finančných prostriedkov v HMBA pôvodne patriacich OKP k 31.08.2022	Zostatok finančných prostriedkov v HMBA neprevedených do KPB po 31.08.2022
3.1.3	630	OKP/OVS	Zber, preprava, zneškodnenie a znehodnocovanie odpadov (z odpadu z čistenia a z odpadu z dopravnej zelene) - OKP	150 237,00	150 237,00	-40 000,00	60 000,00	170 237,00
2.2.2	630	OKP/OVS	Čistenie komunikácií, mostov, podchodov OKP	853 000,00	898 000,00	-250 000,00	-60 000,00	588 000,00
2.2.2	720	OKP/OVS	Čistenie cestnej infraštruktúry	2 199 400,00	2 284 400,00	-205 000,00	0,00	2 079 400,00
Rozpočtové prostriedky spolu				3 202 637,00	3 332 637,00	-495 000,00	0,00	2 837 637,00

Zdroj: Záverečný účet 2022_Evidencia zmien k 31.12.2022, vlastné spracovanie

Kontrolná skupina si vyžiadala v rámci kontroly zákonnosti a efektívnosti transformácie KPB na príspevkovú organizáciu predložiť dokumenty preukazujúce, akým spôsobom bol stanovený návrh rozpočtu KPB ku dňu zriadenia organizácie. Dňa 03.04.2024 bol kontrolnej skupine zaslaný e-mail na uvedenú otázku s odpoveďou: „rozpočet organizácie KPB bol stanovený na základe žiadosti o zmenu rozpočtu - presunov predpokladaných zostatkov FP z jednotlivých oddelení magistrátu, bez FP potrebných na úhradu dobiehajúcich fakturácií, výpočtu potrebných mzdových prostriedkov na základe prepočtov OLZ na KPB a na základe žiadosti Komunálneho podniku Bratislavy na zmenu rozpočtu – navýšenie rozpočtu – žiadosti o zmenu rozpočtu sú priložené v prílohe.“

Do ukončenia kontroly neboli kontrolnej skupine predložené dokumenty preukazujúce tvorbu návrhu rozpočtu,

východiská pre výpočet rozpočtu a zdroje dát, z ktorých sa vychádzalo pri stanovení predpokladaných limitov výdavkov na zabezpečenie bežných funkcií a činností novovzniknutej príspevkovej organizácie. Ako je uvedené vo vyššie citovanom e-maile, predložené v prílohe e-mailu boli len žiadosti na zmenu rozpočtu.

Hlavné mesto na základe uznesenia MsZ č. 1291/2022 zo dňa 23.06.2022 schválilo úpravu rozpočtu a pridelenie rozpočtových prostriedkov na novovytvorenú príspevkovú organizáciu KPB presunom rozpočtových prostriedkov na bežné výdavky príspevkovej organizácie KPB spolu v sume 1 244 884,00 Eur:

- z prvku 2.2.2 Čistenie cestnej infraštruktúry (zimnej a letnej) na činnosť od 01.09.2022 v sume 250 000,00 Eur,
- z prvku 3.1.3 Zber a likvidácia zeleného odpadu presun v sume 40 000,00 Eur,
- z prvku 7.1.1 Ľudské zdroje - zamestnanci na školenie v sume 6 731,00 Eur,
- zvýšenie bežných výdavkov v sume 40 000,00 Eur,
- z prvku 2.2.4 Výstavba a údržba parkovísk presun v sume 600 000,00 Eur,
- z prvku 2.4.1 Obnova a starostlivosť o verejné priestranstvá, parky a zelené plochy presun v sume 100 000,00 Eur,
- z prvku 7.2.1 Vnútorná správa presun v sume 170 000,00 Eur,
- zvýšenie bežných výdavkov v sume 38 153,00 Eur.

Kapitálové výdavky na technické zabezpečenie LUK/ZUK boli schválené KPB na rok 2022 v sume 205 000,00 Eur.

Listom č. MAGS ORPaRV 55136/2022-39782 zo dňa 23.06.2022 hlavné mesto oznámilo KPB úpravu rozpočtu na rok 2022 v celkovej sume 1 449 884,00 Eur a na základe uvedených ukazovateľov žiadalo zmenu rozpočtu na rok 2022 podľa členenia platnej rozpočtovej klasifikácie premietnuť do účtovných výkazov k 30.06.2022, a to:

- bežný transfer v sume 1 244 884,00 Eur, z toho na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v sume 546 983,00 Eur,
- kapitálový transfer na technické zabezpečenie zimnej a letnej údržby (ZF 46 - RF) v sume 205 000,00 Eur.

KPB dňa 19.08.2022 prijal na bankový účet bežný transfer od zriaďovateľa na obdobie august 2022 v sume 248 968,80 Eur. Suma predstavovala alikvotnú mesačnú čiastku schváleného rozpočtu na mesiace august až december 2022. Z uvedeného transferu uhradil KPB v auguste iba príspevok na stravovanie pre zamestnancov v sume 1 900,00 Eur.

Podľa predloženého súboru s názvom „OKP_OVS_rozpočet_cerpanie_2022“ čerpalo OKP k 31.08.2022 finančné prostriedky hlavného mesta Bratislavy v celkovej sume 346 403,64 Eur vykázané:

- na položke 633004 - prevádzkové stroje v sume 20 258,57 Eur,
- na položke 633006 - všeobecný materiál, čistenie infraštruktúry v sume 35 744,36 Eur,
- na položke 634001 - mazivá, oleje, palivá v sume 2 760,00 Eur,
- na položke 634002 - servis, údržba, opravy v sume 142 098,97 Eur,
- na položke 634003 - poistenie v sume 20 730,46 Eur,
- na položke 634004 - dopravné a nájom dopravných prostriedkov v sume 7 547,40 Eur,
- na položke 636002 - nájomné, čistenie cestnej infraštruktúry v sume 3 303,66 Eur,
- na položke 637004 - všeobecné služby v sume 113 960,22 Eur.

Poskytnutý bežný transfer na účet KPB v auguste v sume 248 968,80 Eur tvoril 1/5 celkového rozpočtu príspevkovej organizácie do konca roka, aj keď činnosti v auguste naďalej vykonávalo hlavné mesto.

