

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 22. 09. 2026

Materiál číslo: 94/2026

**Čiastková správa
z kontroly Oddelenia správy verejných priestranstiev mestskej časti Bratislava-Petržalka**

Predkladateľka:

*Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka*

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Materiál

Zodpovedná:

*Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka*

Spracovali:

*Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka*

*Ing. Lívia Pochabová
kontrolórka*

*Ing. Eva Balážová
kontrolórka*

*Ing. Peter Černák
kontrolór*

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

Čiastkovú správu z kontroly Oddelenia správy verejných priestranstiev mestskej časti Bratislava-Petržalka.

Materiál

Čiastková správa z kontroly Oddelenia správy verejných priestranstiev mestskej časti Bratislava-Petržalka – 2. časť	
Oprávnená osoba	miestna kontrolórka mestskej časti Bratislava-Petržalka, útvar miestnej kontrolórky
Povinná osoba	Príslušné útvary a zamestnanci Miestneho úradu Bratislava-Petržalka
Poverenie	1/2026 zo dňa 16. januára 2026
Čas výkonu kontroly	17.06.2026 – 02.09.2026 (prerušovane)
Kontrolované obdobie	01.01.2024 – 31.12.2025
Plán kontrolnej činnosti	Na 2. polrok roka 2025 prijatý uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 485 zo dňa 23. septembra 2025
Cieľ kontroly	vykonať kontrolu Oddelenia správy verejných priestranstiev mestskej časti Bratislava-Petržalka (ďalej len „OSVP“) v nasledujúcich oblastiach: 1a) hospodárnosť vykonávaných opráv vo vlastnej réžii s porovnaním od externých dodávateľov, 1b) kontrola skladovej evidencie a inventúr, 1c) proces nákupu materiálov, 1d) evidencia, nakladanie a následné vydávanie materiálov na opravy na základe cenových ponúk alebo iných kalkulácií, 1e) kontrola procesu verejných obstarávaní v oblasti nákupu stavebných a iných materiálov pre OSVP
Platné predpisy	• Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) (ďalej len „Zákon o slobode informácií“) • Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“) • Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o rozpočtových pravidlách VS“) • Opatrenie MF SR z 8.decembra 2004 č. MF-010175-2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „Opatrenie č. MF-010175-2004-42“) • Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie • Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o VO“) • Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o finančnej kontrole a audite“) • Zákon č. 177/2018 Z. z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon proti byrokracii“)

	• NKÚ a ÚVO - Metodika kontroly hospodárnosti a efektívnosti vo verejnom obstarávaní z januára 2020 (ďalej len „Metodika kontroly VO“) • Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (ďalej len „Opatrenie č. MF/014454/2022-36 – Postupy účtovania“) • Interné riadiace akty: ○ Smernica o postupe pri vykonávaní finančnej kontroly 4/2024/SME (ďalej len „Smernica o postupe pri vykonávaní FK“) ○ Smernica o elektronickom obehu vybraných účtovných dokladov č. 2018-01-SME účinná od 01.04.2018
--	--

Druhá časť kontroly bola zameraná na overenie:

- kontroly skladovej evidencie a inventúr,
- procesu nákupu materiálov,
- evidencie, nakladania a následného vydávania materiálov na opravy na základe cenových ponúk alebo iných kalkulácií,
- kontroly procesu verejných obstarávaní v oblasti nákupu stavebných a iných materiálov pre OSVP

Kontrola pracovala s dátami:

