

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

Správa
z mimoriadnej kontroly
v Miestnom podniku verejnoprospešných služieb Petržalka
za účelom overenia podozrení z neefektívneho hospodárenia od roku 2015

V súlade s:

- ustanovením § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- uznesením miestneho zastupiteľstva č. 327 časť B. zo dňa 27. júna 2017 a
- Poverením miestneho kontrolóra číslo 9/2017 zo dňa 20. septembra 2017,

vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra Mgr. Jozef Sýkora, MBA a Jana Kalužníková, mimoriadnu kontrolu v Miestnom podniku verejnoprospešných služieb Petržalka (ďalej len MP VPS) za účelom preverenia podozrení z neefektívneho hospodárenia od roku 2015. Kontrola bola zahájená 20. septembra 2017 a ukončená mala byť 13. novembra 2017. Po rokovaní miestneho zastupiteľstva dňa 7. novembra bola následne kontrola 8. novembra 2017 Dodatkom č. 1 k Povereniu č. 9/2017 predĺžená do 22. novembra 2017. Výkon kontroly bol uskutočnený v priestoroch MP VPS, Čapajevova 6, Bratislava.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či nakladanie s verejnými prostriedkami a majetkom mestskej časti, ktorý MP VPS užíva a spravuje ako príspevková organizácia zriadená mestskou časťou Bratislava-Petržalka, je uskutočňované v zmysle normatívnych právnych aktov a interných aktov zriaďovateľa za účelom hospodárneho, efektívneho a účinného disponovania s ním. Výkon kontroly bol uskutočnený za roky 2015 - 2017 (t. j. do času vykonávania kontroly). Preverované boli najmä oblasti, ku ktorým sa vyjadrovali poslanci v diskusii na rokovaní miestneho zastupiteľstva dňa 27. júna 2017 a to najmä oblasť nakladania s majetkom a jeho vyradovanie, výkon zimnej služby, evidencie a spotreba pohonných hmôt, verejné obstarávanie a poradenstvo (ďalej len verejné obstarávanie). Po rokovaní miestneho zastupiteľstva dňa 7. novembra 2017 bola kontrola sčasti doplnená o preverenie podnetu zamestnanca MP VPS (p. Beleša) o zabezpečenie mzdovej agendy, dodávateľskej zmluvy k verejnému detskému ihrisku na Znievskej, odmeny riaditeľa, opravu toaliet na Mlynarovičovej a zabezpečenie vrátnice.

Nakladanie s majetkom a jeho vyradovanie v rokoch 2015-2017

MP VPS disponoval v kontrolovanom období rokov 2015-2017 vozidlami v celkovej počte od 24 do 27 kusov, štyri motorové vozidlá mal prenajaté (z toho dve vozidlá boli osobné motorové vozidlá), päť motorových nákladných vozidiel bolo v uvedenom čase vyradených a dve motorové vozidlá boli obstarané kúpou. Kontrola sa venovala všetkým vyradeným vozidlám a rovnako obstaraným vozidlám. Zároveň prostredníctvom kontrolnej vzorky v nadväznosti na fyzickú kontrolu spotreby pohonných hmôt boli preverené vybrané motorové vozidlá s ohľadom na počet najazdených kilometrov, technický stav vozidiel a frekvenciu jazd a ich využívania.

Kontrola sa v predmetnej oblasti venovala majetku patriacemu MP VPS a majetku mestskej časti Bratislava-Petržalka, ktorý spravuje MP VPS. Preverovala hlavne verejné obstarávanie a zaradenie majetku, všetky vyradenia majetku (jeho likvidácia alebo odpredaj), prenájom majetku a vybrané zmluvy s predmetom poskytovania služieb.

Verejné obstarávanie pre MP VPS zabezpečuje obchodná spoločnosť BMS Energy, s. r. o. Prvá Zmluva o dielo č. 4/2014 bola podpísaná 25. septembra 2014 na dobu určitú do 31.12.2014.

Následne bola uzatvorená nová Zmluva o dielo č. 01/2015 VO, podpísaná 5.2.2015 na dobu určitú do 31. decembra 2015 alebo do vyčerpania sumy 17 200,00 EUR. 12. júna 2015 bol uzatvorený dodatok č. 1 k zmluve, ktorý špecifikoval položky sadzobníka pre účely vykonávania elektronických súťaží. Dodatkom č. 2 k zmluve zo dňa 4. decembra 2015 sa dohodla dlhšia doba účinnosti zmluvy a to do konca roka 2016 alebo do vyčerpania sumy 6 170,00 EUR. Spolu finančný limit za zmluvu o dielo s oboma dodatkami je v sume 23 370,00 EUR. Úhrada dodávateľských faktúr predstavovala za zmluvne zabezpečené obdobie celkom 11 950,00 EUR (v roku 2015 bolo vyplatené spoločnosti spolu 8 830,00 EUR, v roku 2016 celkom 3 120,00 EUR).

Kontrolou analytickej evidencie konta účtu 321 - Dodávateľa a príslušných faktúr bolo zistené, že výkon služieb zabezpečovania verejného obstarávania a poradenstva pokračoval aj v roku 2017, pričom fakturovaná suma nepresiahla zazmluvnený objem, ale presiahla zmluvný čas. Do 16. mája 2017 bolo uhradených 3 280,00 EUR, čo spolu za roky 2015 až 2017 činí 15 230,00 EUR. Týmto konaním nebolo postupované v súlade s uzatvorenou zmluvou a zároveň výkon základnej finančnej kontroly pri úhradách dodávateľských faktúr nebol vykonávaný dôsledne (vecne zodpovedný zamestnanec uvádzal súlad so zmluvou, ktorá pre rok 2017 nie je zabezpečená), čím MP VPS porušil § 6 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého cieľom finančnej kontroly je dodržiavanie uzatvorených zmlúv subjektom verejnej správy.

Toho času od 24. mája 2017 má MP VPS proces verejného obstarávania (na konkrétne nadlimitné zákazky) zazmluvnený s dodávateľom Tatra Tender s.r.o. prostredníctvom prieskumu trhu do sumy 4 800,00 EUR bez DPH.

Majetok MP VPS bol navýšený od 29. júna 2015 z dôvodu obstarania použitého samozberacieho zametacieho stroja CityCat 2020 XL, ktorý bol zaradený ako dopravný prostriedok v sume 44 812,50 EUR bez DPH. V rámci verejného obstarávania (podlimitnej zákazky), podľa predmetu zákazky zadaného MP VPS bola stanovená najnižšia celková cena zákazky z vykonaného prieskumu trhu na nákup opotrebovaného stroja s predpokladanou hodnotou zákazky 45 000,00 EUR bez DPH. Úhrada faktúry za nákup zametacieho stroja predstavovala sumu 53 775,00 EUR s DPH a majetok bol zaradený do evidencie na účet 022 xxx vo výške 44 812,50 EUR, t. j. bez dane z pridanej hodnoty, nakoľko od roku 2004 je MP VPS registrovaným platiteľom dane z pridanej hodnoty. V súvislosti s obstaraním samozberacieho zametacieho stroja bolo zistené, že výdavky spojené s opravami a údržbou za rok 2016 predstavovali celkom 1 037,56 EUR.

Rovnako na základe verejného obstarávania si MP VPS zakúpil 15. augusta 2016 od fyzickej osoby šmykom riadený nakladač BOBCAT v sume 14 500,00 EUR (ako použitý stroj) a polievacie zariadenie k zametaciemu stroju v sume 4 970,00 EUR. Všetky druhy obstaraného majetku boli zaradené ako majetok MP VPS. Bolo zistené, že v mesiaci október 2016 bola vykonaná oprava nakladača BOBCAT v sume 819,79 EUR a v období I. polroka 2017 opravy nakladača BOBCAT predstavovali sumu 795,86 EUR.

Na základe verejného obstarávania od spoločnosti Zvac Systems s.r.o. si MP VPS zakúpil 16. mája 2016 elektronický identifikátor (vrátnik) v sume 19 506,00 EUR bez DPH.

V roku 2017 bol obstaraný Ford Transit v sume 15 948,00 EUR s DPH na základe verejného obstarávania. Zmluva bola uzatvorená 4. apríla 2017 so spoločnosťou BENIMA s.r.o.

Prostredníctvom mestskej časti boli dňa 4. apríla 2017 prevedené do správy MP VPS hracie prvky v sume 19 880,00 EUR, ktoré boli riadne zaradené do majetkovej evidencie.

V období roka 2015 z dlhodobého hmotného majetku boli vyradené dva kusy stánkov ESSEX v obstarávacej sume 7 871,01 EUR, odsávacie zariadenie v obstarávacej sume 696,97 EUR, geodetické meracie zariadenie Teodolit D20 v obstarávacej sume 747,39 EUR (majetok mestskej časti, ktorý bol nadobudnutý v rokoch 1992 až 1995), zrubový stánok v obstarávacej sume 995,82 EUR, náves sklápací ASN 1500 v obstarávacej sume 3 345,00 EUR, nákladné kontajnerové vozidlo LIAZ 110 v obstarávacej sume 18 112,73 EUR (majetok MP VPS, ktorý bol nadobudnutý

v rokoch 2000 až 2010). Všetok majetok v čase vyradenia mal zostatkovú hodnotu 0,00 EUR. Pre účely preverenia správnosti vyradenia majetku boli ku kontrole vyžiadané výstupy z vyradovacej a likvidačnej komisie ako aj doklady vzťahujúce sa k vyradeniu majetku. Útvar miestneho kontrolóra požiadal riaditeľa o predloženie podkladov k likvidácii majetku a preukázanim zošrotovania majetku mestskej časti v správe MP VPS. Na základe doložených podkladov bolo preukázané zošrotovanie majetku mestskej časti v zbernom dvore MP VPS súhrnne dňa 14. decembra 2015.

Pre účely preverenia vyradenia drobného hmotného majetku bola skontrolovaná podsúvahová evidencia majetku. Vyradený drobný hmotný majetok z podsúvahovej evidencie predstavoval traktorový prívies (1 943,27 EUR), lavička s operadlom (9 535,95 EUR), sada kľúčov (201,00 EUR), zametací stroj (191,84 EUR), plotové dielce (4 002,72 EUR), lavičky pozinkované (14 800,80 EUR, v počte 140 ks), smetné koše (9 360,00 EUR, v počte 120 ks). Všetok drobný hmotný majetok v čase vyradenia mal zostatkovú hodnotu 0,00 EUR.

Bolo zistené, že smetné koše a lavičky v počte kusov 260 ks boli zaradené do majetkovej evidencie dňa 13. augusta 2015 a následne boli vyradené 9. decembra 2015. Na základe vyjadrenia hmotne zodpovedného zamestnanca boli smetné koše a lavičky v počte kusov 260 ks vyradené z dôvodu ich zničenia (vandalizmu). Vyradovacia komisia odporučila koše a lavičky fyzicky zlikvidovať. V zmysle internej Smernice pre vedenie účtovníctva, účinnej od 1. júla 2012, podľa čl. 20 v prípade poškodenia alebo znehodnotenia majetku je potrebné tento prípad prerokovať v škodovej komisii, pričom táto uvedie výšku a spôsob úhrady vzniknutej škody. V súvislosti s predmetným vyradeným majetkom (smetné koše a lavičky v počte kusov 260 ks) nebolo postupované v súlade s čl. 20 internej smernice pre vedenie účtovníctva.

Z majetku MP VPS bolo dňa 3. septembra 2015 vyradené vozidlo LIAZ 110 ŠPZ BA087LL (kúpna zmluva stanovuje, že auto je pojazdné a bola vykonaná skúšobná jazda pred kúpou kupujúcim), pričom vo vyradovacom protokole z 3. septembra 2015 bolo uvedené, že nie je schopné jazdy po komunikáciách a treba ho dať zošrotovať. V námietkach pán riaditeľ uviedol, že pri odpredaji vozidla bola použitá všeobecná kúpna zmluva na vozidlo a toto ustanovenie bolo nedopatrením ponechané v zmluve, ktorú predložil kupujúci. Vozidlo bolo dňa 9. septembra 2015 odpredané fyzickej osobe za dohodnutú cenu celkom za 20,00 EUR. Zároveň bolo zistené, že náklady na odhlásenie motorového vozidla predstavovali 74,00 EUR. V súvislosti s odpredajom vozidla LIAZ nebol útvaru miestneho kontrolóra preukázaný prieskum trhu, prípadne obchodná verejná súťaž na odpredaj vozidla. Na základe vyjadrenia p. riaditeľa bol v auguste 2015 zverejnený oznam na webovom sídle MP VPS s ponukou na odpredaj vozidla. V čase výkonu kontroly nebolo možné preveriť na aktuálnej stránke MP VPS (v časti Archív oznamov) túto skutočnosť. V tejto súvislosti predstavoval odpredaj motorového vozidla LIAZ nižšiu sumu ako náklady spojené s odhlásením motorového vozidla. Zároveň prevereními knihy jazd bolo zistené, že do septembra 2015 sa na vozidle jazdilo a boli do neho čerpané pohonné hmoty. Odpredajom vozidla v celkovej hmotnosti presahujúcej 8 t neboli zohľadnené náklady na vyradenie vozidla. Podľa vyjadrenia pána riaditeľa výška nákladov na prevoz nepojazdného vozidla osloveným autorizovaným spoločnostiam by bola vyššia ako náklady pri odpredaji vozidla.

Z majetkovej evidencie boli v roku 2016 vyradené malé úžitkové motorové vozidlá Piaggio v počte troch kusov (inventúrne č. 443, 6-616/2 a 442/a) a dve nadstavby k dvom motorovým vozidlám Piaggio (inventúrne č. 443/a a 442). Bolo zistené, že tieto vozidlá boli vyradené v nulovej zostatkovej cene, pričom dve vozidlá Piaggio (inventúrne č. 443 a 442/a) boli vo vlastníctve mestskej časti, spravované MP VPS a jedno vozidlo Piaggio Quargo (inventúrne č. 6-616/2) bolo vo vlastníctve MP VPS, rovnako ako nadstavby k motorovým vozidlám. Vyradovacia komisia fyzicky obhliadla uvedený majetok a z dôvodu jeho opotrebenia a nerentabilnej opravy komisia navrhla riaditeľovi odpredaj majetku. Riaditeľ MP VPS požiadal starostu mestskej časti o súhlas s odpredajom motorových vozidiel v majetku mestskej časti. Súhlas starostu mestskej časti bol udelený a majetok bol ponúknutý na odpredaj. K motorovému vozidlu v majetku MP VPS

(inventúrne č. 6-616) a k jednému vozidlu v majetku mestskej časti (inventúrne č. 442/a bol vyhotovený posudok (určenie hodnoty vozidiel spoločnosťou TSM, spol. s r. o.).

Bolo zistené, že vozidlo Piaggio (inventúrne č. 443) nebolo odpredané, pričom na vozidlo bol udelený súhlas starostu mestskej časti s vyradením. Vozidlo bolo v roku 2016 v zbernom dvore zlikvidované na základe doloženého dokladu o tejto skutočnosti. Bolo zistené, že pred fyzickou likvidáciou nebolo vozidlo ponúknuté na odpredaj fyzickej osobe alebo inej organizácii v mestskej časti, čím nebolo postupované podľa čl. 11 Zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti. Riaditeľ MP VPS namietal, že uvedené vozidlo sa v čase jeho nástupu do funkcie nenachádzalo v priestoroch MP VPS a jeho vyradenie malo byť vykonané ešte za bývalého riaditeľa. Doklad zo zasadnutia vyraďovacej komisie zo dňa 5. septembra 2016 však uvádza, že komisia súhlasí s vyradením majetku a doporučuje ho odpredať. Na základe dokladu o likvidácii vozidla v majetku mestskej časti bolo zistené, že majetok bol ku dňu 23. septembra 2016 fyzicky zlikvidovaný na zbernom dvore.

Odpredaje motorových vozidiel Piaggio boli realizované v septembri 2016 na základe obchodných verejných súťaží. Odpredaj bol zmluvne zabezpečený so záujemcom SAŠA, s. r. o. (v sume 350 EUR bez DPH vozidlo s invent. č. 442/a) a TWOCAR, s. r. o. (v sume 725 EUR bez DPH vozidlo s invent. č. 6-616). Kontrolou preberacieho protokolu k jednému z vozidiel bolo zistené, že spoločnosť SAŠA, s. r. o. prevzala vozidlo s poznávacou značkou, ktoré bolo odlišné od zmluvne zabezpečeného (č. 6-616/2). Podľa vyjadrenia pána riaditeľa sa jednalo o administratívnu chybu.

V súvislosti s vyradovaným majetkom boli preverené faktúry týkajúce sa vybranej údržby a opráv majetku v rokoch 2015-2016 v porovnaní s kontami účtov 501 xxx a 518 xxx za obdobie rokov 2015-2016 s ohľadom na uzatvorené zmluvy s predmetom výkonu opráv, údržby majetku a obstaraniu náhradných dielov.