Disponentom nevyčerpaných finančných prostriedkov OKP sa od 01.09.2022 stalo OVS. Zostatok kapitálových výdavkov po zrušení OKP bol do konca roka na OVS navýšený o 168 100,00 Eur a vyčerpaný k 31.12.2022 v sume 2 218 484,00 Eur „na technické zabezpečenie zimnej a letnej údržby“ a v sume 14 505,35 Eur na „*nákup osobných motorových vozidiel*“. Zároveň bol upravený rozpočet aj v bežných výdavkoch: na prvku 3.1.3 vyčerpaný v sume 177 569,12 Eur a na prvku 2.2.2 vyčerpaný v sume 455 705,82 Eur. Prehľad zmien rozpočtu na OVS po zrušení OKP je uvedený v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6 Čerpanie rozpočtových prostriedkov po zrušení OKP disponentom OVS v Eur

Prvok	Ekonomická klasifikácia	Útvar	Ukazovateľ	Zostatok finančných prostriedkov v HMBA neprevedených do KPB po 31.08.2022	Úprava rozpočtu u disponenta OVS	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
3.1.3	630	OKP/OVS	Zber, preprava, zneškodnenie a znehodnocovanie odpadov (z odpadu z čistenia a z odpadu z dopravnej zelene) - OKP	170 237,00	40 000,00	210 237,00	177 569,12	84,46%
2.2.2	630	OKP/OVS	Čistenie komunikácií, mostov, podchodov OKP	588 000,00	-70 000,00	518 000,00	455 705,82	87,97%
2.2.2	720	OKP/OVS	Čistenie cestnej infraštruktúry	2 079 400,00	168 100,00	2 247 500,00	2 232 989,54	99,35%
Rozpočtové prostriedky spolu				2 837 637,00	138 100,00	2 975 737,00	2 866 264,48	96,32 %

Zdroj: Záverečný účet 2022_Evidencia zmien k 31.12.2022, vlastné spracovanie

OVS predložilo čerpanie bežných výdavkov k 31.12.2022 z rozpočtu pôvodne pridelenému OKP v sume 632 013,74 Eur:

- na položke 633004 - prevádzkové stroje v sume 21 108,17 Eur,
- na položke 633006 - všeobecný materiál, čistenie infraštruktúry v sume 36 931,16 Eur,
- na položke 634001 - mazivá, oleje, palivá v sume 2 760,00 Eur,
- na položke 634002 - servis, údržba, opravy v sume 252 386,51 Eur,
- na položke 634003 - poistenie v sume 104 635,20 Eur,
- na položke 634004 - dopravné a nájom dopravných prostriedkov v sume 14 394,20 Eur,
- na položke 636002 - nájomné, čistenie cestnej infraštruktúry v sume 3 822,06 Eur,
- na položke 637004 - všeobecné služby v sume 195 976,44 Eur.

1.5.3 Rozpočet po vzniku príspevkovej organizácie

V sledovanom období od 23.06. - 31.12.2022 bol KPB zaslaný bežný transfer od zriaďovateľa v celkovej sume 1 259 883,60 Eur. Po schválení rozpočtu uznesením č. 1291/2022 zo dňa 23.06.2022 v celkovej sume bežných a kapitálových výdavkov 1 449 884,00 Eur, bol v priebehu roka dvakrát upravovaný. Prvá zmena rozpočtu zo dňa 31.08.2022 nastala z titulu navýšenia finančných prostriedkov o sumu 50 000,00 Eur z rozpočtu Oddelenia parkovania, sekcie dopravy do rozpočtu KPB za účelom poskytnutia prác v teréne pre implementáciu parkovacej politiky. K druhej zmene rozpočtu došlo dňa 31.10.2022 z titulu zníženia finančných prostriedkov o sumu 35 000,00 Eur, z rozpočtu KPB do rozpočtu OVS na Technické zabezpečenie zimnej a letnej údržby.

KPB predložil dokument „Správa o činnosti k 31.12.2022“ nadväzujúci na dokument „KPB_2022“, kde bola predložená rekapitulácia úprav a skutočností rozpočtu za rok 2022. Údaje sú uvedené v tabuľke 7 a 8.

Tabuľka č. 7: Rekapitulácie úprav rozpočtu za rok 2022 v Eur podľa KPB

Ukazovateľ	Rozpočet schválený dňa 23.06.2022	Upravený rozpočet na rok 2022	Čerpanie k 31.12.2022	% plnenia
Bežné výdavky	1 244 884,00	1 259 884,00	1 010 334,47	80,19%
Kapitálové výdavky	205 000,00	205 000,00	200 013,35	97,57%
Výdavky celkom	1 449 884,00	1 464 884,00	1 210 347,82	82,62%

Zdroj: Správa o činnosti KPB k 31.12.2022

Dokument „KPB_2022” dopĺňal informácie uvedené v Správe o činnosti KPB k 31.12.2022 a uvádzal rekapituláciu rozpočtových prostriedkov za uvedený rok v členení podľa hlavných kategórií ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Tabuľka č. 8: Rekapitulácia rozpočtu KPB v roku 2022 v Eur

Položka	Ukazovateľ	Upravený rozpočet na rok 2022	Čerpanie k 31.12.2022	% plnenia
610	Mzdy, platy	546 983,00	497 634,05	90,98%
620	Poistné a príspevok do poisťovní	187 927,99	173 883,96	92,53%
630	Tovary a služby	519 047,66	332 891,11	64,13%
640	Bežné transfery	5 925,35	5 925,35	100,00%
Suma výdavkov spolu		1 259 884,00	1 010 334,47	80,19%

Zdroj: KPB_2022, vlastné spracovanie

KPB ako príspevková organizácia mohla so súhlasom zriaďovateľa podľa § 28 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy vykonávať podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti. Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť pokryté výnosmi z nej. V hlavnej činnosti KPB vykázal kladný výsledok hospodárenia pred zdanením v sume 146 633,65 Eur, pričom výnosy predstavovali sumu 1 213 651,36 Eur a náklady sumu 1 067 017,71 Eur. Zriaďovateľ navrhol kladný výsledok po zdanení z hlavnej činnosti za rok 2022 ponechať príspevkovej organizácii na činnosť v ďalšom roku. V podnikateľskej činnosti organizácia vykázala výsledok hospodárenia pred zdanením v sume 0,00 Eur, z toho výnosy z predaja služieb v sume 8 254,70 Eur a náklady v sume 8 254,70 Eur.

Po uplynutí rozpočtového roka bol KPB povinný zúčtovať finančné vzťahy s rozpočtom zriaďovateľa. Rozpočet na rok 2022 bol stanovený na bežné výdavky v sume 1 259 884,00 Eur a v rovnakej výške bol aj z rozpočtu hlavného mesta poskytnutý. Čerpanie príspevku organizáciou bolo v sume 1 010 334,47 Eur. Odvod z finančného usporiadania do rozpočtu hlavného mesta Bratislavy v roku 2023 predstavoval sumu 249 549,53 Eur.