- súbory vo formáte „xlsx“ – BLOKY - 2025 – doplnené, Došlé faktúry 2025 - doplnené (predložené od OSVP)
- program IS SAMO za MČ Bratislava – Petržalka – Obeh dokladov – zmluvy za rok 2024 a 2025
- súbory vo formáte „xlsx“ – Zákazky 2024, Zákazky 2025 (predložené od RVO¹)
- súbory vo formáte „xlsx“ – Hotovosť karty došlé faktúry 2024, Hotovosť karty došlé faktúry 2025 (predložené od OSVP)
- súbory vo formáte „xlsx“ – Nákup Materiálu OSVP 2024 2025 (Referát rozpočtu)
- zoznam rámcových dohôd
- papierová dokumentácia k verejnému obstarávaniu – vybrané vzorky (predložené od RVO)
- <https://www.isepvo.sk/>
- originál zmluvy- vybrané rámcové dohody predložené právnym referátom
- súbor vo formáte „xlsx“ – Rámcové dohody 2025, 2026 – čerpanie (predložené od OSVP)
- zverejnené objednávky Miestneho úradu Bratislava – Petržalka na webovej stránke - <https://www.petrzalka.sk/faktury-zmluvy-objednavky-miestny-urad-bratislava-petrzalka/>
- E-mailová a osobná komunikácia
- Informácie dostupných v online priestore (údaje z webových stránok)

Kontrolované oblasti:

V rámci tejto časti kontroly sme sa zamerali na kontrolu skladovej evidencie a inventúr, procesu nákupu materiálov, ich evidencie a následného vydávania a kontrolu procesu verejného obstarávania v oblasti nákupu stavebných a iných materiálov pre OSVP (body 1b – 1e kontroly). Súvisiacou časťou kontroly bolo aj vykonávanie finančnej kontroly na kontrolovaných dokladoch a ich zverejňovanie v zmysle Zákona o slobode informácií.

¹ RVO – Referát verejného obstarávania

Nižšie uvedené oblasti boli posudzované v kontexte zákonnosti a správnosti:

- A. Kontrola skladovej evidencie a inventúr
- B. Proces nákupu materiálov
- C. Evidencia, nakladanie a následné vydávanie materiálov na opravy na základe cenových ponúk alebo iných kalkulácií
- D. Kontrola procesu verejných obstarávaní v oblasti nákupu stavebných a iných materiálov pre OSVP
- E. Súvisiace zistenia
- F. Zhrnutie

A. Kontrola skladovej evidencie a inventúr

Skladová evidencia predstavuje priebežnú evidenciu zásob, ktorá zabezpečuje preukázateľné sledovanie ich príjmu, výdaja a aktuálneho zostatku. Jej účelom je poskytovať prehľad o množstve, druhu a pohybe zásob, zabezpečiť ochranu majetku účtovnej jednotky a vytvoriť podklad pre vykonanie inventúry a inventarizácie. Prostredníctvom skladovej evidencie je možné overiť hospodárne nakladanie so zásobami, identifikovať prípadné manká alebo prebytky a preukázať správnosť údajov vykazovaných v účtovníctve.

Inventúra predstavuje zisťovanie skutočného stavu majetku. Pri zásobách sa vykonáva najmä fyzickým prepočítaním, premeraním alebo prevážením jednotlivých druhov materiálu. Výsledkom inventúry je zistenie skutočného množstva a stavu zásob ku konkrétnemu dátumu a vyhotovenie inventúrnych súpisov.

Inventarizácia je širší proces, ktorého súčasťou je inventúra. Inventarizáciou sa overuje, či skutočný stav majetku zistený inventúrou zodpovedá stavu evidovanému v účtovníctve. V rámci inventarizácie sa porovnávajú údaje z inventúrnych súpisov s účtovným stavom, zisťujú sa prípadné inventarizačné rozdiely a posudzuje sa ich vznik a spôsob vysporiadania.

Na základe osobného vyjadrenia povinnej osoby bolo zistené, že OSVP nevedie skladovú evidenciu materiálových zásob. Z uvedeného dôvodu OSVP nevykonáva inventúru ani inventarizáciu zásob, takže nie je možné porovnať skutočný stav zásob s účtovným stavom. Súčasne nie je preukázané ani vykonávanie inventúr formou fyzického zisťovania stavu zásob.

Podľa § 8 ods. 1² zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo úplne, preukázateľne, správne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Súčasťou tejto povinnosti je evidencia majetku a zásob tak, aby bolo možné preukázať ich stav, pohyb a spôsob nakladania s nimi.