Bolo zistené, že na motorové vozidlo Piaggio Quargo (inventúrne č. 6-616/2) boli v novembri 2015 zakúpené 4 ks pneumatík za 235,20 EUR. Podľa Konceptie rozvoja MP VPS (predloženej na zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 15. marca 2016) bolo vozidlo charakterizované ako nepojazdné. Opravy za obdobie roka 2015 predstavovali spolu 2 595,96 EUR. Rovnako vozidlo Piaggio (inventúrne č. 442/a) bolo v uvedenom období opravované v sume 2 024,72 EUR, pričom bolo následne v septembri 2016 odpredané.

Preverené boli aj opravy stroja UNC 060 nakladač. Od 24. apríla 2015 na obdobie rokov 2015-2016 MP VPS zmluvne zabezpečil na základe verejného obstarávania opravy UNC nakladača so spoločnosťou KLC SERVIS, s. r. o. Za rok 2015 predstavovali úhrady opráv sumu 1 035,35 EUR. Následne bol nakladač UNC 060 dňa 28. decembra 2016 odpredaný na základe obchodnej verejnej súťaže (po stanovisku vyraďovacej komisie s vyradením majetku) a to za sumu 750,00 EUR bez DPH spoločnosti SAŠA, s. r. o.

V nasledovnom prehľade je zhrnutý prehľad nákladov na opravu a údržbu odpredaných vozidiel za roky 2015 v porovnaní so sumou v EUR, za ktorú boli vozidlá v roku 2016 odpredané:

	Piaggio Quargo inventúrne č. 6-616/2	Piaggio inventúrne č. 442/a	UNC 060 nakladač inventúrne č. 480
Opravy a údržby	2 595,96	2 024,72	1 035,35
Suma za odpredaj	725,00	350,00	750,00

V roku 2017 bol vyradený majetok z podsúvahovej evidencie v sume 12 257,87 EUR, ktorý pozostával najmä zo spotrebného tovaru, tlačiarň, nábytku, či mobilných telefónov. Vyraďovacia komisia odporučila zneškodnenie majetku formou odvozu do zberu, čo bolo riaditeľom MP VPS potvrdené.

Ďalším vyradeným majetkom bola hrabačka SMITHCO (majetok MP VPS) na základe obchodnej verejnej súťaže. Bolo zistené, že hrabačka nie je od roku 2012 využívaná v teréne. Úspešným záujemcom o kúpu hrabačky bola A.I.I., s. r. o., ktorej bola hrabačka predaná celkom za sumu 300,00 EUR s DPH. Následne bola v mesiaci september 2017 (po rokovaní miestneho

zastupiteľstva) spoločnosťou vrátená späť MP VPS. Spoločnosť A.I.I., s. r. o. vystavila dobropis v plnej kúpnej cene, pričom majetok bol opäť zaradený do evidencie MP VPS.

MP VPS malo v období roka 2015 prenajatú vysokozdvížnú (zdvíhaciu) plošinu a dve osobné motorové vozidlá. Zdvíhacia plošina na orezy stromov bola prenajatá od spoločnosti SCHIV spol. s r.o. na dobu určitú od 8. júla 2015 do uplynutia 36 mesiacov v zmysle vykonaného verejného obstarávania alebo do uplynutia dohodnutého finančného limitu 30 000,00 EUR bez DPH. Za rok 2015 predstavovali úhrady faktúr za prenájom celkom 2 238,16 EUR a za rok 2016 v sume 8 218,03 EUR. Zdvíhacia plošina bola obsluhovaná dodávateľským spôsobom. Uzatvorená zmluva na zdvíhaciu plošinu stanovovala povinnosť zaslania faktúry so súpisom prác s určením času výkonu priemyselného zariadenia (plošiny). Jednotková cena za nájom plošiny pozostávala zo sumy výkonu plošiny v teréne a ceny prepravy. Preverené boli dodávateľské faktúry za obdobie roka 2016 a k nim prislúchajúce súpisy prác (za mesiace jún až september 2016). Bolo zistené, že vystavenej faktúre predchádzala vystavená objednávka zamestnancom MP VPS. Súpisy prác boli vyhotovené dodávateľom (osobou zodpovednou za vedenie plošiny). Kontrolou správnosti a preukázateľnosti údajov v súpisoch prác neboli zistené nedostatky. Finančný limit nebol v prípade zmluvy s dodávateľom SCHIV, s. r. o. vyčerpaný a ani neuplynul zmluvný čas. V tejto súvislosti bolo zistené, že dodávateľ postupne ukončil svoju činnosť v predmetnej oblasti prenájmu. Zmluva s dodávateľom nebola do času výkonu kontroly jednostranne a ani dohodou písomne ukončená.

V predmetnej súvislosti pri preverení dodávateľských zmlúv za rok 2017 bolo zistené, že MP VPS si prenajalo zdvíhaciu plošinu od spoločnosti MOLTALER, s. r. o. na dobu určitú od 7. apríla 2017 do uplynutia lehoty 30 mesiacov v zmysle vykonaného verejného obstarávania alebo do vyčerpania finančného limitu 20 000,00 EUR. Do času vykonania kontroly predstavovali úhrady faktúr sumu 7 428,02 EUR.

MP VPS mal v kontrolovanom období v prenájme dve osobné motorové vozidlá. V období od 17. augusta 2015 do 1. novembra 2015 to bolo motorové vozidlo SEAT Toledo 1.6Tdi (ŠPZ BL-893GC), prenajaté na základe prieskumu trhu od Global Cars Service, s.r.o. Vozidlo bolo využívané pre potreby riaditeľa a ako služobné vozidlo. Úhrady faktúr za prenájom vozidla predstavovali celkom 1 152,00 EUR. Prenajaté vozidlo sa na základe knihy jász používalo celkom tri mesiace. Zároveň s námietkami p. riaditeľ predložil doklad o odovzdaní vozidla dňa 16. októbra 2015.

Od 29. októbra 2015 má MP VPS na základe Nájomnej zmluvy č. 7651911/2015 prenajaté osobné motorového vozidla Hyundai Tucson od spoločnosti BUSINESS LEASE SLOVAKIA s.r.o. prostredníctvom operatívneho leasingu (na základe verejného obstarávania). Prenájom vozidla je rámcovou zmluvou dohodnutý na tri roky s určením počtu kilometrov, ktoré môže nájomca prejsť (celkom 22 000 km ročne). Objem zaplatených faktúr za prenájom bol vo výške 16 239,36 EUR za obdobie od 29. októbra 2015 do 31. októbra 2017. Počas roka 2016 bol automobil dvakrát prezúvaný a boli fakturované spolu tri opravy defektov celkom v sume 150,85 EUR.

Kontrola sa venovala aj majetku, ktorý si MP VPS prenajímal. Pre veľký rozsah kontroly bol na kontrolu vybraný záver roka 2015 a celý rok 2016. Bolo zistené, že dňa 29. decembra 2015 bolo prenajaté na základe prieskumu trhu motorové vozidlo Piaggio Porter 4x4 pre účely zimnej služby 2015/2016 na základe zmluvy o nájme so spoločnosťou TBJ, s. r. o. na tri mesiace (do 31. marca 2016) celkom v sume 3 288,60 EUR.

Ďalej bol zmluvne prenajatý na základe prieskumu trhu traktor ZETOR Proxima+ 85 od spoločnosti A.I.I. Technické služby, s. r. o. na dobu určitú od 15. decembra 2016 do 28. februára 2017.

Kontrolou bolo zistené, že ďalším prenajatým majetkom boli stany v počte dvoch kusov v celkovej sume jednotkovej sume 1 100,00 EUR na vianočné trhy (celkom na obdobie 21 dní v mesiaci december 2016) od fyzickej osoby.

Následne boli 5. mája 2017 na základe prieskumu trhu zakúpené 4 ks stanov za 4 600,00 EUR od rovnakej fyzickej osoby. Zmluva o kúpe nebola uzatvorená a na základe objednávky bola vystavená faktúra k predaju 4 kusov stanov. Porovnaním nájomnej zmluvy k prenájomu stanov a prieskumu trhu bolo zistené, že dva kusy obstaraných stanov boli parametrami totožné so stanmi, ktoré boli predtým zapožičané (rozmer 6x3 s osvetlením bez bočných stien), pričom dva kusy stanov boli použité (jednotková cena 960,00 EUR) a dva nové (jednotková cena 1 340,00 EUR).

Útvar miestneho kontrolóra skontroloval aj vybrané dodávateľské zmluvy s predmetom poskytovania služieb vo verejnom obstarávaní a zabezpečenie zdravotnej starostlivosti.

Preverením dodávateľských zmlúv bolo zistené, že MP VPS mal uzatvorenú zmluvu č. 16/00492485 s ProCare, a. s. na dobu neurčitú od 25. februára 2016 na zabezpečenie zdravotnej starostlivosti pre zamestnancov na základe interného prieskumu trhu. Zmluva sa vzťahuje na troch zamestnancov (program celoročnej starostlivosti – poliklinika Central, Bratislava program BusinessCare v sume 329 EUR/ročne/osoba) a to pre riaditeľa MP VPS, zástupcu riaditeľa a administratívneho zamestnanca (platba za rok 2016 bola celkom v sume 987,00 EUR). Program celoročnej zmluvnej starostlivosti zahŕňa celoročnú zdravotnú starostlivosť u všetkých špecialistov, elektronickú zdravotnú kartu, zabezpečenie doplnkovej starostlivosti a prehliadky. Podpísaná Kolektívna zmluva dňa 10. decembra 2015 bola novelizovaná v časti V - Sociálna oblasť a sociálny fond doplnená o bod v znení: príspevok na zdravotnú starostlivosť pre riadiacich pracovníkov.

V súlade s platnou Kolektívnou zmluvou poskytuje zamestnávateľ zo sociálneho fondu príspevok na zdravotnú starostlivosť podľa § 7 ods. 1 písm. e) zákona 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. V uvedenom prípade nebol poskytnutý zamestnancom poskytnutý príspevok, ale priamo uhradené všetky náklady spojené so zdravotnou starostlivosťou v celkovej sume 987,00 EUR za rok 2016. Poskytovanie služby bolo ukončené k 31. decembru 2016.

Kontrolou zmluvných zabezpečení na údržbu a opravu vozidiel bolo zistené, že pre účely a opravu vozidla Renault Midlum bola dňa 1. februára 2016 uzatvorená zmluva so spoločnosťou GALIMPEX, s. r.o. na základe verejného obstarávania do konca roka 2017 alebo do vyčerpania finančného limitu 5 000,00 EUR. V uvedenom období uzatvorila MP VPS na rovnaký predmet pre rovnaké vozidlo zmluvu na základe verejného obstarávania so spoločnosťou Servis IJ, s. r.o. na obdobie 12 mesiacov s účinnosťou od 14. apríla 2017 alebo do vyčerpania finančného limitu 5 000,00 EUR. Zrealizované opravy a obstarania náhradných dielov na základe oboch zmlúv na vozidlo Renault Midlum predstavovali:

	GALIMPEX, s. r.o.	Servis IJ, s. r.o.	Účinnosť zmluvy
Opravy a náhradné diely 2016	816,16 EUR	0,00 EUR	od 1.2.2016 do 31.12.2017
Opravy a náhradné diely 2017	0,00 EUR	1 343,84 EUR	od 1.4.2017 do 1.4.2018

Bolo zistené, že pre účely opráv a obstarania náhradných dielov boli uzatvorené dve zmluvy s predmetnými dodávateľmi, pričom finančný limit prvého z dodávateľov (GALIMPEX, s. r. o.) neuplynul a rovnako nebol vyčerpaný finančný limit. Zároveň preverením faktúr týkajúcich sa opráv oboma dodávateľmi bolo zistené, že oprava bola realizovaná aj na vozidle Renault Master (prostredníctvom dodávateľa Servis IJ, s. r. o. v sume 1 517,12 EUR v mesiaci september 2017), pričom zmluvne takéto vozidlo nebolo pre účely opravy dohodnuté. Podľa vyjadrenia riaditeľa spoločnosť GALIMPEX s.r.o. ukončil činnosť v predmetnej oblasti a bol plne nahradený dodávateľom Servis IJ, s. r.o. Zmluva s dodávateľom GALIMPEX, s. r. o. nebola jednostranne alebo dohodou do času ukončenia kontroly zrušená.

Okrem uvedených dodávateľských zmlúv na dodávku náhradných dielov boli skontrolované dve zmluvy s dodávateľom Gazda spol. s r.o. a to na Vykonávanie opráv a dodávky náhradných dielov na malú techniku a Vykonávanie opráv a dodávku náhradných dielov na ručné náradie. Obe zmluvy boli uzatvorené do konca roka 2016 (od 23. marca 2015). Kontrolou knihy faktúr bolo zistené, že dodávky a opravy boli realizované aj v roku 2017 a to nad rámec účinnosti zmlúv. Týmto konaním nebolo postupované v súlade s uzatvorenou zmluvou a zároveň výkon základnej finančnej kontroly pri úhradách dodávateľských faktúr nebol vykonávaný dôsledne (vecne zodpovedný zamestnanec uvádzal súlad so zmluvou, ktorá pre rok 2017 nie je zabezpečená), čím MP VPS porušil § 6 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého cieľom finančnej kontroly je dodržiavanie uzatvorených zmlúv subjektom verejnej správy.

Pre účely preverenia dodržiavania účinnosti dodávateľskej zmluvy prostredníctvom kontrolnej vzorky boli preverené aj zmluvy s dodávateľmi: SCHIV spol. s r.o., EUROMAR, s.r.o., Strabag Property and Facility, s. r. o., KLC SERVIS, s. r. o. Ich kontrolou a porovnaním s úhradami faktúr neboli zistené nedostatky.

V súvislosti s výkonom mimoriadnej kontroly bola spôsobom náhodne vybraných častí preverená kniha faktúr, kde bola evidovaná dodávateľská faktúra od dodávateľa Daniš Davaztechnik s.r.o., Česká republika na dodávku príslušenstva k vozidlu (snehovej radlice Belos, sypač COMBI 5000, Belos korba) spolu s nákladom na dopravu v celkovej sume 242 000,00 Kč (9 467,92 EUR na základe kurzu NBS zo dňa 8. novembra 2017, EUR 1 = 25,560 CZK). Uvedený kapitálový výdavok nebol zmluvne zabezpečený a obstaraniu predchádzal spracovaný prieskum trhu.

Preverením interných dokladov k zúčtovaniu bežného transferu bolo zistené, že opravy a údržbu majetku ako aj prenájom vozidiel boli pravidelne počas kontrolovaného obdobia hradené z prostriedkov transferu z rozpočtu zriaďovateľa. V súlade s § 24 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov príspevková organizácia uhrádza výdavky na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku, ako aj na obstaranie hmotného a nehmotného majetku z vlastných zdrojov a z príspevku od zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne.

Výkon zimnej služby za roky 2015 - 2017

Pre účely preverenia zabezpečenia zimnej služby boli preverené dodávateľské zmluvy vzťahujúce sa k predmetu zimnej služby a nákladov s tým spojených, dodávateľské faktúry a personálna agenda (menovania pohotovostných zložiek a zamestnancov, súpisy prác). Pre účely zabezpečenia zimnej služby MP VPS vyhotovoval podrobný dispečerský denník s denným prehľadom činností, časom výkonov, nasadením mechanizmov a vozidiel ako aj všeobecným vyjadrením množstva použitej posypovej soli (t. j. bez bližšej špecifikácie).

Zimná služba v období 2015-2016 bola zabezpečená prostredníctvom techniky a zamestnancov MP VPS na základe operačného plánu vydaného pred zimnou službou a dodávateľským spôsobom (prenájom vozidla Piaggio Porter 4x4 ako záložného vozidla na vypomáhanie na kritických úsekoch). Piaggio Porter 4x4 bolo prenájaté do 31. marca 2016 a kontrolou spotreby pohonných hmôt bolo zistené, že aj v mesiaci apríl 2016 bolo vozidlo využívané a pohonné hmoty boli spotrebované v objeme 27,24 l a to v dňoch od 1. do 21. apríla 2016 (spolu 278 km). Povinnosťou MP VPS bolo podľa zmluvy vrátiť vozidlo v dohodnutom termíne s plnou palivovou nádržou. Využívaním prenájatého vozidla po zmluvne uvedenom

skončení nájmu vozidla s nesplnením podmienky vrátenia s plnou nádržou nebolo postupované podľa čl. VII. ods. 1 zmluvy.

Náklady na zimnú službu predstavovali v období k 31. decembru 2015 sumu 44 825,96 EUR (t. j. od 15. novembra 2015). Z uvedenej sumy predstavovali príplatky na pohotovosť zamestnancov celkom 40 %. Celkom za zimnú službu predstavovali náklady sumu 50 475,29 EUR (s odpočítaním miezd a odvodov a pripočítaním príplatku za pohotovosť).