V rámci kapitálových výdavkov v roku 2022 bol stanovený limit v sume 205 000,00 Eur a skutočne poskytnutý príspevok z rozpočtu hlavného mesta v sume 200 013,35 Eur, ktorý bol aj v plnej výške vyčerpaný.

1.6 Prevod hnutel'ného a nehnuteľného majetku a jeho procesy

Z hlavného mesta ako zriaďovateľa do príspevkovej organizácie ako poskytovateľa služieb pre hlavné mesto bola transformovaná časť organizačnej zložky (materiálna, technická a personálna), ale nebola stanovená vecná a časová súvislosť medzi obidvomi subjektami ku dňu 01.09.2022.

Spolu s prevodom majetku príspevkovej organizácii absentoval prechod práv a povinností vyplývajúci zo zmluvných vzťahov z obdobia existencie referátu/oddelenia komunálneho podniku.

Počas kontroly bolo zistené, že nebol vypracovaný jeden spoločný dokument o odovzdaní majetku a odúčtovaní majetku z účtovných kníh hlavného mesta. Absentoval taký dokument, v ktorom by bolo uvedené vecné a číselné vyjadrenie prevádzaného majetku ako celku. Majetok bol prevádzaný na príspevkovú organizáciu dlhšie časové obdobie (3 roky), proces nie je ukončený, nakoľko stále prebieha.

Hlavné mesto ako zriaďovateľ nezostavovalo samostatný plán investícií do komunálneho podniku. Plán investícií s rozpisom finančných prostriedkov mal byť zostavený od vzniku oddelenia najmenej na tri roky, pravidelne mal byť aktualizovaný a dôkladne vyhodnotený so systémovým prístupom k realizácii investičných akcií súvisiacich s predmetom činnosti komunálneho podniku.

Centralizáciou riadenia príspevková organizácia stratila schopnosť organizovať a riadiť vlastné činnosti. Objednávateľom služieb bolo hlavné mesto. Hlavné mesto v zmysle Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy Čl. 15 písm. e), iba usmerňuje po odbornej a metodickej stránke rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie

a zariadenia hlavného mesta.

Ku dňu transformácie pri správe a riadení aktív bolo potrebné vykonať pasportizáciu pozemkov a popis majetku: typ majetku, vlastník, umiestnenie, technický stav, vek, náklady na prevádzku a údržbu a jeho prepojenie na informačný systém hlavného mesta. Pozitívum je, že na hlavnom meste bola vytvorená mapová aplikácia (GIS) a aj centrálny dispečing zodpovedný za plánovanie, koordináciu, kontrolu a vyhodnotenie činností komunálneho podniku, ktorý plní úlohu správcu a riadiacej jednotky. Boli vynaložené finančné prostriedky aj na GPS a monitorovanie vozidiel v teréne.

Nadväzne na vyššie uvedené skutočnosti boli rozdelené úlohy a kompetencie riadenia medzi hlavné mesto ako vlastníka majetku (centrálny dispečing) a správcu majetku (KBP). Táto úroveň riadenia zostala nezmenená aj po založení príspevkovej organizácie.

1.7 Plánované materiálne a technické vybavenie

V roku 2022 bolo potrebné vyčleniť dostatočné finančné prostriedky na rekonštrukciu areálu Technická č. 6, Bratislava, kde by mal sídliť KPB už v kompletnom zložení aj s ťažkými mechanizmami. Tým, že budova v čase kontroly nebola zrekonštruovaná, zamestnanci naďalej vykonávali prácu na Bazovej č. 8. Prechádzajúci zamestnanci nemali vhodné pracovné podmienky na výkon práce, bola ohrozená aj ich bezpečnosť pri práci, ako aj údržba a uskladnenie mechanizmov a strojov. Údržbu strojov si zamestnanci podľa vyjadrenia štatutárneho zástupcu vykonávali vo väčšej miere aj vo vlastnej réžii. Strojné vybavenie bolo budované postupne.

V ekonomickej oblasti kontrolná skupina zaznamenala riziko v odhade predpokladaných nákladov, ktoré neboli číselne vyjadrené. Pri odhade nákladov, ich vývoja a zväčšovaní sa príspevkovej organizácie navýšením počtu zamestnancov a nových činností, hlavné mesto nevytvorilo dostatočnú rezervu na opravu a rekonštrukciu budovy na Technickej ulici č. 6, Bratislava. V prípade vízie, že komunálny podnik pokryje požiadavky údržby a čistenia celého hlavného mesta je žiadúce, aby mal vhodné pracovné podmienky.

1.7.1 Inventarizácia majetku a záväzkov

Ku kontrole bola predložená dokladová inventarizácia majetku za oddelenie komunálneho podniku ku dňu 31.07.2022 vrátane zápisov - čiastkové inventarizačné komisie a dielčie inventarizačné komisie („ČIK a DIK“).

Tabuľka č. 9 Súpis majetku k 31.07.2022

Názov	Suma v Eur
Inžinierske stavby	34 096,46
Stroje	5 261 519,55
Dopravné prostriedky	110 358,97
Stroje	1 051 982,74
Inžinierske stavby	1 136,56
Drobný hmotný majetok	71 596,46
Dopravné prostriedky	17 945,32
Spolu	6 548 636,06

Zdroj: Podklady hlavného mesta – vlastné spracovanie

Kontrolou kariet majetku v KPB bolo zistené, že v príspevkovej organizácii podľa inventarizácie bol zaúčtovaný a evidovaný majetok v hodnote 43 496,57 Eur vedený na karte ako drobný hmotný majetok a na účte stavby majetok v hodnote 64 029,01 Eur.

Kontrolná skupina konštatuje, že ostatný majetok ako sú stroje prístroje a zariadenia bol príspevkovej organizácii poskytnutý formou nájmu a výpožičky v neskoršom období.

1.7.2 Nájom majetku a výpožičky

Zmluva o nájme pozemku č. 08-83-0356-22-00 na časť areálu Bazová 8, Bratislava bola schválená uznesením MsZ č. 1259/2022 zo dňa 26.05.2022 ako prípad hodný osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí na dobu určitú za nájomné 1 Eur/rok. Uvedená zmluva sa týkala nájmu pozemkov registra „C“ parc. č. 10132/11, 10132/1 a stavby súpis. č. 17531 na parc. č. 10132/1 v kat. území Nivy a bola uzavretá 24.06.2022 a účinná od 30.06.2022.