V zmysle § 29 ods. 1³ zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizáciou overovať, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Podľa § 30 ods. 1⁴ uvedeného zákona sa inventarizácia vykonáva prostredníctvom inventúry, pričom pri zásobách sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou, teda prepočítaním, premeraním alebo prevážením zásob.

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie

² § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

³ § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti

⁴ § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, upravuje spôsob vedenia účtovníctva subjektov územnej samosprávy vrátane obcí, vyšších územných celkov (VÚC) a organizácií v ich zriaďovateľskej pôsobnosti. V účtovej triede 1 – Zásoby upravuje postupy účtovania zásob a v § 37 ustanovuje možnosť účtovať zásoby spôsobom A alebo spôsobom B. Pri účtovaní spôsobom A sa zásoby sledujú priebežne počas účtovného obdobia na príslušných účtoch zásob. Uvedený spôsob účtovania v praxi predpokladá vedenie skladovej alebo inej operatívnej evidencie, ktorá umožňuje priebežne sledovať príjem, výdaj a aktuálny zostatok zásob a zabezpečuje preukázateľnosť ich stavu a pohybu.

Mestská časť Bratislava-Petržalka ako účtovná jednotka verejnej správy, na ktorú sa vzťahuje povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom, je podľa § 37 ods. 5⁵ Opatrenia č. MF/014454/2022-36 – Postupy účtovania povinná účtovať o zásobách spôsobom A. Tento spôsob účtovania predpokladá priebežné sledovanie stavu a pohybu zásob na príslušných účtoch účtovej triedy 1 – Zásoby. Súčasne vyžaduje vedenie skladovej alebo inej operatívnej evidencie umožňujúcej preukázateľne sledovať príjem, výdaj a zostatok zásob, čím sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a správnosť údajov vykazovaných v účtovnej závierke.

Kontrolou bolo zistené, že absencia skladovej evidencie na OSVP neumožňuje preukázať skutočný stav zásob, sledovať ich pohyb, vykonať fyzickú inventúru zásob a následne riadnu inventarizáciu majetku v súlade s ustanoveniami Zákona o účtovníctve. Súčasne nie je možné overiť správnosť údajov o stave zásob vykazovaných v účtovníctve a účtovnej závierke.

Nevedením skladovej evidencie vzniká zvýšené riziko nehospodárneho nakladania s majetkom, vzniku mánk, škôd alebo neoprávneného použitia materiálu bez možnosti následnej kontroly a určenia zodpovedností. Súčasne dochádza k oslabeniu vnútorného kontrolného systému a k zníženiu preukázateľnosti účtovníctva.

Na základe uvedených skutočností **ÚMK konštatuje, že postup OSVP nie je v súlade s § 8, § 29 a § 30 Zákona o účtovníctve** a nezabezpečuje plnenie požiadaviek vyplývajúcich z Opatrenia č. MF/014454/2022-36 – Postupy účtovania v oblasti účtovania a evidencie zásob.

ÚMK odporúča dôsledne dodržiavať ustanovenia Zákona o účtovníctve a tiež Opatrenie č. MF/014454/2022-36 – Postupy účtovania v oblasti účtovania a evidencie zásob.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
1.	<u>Porušenie § 8, § 29 a § 30 Zákona o účtovníctve a nezabezpečenie plnenia požiadaviek vyplývajúcich z Opatrenia č. MF/014454/2022-36 – Postupy účtovania v oblasti účtovania a evidencie zásob</u>	1. Zaviest' skladovú evidenciu alebo inú operatívnu evidenciu umožňujúcu preukázateľne sledovať príjem, výdaj a zostatok zásob, čím sa zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a správnosť údajov vykazovaných v účtovnej závierke.