Zimná služba na obdobie 2016-2017 bola realizovaná kombinovaným spôsobom prevažne mechanizmami a zamestnancami MP VPS a prostredníctvom dodávateľa. MP VPS vyhlásilo na zabezpečenie zimnej služby verejné obstarávanie, do ktorého boli prihlásení traja záujemcovia. Rozhodujúcim kritériom bola najnižšia cena a so záujemcom Strabag Property and Facility, s. r. o. bola uzatvorená zmluva s predmetom výkony mechanizmu na komunikáciách ciest a jeho nasadenie, pluhovanie alebo pluhovanie plus posyp posypovým materiálom alebo iba posyp materiálom na komunikáciách ako aj pohotovosť mechanizmu vrátane obsluhy. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú – pre účely zimnej služby 2016/2017 v rozsahu 30 km chodníkov a komunikácií (podľa pána riaditeľa ide asi o 1/3 plochy). Zmluva v zmysle súťažných pokladov obsahovala aj podmienku využitia vozidla s obsluhou – sypač s náhonom 4x4 s radlicou. Zmluvne stanovený finančný limit v zmysle verejného obstarávania bol vo výške 19 400,00 EUR bez DPH na základe mesačných faktúr. Úhrada dodávateľských faktúr činila 23 280,00 EUR s DPH (18 624,00 EUR bez DPH).

Kontrolou boli preverené všetky faktúry a súpisy prác za mesiace december 2016 až marec 2017. Jednotlivé súpisy prác obsahovali vykonávané činnosti v jednotlivých kalendárnych dňoch fakturovaného mesiaca. Uvedené predmetné súpisy prác za účelom ich prevzatia boli riadne podpísané zamestnancom MP VPS.

V uvedenom prehľade je uvedený súpis vykonávaných činností dodávateľom za mesiace december 2016 až marec 2017:

	december 2016	január 2017	február 2017	marec 2017
Pracovná pohotovosť mechanizmu a obsluhy	17 dní	26 dní	27 dní	15 dní
Výkon mechanizmu na komunikáciách / pluhovanie / posyp	0 dní	5 dní	1 deň	0 dní

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že dodávateľ zimnej služby 2016/2017 vykonával činnosť mechanizmom na komunikáciách spolu s pluhovaním a posypom celkom 6 dní. V zmysle uzatvorenej zmluvy bude dodávateľ pravidelne zabezpečovať zjazdnosť komunikácií v zimnom období mechanizmom. Z celkového počtu dní zimnej služby (91 dní) predstavovala pohotovosť zabezpečovaná dodávateľom celkom 85 dní, čo je 93 %. Zároveň zmluva s dodávateľom Strabag stanovuje, že dodávateľ zimnej služby je povinný nastúpiť na výkon služby najneskôr do 240 minút od telefonickej objednávky. Bolo zistené, že MP VPS telefonicky nahlasoval dodávateľovi predmetný nástup do terénu v zmluvne určených lokalitách (približne v rozsahu 30 km komunikácií a chodníkov). Zimná služba za obdobie 2016/2017 bola vykonávaná prostredníctvom zamestnancov MP VPS (oblasť ulice Kutlíkovej a Bratskej smerom k Lúkam), prostredníctvom dodávateľa Strabag (oblasť približne 30 km komunikácií v časti Ovsište) a prostredníctvom zapožičaného traktora Zetor Proxima+85 (oblasť Dvorov).

Útvar miestneho kontrolóra za účelom preverenia efektívnosti zazmluvnenia zimnej služby s dodávateľom Strabag porovnal pohotovosť realizovanú dodávateľom a zabezpečenú zamestnancami MP VPS, pričom s určením počtu výjazdov zimnej služby bolo zistené:

	Zimná služba 2015/2016	Zimná služba 2016/2017
Počet výjazdov na určených úsekoch	7	11
Počet zamestnancov MP VPS vykonávajúcich zimnú pohotovosť	23	21

Počet výjazdov za MP VPS 2016/2017 sa medziročne navýšil celkom o štyri výjazdy, pri rovnakej ploche komunikácií a chodníkov. Podľa vyjadrenia pána riaditeľa nie každý výjazd je robený v plnom rozsahu, nie sú použité všetky mechanizmy a nerobí sa údržba na všetkých úsekoch a lokalitách. MP VPS vykonával zimnú službu za roky 2015/2016 prostredníctvom vlastnej techniky, dvoch traktorov (Zetor a Dorado) a prostredníctvom prenajatého záložného vozidla Piaggio Porter 4x4. MP VPS zabezpečoval zimnú službu v sezóne 2016/2017 vlastnými dvoma traktormi a dodávateľsky zabezpečovanými mechanizmami (prostredníctvom služby a prenájmu mechanizmu – traktora Zetor Proxima +85). Zároveň chodníky a ručne udržiavané úseky zabezpečovali zamestnanci MP VPS.

Traktor Zetor Proxima+ 85 od spoločnosti A.I.I. Technické služby s.r.o. bol prenajatý na základe verejného obstarávania dňa 14. decembra 2016 a na základe zmluvy ho obsluhovala fyzická osoba, ktorá mala uzatvorenú dohodu o pracovnej činnosti s MP VPS na obdobie zimnej služby. Sumy faktúr za prenájom traktora Zetor Proxima+ 85 predstavovali celkom (za obdobie zimnej služby) 17 472,00 EUR bez DPH, čo je v súlade s finančným limitom podľa zmluvy o prenájme. Kontrola sa zamerala na využitie prenajatého traktora Zetor Proxima+ 85 v podmienkach zimnej služby 2016/2017 na základe dostupných údajov a denníka pracovníka (dohodára na základe dohody o pracovnej činnosti) obsluhujúceho uvedený traktor. Vyžiadanim si dochádzky osoby, ktorá obsluhovala traktor Zetor Proxima+85 bolo zistené, že jeho časový výkaz hodín za obdobie zimnej služby 2016/2017 činil celkom 20,5 hod. (18 hod. v januári 2017 a 2,5 hod. vo februári 2017) a to celkom za odmenu 133,25 EUR brutto. Na základe preverenia dohody o pracovnej činnosti bolo zistené, že jeho pracovnou činnosťou bolo výlučne vedenie traktora. Zároveň bolo zistené, že k využitiu traktora Zetor Proxima+85 neboli predložené doklady o jeho nasadení v teréne a počte najazdených kilometrov (na základe dostupných súpisov prác alebo dispečerského denníka). Preverením knihy jász vozidiel za zimnú službu 2016/2017 bolo zistené, že čerpanie a spotreba pohonných hmôt boli na uvedený traktor iba v mesiaci január 2017 – čerpanie v objeme 90,04 l a spotreba celkom 89,60 l. Na základe uvedených podkladov využitie prenajatého traktora Zetor Proxima+85 nebolo potrebné v mesiacoch december 2016 a marec 2017, pričom osoba obsluhujúca uvedený traktor pracovala aj v mesiaci február 2017 s vykázanim 2,5 hod. pracovnej činnosti. Náklady spojené s obstaraním a prevádzkou prenajatého traktora Zetor Proxima+85 predstavovali celkom 21 704,91 EUR (tri mesiace prenájmu traktora v sume 20 966,40 EUR s DPH, náklady na verejné obstarávanie v sume 500,00 EUR, náklady na mzdu zamestnanca 133,25 EUR a náklady na čerpanie pohonných hmôt v sume 105,26 EUR).

Na porovnanie je potrebné uviesť, že v období zimnej služby 2016/2017 bol výkon zimnej služby zabezpečený aj dvoma traktormi MP VPS. Zimná služba začala (podľa dispečerského denníka) 19. decembra 2016. Nižšie je v prehľade uvedená spotreba pohonných hmôt na základe dispečerského denníka spolu s určením motohodín (ďalej len mth) výkonu traktorov počas zabezpečovania zimnej služby s porovnaním so zapožičaným traktorom Zetor Proxima+ 85 za obdobia zimnej služby 2015/2016 a 2016/2017:

ukazovatele	Zimná služba 2015/2016		Zimná služba 2016/2017		
	Traktor Zetor BA 563 AP	Traktor Dorado BA 204 AL	Traktor Zetor BA 563 AP	Traktor Dorado BA 204 AL	Traktor Zetor Proxima+ 85
Spotreba pohonných hmôt v mesiacoch november-marec	534,90 l	675,01 l	579,94 l	790,24 l	89,60 l
Spotreba pohonných hmôt pre účely zimnej služby podľa dispečerského denníka zimnej služby	187,06 l	115,36 l	113,65 l	30,96 l	nie je preukázané
Výkon traktorov počas celej zimnej služby podľa dispečerského denníka zimnej služby	25,2 mth	14,6 mth	12,9 mth	3,6 mth	22,5 hod.*

*na základe výkazu odpracovaných hodín fyzickej osoby (dohodára)

Porovnaním uvedených mechanizmov zabezpečujúcich zimnú službu v období 2016/2017 možno uviesť, že oba traktory vo vlastníctve MP VPS boli využité v čase výjazdov, pričom traktor Dorado jazdil iba jeden deň počas zimnej služby 2016/2017 (12.1.2017). Údaje o využití prenajatého traktora Zetor Proxima+ 85 neboli ku kontrole k dispozícii a nenachádzali sa v dispečerskom denníku. Využitie prenajatého traktora Zetor Proxima+ 85 počas zimnej služby 2016/2017 nebolo preukázané (v počtoch kilometrov alebo mth).

Zároveň počas zimnej služby 2015/2016 MP VPS využíval rovnaké traktory a nemal žiaden zapožičaný. MP VPS mal zapožičané malé vozidlo Piaggio Porter 4x4 pre účely záložného vozidla. Podľa materiálu predloženého miestnemu zastupiteľstvu v máji 2016 (Vyhodnotenie zimnej služby v mestskej časti Bratislava-Petržalka v sezóne 2015-2016) bolo zistené, že počas tohto obdobia bolo uskutočnených 7 výjazdov s nasadením všetkej prevádzky schopnej techniky a zamestnancov MP VPS podľa operačného plánu zimnej údržby 2015/2016.

V porovnaní s aktuálnou zimnou službou 2017/2018 si MP VPS zmluvne zabezpečilo opätovne dodávateľa na zabezpečenie zimnej služby kombinovaným spôsobom a to vlastnými mechanizmami a prostredníctvom mechanizmov a služieb externej spoločnosti. MP VPS pre aktuálnu zimnú službu nemá dodávateľsky prenajatý traktor. Na základe dokumentu – Analýza vozového parku z augusta 2017 bolo zistené, že traktory Zetor a Dorado neboli určené na výmenu do jedného roka resp. vyradenie a ani na výmenu do dvoch a viac rokov.

Porovnaním využitia traktorov Zetor a Dorado v zimnej službe 2015/2016 a 2016/2017 bolo zistené, že spotreba pohonných hmôt v zimnej službe 2016/2017 (oproti zimnej službe 2015/2016) klesla celkom o 157,81 l pohonných hmôt a rovnako klesol aj počet mth (výkonov a využitia traktorov) celkom o 23,3 mth. Traktory Zetor a Dorado (vo vlastníctve MP VPS) boli využité v období zimnej služby 2016/2017 s dostatočnou rezervou pre účely ich ďalšieho zaradenia na komunikácie.

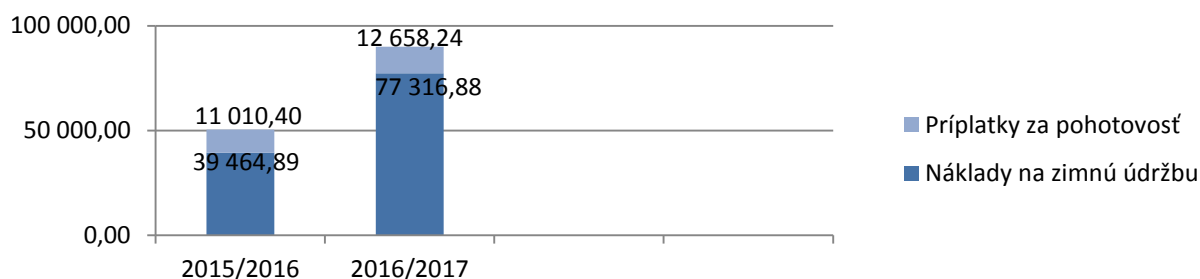
V zmysle ustanovenia § 2 písm. m) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je efektívnosťou najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.

Vzhľadom k skutočnosti, že v zimnej službe 2015/2016 MP VPS zabezpečoval zimnú službu vlastnými mechanizmami a zamestnancami MP VPS, pričom podľa Informácie o príprave zimnej služby 2017-2018 v mestskej časti Bratislava-Petržalka MP VPS zabezpečuje zimnú službu vlastnými prostriedkami a prostredníctvom externej spoločnosti, možno vyhodnotiť prenájom traktora Zetor Proxima+ 85 v období zimnej služby 2016/2017 ako neefektívny. Týmto konaním neboli verejné prostriedky vynaložené efektívne a nebol dodržaný § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004

Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou nebolo zistené, akým spôsobom sa využíval druhý traktor, ktorý obsluhoval dodávateľ zimnej služby Strabag (a to bez určenia časového rozsahu využitia traktora, počtu mth, výkonov traktora s potvrdením lokalít, ktoré boli v celkom šiestich dňoch zimnej služby 2016/2017 zabezpečené). Faktúra, ktorej súčasťou bol súpis prác, bol riadne každý mesiac podpísaný riaditeľom MP VPS (za účelom prevzatia prác).

Celkové náklady na zimnú službu 2016/2017 predstavovali 89 975,12 EUR bez započítania miezd a odvodov. Náklady pozostávali z prevádzkových strojov, posypovej soli, náhradných dielov a pohonných hmôt, príplatkov za pohotovosť, prenájom vozidiel a dodávateľsky zabezpečenú zimnú službu. Porovnaním nákladov na zimnú službu medziročne (obdobie rokov 2016/2017 a 2015/2016 v EUR) možno konštatovať nasledovné:



Porovnaním zimnej služby v sledovanom období sa náklady na zimnú službu 2016/2017 navýšili a to najmä z dôvodu dodávateľsky zabezpečených služieb (prenájom traktora i služby zimnej služby).

Spotreba a zostatky posypovej soli

V tejto súvislosti bola preverená spotreba posypovej soli na základe dodávky podľa zmluvy s EUROMAR, s. r. o. v zmysle verejného obstarávania. Boli preverené faktúry za obdobie 2015/2016 (v čase zimnej služby). Výdavky na obstaranie posypovej soli predstavovali sumu 4 638,60 EUR bez DPH, t.j. nevyčerpaný zostatok činil 15 361,40 EUR bez DPH. Dodatkom č. 1 k zmluve sa dohodlo predĺženie obstarania posypovej soli dodávateľom EUROMAR, s. r. o. aj na zabezpečenie zimnej služby 2016/2017.

Spotreba posypovej soli 2015/2016

Na základe preverenia konta účtu 112 000 a príslušného účtu 501 xxx bolo zistené, že MP VPS spotreboval v januári 2016 posypovú soľ v objeme 100,70 t v sume 10 785,21 EUR (aj so zostatkom soli zo zimnej sezóny 2014/2015). Na základe materiálu - Vyhodnotenie zimnej služby 2015/2016 bola spotrebovaná soľ v objeme 92 t, pričom účtovne je evidovaná spotreba na základe interného dokladu č. 23 spomínaných 100,70 t. Zostatok soli predstavoval 26,16 t do ďalšej zimnej služby 2016/2017.

Spotreba posypovej soli 2016/2017

V decembri 2016 bola spotrebovaná soľ (zostatok soli z predošlej zimnej služby 2015/2016) v objeme 25,46 t. Na základe materiálu „Informácia o príprave zimnej služby 2017-2018 v mestskej časti Bratislava-Petržalka“ bolo uvedené, že zostatok soli po skončení zimnej služby 2016/2017 bol 10 t. Táto skutočnosť nebola účtovne podložená a posledná účtovná operácia na účte 112 000 bola realizovaná 9. marca 2017 (t. j. na konci zimnej služby), kedy bolo 25,66 t posypovej soli obstaranej. Spotrebovanie soli nebolo útvarom miestneho kontrolóra prostredníctvom výdajky preukázané a uvedený objem predstavuje zostatok na sklade.

Ďalej sa kontrola venovala účtovnej stránke spotrebovanej soli. Na základe vyžiadaného dispečerského denníka bolo zistené, denná spotreba soli bola vyjadrená jedným číslom a to bez

bližšej špecifikácia použitia soli (t. j. použitím zamestnancami MP VPS a použitím dodávateľa Strabag pre účely zabezpečenia určenej lokality Ovsište). Preverení množstva spotrebovanej soli na základe dispečerského denníka (v objeme 100,36 t) a účtovnej evidencie (na základe vystavených výdajok zo skladu v objeme 101,68 t aj so zarátaním zostatku z predošlej zimnej služby 0,7 t) bol zistený rozdiel 1,82 t posypovej soli (t. j. väčšie množstvo vydanéj soli ako bolo skutočne spotrebované). Evidovaný rozdiel predstavuje nevýznamnú položku.