Zmluva o nájme nehnuteľností č. 07 83 0412 22 00 na časť areálu Technická 6, Bratislava bola schválená uznesením MsZ č. 1258/2022 zo dňa 26.05.2022 ako prípad hodný osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí na dobu neurčitú za nájomné 1 Eur/rok. Uvedená zmluva sa týkala nájmu časti pozemku registra „C“ parc. č. 16948/2, pozemkov registra „C“ parc. č. 16948/3-11, č. 16948/22-28 a stavieb súpis. č. 4312 na parc. č. 16948/3-5, č. 16948/22-28 v kat. území Trnávka a bola uzavretá 24.06.2022 a účinná od 30.06.2022.

K nájomným zmluvám boli hlavným mestom fakturované náklady za spotrebu energií.

Zmluva o výpožičke č. OVS/2022/05 zo dňa 12.10.2022, na predmet výpožičky stroje a zariadenia v obstarávacej cene (ďalej len „OC“) 3 089 751,20 Eur a zostatkovej cene (ďalej len „ZC“) 716 760,17 Eur, zverejnená dňa 12.10.2022 bola uzatvorená na 12 mesiacov. Súčasťou zmluvy je preberací protokol so zoznamom hnuťelných vecí. Zmluvné strany sa dohodli prefakturovať si navzájom plnenia, bežné náklady, pohonné hmoty, poisťné úhrady v zmysle zmlúv, servisné náklady za obdobie jedného mesiaca. Predmety zverenia neboli v zmysle protokolu záúčtované v účtovníctve KPB v roku 2022. Uznesením MsZ č. 1403/2022 predmetnú zmluvu schválilo MsZ na svojom zasadnutí dňa 29.09.2022.

Zmluva o výpožičke zo dňa 22.07.2022 bola schválená uznesením MsZ č. 1348/2022 dňa 23.06.2022 na predmet výpožičky stroje a zariadenia (158 ks) v obstarávacej cene 4 490 445,60 Eur a zostatkovej hodnote 3 670 522,95 Eur, zverejnená dňa 31.08.2022 a účinná od 01.09.2022.

Uvedená Zmluva o výpožičke platila 12 mesiacov a bola predčasne ukončená Dohodou o ukončení zmluvy o výpožičke k 30.06.2023, uzatvorenou 29.06.2023, zverejnenou 30.06.2023 a účinnou od 01.07.2023, nakoľko bol KPB zverený dlhodobý majetok (261 ks) v hodnote OC 9 839 943,73 Eur a ZC 7 416 804,25 Eur Protokolom o zverení dlhodobého hmotného majetku č. 11 61 0486 23 00 zo dňa 30.06.2023, zverejneným dňa 30.06.2023 a účinným od 01.07.2023.

Hlavné mesto a KPB uzatvorili dňa 07.09.2022 Nájomnú zmluvu č. MAGTS2200346 na prenájom strojov a zariadení, zverejnenú dňa 21.09.2022, účinnú od 22.09.2022 na dobu určitú do 31.10.2022, s tým, že KPB ako nájomca bude predmet nájmu užívať maximálne 10 dní v kalendárnom mesiaci za nájomné 17 691,94 Eur mesačne v súlade s uznesením MsZ č. 1297/2022 Zásady hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy, kde bola výška nájmu upravená aj interným predpisom.

V zmysle uvedenej zmluvy boli príspevkovej organizácii refakturované náklady na mesačnej báze: pohonné hmoty (PHM) v sume 22 000,00 Eur, servis strojov a zariadení v sume 856,86 Eur. Poisťné do konca roka 2022 však nebolo refakturované. K faktúram nebol priložený rozpis a jednotková cena tovarov a služieb. Kontrolná skupina nevedela identifikovať opodstatnenosť a preukaznosť sumy uvedenej na faktúrach z dôvodu, že faktúry neobsahovali prílohu a podporné doklady. Podklad k fakturácii bol vyžiadaný od hlavného mesta a aj od KPB. Náklady za využívanie strojov a zariadení za obdobie september 2022 neboli účtované napriek tomu že KPB zabezpečoval plynule výkon ekonomickej činnosti. Zmluva o nájme bola účinná do 31.10.2022. Náklady prislúchajúce k nájmu za servis strojov a zariadení, poisťné a PHM boli účtované v účtovníctve hlavného mesta. Doklady za spotrebu pohonných hmôt, opravy a servis vykazujú a archivujú tá účtovná jednotka, ktorá ich reálne používa na svoje uskutočnené plnenia, t. j. znáša ich nájomca. Náklady na poisťenie môže prenajímateľ nájomcovi refakturovať a v konečnom dôsledku ich opäť znáša nájomca.

Kontrolou bolo zistené, že nájomné za užívanie strojov a zariadení bolo stanovené minimálne v cene odpisov v prípade Nájomnej zmluvy č. MAGTS2200346.

Hlavné mesto nepreúčtovalo všetky zriaďovacie výdavky na príspevkovú organizáciu.

1.7.3 Majetok zverený do správy a podporné služby

Protokolom č. 1161 0403 2200 o zverení drobného hmotného majetku do správy zo dňa 24.06.2022 bol zverený majetok v zostatkovej hodnote 43 496,57 Eur za účelom zabezpečenia údržby, čistenia komunikácií a zelene. Protokol bol schválený uznesením MsZ č. 1273/2022 zo dňa 26.05.2022. Hodnota zvereného majetku bola v sume 43 496,57 Eur.

Protokolom o zverení nehnuteľností do správy č. 11 88 0441 22 00 bol hlavným mestom zverený pozemok v hodnote 17 526,40 Eur, stavba v hodnote 17 520,28 Eur, pozemok v hodnote 53 774,17 Eur a stavba v hodnote 46 508,73 Eur. Zverenie sa týkalo pozemkov stavieb na Bazovej č. 8, Bratislava a Technickej č. 6, Bratislava. Zverenie majetku bolo schválené uznesením MsZ č. 1274/2022 dňa 26.05.2022 a protokol o zverení bol podpísaný 09.08.2022, zverejnený 10.08.2022 a účinný od 11.08.2022. Areál na Bazovej č. 8, Bratislava využívalo OKP.

V Zmluve o nájme nebytových priestorov č. 07 83 0423 21 00 zo dňa 26.08.2022 uzatvorenej medzi hlavným mestom a spoločnosťou Mestský parkovací systém spol. s r.o. boli poskytnuté do nájmu nebytové priestory na Technickej č. 6, Bratislava, kde hlavné mesto vystupuje ako prenajímateľ a Mestský parkovací systém, spol. s r.o. ako nájomca. Zverením predmetných nehnuteľností do správy KPB vstúpil KPB do práv a povinností prenajímateľa.