⁵ § 37 ods. 5 Opatrenia MF SR č. MF/14454/2022-36

Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa môže vykonávať spôsobom A alebo spôsobom B účtovania zásob. Spôsob B účtovania zásob môžu uplatniť účtovné jednotky, na ktoré sa nevzťahuje povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom. Na spôsob oceňovania zásob sa uplatní vnútorný predpis účtovnej jednotky upravujúci spôsob oceňovania zásob. Účtovná jednotka, ktorá účtuje o zásobách spôsobom A, môže vo vnútornom predpise vymedziť druhy materiálu nevýznamnej hodnoty, ktoré sa účtujú priamo do spotreby, bez účtovania na účtoch účtovej triedy 1 – Zásoby.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
1.	Absencia skladovej evidencie neumožňuje preukázať skutočný stav zásob, sledovať ich pohyb, vykonať fyzickú inventúru zásob a následne riadnu inventarizáciu majetku v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve. Súčasne nie je možné overiť správnosť údajov o stave zásob vykazovaných v účtovníctve a účtovnej závierke.	2. Vykonávať inventúru zásob fyzickým zistením ich skutočného stavu a zabezpečiť pravidelnú inventarizáciu v súlade s § 29 a § 30 Zákona o účtovníctve. 3. Vypracovať interné smernice upravujúce hospodárenie so zásobami, určiť zodpovedné osoby za ich evidenciu a inventarizáciu a nastaviť kontrolné mechanizmy na ochranu majetku Mestská časť Bratislava-Petržalka.
	Podklad	
	Vyjadrenie povinnej osoby; § 8, § 29, § 30 Zákona o účtovníctve; § 37 Opatrenia č. MF/014454/2022-36 – Postupy účtovania	

B. Proces nákupu materiálov

Predmetom kontroly bolo preverenie procesu nákupu materiálu realizovaného Oddelením správy verejných priestranstiev (ďalej len „OSVP“) za kontrolované obdobie rokov 2024 a 2025.

Počas kontrolovaného obdobia došlo k významnej legislatívnej zmene v oblasti verejného obstarávania, a to s účinnosťou od 01. 08. 2024, kedy nadobudla účinnosť novela k Zákonom o VO. Touto novelou došlo okrem iného k zmenám vo finančných limitoch pri jednotlivých zákazkách.

Vzhľadom na skutočnosť, že Mestská časť Bratislava-Petržalka nemá internou smernicou upravený a formalizovaný proces obstarávania materiálu, bol na základe vyjadrenia povinnej osoby (OSVP) identifikovaný nasledovný postup pri zabezpečovaní nákupu materiálu v rámci OSVP:

RVO predložil námietku k zneniu predchádzajúceho textu nasledovne:

Žiadame upraviť vyjadrenie k existencii formalizovaných postupov tak, aby odzrkadľoval skutočnosť a to nasledovne:

„Na základe vydaného usmernenia RVO k procesu obstarávania a informácií získaných od povinnej osoby bol identifikovaný nasledovný postup pri zabezpečení nákupu materiálu v rámci OSVP.“

Vyjadrenie ÚMK:

Námietku neakceptujeme, nakoľko v zmysle čl. 3 Smernice o riadení internej dokumentácie IRA_2023_05_SME + P_01_2023 + P_02_2023 „usmernenie“ nie je vymenovaným druhom interného riadiaceho aktu. Zároveň uvedené usmernenie je vo formáte word, ktorý sa dá upravovať, neobsahuje žiadne poradové číslo, rok vydania, nie je centrálné evidované na právnom referáte, neobsahuje údaje kto je gestorm, kto ho vypracoval, kto je garantom, kto ho schválil, pre koho je záväzný a nedefinuje ani vymedzený čas platnosti.

Za povinnú osobu sme doplnili (OSVP) nakoľko sme uviedli ich vyjadrenie.

B. 1 Vymedzenie základných pojmov

Pre účely tejto kontroly je potrebné rozlišovať medzi pojmami **obstaranie**, **nákup** a **verejné obstarávanie**, ktoré predstavujú jednotlivé fázy zabezpečenia materiálu alebo služieb.

Obstaranie predstavuje komplexný proces zabezpečenia tovarov, služieb alebo stavebných prác od identifikácie potreby až po ich prevzatie a úhradu. Zahŕňa najmä:

- identifikáciu potreby,
- stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky,
- výber spôsobu obstarania,
- výber dodávateľa,
- uzatvorenie zmluvného vzťahu alebo vystavenie objednávky,
- prevzatie plnenia
- a spracovanie účtovných dokladov.