Zároveň bolo zistené, že za zásoby posypovej soli nie je podpísaná hmotná zodpovednosť zamestnanca. Neuzatvorením dohody o hmotnej zodpovednosti za zásoby materiálu nebolo postupované podľa § 182 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

Aktuálne v čase vykonávania mimoriadnej kontroly bol útvaru miestneho kontrolóra predložený zápis o prieskume trhu na zabezpečenie zimnej služby na obdobie 2017/2018 do vyčerpania finančného limitu 15 000,00 EUR bez DPH. Zmluva s úspešným uchádzačom Maschinenring Slovensko, s.r.o. bola uzatvorená na obdobie od 15. novembra 2017 do 15. marca 2018 s možnosťou jej predĺženia podľa potreby.

Evidencia a spotreba pohonných hmôt za roky 2015 - 2017

Pre účely preverenia evidencie a spotreby pohonných hmôt boli preverené dodávateľské zmluvy vzťahujúce sa k poskytovaniu služieb elektronického monitoringu objektov a nákladov s tým spojených. Rámcová zmluva o zaradení vozidla do systému automonitor BA012/029/2011 so spoločnosťou INFOCAR, a.s. zo dňa 25. mája 2011 je uzatvorená na dobu neurčitú. Do systému monitorovania sú v tejto spoločnosti toho času zaradené štyri automobily.

Na základe obchodnej verejnej súťaže bola zároveň uzatvorená Zmluva „Complete“ č. 2662016 so spoločnosťou Commander systems, s.r.o. dňa 21. apríla 2016 na dobu neurčitú do výšky 5 000,00 EUR bez DPH. Príloha zmluvy obsahuje zoznam 14-tich monitorovaných vozidiel MP VPS. Namontovaný hardware vo vozidlách bol v sume 2 104,50 EUR bez DPH, ďalšia remontáž prípadne demontáž v jednotkovej cene 57,00 EUR. Všetky servisné a ostatné úkony sú zahrnuté v cene mesačného poplatku, ktorý činí 159,60 EUR za všetky vozidlá. Dodatok č.1 k zmluve v roku 2017 mení výšku finančného limitu do 15 000,00 EUR. Postupne MP VPS prechádza z monitorovania vozidiel spoločnosťou INFOCAR, a.s. na spoločnosť Commander systems, s.r.o.

Od roku 2012 MP VPS odoberá pohonné hmoty na motorové vozidlá, mechanizmy, malé stroje a náradia od spoločnosti Normbenz Slovakia (Lukoil) na základe palivových kariet. MP VPS zasiela pravidelne zálohy vo výške 6 000,00 EUR (približne každý druhý mesiac), pričom záloha je následne vyúčtovaná na základe mesačnej faktúry. Prílohou k faktúre je súpis čerpania pohonných hmôt s určením čísla palivovej karty, dní čerpania, miesta čerpania na čerpacej stanici spoločnosti, objemu a sumách s určením DPH a bez DPH. V kontrolovanom období predstavovali úhrady záloh na pohonné hmoty v roku 2015 celkom 42 000,00 EUR a pohonné hmoty boli čerpané v sume 43 060,58 EUR. Uvedený rozdiel bol začiatkom roka 2016 uhradený prostredníctvom naväzujúcej zálohy. V roku 2016 predstavovali úhrady záloh celkom 42 000,00 EUR a pohonné hmoty boli čerpané v sume 32 300,34 EUR (zostatok uhradenej zálohy pre rok 2017 bol vo výške 9 699,66 EUR). V roku 2017 predstavovali zálohy (do 30. septembra 2017) sumu 18 000,00 EUR a pohonné hmoty boli k uvedenému termínu čerpané v sume 19 949,64 EUR.

Zodpovedný zamestnanec MP VPS za oblasť autodopravy po príchode vyúčtovacej faktúry uvádza k jednotlivým čerpaniam pohonných hmôt (na základe súpisu čerpania hmôt ako prílohy k faktúre) meno vodiča a ŠPZ vozidla. Pre účely účtovania o spotrebe pohonných hmôt je vyhotovený doklad, ktorý obsahuje okrem čerpania pohonných hmôt, mena vodiča a čísla ŠPZ alebo názvu vozidla aj spotrebu pohonných hmôt za kalendárny mesiac. Údaje o spotrebe pohonných hmôt sú prevzaté z knihy jász jednotlivých vozidiel, ktoré sú vedené ručne a z dokladov o kúpe

pohonných hmôt z príslušného dňa čerpania. Takýto doklad je priložený v knihe jász. Kniha jász je vyhotovená ku každému vozidlu osobitne a následne po spracovaní dokladu o spotrebe je účtovníkom MP VPS účtovaná. Ku kontrole boli vyžiadané všetky vyúčtovacie faktúry za pohonné hmoty s prílohami (súpis čerpania), knihy jász vozidiel, doklady o kúpe pohonných hmôt, interné účtovné doklady vzťahujúce sa k účtovaniu spotreby a technické doklady vozidiel.

Uvedený prehľad uvádza kontrolnú vzorku najčastejšie používaných vozidiel s ohľadom na osobné motorové vozidlá (Škoda Fabia, Dacia Logan, Hyundai Tucson a Seat Toledo) a nákladné vozidlá (Citroen Jumper, Renault Midlum a Iveco Daily) v jednotlivých vybraných mesiacoch rokov 2015-2017. Pri motorových vozidlách, ktoré nemali v technickom preukaze určenú normovanú spotrebu, vychádzal útvár miestneho kontrolóra z interného odhadu prostredníctvom zodpovedného zamestnanca MP VPS (z mesačných kníh jász). Pre účely zohľadnenia normovanej spotreby pohonných hmôt najmä pre obdobie zimy, hmotnosti prevážaného odpadu a materiálu a opotrebenia a veku vozidla bola útvárom miestneho kontrolóra stanovená tolerancia spotreby + 20 % od normovanej spotreby pri motorových vozidlách, ktoré mali určenú pevnú normovanú spotrebu v technickom preukaze. Kontrola za zamerala aj na spotrebu vozidiel, ktoré MP VPS mal prenajaté (vozidlá Seat Toledo, Hyundai Tucson). V období roka 2015 do 14. júla 2015 bol poverený vedením MP VPS zodpovedný zamestnanec. Evidenciu autodopravy vykonávali v priebehu rokov 2015-2017 dvaja zamestnanci.

Kalend. mesiac	Auto s ŠPZ	Evid. spotreba v litroch	Počet najazdených km	Počet najazdených km z monitoringu vozidiel (spoločnosťou Infocar, s. r. o. a Commander, s. r. o.)	Normospotr. v l/100 km určená v knihe jász/technickom preukaze	Nadspotreba v litroch (po zohľadnení tolerance + 20 % oproti normospotrebe v technickom preukaze)	Poznámky
Január 2015	Dacia Logan BA 498XT	105,16	1 105	1 096,7	7,6	4,38	
	Škoda Fabia BA 052SI	33,99	202	192,4	5,9	19,69	
	Iveco Daily BA 874VI	233,36	944	874,8	19,0*	54,00	
	Citroen Jumper BL 707CR	103,18	462	440,1	9,3	51,62	
	Renault Midlum BA 742EM	390,99	1 147	Monitorovaný od 21.4.2016	31,2*	33,13	
Február 2015	Dacia Logan BA 498XT	138,51	1 539	1 484,6	7,6	0,00	
	Škoda Fabia BA 052SI	45,27	354	326,5	5,9	20,20	
	Iveco Daily BA 874VI	189,82	744	680,9	19*	48,46	
	Citroen Jumper BL 707CR	96,63	466	424,5	9,3	44,62	
	Renault Midlum BA 742EM	406,62	1 168	Monitorovaný od 21.4.2016	31,2*	42,20	
Júl 2015	Dacia Logan BA 498XT	46,97	618	596,3	7,6	0,00	
	Škoda Fabia BA 052SI	73,08	949	1 036,4	5,9	5,89	

	Iveco Daily BA 874VI	208,28	946	868,2	18*	38,00	
	Citroen Jumper BL 707CR	163,35	951	929,3	9,3	57,22	
	Renault Midlum BA742EM	595,67	2 027	Monitorovaný od 21.4.2016	29,5*	0,00	
September 2015	Dacia Logan BA 498XT	60,88	801	772,7	7,6	0,00	
	Škoda Fabia BA 052SI	68,53	890	868,2	5,9	5,52	
	Iveco Daily BA 874VI	112,66	587	589,3	18*	7,00	
	Citroen Jumper BL 707CR	90,17	578	540,9	9,3	25,67	
	Renault Midlum BA 742EM	541,36	1 841	Monitorovaný od 21.4.2016	29,5*	0,00	
	Seat Toledo BL893GC	140,54	2 376	Nebol monitorovaný	4,4	15,09	
Január 2016	Dacia Logan BA 498XT	59,05	x	503,4	7,6	x	Nebola predložená kniha jžd
	Škoda Fabia BA 052SI	63,54	676	562,5	5,9	15,68	
	Iveco Daily BA 874VI	204,86	694	630,3	19*	73,00	
	Citroen Jumper BL 707CR	143,21	698	650,3	9,3	65,32	
	Renault Midlum BA 742EM	372,54	1 201	Monitorovaný od 21.4.2016	31,2*	0,00	
	Hyundai Tucson BL 511KP	337,65	3 962	Nebol monitorovaný	6,5	28,61	
Február 2016	Dacia Logan BA 498XT	51,21	569	561,9	7,6	7,97	
	Škoda Fabia BA 052SI	71,91	765	710,9	5,9	20,00	
	Iveco Daily BA 874VI	179,24	796	732,7	19*	28,00	
	Citroen Jumper BL 707CR	153,38	602	551,8	9,3	86,19	
	Renault Midlum BA 742EM	536,64	1 727	Monitorovaný od 21.4.2016	31,2*	0,00	
	Hyundai Tucson BL 511KP	217,77	2503	Nebol monitorovaný	6,5	22,53	

Júl 2016	Dacia Logan BA 498XT	53,12	699	635,0	7,6	0,00	
	Škoda Fabia BA 052SI	74,54	968	761,8	5,9	6,01	
	Iveco Daily BA 874VI	86,48	436	408,4	18*	8,00	
	Citroen Jumper BL 707CR	86,53	420	413,6	9,3	39,66	
	Renault Midlum BA 742EM	402,43	1 372	1 333,1	29,5*	0,00	
	Hyundai Tucson BL 511KP	159,90	2 460	Nebol monitorovaný	6,5	0,00	
September 2016	Dacia Logan BA 498XT	107,07	1 014	1 073,1	7,6	30,01	
	Škoda Fabia BA 052SI	45,04	585	554,2	5,9	3,62	
	Iveco Daily BA 874VI	180,72	904	807,6	18*	18,01	
	Citroen Jumper BL 707CR	65,08	398	389,2	9,3	20,67	
	Renault Midlum BA 742EM	408,91	1 397	1 354,8	31,2*	0,00	
	Hyundai Tucson BL 511KP	195,33	3 005	Nebol monitorovaný	6,5	0,00	
Január 2017	Dacia Logan BA 498XT	64,26	714	610,3	7,6	0,00	
	Škoda Fabia BA 052SI	106,60	820	539,8	5,9	48,54	
	Iveco Daily BA 874VI	194,56	824	773,6	19*	38,00	
	Citroen Jumper BL 707CR	100,94	411	400,9	9,3	55,08	
	Renault Midlum BA 742EM	244,05	677	645,3	31,2*	32,83	
	Hyundai Tucson BL 511KP	221,18	x	Nebol monitorovaný	x	x	Nebola predložená kniha jász
Február 2017	Dacia Logan BA 498XT	30,69	341	360,1	7,6	0,00	
	Škoda Fabia BA 052SI	74,42	574	759,5	5,9	33,78	
	Iveco Daily BA 874VI	91,79	341	320,7	19*	27,01	

	Citroen Jumper BL 707CR	169,61	702	699,6	17,5*	46,76	
	Renault Midlum BA 742EM	407,52	1 216	1 185,8	31,2*	28,13	
	Hyundai Tucson BL 511KP	196,20	x	Nebol monitorovaný	x	x	Nebola predložená kniha jász
Júl 2017	Dacia Logan BA 498XT	30,17	397	371,7	7,6	0,00	
	Škoda Fabia BA 052SI	74,54	968	874,5	5,9	6,00	
	Iveco Daily BA 874VI	83,88	466	439,7	18*	0,00	
	Citroen Jumper BL 707CR	62,24	389	397,4	9,3	18,82	
	Renault Midlum BA 742EM	389,56	1 129	1 104,0	29,5*	56,51	
	Hyundai Tucson BL 511KP	x	x	Nebol monitorovaný	x	x	
September 2017	Dacia Logan BA 498XT	38,99	513	420,1	7,6	0,00	
	Škoda Fabia BA 052SI	17,66	471	444,0	3,75*	0,00	v technickom preukaze norma 5,9
	Iveco Daily BA 874VI	x	x	11,0	x	x	
	Citroen Jumper BL 707CR	42,13	270	263,9	9,3	21,21	
	Renault Midlum BA 742EM	303,30	1 040	1 017,0	29,5*	3,50	
	Hyundai Tucson BL 511KP	x	x	Nebol monitorovaný	x	x	

*bez uvedenia normovanej spotreby v technickom preukaze – norma určená zamestnancom MP VPS zodpovedným za autodopravu (bez zohľadnenia tolerancie + 20 %)

Ku kontrole nebola doložená kópia technického preukazu prenajatého vozidla Seat Toledo, pričom na základe tejto skutočnosti nebolo možné vypočítať spotrebu pohonných hmôt. Normovaná spotreba uvedených vozidiel ako aj vozidiel, ktoré boli v kontrolnej vzorke a zároveň boli predložené technické preukazy (bez uvedenia normovanej spotreby), bola evidovaná v knihe jász interne na základe odhadu zodpovedného zamestnanca za autodopravu MP VPS.

Z uvedenej kontrolnej vzorky vyplýva pravidelne sa opakujúca nadspotreba a aj po zohľadnení určenej tolerancie. Vo viacerých prípadoch sa v predložených technických dokladoch neuvádzali normované spotreby alebo objemy palivovej nádrže a údaje o normovanej spotrebe boli určené interne zamestnancami MP VPS, pričom organizácia nemala v čase výkonu kontroly interný predpis o čerpaní a spotrebe pohonných hmôt a rovnako ani interný predpis o autoprevádzke. Útvar

miestneho kontrolóra požiadal riaditeľa a zamestnanca zodpovedného za autoprevádzku o preukázanie určenia internej normovanej spotreby, pričom doklad alebo vysvetlenie k tejto skutočnosti nebolo predložené.

Kontrolná vzorka vykazovala prípady, kedy normovaná spotreba motorových vozidiel a mechanizmov bola medzimesačne v letnom období menená. K uvedenej skutočnosti neboli podložené preukázateľné doklady o tomto konaní. Zároveň bolo v dvoch prípadoch zistené, že v knihe jász (Citroen Jumper) bola uvedená poznámka o poškodení palivovej nádrže a o úniku paliva v objeme 41 litrov a 81 litrov. Táto skutočnosť nebola predmetom prerokovania v škodovej komisii a ani zosobnená. Rovnako bolo zistené, že knihy jász neboli presné, pričom vo väčšine prípadov sa vyskytovali iba texty k miestu začatia a skončenia jazdy („VPS – rajón“ alebo „VPS – Bratislava/Bratislava-VPS“). Pre účely výkonu kontroly neboli predložené cestovné príkazy a rovnako žiadanky na použitie služobného motorového vozidla.

Preverením spotreby pohonných hmôt za kontrolované obdobie boli vykázané značné nadspotreby bez určenia odôvodnenia nad normovanú spotrebu a to na automobiloch vlastných a aj zapožičaných. Viaceré knihy jász neobsahovali určenie dní používania motorového vozidla, začatie a skončenie jazdy, počty najazdených kilometrov a rovnako boli zistené prípady, kedy k motorovému vozidlu nebola vedená mesačná kniha jász (napríklad jazdy vozidla Škoda Fabia v novembri 2015, jazdy vozidla Dacia Logan v januári 2016).

Evidovaná nadspotreba preverených motorových vozidiel (za dvanásť skontrolovaných mesiacov obdobia 2015-2017 v zmysle uvedeného prehľadu) dosahovala približne 1 000 l, čo pri priemerných jednotkových cenách pohonných hmôt (nafty a benzín za rok 2016 v priemere 1,23 EUR/l) činí objem verejných prostriedkov v priemernej sume 1 230,00 EUR.

Týmto konaním (nepreukázanou spotrebou pohonných hmôt, evidentným rozdielom medzi množstvom spotrebovaných pohonných hmôt a vykázaným počtom kilometrov s ohľadom na monitorovaný pohyb vozidiel a nedôsledným vedením knihy jász) nebolo postupované hospodárne a účelne a bol nedodrzaný § 19 ods. 6 a nasl. zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a tým bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Na základe porovnania kníh jász prenajatých vozidiel Seat Toledo a Hyundai Tucson bolo zistené, že dňa 16. októbra a od 18. do 21. októbra 2015 využíval p. riaditeľ obe motorové vozidlá a to aj v dňoch pracovného pokoja, pričom knihy jász boli podpísané priamo p. riaditeľom ako vodičom motorových vozidiel. Napríklad preverením kníh jász vozidla Hyundai Tucson boli zistené aj jazdy mimo Bratislavy (za mesiac jún 2016 Bratislava-Markušovce-670 km a december 2016 trasa Bratislava-Zvolen- 430 km). Prenájom motorového vozidla Seat Toledo bol uhrádzaný na základe denného používania a to aj za soboty a nedele. Pán riaditeľ pre účely používania motorových vozidiel nemá podpísanú dohodu o používaní na súkromné účely.