Zmluva o poskytovaní podporných činností bola uzatvorená medzi hlavným mestom a KPB dňa 26.08.2022, bola zverejnená dňa 07.10.2022, účinná od 08.10.2022, predmetom ktorej bolo poskytovanie personálnych služieb, finančných a ekonomických služieb, stavebných činností, IT služieb a podpory, právnych služieb, služieb verejného obstarávania, správy nehnuteľností, komunikácie a prevádzkových služieb. Predmetom zmluvy bolo aj dodanie stolových počítačov, notebookov, monitorov a licencií.

Na základe uzatvoreného zmluvného vzťahu boli hlavným mestom pre príspevkovú organizáciu poskytované vyššie uvedené služby v tomto ocenení:

- Ekonomické a administratívne služby 16,13 Eur/hod.
- IT služby 1 Eur/hod.
- Podporné služby 1 Eur/hod.

V rámci činností boli fakturované IT služby a iné vedľajšie služby v hodnote 1 Eur/hod. V prílohe č. 3 zmluvy boli uvedené tieto tovary a služby: mobilné telefóny s paušálmi, riešenie technických problémov, v prílohe č. 4 k zmluve boli uvedené stolové počítače, notebooky, monitory, licencie, ktoré neboli ocenené. V prílohe č. 6 zmluvy absentovalo ocenenie tlačiarenských a skenovacích služieb.

Pri prechode zamestnancov na základe Dohody o prechode práv a povinností zamestnanci OKP neodovzdali výpočtovú techniku a mobilné telefóny hlavnému mestu, ale prešli aj s výpočtovou technikou bez stanovenia ceny obvyklej. Technika zo strany hlavného mesta spolu s využívaním účtovného softvéru a licencií bola dodaná príspevkovej organizácii za 1 Eur. Hodnota fakturovaných podporných služieb na mesačnej báze bola 3 364,64 Eur.

Kontrolná skupina konštatuje, že vyššie uvedené služby mali byť fakturované minimálne v cene nákladov, čím došlo k porušeniu zákona o cenách, § 22 zákona o DPH a zákona o účtovníctve. Uvedené konanie podľa názoru kontrolnej skupiny je nehospodárne.

Podľa predloženej účtovnej dokumentácie hlavným mestom boli vykazované záväzky OKP k 31.08.2022 vo výške 1 318 430,80 Eur a pohľadávky vo výške 135 077,59 Eur. Okrem toho boli predložené aj výdavky komunálneho podniku týkajúce sa mestských častí.

Príspevková organizácia v rámci súčinnosti predložila nasledovný zoznam majetku:

Tabuľka č. 10: Zoznam majetku KPB

Názov majetku	Obstarávacia cena v EUR
021 Budovy, stavby	64 029,01
023 Dopravné prostriedky	200 013,35
028 Drobný hmotný majetok	43 496,57
Spolu HM	307 538,93
031 Pozemky	71 300,57
Ostatný drobný hmotný majetok	64 757,70
Spolu majetok	443 596,63

Zdroj: Zoznam majetku KBP za rok 2022 predložený KPB

Tabuľka č. 11: Zoznam majetku KPB (Poznámky k účtovnej závierke za rok 2022)

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	71 300,57
Budovy, stavby	2 454,41
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	43 496,57
Dopravné prostriedky	197 235,39
Ostatný DHM	64 757,70

Zdroj: Poznámky k účtovnej závierke KPB k 31.12.2022

Protokolom č. 1161 0403 2200 o zverení drobného hnutel'ného majetku hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy Komunálneho podniku Bratislava zo dňa 24.06.2022, ktorým mal byť zverený drobný hmotný majetok v sume 43 496,57 Eur. Protokol bol schválený uznesením MsZ 1273/2022 dňa 26.05.2022. Drobný hmotný majetok mal byť zverený do správy k 01.09.2022.

Protokolom č. 11 610 260 23 00 o zverení drobného hnutel'ného majetku hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy Komunálneho podniku Bratislava mal byť zverený majetok v sume 28 099,89 Eur, ktorý tvoril drobný hmotný majetok. V Protokole absentoval dátum. Predmetný protokol bol schválený uznesením MsZ č. 140/2023 dňa 23.03.2023.

Z vyššie uvedeného vyplynulo, že príspevkovej organizácii nebol zverený v roku 2022 všetok majetok, ktorý bol vykazovaný inventarizáciou podľa dokladov. Absentoval dátum obstarania, pričom nebolo zrejmé či obstaranie bolo pred vznikom KPB, alebo až po vzniku.

Podľa predloženého zoznamu majetku OKP za roky 2019 – 2022 bolo zistené, že predmetný majetok zverený do správy, vypožičaný alebo prenájatý príspevkovej organizácii sa nedal identifikovať podľa pôvodu majetku a jeho druhu.

Tak ako bolo uvedené v časti 5 – Rozpočet rozpočtované prostriedky OKP boli čerpané ku koncu roku 2022 v sume 2 045 298,96 Eur, z toho na nákup dopravných prostriedkov, strojov a techniky pre potreby OKP na zabezpečenie zimnej a letnej údržby v sume 2 026 613,14 Eur. Predmetné rozpočtové prostriedky neprešli v rámci transformácie na KPB, ale bolo zaznamenané ich čerpanie na OVS. V zmysle predloženého zoznamu účtovných dokladov hlavným mestom za OKP boli obstarávané dopravné prostriedky v hodnote 200 013,35 Eur z rozpočtu hlavného mesta k 31.12.2022, od spoločnosti TODOS s.r.o. (typ TOYOTA, nákladné aj osobné automobily).

Kontrolná skupina konštatuje, že nebolo možné jednoznačne identifikovať položky majetku v prílohách k zmluvám, v prílohách zverovacích protokolov a ostatných dokladoch s inventarizáciou majetku. Výberovým

spôsobom boli vybrané komodity dopravných prostriedkov a zariadení. V zmysle zmluvy o nájme, uzatvorenej so zriaďovateľom, boli v roku 2022 prenajaté tieto dopravné prostriedky:

Tabuľka č. 12: Dopravné prostriedky

Názov	Cena	Suma v Eur
MAN TGS 18.330	OC	124 500
MAN TGS 18.330	OC	124 500
MAN TGS 18 330	OC	124 500
MAN TGS 18 330	OC	124 500
MAN TGS 18 330	OC	124 500
Spolu		622 500

Zdroj: vlastné spracovanie

Podľa zmlúv o výpožičke, uzatvorených so zriaďovateľom za roky 2022, 2023 boli evidované tieto dopravné prostriedky:

Tabuľka č. 13: Dopravné prostriedky

Názov	Cena	Suma v Eur
TOYOTA Proace BL 990 NM	OC	2 076,24
TOYOTA Proace BL 762 OM	OC	5 008,27
MAN nosič hákový	OC	22 999
6 ks traktorov G23 HD	OC	99 732,70
Iveco Daily	OC	5 825,90
Iveco 17	OC	5 825,90
Avant 760	OC	5 825,90
Špeciálny automobil M31	OC	96 776,00
Avant 760	OC	46 776,60
MAN TGS	OC	144 649,99
MAN TGS	OC	114 649,99
Man TGM	OC	100 050
Man TGM	OC	100 050
Man TGM	OC	100 050
Man TGM	OC	100 050
Skúter Honda	OC	2 040
Skúter Honda	OC	2 040
Toyota Proace	OC	16 090,52
Toyota Proace	OC	16 350,05
Motorový čln	OC	4 008,16
Pick up	OC	25 786,14
Toyota Yaries	OC	15 415,98
MAN TGS	OC	121 041,66
MAN TGS	OC	121 041,66
MAN TGS	ZC	124 500,66
Ostatné stroje a zariadenia	OC	350 176,75

Zdroj: vlastné spracovanie

Disponentom nevyčerpaných rozpočtových prostriedkov OKP sa stalo OVS a boli použité na servis komunálnej techniky, PHM, poistenie vozidiel na základe už existujúcich zmlúv. Tieto služby mali byť zaúčtované v nákladoch KPB, boli hlavným mestom aj prefakturované na KPB a nebolo dôvodné ponechávať tieto prostriedky OVS.

Kapitálové výdavky:

Presun finančných prostriedkov bol uskutočnený na OVS z dôvodu nákupu veľkej komunálnej techniky už pre existujúce zmluvy od roku 2022 až do 2024 č. MAGTS2100187, č. MAGTS2100188 na základe plánu verejného obstarávania. Hlavné mesto uzatvorilo Rámcovú kúpnu zmluvu so spoločnosťou UNIKONT SLOVAKIA, spol. s r.o. na základe vyhláseného verejného obstarávania č.124/2021 dňa 24.05.2021, podpísanú dňa 18.08.2021 na dodávku 13 ks vozidiel spolu s 55 ks nadstavieb na údržbu ciest. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená na sumu 3 394 764,60 Eur a plnenie z nej sa týkalo dvoch období, roku 2021 a 2022. K zmluve bol uzatvorený Dodatok č.1 zo dňa 18.08.2021, ale nemal vplyv na predpokladanú hodnotu zákazky. Rámcová zmluva bola uzatvorená na obdobie 48 mesiacov. Práva a povinnosti vyplývajúce z tejto rámcovej zmluvy neboli predmetom dohody o prechode práv a povinnosti pri transformácii. Kontrolná skupina nazrela do dokumentu Poznámky k účtovnej závierke KPB za rok 2022 a 2023 nadväzne na súvislosti s kontrolovaných období preverovala aj obdobie bezprostredne nasledujúce.

Tabuľka č. 14: Majetok vykazovaný v príspevkovej organizácii KPB roky 2022 – 2023

Účet	Opis významnej položky prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku	Prírastok
013	Dielo -Tvorba navigačného systému	66 960,00
021	Bunkovisko – modulárny systém	135 000,00
022	Podvozok s plošinou do 7500 kg Mitsubishi	157 200,00
022	Teleskopický nakladač MERLO, BAZB421	138 480,00
022	Zametacia a sacia nadstavba - 2 ks	263 160,00
022	MAN TGS 18.330 4x4 BB - 2 ks	252 000,00
022	Zametacia nadstavba - 2 ks	250 800,00
023	Boschung Pony P3.0	225 744,00
023	Multicar M31 4x4	179 700,00
023	Univerzálny nosič Citymaster 1650 - 3ks	420 904,80
	Spolu	2 089 948,80

Zdroj: Poznámky k účtovnej závierke rok 2023

Z nižšie uvedenej tabuľky vyplýva, že majetok nadobudnutý na hlavnom meste bol reálne zverený do správy príspevkovej organizácie až v roku 2023. Hlavné mesto podľa operačného plánu 2021-2022 prijalo služby od externého dodávateľa cca za 7 mil. Eur. Nákladovosť KPB postupne narastala, čo je v súvislosti s jej zriadením opodstatnené.

Tabuľka č. 15: Zoznam majetku rok 2023 vrátane zvereného majetku

Názov majetku	Obstarávacia cena v Eur
021 Stavby	233 125,47
023 Dopravné prostriedky	2 271 664,34
028 DHM	84 869,65
Samostatné hnutelné veci	9 550 440,34
031 Pozemky	71 300,57
Spolu	12 211 401,57

Zdroj: Poznámky k účtovnej závierke rok 2023

Čiastkové kontrolné zistenia:

- Kontrolná skupina konštatuje, že absentoval komplexný dokument tzv. delimitačný protokol k prechodu práv a povinností ku dňu transformácie, ktorý by obsahoval vecné a finančné vymedzenie majetku, záväzkov a pohľadávok, a iných skutočností ku dňu 01.09.2022.
- Hlavné mesto nevykonalo mimoriadnu inventarizáciu záväzkov a pohľadávok ku dňu zrušenia oddelenia dňa 31.08.2022. Hlavné mesto vykonalo dokladovú inventúru hmotného majetku za Oddelenie komunálneho podniku hlavného mesta k 31.07.2022. Zostatok majetku zistený pri inventarizácii bol v sume 6 548 636,06 Eur a do konca roku 2022 boli ešte dodatočne obstarávané dopravné prostriedky a technika.
- Účtovná závierka hlavného mesta k 31.12.2022 neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva v zmysle § 7 ods. 1, § 8 ods. 3 zákona o účtovníctve, nakoľko služby neboli ocenené v cenách obvyklých na trhu. Vykazovanie majetku v účtovných knihách bolo potrebné uskutočniť tak, aby účtovníctvo zobrazovalo reálny stav majetku ku dňu 01.09.2022 najneskôr do konca roku 2022. V zmysle ustanovenia § 8 ods. 3 cit. zákona je účtovníctvo úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala všetky účtovné prípady v účtovnom období podľa § 3 a za toto účtovné obdobie zostavila aj účtovnú závierku. Podľa § 8 ods. 4 je účtovníctvo preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32 ods. 1 zákona o účtovníctve) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.
- Kontrolnej skupine nebolo preukázané, akým spôsobom bola prevedená IT technika na príspevkovú organizáciu KPB.
- Zmluvné záväzky a pohľadávky (okrem pracovnoprávných), týkajúce sa činností OKP, neboli ku vzniku príspevkovej organizácie právne vysporiadané, t. j. ukončené alebo prevedené na príspevkovú organizáciu. Riadenie ako aj administratívnu činnosť naďalej vykonávalo hlavné mesto.