RVO predložil námietku k zneniu predchádzajúceho textu nasledovne:

Navrhujeme mierne upraviť a zároveň doplniť kroky obstarávacieho procesu o zodpovedné organizačné útvary a to nasledovne:

„Obstaranie predstavuje komplexný proces zabezpečenia tovarov, služieb, alebo stavebných prác od kroku identifikácie potreby až po ich prevzatie a úhradu. Zahŕňa najmä:

- *Identifikácia potreby (OSVP, ktoré okrem identifikácie novej požiadavky, sleduje limit čerpania existujúcich zmlúv)*
- *Stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky (OSVP)*
- *Určenie zákonného postupu obstarania (RVO)*
- *Proces VO v súlade s vybraným postupom (RVO/externý obstarávateľ)*
- *Výber dodávateľa (OSVP, alebo RVO)*
- *Uzatvorenie zmluvy, alebo vytvorenie objednávky (OSVP)*
- *Prevzatie plnenia (OSVP)*
- *Spracovanie účtovných dokladov (FO)*
- *Zápis referencie, oznamovacie povinnosti (RVO, vyjadrenie predkladá OSVP)“*

Vyjadrenie ÚMK:

Námietku neakceptujeme, popisujeme proces obstarávania materiálu na OSVP, ktorý nám poskytla povinná osoba z OSVP a tento proces nepodlieha zákonu o VO.

Nákup predstavuje samotný akt zabezpečenia konkrétneho tovaru alebo služby od vybraného dodávateľa. Ide o realizačnú časť procesu obstarania, ktorá sa uskutočňuje na základe objednávky, zmluvy, priameho odberu alebo iného zmluvného vzťahu.

Verejné obstarávanie je zákonom upravený postup výberu dodávateľa podľa Zákona o VO. Verejný obstarávateľ je pri obstarávaní zákaziek povinný postupovať podľa ustanovení uvedeného zákona vždy, ak sú splnené podmienky na jeho uplatnenie. Zákon upravuje jednotlivé postupy zadávania zákaziek podľa ich predpokladanej hodnoty a charakteru.

RVO predložil námietku k zneniu predchádzajúceho textu nasledovne:

Navrhujeme doplniť o informáciu, že:

„Z časti je tento proces upravený usmernením vydaným RVO.“

Vyjadrenie ÚMK:

Námietku neakceptujeme, nakoľko v zmysle čl. 3 Smernice o riadení internej dokumentácie IRA_2023_05_SME + P_01_2023 + P_02_2023 „usmernenie“ nie je vymenovaným druhom interného riadiaceho aktu. Zároveň uvedené usmernenie je vo formáte word, ktorý sa dá upravovať, neobsahuje žiadne poradové číslo, rok vydania, nie je centrálné evidované na právnom referáte, neobsahuje údaje kto je gestorm, kto ho vypracoval, kto je garantom, kto ho schválil, pre koho je záväzný a nedefinuje ani vymedzený čas platnosti.

V rámci predmetnej kontroly je hodnotený proces obstarania materiálu na Oddelení správy verejných priestranstiev, pričom v danej časti kontroly je osobitná pozornosť venovaná procesu obstaraniu materiálu realizovaného vo vlastnej réžii OSVP pri zákazkách, ktoré nepodliehali zákonom upraveným postupom verejného obstarávania alebo boli

realizované ako zákazky malého rozsahu podľa pravidiel účinných v kontrolovanom období:

- V období od **01. 01. 2024 do 31. 07. 2024** boli takto realizované nákupy **do finančného limitu 10 000 EUR bez DPH**, ktoré predstavovali zákazky malého rozsahu podľa v tom čase platných pravidiel.
- **Od 01. 08. 2024 a počas celého roka 2025** sa pri nákupoch uplatňoval zvýšený finančný limit **50 000 EUR bez DPH** pre zákazky malého rozsahu.