Útvar miestneho kontrolóra preveril zmluvnú podmienku najazdenia maximálneho počtu kilometrov vozidla Hyundai Tucson za rok 2016. Uvedená zmluvná podmienka maximálneho počtu kilometrov bola prekročená v roku 2016 (napočítaním počtu najazdených kilometrov v knihách jász vozidla s koncovým stavom tachometra podľa účtovnej evidencie k 31. decembru 2016 spolu 42 309 km s porovaním stavu tachometra od 1. januára 2016 a to 12 376 km, čo celkom činilo rozdiel medzi evidovaným a koncovým stavom roka 2016 v počte 29 933 km). Zmluvná podmienka stanovuje právo prejazdenia počtu kilometrov v počte maximálne 22 000 km ročne. Rozdiel medzi zmluvne uvedeným počtom najazdených kilometrov za rok (22 000 km) a skutočným rozdielom (29 933 km) predstavuje 7 933 km. Ďalej rámcová zmluva uzatvorená k nájomnej zmluve uvádza, že po skončení príslušného nájomného vzťahu medzi nájomcom a prenajímateľom budú vysporiadané viac/menej najazdené kilometre oproti dohodnutému maximálnemu počtu kilometrov.

V súvislosti s výkonom kontroly bolo zistené, že v rámci rozpočtových výdavkov prišlo k júnu 2017 k prečerpaniu v prvku 7.4.1. - Údržba a čistota VDI, kedy náklady na opravu a údržbu (prostredníctvom účtu 511 xxx) predstavovali k 30. júnu 2017 sumu 26 662,00 EUR. Schválený rozpočet na daný prvok predstavoval sumu 10 000,00 EUR (prečerpanie prvku o 266 %).

Preverenie podnetu zamestnanca MP VPS

Útvar miestneho kontrolóra si vyžiadal pre účely porovnania výdavkov na zabezpečenie mzdovej agendy informácie o úhrade odmeny zamestnanca pracujúceho na dohodu mimo pracovného pomeru. Predmetný zamestnanec ukončil jednostranne dohodu dňa 28. februára 2017. Aktuálne dodávateľ zabezpečujúci pre MP VPS mzdovú agendu (spoločnosť Arisan, s. r. o.) si fakturuje mesačne sumu 780,00 EUR s DPH, čo predstavuje za celé obdobie poskytovania služby (od februára 2017 do októbra 2017) sumu 7 020,00 EUR s DPH (5 616,00 EUR bez DPH).

Náklady na mzdovú agendu uhradené dodávateľovi sú o 287,16 EUR/4,27 % vyššie ako odmena zaplatená fyzickej osobe pracujúcej na dohodu mimo pracovného pomeru vrátane započítania ceny práce.

Útvar miestneho kontrolóra si vyžiadal mzdové listy súčasného riaditeľa, pričom bolo zistené, že vyplatený objem miezd spolu so započítaním odmien predstavuje za rok 2015 (od júla 2015) celkom 10 806,46 EUR (odmeny za päť a pol mesiaca v objeme 1 646,00 EUR). Za rok 2016 predstavuje objem miezd spolu so započítaním odmien sumu 27 047,63 EUR (odmeny a prémie za dvanásť mesiacov v sume celkom 6 107,50 EUR). Za rok 2017 činí mzda za mesiace január – október 2017 sumu 22 730,85 EUR (prémie za desať mesiacov v sume celkom 4 504,35 EUR). Vyplatené odmeny zamestnancov MP VPS v roku 2016 predstavovali trinásť platy a polovicu štrnásteho platu (kolektívna zmluva stanovovala v čl. 8 ods. 4 vyplatenie plného trinásteho a štrnásteho platu v mesiaci jún a december). V roku 2017 MP VPS má 56 zamestnancov (z toho štyroch dohodárov). V roku 2017 bola zamestnancom vyplatená druhá polovica štrnásteho platu za rok 2016, riadny trinásť plat za rok 2017 a dve odmeny a to vo výške 80 EUR a 60 EUR brutto každému zamestnancovi (okrem zamestnancov v skúšobnej dobe, dlhodobej pracovnej neschopnosti a mimo výpovednej lehoty). Nová kolektívna zmluva stanovuje pre rok 2017 vyplatenie trinásteho a štrnásteho platu v závislosti na výške finančných prostriedkov.

Zároveň bolo kontrolou zistené, že zamestnanci zodpovední za zabezpečenie a obsluhu vrátnice vykonávali pracovnú činnosť v denných a nočných zmenách na základe trvalého pracovného pomeru do obdobia inštalácie elektronického vrátnika (do I. polroka 2016 celkom štyria zamestnanci). Inštaláciu a montáž elektronického vrátnika realizovala na základe verejného obstarávania spoločnosť ZVAC System, s. r. o. v celkovej sume 19 506 EUR bez DPH. Kontrolou uhradenej faktúry za inštaláciu a montáž bolo zistené, že dodávateľ si fakturoval sumu bez DPH. Elektronický vrátnik bol správne do majetkovej evidencie MP VPS zaradený ako technické zhodnotenie budovy. Zabezpečenie vrátnice do inštalovania elektronického vrátnika bolo do augusta 2016 realizované aj prostredníctvom zamestnancov a dohodárov v denných a nočných zmenách. Od inštalácie elektronického vrátnika pracovali traja zamestnanci výlučne na nočné zmeny a to až do súčasnosti. Preverením mzdových nákladov jednotlivých zamestnancov neboli zistené rozdiely (s rešpektovaním navýšenia hodinovej mzdy s ohľadom na medzročné zvyšovania minimálnej mzdy). Priemerná hodinová sadzba dohodárov predstavovala 2,94 EUR (bez zarátania odvodov zo strany zamestnávateľa). Súčasným zabezpečením elektronickým vrátnikom a nočnými vrátnikmi nevznikajú MP VPS mzdové náklady na zamestnancov pracujúcich aj v denných zmenách.

Kontrolou bola preverená zmluva so spoločnosťou A.R.K, technické služby, s. r. o. na zabezpečenie letnej údržby zelene a komunikácií zo dňa 23. apríla 2014. Predmetom zmluvy od roku 2014 na celkom 36 mesiacov je najmä jarné vyhrabávanie listia z trávnikov, kosenie trávnikov,

vyzbieranie nečistôt, kosenie porastu, orezy stromov, čistenie krajníc, chodníkov a verejných plôch vrátane odvoz, vypletenie drevín, opravy lavičiek, orezávanie živých plotov a stromov ako aj chemické čistenie drevín. Dodatkou č. 1 k zmluve zo dňa 29. februára 2016 bola doplnená vyššia frekvencia vysýpania košov a zároveň odburinenie s nakyprením zahustenej výsadby. Preverení faktúr za obdobie rokov 2015-2017 (do novembra 2017) bolo zistené, že objem faktúr predstavoval 2 375 500,52 EUR s DPH. Kontrolou boli preverené vybrané dodávateľské faktúry a to najmä za rok 2015 (evidenčné číslo faktúry 215, 233, 247, 292 a 329), za rok 2016 (evidenčné číslo faktúry 481, 482, 507, 511, 461 a 559) a za rok 2017 (evidenčné číslo faktúry 66, 88, 135, 192 a 193). Najčastejšie predmetom fakturovaného plnenia bolo lokálne vyzbierania nečistôt, vysypanie košov, vyhrabávanie lístia a jarné vyhrabávanie). Kontrola sa venovala správnosti výpočtu jednotlivých súm s ohľadom na jednotkové sumy, frekvenciu výkonu a plochy v m². Preverení správnosti výpočtu v uvedenej kontrolnej vzorke neboli zistené nedostatky.

Preverení elektronických objednávok predmetnej kontrolnej vzorky bolo zistené, že tieto boli vyhotovované vždy pred samotnou údržbou a objednaná služba bola aj zrealizovaná (najmä frekvencia vysypávania košov, orezy a podobne). V jednom prípade bol objednaný orez krov celkom na 16 lokalitách a zrealizovaných (následne fakturovaných) bolo celkom 17 lokalít. Sankcie zo strany MP VPS neboli voči dodávateľovi uplatnené (boli zistené prípady elektronického upozornenia alebo skrátenia časti plochy kosenia).

Ďalej sa kontrola venovala zazmluvneniu, realizácii a fakturácii rekonštrukcie verejného detského ihriska na Znievskej ulici. Pre účely rekonštrukcie bola na základe verejného obstarávania vybraná spoločnosť KLS STYLE, s. r. o. So spoločnosťou bola uzatvorená dňa 24. augusta 2016 zmluva o dielo s termínom montáže od 28. augusta 2016 s jej ukončením do termínu 31. decembra 2016. Cena za predmet diela (rekonštrukciu ihriska) činila 25 900 EUR. Predmetom zmluvy bolo najmä oplotenie, dodanie bránky, vybudovanie schodíkov a nájazdovej rampy, vybudovanie pieskoviska, odstránenie dvoch hracích prvkov, dodanie imitácie kuchynskej linky (hrací prvok) a terénne úpravy. Na základe zmluvy bola zamestnancom MP VPS vystavená objednávka a následne 14. decembra 2016 bola doručená dodávateľská faktúra na úhradu sumy rekonštrukcie v súlade s uzatvorenou zmluvou. Zmluva stanovila, že súčasťou objednávky je preberací protokol (podpísaný riaditeľom MP VPS dňa 14. decembra 2016) a do 5 dní po skončení prác na diele aj súpis vykonávaných prác. Súpis prác bol do času skončenia kontroly predložený. Porovnaním súpisu vykonaných prác a zazmluvnených prác v zmysle súťažných podkladov k verejnému obstarávaniu bolo zistené, že podmienkou vybudovania pieskoviska bolo polozenie geotextílie, čo nebolo v súpise prác uvedené. Zároveň podmienkou k vytvoreniu bezbariérového prechodu k ihrisku bolo aj odstránenie dvoch obrubníkov a zabetónovanie vzniknutých otvorov, čo rovnako nebolo súčasťou súpisu vyhotovených prác. Prevzatie prác nebolo zo strany MP VPS dostatočné.

V súvislosti s kontrolou verejného detského ihriska bola preverená aj zmluva na dodávku piesku na jeho výmenu v 22 pieskoviskách a odvoz starého piesku. Ku kontrole bol vyžiadaný prieskum trhu, uzatvorená zmluva, dodávateľská faktúra, protokol a objednávka. Prieskum trhu bol zrealizovaný dňa 5. júna 2017, pričom v rovnaký deň bola uzatvorená aj zmluva a to s vysúťažnou spoločnosťou MANPE, s. r. o. v sume 14 920,00 bez DPH. K nej bola vyhotovená objednávka na druhý deň, t. j. 6. júna 2017. Preverení zálohovej faktúry bolo zistené, že piesok bol dodaný do 13 pieskovísk, pričom v súpise k faktúre figurujú aj podpisy prevzatia objednávateľa (MP VPS) za pieskoviská, ktoré neboli fakturované a ich prevzatie bolo zrealizované až po príchode zálohovej faktúry (faktúra bola doručená 14. júna 2017 a obsahovala dátumy prevzatia prác zo strany MP VPS za pieskoviská v dňoch 14. až 26. júna 2017). Zároveň súčasťou zálohovej faktúry nebol prehľad prevzatého množstva piesku a rovnako ani na faktúre, či vystavenej objednávke nebolo uvedené množstvo prevzatia piesku na ich výmenu v 22 pieskoviskách a rovnako súpis vykonaných prác a množstvo odvezeného piesku. Dovozené a vymenené množstvo piesku nebolo preukázané.

V rovnakom mesiaci bola vystavená opäť objednávka na dodávku viateho piesku a to na základe ďalšieho prieskumu trhu pre ďalšie pieskoviská a to v počte 28. Dodávku piesku realizovala rovnaká spoločnosť MANPE, s. r. o. Faktúra obsahovala množstvo dovezeného piesku a to 82,6 t celkom za sumu 914,32 EUR bez DPH. Súpis prác preukázal, že dodávka piesku bola vykonaná v štyroch pieskoviskách a na 24 pieskoviskách bol piesok doplnený.

Prieskum trhu na dodávku piesku bol zrealizovaný v sume do 15 000,00 EUR bez DPH (za sumu 14 920,00 EUR bez DPH) v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v z. n. p. Opätovným prieskumom trhu v rovnakom mesiaci a na základe objednávok v rovnakom mesiaci (objednávky č. 79 z 6. júna 2017 a č. 93 z 30. júna 2017) pre rovnakého dodávateľa nebolo postupované podľa § 6 ods. 16 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v z. n. p., podľa ktorého zákazku, koncesiu alebo súťaž návrhov nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu pod finančné limity podľa tohto zákona. Podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v z. n. p. malo byť vyhotovené na predmet zákazky verejné obstarávanie (zákazka s nízkou hodnotou).

Kontrola sa venovala aj prenájmu a následne rekonštrukcii toaliet na trhovisku Mlynarovičova. Na základe vyjadrenia riaditeľa prišlo na uvedenej lokalite k havarijnému stavu. Ku kontrole bola predložená zmluva o nájme mobilných toaliet so spoločnosťou TOI TOI A DIXI, spol. s r. o. pre účely ich prenájmu na obdobie od 1. júla 2017 do 30. septembra 2017 v celkovej sume nájmu 538,20 EUR s DPH. Takéto prenajímanie mobilných toaliet bolo výlučne dočasné a to až do realizácie rekonštrukcie toaliet. Následne na základe prieskumu trhu bola vybraná spoločnosť FBT Slovakia, s.r.o. (na základe vystavenej objednávky) pre účely opravy a rekonštrukcie toaliet na trhovisku Mlynarovičova. Bolo zistené, že suma uhradenej faktúry činila 1 891,44 EUR s DPH. Preverení súpisu prác k faktúre bolo zistené, že súčasťou prác bolo zamurovanie otvorov v priečkach, vnútorná omietka stien, búranie dlažieb, vysekávanie, montáž zdravotníckej ako aj izolácia a montáž vodovodu a kanalizácie.

Odporúčania:

1. Zohľadniť pri vyradení majetku z evidencie náklady spojené s vyradovaním a likvidáciou.
2. Zverejňovať na webovom sídle ponuky na odpredaj vozidla pred jeho fyzickým zlikvidovaním (majetok MP VPS).
3. Prednostne zvážiť využitie neupotrebitelného majetku na jeho rozobratie na náhradné diely pre vlastné potreby (majetok MP VPS).
4. Formálne ukončiť jednostranne alebo dohodou zmluvy s dodávateľmi, ktorí dobrovoľne ukončili svoju činnosť v uvedenej zazmluvnenej oblasti.

Z dôvodu existencie kontrolných zistení bol dňa 27. novembra 2017 vyhotovený Návrh správy a v rovnaký deň bol s ním oboznámený riaditeľ MP VPS. Zároveň spolu s Návrhom správy osobne prevzal riaditeľ i prílohy o zistených skutočnostiach (v počte 81 listov). Dňa 29. novembra 2017 sa konalo prerokovanie Návrhu správy o mimoriadnej kontrole za účasti útvaru miestneho kontrolóra a riaditeľa MP VPS. Predmetom prerokovania Návrhu správy boli vyjadrenia riaditeľa MP VPS týkajúce sa neefektívneho nakladania s verejnými prostriedkami v oblasti zabezpečenia zimnej služby 2016/2017, s ktorým riaditeľ MP VPS nesúhlasil. Ďalej sa riaditeľ MP VPS vyjadril k vlastným jazdám na prenajatých vozidlách, pričom správne upozornil, že jeden z uvedených dátumov v Návrhu správy nepripadal na deň pracovného pokoja. Táto skutočnosť je v Správe o kontrole na str. 19 vypustená. K vyradeniu motorového vozidla LIAZ 110 v roku 2015 riaditeľ MP

VPS konštatoval, že vozidlo bolo nepojazdné a informácia o pojazdnosti vozidla v kúpnej zmluve s fyzickou osobou bola nesprávna (zapríčinená použitím všeobecnej verzie kúpnej zmluvy používanej v MP VPS). Zároveň sa riaditeľ MP VPS vyjadril, že kniha jázd vytvorená v apríli 2016 bola vyhotovená nedopatrením zo strany zodpovedného zamestnanca za autodopravu. V texte Správy na str. 20 je doplnené (na základe pripomienky riaditeľa MP VPS) vyplatenie druhej polovice štrnásteho platu za rok 2016 a poskytnutie trinásteho platu v roku 2017. Rovnako riaditeľ MP VPS dodatočne predložil kópiu technického preukazu motorového vozidla Dacia Logan. Na základe uvedeného dokladu boli prepočítané spotreby pohonných hmôt s určením normovanej spotreby. Útvar miestneho kontrolóra upozornil riaditeľa MP VPS, že kolektívna zmluva (platná pre rok 2016) stanovovala v čl. 8 ods. 4 vyplatenie plného trinásteho a štrnásteho platu v mesiaci jún a december 2016.