1.8 Záver

Komunálny podnik, tak ako je v správe uvedený, sa javí ako budúca silná a zdravá organizácia. Má historický vývoj s cieľom vykonávať verejnoprospešné činnosti pre obyvateľov hlavného mesta, formou objednávok od hlavného mesta alebo mestských častí. Jeho cieľom je postupné rozširovanie svojej činnosti s tendenciou rásť aj v počte zamestnancov a ponúkať svoje služby na území celého hlavného mesta. Kontrolou bolo preukázané, že KPB dokáže svoje služby ponúknuť lacnejšie ako služby od externých spoločností. Možno predpokladať, že prvých sedem až desať rokov bude vysoko nákladovou spoločnosťou s rozširujúcimi sa kapacitami a poskytujúcou kvalitné služby.

Je potrebné posilniť aj jeho podnikateľskú činnosť a ponechať rozhodovanie v intencích samostatnej právnickej osoby s právnou subjektivitou. Kontrolná skupina však poukazuje na zasahovanie hlavného mesta ako zriaďovateľa do riadenia príspevkovej organizácie, nakoľko činnosť príspevkovej organizácie KPB sa javí aj v súčasnosti ako činnosť oddelenia hlavného mesta, zmenila sa síce právna forma, ale nezmenil sa systém riadenia.

Ku dňu vzniku KPB dňa 01.09.2022 nebol odovzdaný platným dokumentom zostatok záväzkov a pohľadávok podľa zostatkov v účtovných knihách a výkazoch. Neprešli na ňu všetky práva a povinnosti vyplývajúce zo zmluvných vzťahov (okrem pracovnoprávných), týkajúcich sa činnosti KPB.

KPB nedisponoval všetkými kompetenciami riadenia a organizovania činností, riadenie bolo centralizované, príspevková organizácia nemala možnosť si organizovať časovosť a harmonizáciu činností.

Transformácia naďalej nie je ukončená.

Z kontrolných zistení vyplynula absencia dokumentu s prevodom práv a povinností na inú právnu formu, ktorý by odstránil vyššie uvedené nezrovnalosti a porušenia právnych predpisov v súvislosti s prevodom tohto majetku a zamestnancov, čím by bol celý proces jednoduchší.

Napriek vyššie uvedeným skutočnostiam zo záverov kontroly vyplýva, že náplň činností OKP vykonávalo zodpovedne a precízne s cieľom starať sa o hlavné mesto a udržiavať jeho čistotu, čo stojí aj nemalé finančné prostriedky. Otázkou

hospodárnosti a efektívnosti transformácie je nateraz náročnejšie zodpovedať v nadväznosti na krátky časový úsek samostatnej činnosti organizácie od jej vzniku, kedy sa vynakladajú finančné prostriedky vo zvýšenej miere na fungovanie a ekonomický rast. Napriek všetkým zisteniam uvedeným v tejto správe je jej vznik dôležitý pre budúci vývoj, a ako bude táto príspevková organizácia hospodáriť so zvereným majetkom sa ukáže v budúcom období. Pri dobrom riadení a organizovaní práce má šancu prerásť vo veľký a zdravý subjekt.

1.9 Všeobecné kontrolné zistenia

1. Neprevedenie pomernej časti nevyčerpaného sociálneho fondu na preberajúceho zamestnávateľa v rozpore s § 6 ods. 4 zákona o sociálnom fonde.
2. Nesprávne zatriedenie zamestnancov do platových tried v rozpore s § 5 ods. 1 a 5 zákona o odmeňovaní pri vzniku organizácie, resp. delimitácii zamestnancov. Nesprávny postup pri určovaní platových taríf zamestnancov (porušenie § 3 ods. 2 a ods. 4 zákona o odmeňovaní).
3. Pracovný poriadok v článku 4 – platové tarify nebol v súlade so zákonom o odmeňovaní.
4. Vyplatenie mimoriadnej odmeny len podľa kritéria dĺžky odpracovanej doby v hlavnom meste.
5. V Zriaďovacej listine KPB absentuje identifikačné číslo organizácie.
6. V Zriaďovacej listine KPB absentuje vecné a finančné vymedzenie majetku zvereného do správy.
7. Nedostatočné analýzy optimálneho variantu právnej formy.
8. Nezabezpečený prechod všetkých práv a povinností na príspevkovú organizáciu vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov, tieto procesy zostali naďalej na Magistráte hlavného mesta.
9. Absencia súhrnného dokumentu o odovzdaní majetku a záväzkov s vecným a finančným vymedzením zostatkov účtov a zároveň s osobnými a personálnymi nákladmi ku dňu transformácie k 01.09.2022.
10. Absencia prehľadného časového a vecného harmonogramu k transformácii.
11. Riadenie a koordinovanie príspevkovej organizácie bolo naďalej po vzniku KPB na hlavnom meste.
12. Záväzky so zmlúv s externými dodávateľmi týkajúce sa KPB (napr. zmluva o upratovaní priestorov na Bazovej, a iné) naďalej hradilo hlavné mesto.
13. Účtovná závierka hlavného mesta k 31.12.2022 neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva v zmysle § 7 ods. 1, § 8 ods. 3 zákona o účtovníctve, (napr. služby neboli ocenené v cenách obvyklých na trhu, vykazovanie majetku KPB v účtovníctve hlavného mesta, poistenie dopravných prostriedkov).
14. Nepreukázateľnosť účtovných záznamov (§ 32 ods.1 zákona o účtovníctve) ako podkladu k zverovacím protokolom a zmluvám o nájme a výpožičke.

1.10 Odporúčania

1.10.1 Odporúčania pre hlavné mesto:

1. Bezodkladne previesť pomernú časť zostatku sociálneho fondu k 01.09.2022 zodpovedajúcu podielu prevádzaných zamestnancov na KPB.
2. Zosúladiť zriaďovaciu listinu s aktuálnym právnym stavom.
3. Zvážiť zakladanie rozpočtových a príspevkových organizácií až po skončení rozpočtového roka.
4. Vykazovať účtovné prípady tak, aby poskytovali verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva (§ 7 a § 8 zákona o účtovníctve).
5. Nastaviť do budúca proces transformácie v súlade s komplexným projektovým plánom, ktorý by obsahoval časový a vecný harmonogram.