Termín na zaslanie písomných pripomienok k Návrhu správy povinnej osobe bol stanovený do 1. decembra 2017 vrátane. Uvedený termín bol na základe žiadosti p. riaditeľa zo dňa 30. novembra 2017 predĺžený do 7. decembra 2017 do 08,00 hod. Do určeného a predĺženého termínu boli útvaru miestneho kontrolóra zaslané ďalšie námietky prostredníctvom poštovej prepravy, ktoré boli fyzicky doručené 11. decembra o 11,50 hod. Námietky riaditeľa MP VPS sa dotýkali všetkých zistení podľa jednotlivých bodov v závere Návrhu správy.

Útvar miestneho kontrolóra v zmysle § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je povinný preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Zároveň v prípade neodstatnenosti námietok útvar miestneho kontrolóra uvádza odôvodnenie neopodstatnenosti.

Súčasťou listu zo dňa 7. decembra 2017, adresovaného miestnemu kontrolórovi s dátumom doručenia 11. decembra 2017, boli:

- I. námietky ku konkrétnym zisteniam nedostatkov
- II. námietky voči odbornosti kontrolórov a výsledkom kontroly
- III. námietky zaujatosti kontrolných orgánov
- IV. vyjadrenia k formálnym textovým nedostatkom

Všetkými námietkami som sa podrobne a dôsledne zaoberal a vyhodnocoval.

I. Námietky ku konkrétnym zisteniam nedostatkov

V nasledovnej časti uvádzam pôvodný návrh zistení nedostatkov z Návrhu správy, vyjadrenie a námietky pána riaditeľa a na záver vyhodnotenie námietok :

1. nedodržanie § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami pri evidencii a spotrebe pohonných hmôt, čím bola porušená finančná disciplína v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Vyjadrenie MP VPS k zisteniu č. 1

K zisteniu miestneho kontrolóra, že MP VPS nehospodárne nakladala s verejnými prostriedkami pri evidencii a spotrebe pohonných hmôt, uvádzame:

Vozový park, ako aj kontrola a evidovanie spotreby PHM bolo v pracovnej náplni zamestnanca p. Dušana Záhorského, ktorý pôsobil vo funkcii zástupcu riaditeľa MP VPS od 01.12.2015. Za výkon svojej funkcie bol priamo zodpovedný riaditeľovi MP VPS. Pri preberaní agendy po tomto zosnulom zamestnancovi boli zistené nezrovnalosti pri vykazovaní spotreby PHM pri prevádzke motorových vozidiel a iných zariadení poháňaných PHM s ich normovanou spotrebou uvádzanou v dokladoch. Na základe zistenej nadspotreby **sa riaditeľ MP VPS rozhodol prijať Príkaz riaditeľa č. 4/2017 zo dňa 04.09.2017** (ktorý tvorí prílohu č.1 týchto námietok), v ktorom určil postupy a prijal účinné opatrenia pri čerpaní PHM ako aj pri ďalšej manipulácii s nimi; zároveň nariadil s termínom plnenia do 31.12.2017 vypracovanie interného predpisu na používanie, evidenciu jazd a spotreby motorových vozidiel a ručných mechanizmov. Dodržiavanie Príkazu riaditeľa č. 4/2017 je **zabezpečené formou neohlásených náhodných kontrol**.

Za účelom zobjektívizovania spotreby motorových vozidiel ako aj ručných mechanizmov zvažuje riaditeľ MP VPS ich ciachovanie, tzn. **určenie skutočnej spotreby oproti normovanej spotrebe uvedenej v dokladoch výrobcom**, avšak zabezpečenie tejto služby predstavuje vynaloženie značných finančných prostriedkov. Na druhej strane ale bez osvedčenia o úradnom meraní za účelom dokladovania skutočnej spotreby všetkých motorových vozidiel ako aj ručných mechanizmov, **nie je možné jednoznačne konštatovať ich nadspotrebu**. Z uvedeného dôvodu nesúhlasí ani výkaz o premávke motorového vozidla s reálne najazdenými kilometrami (výkaz sa realizuje na základe spotreby určenej v dokladoch od toho ktorého motorového vozidla).

Pre zabezpečenie kontroly spotreby malej mechanizácie zaviedol riaditeľ MP VPS postup pri čerpaní a používaní PHM nasledovne: PHM sa čerpajú do veľkých kanistrov, následne si ich zamestnanci pred výkonom služby odčerpajú do menších ľahko prenosných nádob a ručných mechanizmov, pričom množstvo načerpaných a množstvo vrátených PHM riaditeľom MP VPS **určený zamestnanec riadne zaeviduje**. Rovnako chce riaditeľ MP VPS pristúpiť aj k zabezpečeniu merania spotreby vozidiel, ktoré umožní kontrolovať skutočne načerpané PHM a úbytky PHM v nádrži. Na zabezpečenie riadnej evidencie spotrebovaných PHM tým ktorým zamestnancom chce zaviesť **možnosť zamykania nádrží vozidiel ako aj nainštalovanie meračov zostatku PHM**.

Vyhodnotenie námietok:

V súlade s ustanovením § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a predloženej námietky č. 1 konštatujem: Aj sám pán riaditeľ uvádza, že „pri preberaní agendy po tomto zosnulom zamestnancovi boli zistené nezrovnalosti vo vykazovaní spotreby PHM pri prevádzke motorových vozidiel a iných zariadení poháňaných PHM s ich normovanou spotrebou uvádzanou v dokladoch“.

Rovnaké zistenia preukázala aj kontrola na str. 15 - 18 Správy a nadspotreba nebola v námietkách vyvrátená.

Námietka nie je opodstatnená.

2. nedodržanie § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov prenajímaním dvoch osobných motorových vozidiel súčasne, používaním motorových vozidiel Seat Toledo a Hyundai Tucson bez cestovných príkazov a to aj v dňoch pracovného pokoja a aj mimo Bratislavy, čím bola porušená finančná disciplína v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,

Vyjadrenie MP VPS k zisteniu č. 2

K zisteniu miestneho kontrolóra, že MP VPS si prenajímala dve osobné motorové vozidlá súčasne, a to Seat Toledo a Hyundai Tuscon, uvádzame:

Na základe dokladov predložených zamestnancom útvaru miestneho kontrolóra je jednoznačné, že vozidlá nemohli byť reálne využívané súčasne, keďže Seat Toledo bol **dňa 16.10.2015 10:30 hod. protokolárne vrátený späť** dodávateľovi (uvedené súhlasí aj s dodávateľom vyfakturovanými dňami, počas ktorých MP VPS užíval predmetné motorové vozidlo) pričom Hyundai Tuscon bol **odovzdaný do užívania MP VPS až dňa 16.10.2015 v poobedňajších hodinách.**

Vozidlo Seat Toledo mal v užívaní výhradne riaditeľ MP VPS zatiaľ čo Hyundai Tuscon využívali aj ďalší zamestnanci MP VPS na služobné účely.

Riaditeľ MP VPS požiadal dňa 16.10.2015 starostu mestskej časti Bratislava-Petržalka o súhlas s užívaním osobného motorového vozidla aj na účely cesty z MP VPS do miesta svojho bydliska a naspäť. Tento mu starosta dňa 19.10.2015 udelil. Keďže je riaditeľ MP VPS **v skoro celoročnej pohotovosti (letná, zimná) a tiež zabezpečuje kontrolu zberného dvora, trhoviska na Mlynarovičovej ulici a Vianočných trhov počas dní pracovného pokoja**, a býva mimo Bratislavy, poskytnutím vozidla mu zamestnávateľ vytvoril podmienky na operatívne a efektívne zabezpečenie týchto pracovných úloh, v súlade s Čl.3 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v platnom znení, kde sa uvádza, že zamestnanci majú právo na mzdu za vykonanú prácu, na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, na odpočinok a zotavenie po práci. Zamestnávateľia sú povinní poskytovať zamestnancom mzdu a utvárať pracovné podmienky, ktoré zamestnancom umožňujú čo najlepší výkon práce podľa ich schopností a vedomostí, rozvoj tvorivej iniciatívy a prehlbovanie kvalifikácie.

Rovnako podľa § 47 ods.1 písm. a) zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v platnom znení je zamestnávateľ, odo dňa keď vznikol pracovný pomer, povinný prideľovať zamestnancovi prácu podľa pracovnej zmluvy, platiť mu za vykonanú prácu mzdu, utvárať podmienky na plnenie pracovných úloh a dodržiavať ostatné pracovné podmienky ustanovené právnymi predpismi, kolektívnou zmluvou a pracovnou zmluvou.

Vyhodnotenie námietok:

V súlade s ustanovením § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a predloženej námietky č. 2 konštatujem: Riaditeľ MP VPS predložil dodatočne odovzdávací protokol s dátumom odovzdania motorového vozidla Seat Toledo dňa 16. 10. 2015. V čase výkonu kontroly tento doklad nebol k dispozícii. Na základe uvedeného akceptujem túto skutočnosť, pričom konštatujem, že kniha jász motorového vozidla za mesiac 10/2015 aj s podpisom p. riaditeľa uvádza jazdy aj za dni nasledujúce po odovzdaní vozidla (t. j. do 21. 10. 2015). Námietka je opodstatnená, príslušné opatrenie bolo vypustené, rovnako ako príslušné prílohy.

3. nedodržanie § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov neefektívnym zmluvným zabezpečením prenajatého traktora vzhľadom na vynaložené náklady spojené s prenájomom, prevádzkou traktora a odmeňovania fyzickej osoby

Vyjadrenie MP VPS k zisteniu č. 3

K zisteniu miestneho kontrolóra, o MP VPS neefektívnom zmluvnom zabezpečení prenajatého traktora, uvádzame:

Výskumný ústav dopravný, a.s. v Žiline, ktorý sa zaoberá výskumom a vývojom v oblasti dopravy a cestných komunikácií; spracovaním strategických, koncepčných, analytických materiálov a technicko - ekonomických štúdií pre všetky druhy dopráv, pripravil pre MP VPS **návrh na zvýšenie efektívnosti a komfortu zimnej služby miestnych komunikácií v správe mestskej časti Bratislava-Petržalka na zabezpečenie zimnej údržby na celom území mestskej časti, kde odporučil MP VPS zabezpečovanie zimnej údržby 8-10 samostatnými traktormi**. Keďže MP VPS disponuje len jediným vlastným vozidlom (traktor Zetor – odhŕňa alebo posýpa (nie naraz) + traktor Dorado – len odhŕňa) vhodným na údržbu komunikácií - ciest, uzatvorila zmluvu so spoločnosťou A.I.I. Technické služby s.r.o. na prenájom druhého vozidla – traktora Zetor Proxima (odhŕňanie s posýpaním).

Stroje MP VPS sú staršej výroby a rok od roku sa preto zvyšuje frekvencia potreby vykonávania opráv, pričom niektoré opravy si MP VPS zabezpečuje vlastnými zamestnancami, aby tak ušetril finančné prostriedky. Z tohto dôvodu je potrebné mať zazmluvnený dostatočný počet mechanizmov na zabezpečenie zimnej údržby komunikácií 3. triedy, ktorý zabezpečí účinnú zimnú údržbu.

Verejné obstarávanie na zabezpečenie zimnej údržby realizovala MP VPS bezodkladne po tom, ako jej bola doručená predbežná správa od Výskumného ústavu dopravného, a.s. v Žiline, ako aj vzhľadom na zhoršený stav mechanizmov v majetku MP VPS a dlhodobých predpovedí počasia vydaných Slovenským hydrometeorologickým ústavom v Bratislave, čo sa ukázalo v danom prípade ako dostatočné, keďže zimná údržba na komunikáciách - cestách sa začala realizovať až dňa 12.01.2017.

V prípade, ak je kontrolór toho názoru, že nie je potrebné zabezpečiť na zimnú údržbu ďalší stroj, musí si byť vedomý skutočnosti, že ak nastane snehová kalamita môže prísť k úrazom a z toho vyplývajúcej náhrady škody. Rovnako nezabezpečenie bezodkladnej zjazdnosti komunikácii 3. a 4. triedy bude viesť aj k nespokojnosti obyvateľov.

Čo sa týka vodiča vozidla – traktor Zetor Proxima, MP VPS využíval z dôvodu hospodárnosti v prvom rade vlastných zamestnancov (ktorý sú zároveň platený aj za pohotovosť) a až následne ďalšie osoby - dohodárov. Tento „dohodár“ bol využívaný len v nevyhnutných prípadoch a jeho odmena sa vyplácala len na základe skutočne odpracovaných hodín (t.j. bez príplatku za pohotovosť).

Vyhodnotenie námietok:

V súlade s ustanovením § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a predloženej námietky č. 3 konštatujem: Predbežná analýza Výskumného ústavu dopravného, a. s., ktorú uvádza riaditeľ MP VPS vrámci námietok, nebola ku kontrole a ani ako príloha k námietkam predložená. Analýza Výskumného ústavu dopravného, a. s. v Žiline, ktorú pán riaditeľ MP VPS predložil, bola publikovaná až dňa 2. februára 2017, pričom traktor bol prenajatý už od 15. decembra 2016 do 28. februára 2017. Počas zimnej služby 2015/2016 bola zimná služba zabezpečovaná vlastnými zdrojmi MP VPS a prenajatým záložným vozidlom Piaggio Porter 4x4 , ktoré bolo prenajaté v sume menej ako 4 000 EUR s DPH. Počas zimnej služby 2016/2017 bola zimná služba zabezpečovaná vlastnými zdrojmi MP VPS, externým dodávateľom (v rozsahu cca 1/3 plochy) ale aj prenajatým traktorom Zetor Proxima +85, ktorý bol prenajatý za viac ako 20 000 EUR s DPH. Počas zimnej služby 2017/2018 je zimná služba opäť zabezpečovaná iba vlastnými zdrojmi MP VPS a externým dodávateľom (v rozsahu cca 1/3 plochy).

Práve z porovnania uvedených troch zimných služieb možno konštatovať nadbytočný prenájom traktora Zetor Proxima +85 počas zimnej služby 2016/2017.

Námietka nie je opodstatnená.

4. nedodržanie § 6 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a to pokračovaním fakturovania služieb, ktoré neboli zmluvne zabezpečené

Vyjadrenie MP VPS k zisteniu č. 4

K zisteniu miestneho kontrolóra, že MP VPS pokračovala vo fakturovaní služieb, ktoré neboli zmluvne zabezpečené, a to s Gazda s.r.o. a BSM Energy s.r.o., uvádzame:

MP VPS v dôsledku administratívnej chyby (nepozornosti príslušného zamestnanca) objednal služby aj po uplynutí doby platnosti zmluvy, pričom však nedošlo k prekročeniu finančného limitu na základe verejného obstarávania, nakoľko dohodnuté maximálne finančné plnenie nebolo ani po objednaní „dodatkových“ služieb vyčerpané (v zmysle platnej **legislatívy po zániku zmluvy nemôže dôjsť k jej porušeniu**). Administratívnou chybou nedošlo k uzatvoreniu dodatku, ktorým by sa doba platnosti zmluvy bola predĺžila, čo umožňuje aj zákon o verejnom obstarávaní v zmysle § 18 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní

Vyhodnotenie námietok:

V súlade s ustanovením § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a predloženej námietky č. 4 konštatujem:

Riaditeľ MP VPS nepredložil žiaden doklad o dodatkovanií zmlúv a rovnako ani nepreukázal neopodstatnosť charakteru kontrolného zistenia.

Námietka nie je opodstatnená.

5. nedodržanie § 6 ods. 16 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v z. n. p. rozdelením zákazky na dodávku piesku, pričom podľa zákona malo byť vyhotovené na predmet zákazky verejné obstarávanie (zákazka s nízkou hodnotou),

Vyjadrenie MP VPS k zisteniu č. 5:

K zisteniu miestneho kontrolóra, že MP VPS rozdelila zákazku na dodávku piesku uvádzame:

Nesúhlasíme so stanoviskom kontrolóra, že v danom prípade došlo k rozdeleniu zákazky, a tým k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní; **jedná sa tu o dva samostatné obchodné prípady**, kde prvý je **zákazka na dodávku služieb**, t.j. kompletná dodávka a výmena piesku na detských ihriskách a druhý prípad je **zákazka na dodávku tovaru**, t.j. viateho piesku, kde bol tento dovezený do areálu MP VPS a odtiaľto bol podľa potreby distribuovaný buď na doplnenie jednotlivých pieskovísk (odfúkaného / chýbajúceho piesku) alebo na vykonávanie stavebných prác (betonáže) a iných prác zamestnancami MP VPS. Uvedené je v súlade s ustanoveniami § 3 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, a to:

ods. (2) **Zákazka na dodanie tovaru** na účely tohto zákona je zákazka, ktorej predmetom je kúpa, lízing, kúpa tovaru na splátky alebo prenájom tovaru s možnosťou odkúpenia alebo bez možnosti odkúpenia; **môže zahŕňať aj činnosti spojené s umiestnením a montážou tovaru.**

ods. (4) **Zákazka na poskytnutie služby** na účely tohto zákona je zákazka, ktorej predmetom je poskytnutie služby, okrem zákazky uvedenej v odsekoch 2 a 3.