1.10.2 Odporúčania pre KPB:

6. Preveriť správnosť zatriedenia zamestnancov do platových tried v súlade s § 5 zákona o odmeňovaní

Kontrolovaný subjekt podal mestskej kontrolórke písomné námietky k navrhnutým odporúčaniam v stanovenej lehote. Príspevková organizácia KPB prijala odporúčanie mestskej kontrolórky uvedené pod bodom 1.10.2, č. 6 a k zisteniam týkajúcich sa odmeňovania zamestnancov uvedených pod bodom 1.9, č. 1 až 4 nenamietala.

Kontrolovanému subjektu bol Návrh správy doručený dňa 30.04.2024. Dňa 10.05.2024 kontrolovaný subjekt podal námietky voči kontrolným zisteniam, námietky voči odporúčaniam a nesúhlas s niektorými názormi kontrolnej skupiny. Námietky boli vyhodnotené a zapracované do správy, jednu námietku kontrolná skupina akceptovala, tri akceptovala čiastočne, tri námietky neakceptovala, ostatné boli vyhodnotené ako neopodstatnené. Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia a predložil mestskej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 10.05.2024.

Preverením námietok kontrolná skupina v prípade neakceptovaných kontrolných zistení uvádza nasledovné:

1. Podľa zistenia č. 10 absentoval časový a vecný harmonogram s vyčíslením jednotlivých zložiek majetku aj s presným dátumom prevodu tohto majetku. Bol predložený síce harmonogram, kde bol uvedený graf aj s obdobím realizácie prechodu, ale nebola presne vymedzená časová os odovzdania majetku aj s jeho presným číselným vyjadrením konkrétneho druhu majetku. Kontrolovaný subjekt v podanej námietke síce uviedol, že: *„harmonogram bol súčasťou materiálu vytvoreného v MS Project a priebežne komunikovaný projektovému tímu až po ukončenie projektu. Aktivity pred začatím projektu a po jeho ukončení nie sú súčasťou.“*, nepredložil však také relevantné dokumenty (aj z kontrolných zistení vyplynulo nedostatočné zorganizovanie celého procesu transformácie), ktoré by preukázali jeho vyššie uvedené tvrdenie.
2. K zisteniu č. 11 kontrolovaný subjekt v námietke uviedol: *„Organizácia má štatutárneho zástupcu, ktorý riadi a koordinuje jej činnosť podľa rozsahu výkonov dohodnutých a aktualizovaných od zadávateľov z oddelení magistrátu. Organizácia vykonáva zatiaľ 60% údržby komunikácií a 40% údržby zelene. Pre výkon údržby je nevyhnutné mať externých dodávateľov, ktorým práce zadávajú a ich rozsah podľa rozpočtových možností pripravujú odborné oddelenia, ktoré majú i iné funkcie.“* Kontrolná skupina trvá na svojom stanovisku uvedenom v kontrolnom zistení č. 11., že pri riadení KPB absentovalo plánovanie a vlastné organizovanie jej činností vykonávaných pre hlavné mesto a iné organizácie tak, aby bol výkon týchto činností efektívnejší a priamo organizovaný KPB.
3. Kontrolná skupina sa nestotožňuje s vyjadrením kontrolovaného subjektu uvedenom v námietke k zisteniu č. 12: *„Toto bolo riešené zmluvou, na základe ktorej bola možná refakturácia nákladov. Financie sú však stále z mestského rozpočtu, keďže mesto financuje aj organizáciu.“* z dôvodu, že v zmysle zákona o účtovníctve musí byť verné a pravdivé zobrazenie všetkých skutočností v účtovnej závierke. Náklady musia byť účtované v tej účtovnej jednotke, kde je ich reálne využívanie a spotreba.

Preverením námietok kontrolná skupina v prípade čiastočne akceptovaných kontrolných zistení upravila nasledovné:

1. Kontrolná skupina upravila text v časti správy 2.2 a v bode č. 4 - Všeobecné kontrolné zistenia. Kontrolné zistenie sa týkalo vyplatenia odmien a nie odstupného, tak ako uvádza v námietke č. 4 kontrolovaný subjekt.
2. Pri námietke č.7 kontrolovaný subjekt uviedol, že v procese výberu právnej formy je vyhodnotenie dostatočné. Zvolenú právnu formu kontrolná skupina nerozporuje, ale v kontrolnom zistení uviedla nedostatočné vyhodnotenie analýzy. Zistenie je preformulované v texte uvedom v bode č. 7 Všeobecné kontrolné zistenia nasledovne: *„Analýzy optimálneho variantu právnej formy boli nedostatočné“*.
3. Tak ako bolo uvedené v zistení č. 8 na KPB neprešli všetky práva a povinnosti so zmluvných vzťahov, niektoré služby neboli refakturované a mali byť uvedené v účtovníctve KPB pre verné a pravdivé zobrazenie účtovnej závierky. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu v podanej námietke k bodu č. 8: *„Z dodávateľských vzťahov prešli na organizáciu všetky práva, ktoré bolo možné previesť s ohľadom na zákon o verejnom obstarávaní. Z odberateľských vzťahov bolo ich obstarávateľom hlavné mesto, sú*

komplexnejšie, presahujú výkon zabezpečovaný KPB. KPB je jeden z dodávateľov údržby v základnom rozsahu bez zodpovednosti za celé územie. Pri nastavení údržby, kde ten istý subjekt zadáva výkon, zabezpečuje výkon, tento aj kontroluje a vyhodnocuje je rizikový pre jej kvalitu a nákladovú efektívnosť“. Kontrolná skupina poukazuje hlavne na skutočnosť, že na KPB neprešli napr. všetky záväzkové vzťahy a odberateľské vzťahy, ktoré by mohli byť riešené v kompetencii KPB čo sa týka efektívnejšej organizácie práce a aj verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke. Kontrolná skupina doplnila časť textu do správy - Prechod práv a povinností a poukázala na typy zmlúv, kde to bolo žiadúce.

Preverení námietok kontrolná skupina v prípade akceptovaného kontrolného zistenia upravila nasledovné:

1. Kontrolná skupina akceptovala vyjadrenie kontrolovaného subjektu uvedenom v námietke k zisteniu č. 13: *„Vo vzťahu k zriaďovateľovi v zmysle par. 21 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy je príspevková organizácia zriadená na účel plnenia úloh mesta (údržbu majetku najmä ciest a zelene, od zriaďovateľa je financovaná príspevkom na činnosť).“* a vyššie uvedené zistenie č.13 zo správy vypustila.

Súčasne kontrolovaný subjekt prijal opatrenia a predložil mestskej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení aj s termínom plnenia.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskej kontrolórke v termíne do 30.09.2024.