V prípade, ak by došlo k spornosti zaradenia zákazky pod zákazku na dodanie tovaru alebo zákazku na poskytnutie služieb, rozhodujúci je celkový finančný objem zákazky a následne **pomer finančnej hodnoty tovarov a služieb**, ktoré tvoria spoločne neoddeliteľný predmet zákazky (ZÁKON O VEREJNOM OBSTARÁVANÍ, Veľký komentár, Wolters Kluwer, J. Tkáč-M. Griga, (str. 129)).

Vyhodnotenie námietok:

V súlade s ustanovením § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a predloženej námietky č. 5 konštatujem:

Riaditeľ MP VPS namieta, že sa jedná o dva samostatné obchodné prípady, kde prvý je zákazka na dodávku služieb, t.j. kompletná dodávka a výmena piesku na detských ihriskách a druhý prípad je zákazka na dodávku tovaru. Posudzoval som tento prípad na základe Metodického usmernenia č. 13651-5000/2016 z 10. augusta 2016, ktoré konštatuje, že častým porušením je, ak verejný obstarávateľ obstaráva zákazku súčasne v rovnakom čase, možno ju považovať za účelovo totožnú a dá sa získať potenciálne z jedného zdroja.

Samotné posúdenie, či ide o rozdelenie zákazky, je potrebné odvodzovať od konkrétnych okolností daného prípadu a je potrebné zohľadniť najmä časovú súvislosť, miestnu súvislosť, vecnú a funkčnú súvislosť. V tomto prípade išlo o časovú (t. j. v rámci mesiaca jún 2017), miestnu aj vecnú súvislosť.

Námietka nie je opodstatnená.

6. nedodržanie § 182 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov neuzatvorením dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnancov za zásoby pohonných hmôt a posypovej soli

Vyjadrenie MP VPS k zisteniu č. 6:

K zisteniu miestneho kontrolóra, že MP VPS neuzatvorila dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnancov za zásoby pohonných hmôt a posypovej soli, uvádzame:

Dohodu o hmotnej zodpovednosti možno uzatvoriť v zmysle § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v platnom znení medzi zamestnávateľom a zamestnancom **len v prípade, že sa jedná o zverené hodnoty, ktoré je pracovník povinný vyúčtovať a sú určené na obeh alebo obrat.** Tieto musí mať zamestnanec **v osobnej dispozícii po celý čas**, po ktorý sú mu zverené. Aby sa o zverené predmety mohol starať bez rizika, musia mu byť zamestnávateľom **vytvorené osobitné predpoklady, najmä možnosť kontroly ich prevzatia a vrátenia inými osobami** (viď judikáty sp.zn. R 12/ 1976 pod 3Sžo/185/2015, R 13/1963 a R 40/1964, ktoré tvoria prílohu č.2 týchto námietok).

Uvedené ustanovuje aj samotný § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v platnom znení, kde podľa:

ods. (1) Ak zamestnanec prevzal na základe dohody o hmotnej zodpovednosti zodpovednosť za zverené hotovosti, ceniny, tovar, zásoby materiálu alebo iné hodnoty **určené na obeh alebo obrat**, ktoré je povinný vyúčtovať, zodpovedá za vzniknutý schodok. V dohodách sa môže so zamestnancami súčasne dohodnúť, že ak budú pracovať na pracovisku s viacerými zamestnancami, ktorí uzatvorili dohodu o hmotnej zodpovednosti, zodpovedajú s nimi za schodok spoločne (spoločná hmotná zodpovednosť).

Nakoľko sa v tomto prípade jedná o sypký materiál, MP VPS by musel byť **vybavený váhou schopnou odvážiť privezený tovar (kamión)** a následne každý jeho výdaj. Ani v prípade, že by boli zabezpečené tieto technické podmienky na váženie soli, nebolo by možné naplniť vyššie uvedené podmienky, nakoľko objektívna hmotnosť soli je ťažko určiteľná, **keďže rôzna vlhkosť spôsobuje jej rôznu váhu.** Na zabezpečenie stálej jednotkovej hmotnosti soli by rovnako museli byť **vybudované priestory (vnútorné) na jej skladovanie.** Je naozaj diskutabilné, či je hospodárne takéto riešenie uplatniť len preto, aby sa vytvorili formálne predpoklady na uzatvorenie dohody o hmotnej zodpovednosti podľa § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v platnom znení.

Navyše, **jednotlivé váženie výdaju soli pri každom jednom výjazde by spôsobilo zdržanie výjazdu každého zásahu pri zimnej pohotovosti.** Nedajbože, ak by došlo k poruche váhy, nebolo by dokonca možné zabezpečiť výdaj soli, čo by spôsobilo ochromenie poskytovania pohotovostných služieb MP VPS, keďže by posypacie mechanizmy nemohli opustiť areál.

Tento formalistický prístup kontrolóra by mohol spôsobiť všeobecné ohrozenie života, zdravia a majetku obyvateľov mestskej časti Bratislava-Petržalka.

Čo sa týka PHM, **vozidlá v MP VPS nie sú pridelené konkrétnemu zamestnancovi**, ale ide o referentské vozidlá a teda ich využívajú rôzni zamestnanci, čiže je nemožné presne zistiť koľko kto spotreboval pohonných látok. Uvedený problém sa riaditeľ MP VPS snaží riešiť postupom bližšie špecifikovaným v bode 1) týchto námietok.

Vyhodnotenie námietok:

V súlade s ustanovením § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a predloženej námietky č. 6 konštatujem: Riaditeľ k uvedenému nedostatku v Návrhu správy predložil judikáty zo súdnej praxe, ktoré však nepotvrdili nesprávnosť zistení. Podľa § 179 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov zamestnanec zodpovedá zamestnávateľovi za škodu, ktorú mu spôsobil zavineným porušením povinností pri plnení pracovných úloh alebo v priamej súvislosti s ním. Podľa právnej praxe, sú typickým príkladom takýchto vecí určených na obeh peniaze, stravné lístky, tovar na sklade alebo v predajni, pohonné hmoty a pod. (Rozsudok Najvyššieho súdu SR č. 3Sžo/185/2015). Rovnako posypová soľ predstavuje zásoby materiálu a tieto zásoby sú určené na obeh prostredníctvom príjmiem a výdajok zo skladu, čo plne korešponduje s § 182 ods. 1 Zákonníka práce, podľa ak zamestnanec prevzal na základe dohody o hmotnej zodpovednosti zodpovednosť za zverené hotovosti, ceniny, tovar, zásoby materiálu alebo iné hodnoty určené na obeh alebo obrat, ktoré je povinný vyúčtovať, zodpovedá za vzniknutý schodok. Schodok býva spravidla zistený inventarizáciou ako inventarizačný rozdiel medzi stavom majetku v účtovníctve a skutočným stavom majetku, avšak skutočnosť, že schodok bol zistený inak než inventarizáciou, neznamená ešte sama o sebe, že by zamestnávateľ nemal voči zamestnancovi nárok na náhradu vzniknutej škody podľa § 182 ods. 1 Zákonníka práce (Rozsudok Najvyššieho súdu SR č. 2 Cdo 44/2007). Uvedené ustanovenie Zákonníka práce umožňuje i uzatvorenie spoločnej dohody o hmotnej zodpovednosti pre viacerých zamestnancov, ktorí prichádzajú do kontaktu so zásobami materiálu určenými na obeh a obrat.

Námietka nie je opodstatnená.

7. nedodržanie § 6 ods. 1 v nadväznosti na § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a to neúčtovaním o účtovných prípadoch (spotrebe pohonných hmôt) na základe preukázateľného dokladu o mesačnej spotrebe jednotlivých vozidiel v mesiacoch júl 2015, apríl 2017 a jún 2017

Vyjadrenie MP VPS k zisteniu č. 7:

K zisteniu miestneho kontrolóra, že MP VPS neúčtovala o účtovných prípadoch na základe preukázateľného dokladu o mesačnej spotrebe jednotlivých vozidiel v mesiacoch júl 2015, apríl 2017 a jún 2017, uvádzame:

MP VPS účtuje o účtovných prípadoch - spotrebe PHM, každý mesiac rovnako, vždy v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. O tejto skutočnosti MP VPS predložil kontrolórovi doklad za každý jeden mesiac.

Na dotaz riaditeľa MP VPS smerovaný na zamestnancov útvaru miestneho kontrolóra, ktorý boli poverení vykonaním odbornej kontroly v MP VPS, že aký iný účtovný doklad požadujú, aby MP VPS predložila len v týchto troch uvedených prípadoch (júl 2015, apríl 2017 a jún 2017), **boli na základe spresnenia následne tieto doklady predložené a zamestnanci útvaru miestneho kontrolóra oznámili, že tento bod návrhu správy vypustia.**

Vyhodnotenie námietok:

V súlade s ustanovením § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a predloženej námietky č. 7 konštatujem: Riaditeľ MP VPS predložil útvaru miestneho kontrolóra dodatočne doklady o účtovaní predmetnej skutočnosti. Námietku akceptujem a táto skutočnosť je v Správe o kontrole zohľadnená. Námietka je opodstatnená, príslušné opatrenie bolo vypustené, rovnako ako príslušná príloha.

8. nedodržanie čl. 11 Zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti neponúknutím vozidla Piaggio (inv. č. 443) fyzickej osobe alebo inej organizácii v mestskej časti pred jeho likvidáciou

Vyjadrenie MP VPS k zisteniu č. 8:

K zisteniu miestneho kontrolóra, že MP VPS neponúkla vozidlo Piaggio fyzickej osobe alebo inej organizácii pred jeho likvidáciou, uvádzame:

V čase **nástupu riaditeľa do funkcie dňa 15.07.2015** sa predmetné vozidlo Piaggio v areáli MP VPS fyzicky **nenachádzalo**. Toto **bolo len zaevidované** v majetku MP VPS, a preto bolo potrebné pristúpiť k jeho administratívne vyradeniu, čím sa vyriešila vzniknutá situácia. Jeho vyradenie malo byť vykonané ešte za bývalého riaditeľa MP VPS, t.j. pred jeho likvidáciou, k čomu evidentne nedošlo.

Z uvedeného dôvodu neprichádza do úvahy ani použitie Čl. 11 Zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Petržalka a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou zo dňa 26.06.2012 v znení Dodatku č.1 (**nebolo čo reálne ponúknuť na odpredaj inej právnickej alebo fyzickej osobe**).

V zmysle Čl.5 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v platnom znení sú zamestnanci povinní riadne plniť **svoje povinnosti vyplývajúce z pracovnoprávnych vzťahov**.

Čiže **nie je možné brať na zodpovednosť aktuálneho riaditeľa MP VPS** za niečo (neponúknutie vozidla na odpredaj a zároveň jeho následne nevyradenie z evidencie majetku MP VPS), čo nespôsobil, resp. čo spôsobil svojim konaním (nekonaním) bývalý riaditeľ MP VPS.

Po preverení tejto situácie aktuálnym riaditeľom MP VPS bolo zistené, že predmetné vozidlo bolo zničené pri havárii (totálna škoda) a následne bolo MP VPS **rozobrané na súčiastky** (zlikvidované na zbernom dvore), ktoré boli **použité ako náhradné diely** do ostaných vozidiel v majetku MP VPS.

Vyhodnotenie námietok:

V súlade s ustanovením § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a predloženej námietky č. 8 konštatujem: Riaditeľ MP VPS namietal, že uvedené vozidlo sa v čase jeho nástupu do funkcie nenachádzalo v priestoroch MP VPS a jeho vyradenie malo byť vykonané ešte za bývalého riaditeľa.

Doklad zo zasadnutia vyradovacej komisie zo dňa 5. septembra 2016 však uvádza, že komisia súhlasí s vyradením majetku a doporučuje ho odpredať. Na základe dokladu o likvidácii vozidla v majetku mestskej časti bolo zistené, že majetok bol ku dňu 23. septembra 2016 fyzicky zlikvidovaný na zbernom dvore.

Na základe uvedených skutočností predložených ku kontrole bola preukázaná fyzická existencia motorového vozidla.

Námietka nie je opodstatnená.

9. nedodržanie čl. 20 internej Smernice pre vedenie účtovníctva a to prerokovaním poškodenia a znehodnotenia majetku (smetné koše a lavičky v počte kusov 260 ks) v škodovej komisii

Vyjadrenie MP VPS k zisteniu č. 9:

K zisteniu miestneho kontrolóra, že MP VPS neprerokovala poškodenie a znehodnotenie majetku v škodovej komisii (smetné koše a lavičky zničené vandalmi), uvádzame:

V zmysle ustanovení Smernice o vymáhaní spôsobenej škody a škodovej komisii vydanéj Príkazom starostu č. 3/2008 zo dňa 01.02.2008 je škodová komisia oprávnená kvalifikovane **posudzovať škodu vzniknutú zamestnávateľovi, spôsobenú zodpovednými zamestnancami**, ktorú spôsobili zavineným porušením povinností pri plnení pracovných úloh alebo v priamej súvislosti s nimi, v súlade s § 179 ods.1 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v platnom znení.

Nakoľko **škodu v tomto prípade spôsobili neznámi vandali**, teda nie zamestnanci MP VPS, nemôže byť **táto vôbec predmetom rokovania škodovej komisie**.

Postup MP VPS bol jednoznačne správny, keď došlo len k administratívne vyraďeniu majetku z evidencie MP VPS.

Predmetné lavičky a koše boli MP VPS obstarané v priebehu júna-augusta 2014 pričom vyradené z majetku boli v decembri 2015.

Vyhodnotenie námietok:

V súlade s ustanovením § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a predloženej námietky č. 9 konštatujem: Podľa čl. 20 internej smernice o vedení účtovníctva z 1. 7. 2012 „v prípade poškodenia alebo znehodnotenia majetku je potrebné tento prípad prerokovať v škodovej komisii, ktorú taktiež vymenúva riaditeľ.“

Na základe uvedeného mal byť poškodený majetok v rozsahu 260 ks smetných košov a lavičiek predmetom prerokovania v škodovej komisii.

Námietka nie je opodstatnená.

10. nedodržanie čl. 4.4 Zmluvy so spoločnosťou A.R.K, s. r. o. nepreverením prevzatia prác (letnej služby) zo strany MP VPS (evidenčné číslo faktúry 215, 233, 247, 292, 511, 559, 329 a 66) a nepotvrdením zo strany zástupcu mestskej časti

Vyjadrenie MP VPS k zisteniu č. 10:

K zisteniu miestneho kontrolóra, že MP VPS nepreverila prevzaté práce od spoločnosti A.R.K. s.r.o. a tieto nepotvrdil zástupca mestskej časti, uvádzame:

MP VPS riadne prevzala práce vykonané spoločnosťou A.R.K. technické služby, s.r.o. **písomným protokolom o odovzdaní a prevzatí prác podpísaným oboma zmluvnými stranami**. Zhotoviteľ však priložil k faktúre nepodpísaný protokol, pričom bol kontrolór upozornený, že MP VPS disponuje aj podpísaným protokolom, ktorý je v evidencii zamestnanca, ktorý preberá práce od dodávateľa.

Starosta mestskej časti Bratislava-Petržalka splnomocnil dňa 02.11.2015 riaditeľa MP VPS ako aj ďalšieho zamestnanca MP VPS na preberanie prác od dodávateľa spoločnosti A.R.K. technické služby, s.r.o., pokiaľ sa jedná o majetok zverený do správy MP VPS mestskou časťou. Z tohto dôvodu nie je potrebné, aby tento protokol bol potvrdený aj ďalším zástupcom mestskej časti, keďže už samotný riaditeľ MP VPS resp. zamestnanec MP VPS vystupoval ako zástupca mestskej časti na potvrdzovanie riadneho výkonu prác a prebratie prác uskutočnených podľa uvedenej zmluvy spoločnosťou A.R.K. technické služby, s.r.o.

Podotýkame, že podobná prax sa uplatňovala i za predchádzajúceho vedenia MP VPS.

Vyhodnotenie námietok: V súlade s ustanovením § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a predloženej námietky č. 10 konštatujem: Riaditeľ MP VPS predložil ku kontrole súpisy prác podpísané riaditeľom a p. Hegerom. Útvar miestneho kontrolóra tieto doklady nemal v čase výkonu kontroly predložené a po ich doložení boli akceptované. Námietka je opodstatnená, príslušné opatrenie bolo vypustené, rovnako ako príslušné prílohy.

11. nedodržanie čl. VII. ods. 1 zmluvy so spoločnosťou Tbj, s. r. o. využívaním prenajatého vozidla po zmluvne uvedenom skončení nájmu vozidla s nespĺnením podmienky vrátenia s plnou nádržou

Vyjadrenie MP VPS k zisteniu č. 11:

Vlastník prenajatého vozidla – spoločnosť Tbj, s.r.o. aj napriek výzve zo strany MP VPS **neprevzal vozidlo v zmluvne stanovenej lehote**, a nakoľko sa vozidlo **s plnou nádržou** nachádzalo v areáli MP VPS, bolo z dôvodu potreby zamestnancami MP VPS použité.

Následne však došlo k dohode medzi prenajímateľom motorového vozidla a MP VPS tak, že prenajímateľ nebol povinný zaplatiť nájomné za parkovanie vozidla v areáli MP VPS a MP VPS nebol povinný vrátiť prenajaté motorové vozidlo s plnou nádržou (**došlo k započítaniu vzájomných nárokov**).

Dôkazom toho, že k takejto dohode došlo, je skutočnosť, že si prenajímateľ motorového vozidla voči MP VPS neuplatnil náhradu škody za nesplnenie zmluvnej povinnosti (vrátenie vozidla s plnou nádržou).

Vyhodnotenie námietok: V súlade s ustanovením § 20 ods. 4 písm. c) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a predloženej námietky č. 11 konštatujem: Vyjadrenia pána riaditeľa vo veci výzvy na prevzatie motorového vozidla prenajímateľom a ani vzájomného zápočtu neboli písomne preukázané. Námietka nie je opodstatnená.

Z celkového počtu 11 námietok k vyššie uvedeným zisteniam nedostatkov boli po dodatočnom doložení dokladov a ich preverení 3 námietky akceptované.

II. námietky voči odbornosti kontrolórov a výsledkom kontroly

V tejto časti námietok je uvedené, že kontrolóri pristúpili k vykonaniu kontroly „prísne formalisticky, bez hlbšej analýzy, jednotlivých, tzv. porušení zo strana MP VPS“, ďalej, že kontrolóri „nemajú potrebnú kvalifikáciu, odborné vzdelanie ani prax a nie sú ani odborne spôsobilí posudzovať vecný rozmer fungovania MP VPS“ a ďalšie spochybnenia výsledkov kontroly.

K žiadnemu z týchto tvrdení nebol uvedený konkrétny zákon, ktorý by potvrdzoval opodstatnenosť týchto slov. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v ustanovení § 18a ods. 1 v časti predpoklady na funkciu hlavného kontrolóra uvádza: kvalifikačným predpokladom na funkciu hlavného kontrolóra je ukončené úplné stredné vzdelanie. Kontrolnej činnosti podľa § 18d ods. 2 písm. b) tohto zákona okrem iného podliehajú príspevkové organizácie zriadené obcou. Tak kontrolór, ako aj pracovníci útvaru miestneho kontrolóra, spĺňajú zákonom stanovené predpoklady a akékoľvek spochybňovanie ich odbornosti po oznámení výsledkov kontroly je neodôvodnené a nemiestne. Rovnako bolo v II. časti námietok spomenuté, že „ani jeden z kontrolórov nie je odborne spôsobilou osobou zapísanou v zozname odborne spôsobilých osôb vedeného Úradom pre verejné obstarávanie“. Je potrebné uviesť, že register odborne spôsobilých osôb a povinnosť existencie odborne spôsobilých osôb boli účinné do júna 2013 (po novele č. 180/2013 Z.z., ktorý menil toho času účinný zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní táto povinnosť zanikla). Rovnako v súčasnom zákone č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (účinnom od apríla 2016) nefiguruje tento inštitút.

Námietka nie je opodstatnená.

III. námietky zaujatosti kontrolných orgánov

V tejto časti námietok MP VPS vznášal voči zamestnancom útvaru miestneho kontrolóra námietku ich predpojatosti pri prijímaní záverov uvedených v návrhu správy o mimoriadnej kontrole. Námietka predpojatosti bola odôvodnená nepochybnou vedomosťou o záveroch kontroly skupiny poslancov, ktoré boli prednesené na verejnosti pred vykonaním samotnej kontroly a rovnako vedomosťou o odoslanom liste p. Beleša.

Na základe ustanovenia § 26 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov povinná osoba môže proti účasti zamestnanca oprávnenej osoby podať písomné námietky oprávnenej osobe s uvedením dôvodu námietok, ak má pochybnosti o predpojatosti zamestnanca oprávnenej osoby. Podanie námietok nemá odkladný účinok.

Pri vyhodnocovaní tejto skutočnosti je potrebné uviesť, že námietka predpojatosti sa viaže výlučne k prijímaniu záverov uvedených v návrhu správy a nie k prítomnosti zamestnancov pri výkone kontroly. Námietka predpojatosti bola vznesená voči kontrolórom útvaru miestneho kontrolóra po vykonaní kontroly, t. j. po formálnom skončení platnosti Poverenia č. 9/2017 zo dňa 20. septembra 2017 v znení Dodatku č. 1, na základe ktorého bolo poverenie účinné do 22. novembra 2017.

„Nepredpojatosť nemožno objektívne chápať tak, že čokoľvek, čo môže vrhnúť čo aj len tieň pochybnosti na nepredpojatosť zamestnanca správneho orgánu, ho automaticky vylučuje ako predpojatého“ (Uznesenie Ústavného súdu Slovenskej republiky č. IV. ÚS 491/2012-11).

Námietka nie je opodstatnená.

IV. vyjadrenia k formálnym textovým nedostatkom

Okrem námietok ku kontrolným zisteniam v I. časti listu sa riaditeľ MP VPS vyjadril aj k formálnym a obsahovým chýbam a nedostatkom, ktoré boli po ich dôkladnom zvážení a preverení doplnené, respektíve upravené v texte Správy. Išlo celkom o 17 rôznych opráv. Z uvedeného počtu bolo do textu Správy o mimoriadnej kontrole zapracovaných 88 % zo všetkých namietaných formálnych textových nedostatkov.

Vyjadrenia sú čiastočne opodstatnené a akceptované.

V zmysle záverov kontroly a pri existencii porušení finančnej disciplíny pri neodstránení protiprávneho stavu bude v zmysle § 18f ods. 1 písm. f) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových

pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Pokynu Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/011417/2017-243 porušenie finančnej disciplíny oznámené písomne Úradu vládneho auditu.

Záver

Mimoriadna kontrola v Miestnom podniku verejnoprospešných služieb Petržalka za účelom overenia podozrení z neefektívneho hospodárenia od roku 2015 sa venovala oblasti nakladaniu s majetkom MP VPS, majetkom mestskej časti ako aj disponovaniu s verejnými prostriedkami s ohľadom na oblasť majetkovej evidencie, zabezpečeníu zimnej služby v rokoch 2015-2017 a spotrebe pohonných hmôt. Mimoriadna kontrola bola sčasti doplnená o preverenie podnetu zamestnanca MP VPS vo veci zabezpečenia mzdovej agendy, plnenia dodávateľskej zmluvy k verejnému detskému ihrisku na Znievskej, odmien riaditeľa, opravy toaliet a zabezpečenia vrátnice.

Vykonaním mimoriadnej kontroly boli zistené viaceré nedodržania normatívnym právnych aktov, interných aktov mestskej časti, internej smernice ako aj ustanovení uzatvorených zmlúv. V roku 2014 vykonával Najvyšší kontrolný úrad SR kontrolu hospodárenia v MP VPS v období od septembra do novembra 2014. Kontrolou boli rovnako zistené i porušenia finančnej disciplíny.

Kontrola v oblasti nakladania s majetkom sa venovala správnosti majetkovej evidencie a to najmä pri zaradení a vyradení majetku v kontrolovanom období rokov 2015-2017. Vyradeniu a likvidácii majetku vždy predchádzal výstup vyraďovacej komisie s odsúhlasením vyradenia riaditeľom. Frekventovanými spôsobmi vyradenia boli najmä odpredaje vozidiel, likvidácie drobného hmotného majetku v zbernom dvore alebo zošrotovanie. Kontrola sa venovala aj prenajatému majetku a to počas celého kontrolného obdobia rokov 2015-2017. Všetky prenájmy vozidiel boli realizované na základe prieskumov trhu, respektíve verejným obstarávaním (Hyundai Tucson, vysokozdvížná plošina).

V druhej časti sa kontrola venovala zabezpečeníu zimnej údržby na prelome rokov 2015/2016 a 2016/2017 a čiastočne aj zimnej služby 2017/2018. Zároveň prostredníctvom kontrolnej vzorky v nadväznosti na fyzickú kontrolu spotreby pohonných hmôt boli preverené vybrané motorové vozidlá na základe náhodného výberu s ohľadom na počet najazdených kilometrov, technický stav vozidiel a frekvenciu jazd a ich využívania.

Súčasťou kontroly bol prehľad obstarania, spotreby a evidencie posypovej soli, využitia prenajatých vozidiel ako aj nákladov na zimnú údržbu s ohľadom na pracovnú pohotovosť. Zimná údržba sa v období rokov 2016/2017 realizovala kombinovane a to prostredníctvom zamestnancov MP VPS a dodávateľa, ako aj prenájmu traktora pre účely zabezpečenia zjazdovosti komunikácií. Útvar miestneho kontrolóra preveroval hospodárnosť a efektívnosť vynaloženia verejných prostriedkov na základe predložených a vyžiadaných dokladov súvisiacich s úhradami a nákladmi na zimnú službu. Pre účely zabezpečenia zimnej služby bol vyhotovovaný podrobný dispečerský denník. Kontrolou bolo zistené neefektívne nakladanie s verejnými prostriedkami.

V oblasti spotreby a evidencie pohonných hmôt boli preverené knihy jazd, vozové zošity, technické preukazy kontrolovaných vozidiel ako aj úhrady faktúr palivových kariet. Väčšina technických preukazov vozidiel bola ku kontrole predložená. Za knihy jazd ako aj výpočet spotreby vozidiel je v prostredí MP VPS vždy zodpovedný jeden zamestnanec zodpovedný za autodopravu. K čerpaniu pohonných hmôt nemajú zamestnanci podpísané dohody o hmotnej zodpovednosti a rovnako nevystavujú žiadanky na prepravu, či použitie vozidiel. MP VPS v čase výkonu kontroly nedisponoval interným aktom alebo príkazom riaditeľa k spotrebe pohonných hmôt a prevádzke vozidiel. Riaditeľ nemá k využívaniu prenajatého motorového vozidla podpísanú dohodu na používanie vozidla pre súkromné účely. Zároveň jazdy na prenajatých vozidlách ako aj jazdy na vozidlách vo vlastníctve MP VPS neboli preukázané cestovnými príkazmi.

Nepreukázanou spotrebou pohonných hmôt, evidentným rozdielom medzi množstvom spotrebovaných pohonných hmôt a vykázaným počtom kilometrov s ohľadom na monitorovaný pohyb vozidiel a nedôsledným vedením knihy jász prišlo k nehospodárnemu a neúčelnému nakladaniu s verejnými prostriedkami. Útvar miestneho kontrolóra pri preverovaní spotreby pohonných hmôt konštatoval porušenie finančnej disciplíny.

Kontrola sa zamerala aj na prenajaté vozidlá, ktoré využíval počas kontrolovaného obdobia najmä riaditeľ. Vedenie kníh jász bolo vo viacerých prípadoch neprehľadné a nepreukázateľné, pričom niektoré vozidlá v jednotlivých mesiacoch nemali spracované knihy jász.

V závere sa kontrola venovala prevereniu podnetu zamestnanca MP VPS vo veci zabezpečenia mzdovej agendy, dodávateľskej zmluvy k verejnému detskému ihrisku na Znievskej, odmien riaditeľa, opráv toaliet na Mlynarovičovej a zabezpečenia vrátnice.

Vykonaním mimoriadnej kontroly v Miestnom podniku verejnoprospešných služieb Petržalka boli zistené nasledovné nedostatky podľa ich závažnosti vzhľadom na hierarchiu právnych noriem a predpisov a to :

1. nedodržanie § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami pri evidencii a spotrebe pohonných hmôt, čím bola porušená finančná disciplína v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
2. nedodržanie § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov neefektívnym zmluvným zabezpečením prenajatého traktora vzhľadom na vynaložené náklady spojené s prenájmom, prevádzkou traktora a odmeňovania fyzickej osoby,
3. nedodržanie § 6 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a to pokračovaním fakturovania služieb, ktoré neboli zmluvne zabezpečené (zanikli vypršaním lehoty uzatvorenej zmluvy, dodávateľa Gazda, s. r. o. a BMS Energy, s. r. o.),
4. nedodržanie § 6 ods. 16 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v z. n. p. rozdelením zákazky na dodávku piesku, pričom podľa zákona malo byť vyhotovené na predmet zákazky verejné obstarávanie (zákazka s nízkou hodnotou),
5. nedodržanie § 182 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov neuzatvorením dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnancov za zásoby pohonných hmôt a posypovej soli,
6. nedodržanie čl. 11 Zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti neponúknutím vozidla Piaggio (inv. č. 443) fyzickej osobe alebo inej organizácii v mestskej časti pred jeho likvidáciou,
7. nedodržanie čl. 20 internej Smernice pre vedenie účtovníctva a to neprerokovaním poškodenia a znehodnotenia majetku (smetné koše a lavičky v počte kusov 260 ks) v škodovej komisii,
8. nedodržanie čl. VII. ods. 1 zmluvy so spoločnosťou TBJ, s. r. o. využívaním prenajatého vozidla po zmluvne uvedenom skončení nájmu vozidla s nespĺnením podmienky vrátenia s plnou nádržou.

Zoznam príloh k Správe, preukazujúce zistené nedostatky (podľa poradia jednotlivých nedostatkov v zmysle Záveru):

1. Spotreba pohonných hmôt vozidiel za kontrolovanú vzorku (napr. Škoda Fabia za 2/2017, Dacia Logan za mesiace 9/2016, Citroen Jumper za 2/2016 a 7/2015, Iveco Daily za 1/2016 a 1/2015),
2. Dohoda o pracovnej činnosti, mzdové listy dohodára, konto účtu 518 (prenájom traktora od spoločnosti A.I.I. Technické služby, s. r. o.) za obdobie zimnej služby 2016/2017, platobné poukazy k úhrade faktúr za prenájom č. 561, 31 a 73 spolu s objednávkou na prenájom stroja na december 2016 č. 172, spotreba pohonných hmôt a úhrada faktúry za služby verejného obstarávania,
3. Konto účtu dodávateľov Gazda, s. r. o. a BMS Energy, s. r. o. spolu s Dodatkom č. 1 k zmluve so spoločnosťou BMS Energy, s. r. o. a uzatvorené zmluvy do roku 2016 so spoločnosťou Gazda, s. r. o.,
4. § 6 ods. 16 zákona č. 343/2015 Z. z. a objednávky č. 79 z 6. júna 2017 a č. 93 z 30. júna 2017 pre dodávateľa MANPE, s. r. o.,
5. § 182 ods. 1 a nasl. zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
6. čl. 11 Zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti,
7. čl. 20 internej Smernice pre vedenie účtovníctva,
8. čl. VII. ods. 1 zmluvy so spoločnosťou Tbj, s. r. o. a kniha jász vozidla Piaggio Porter 4x4 za mesiac apríl 2016.

Správa o mimoriadnej kontrole bola vypracovaná dňa 29. decembra 2017. V správe z mimoriadnej kontroly sú navrhnuté celkom 4 odporúčania a 8 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Lehota na predloženie zoznamu splnených opatrení je stanovená do 30. 3. 2018 a to zaslaním písomnej informácie miestnemu kontrolórovi.

Správa o mimoriadnej kontrole so zistenými nedostatkami, opatreniami a odporúčaniami v rozsahu 38 strán v počte dvoch výťažkov spolu s ôsmimi prílohami o zistených nedostatkoch v počte 41 listov bola po predchádzajúcom telefonickom oznámení doručená do MP VPS. Jej prevzatie bolo počas dovolenky p. riaditeľa potvrdené pracovníčkou MP VPS dňa 2. januára 2018.

Riaditeľ MP VPS listom zo dňa 8. januára 2018 s odvolávkou na Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava–Petržalka a § 11 ods. (2) písm. g) zákona č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov požiadal o navrhnutie termínu a miesta prerokovania správy z mimoriadnej kontroly. Stretnutie sa po vzájomnej dohode uskutočnilo dňa 12. januára 2017 v kancelárii miestneho kontrolóra a boli na ňom detailne zdôvodnené a vysvetlené závery z kontroly a stanoviská p. riaditeľa. Nešlo však o prerokovanie správy, keďže osobitný zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ktorý s účinnosťou od 1. januára 2016 nahradil už neplatný zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite povinnosť prerokovať správu neukladá. Mimoriadna kontrola v Miestnom podniku verejnoprospešných služieb Petržalka za účelom overenia podozrení z neefektívneho hospodárenia od roku 2015 bola ukončená dňa 2. januára 2018.

Správa z vykonanej mimoriadnej kontroly v plnom znení s kompletnou dokumentáciou bude v termíne zverejnenia materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka k dispozícii k nahliadnutiu na útvare miestneho kontrolóra.