Postup procesu obstarania materiálu na OSVP nie je upravený samostatnou internou smernicou alebo interným riadiacim aktom, ktorý by jednotne definoval pravidlá, zodpovednosti, schvaľovacie postupy, spôsob overovania hospodárnosti výdavkov a evidenciu vykonaných nákupov.

Zákazky, ktoré svojou predpokladanou hodnotou alebo charakterom podliehali zákonnej regulácii podľa Zákona o VO, boli zabezpečované centrálnou príslušným útvarom úradu – referátom verejného obstarávania (ďalej len „RVO“). Tento útvar zabezpečoval najmä realizáciu podlimitných zákaziek.

Nadlimitné zákazky boli zabezpečované prostredníctvom externej odbornej spoločnosti, ktorá vykonávala činnosti súvisiace s prípravou a realizáciou príslušných postupov verejného obstarávania.

B. 2 Proces obstarávania materiálov

Na základe vykonaného zisťovania a vyjadrení povinnej osoby bol identifikovaný nasledovný proces obstarávania na Oddelení správy verejných priestranstiev:

1. Identifikácia potreby

Potrebu obstarania materiálu identifikujú vedúci referátov a koordinátori jednotlivých pracovísk podľa aktuálnych potrieb vyplývajúcich z realizovaných prác, údržby verejných priestranstiev alebo konkrétnych zákaziek. Na základe identifikovanej potreby je iniciovaný proces obstarania materiálu.

2. Stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky (PHZ)

Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje najmä na základe prieskumu trhu. Pri zákazkách do 50 000 Eur bez DPH (pred 01.08.2025 suma do 10 000 Eur) bolo možné buď osloviť dvoch-troch potenciálnych dodávateľov so žiadosťou o predloženie cenovej ponuky, alebo OSVP zistí PHZ na základe internetového prieskumu cien z verejne dostupných cenníkov. Zo získaných cien vypočíta priemernú hodnotu, ktorá slúži ako podklad na určenie PHZ.

RVO predložil námietku k zneniu predchádzajúceho textu nasledovne:

Stanovenie PHZ sa realizuje viacerými spôsobmi.

Navrhujeme text doplniť nasledovne:

„Ďalším používaným spôsobom pri kontrolovaných zákazkách je určenie na základe rozpočtových prostriedkov verejného obstarávateľa.“

Vyjadrenie ÚMK:

Námietku neakceptujeme, keďže PHZ pri uvedenom VO sa podrobnejšie rozoberá v časti D tejto správy.

3. Výber dodávateľa

Dodávateľ sa vyberá predovšetkým na základe vyhodnotenia ceny a kvality ponúkaného plnenia. V odôvodnených prípadoch, vzhľadom na charakter alebo špecifickosť predmetu zákazky, je možné realizovať nákup priamo u konkrétneho dodávateľa.

RVO predložil námietku k zneniu predchádzajúceho textu nasledovne:

Tvrdenie, nezodpovedá postupom realizovaným MČ ani pravidlám, ktoré stanovuje zákon.

Žiadame preto text upraviť nasledovne:

“Výber dodávateľa prebieha v nasledujúcich krokoch:

- 1) Určenie kritéria výberu (v daných zákazkách to bola najnižšia cena)*
- 2) Určenie minimálnych požiadaviek na predmet zákazky (keďže v prípade najnižšej ceny nerozhoduje kvalita)*
- 3) Splnenie podmienok osobného postavenia (napr. oprávnenosť dodávať tovar, nemať uložený zákaz v rámci databázy ÚVO), technických požiadaviek a finančného postavenia*
Priamy nákup je realizovaný len v prípade splnenia podmienok § 1 Zákona o VO.

Daný postup je v súlade so zákonom o VO.“

Vyjadrenie ÚMK:

Námietku neakceptujeme, nakoľko popisujeme postup zamestnancami OSVP pri obstarávaní materiálu v sumách, ktorý nepodlieha Zákonom o VO.

4. Prieskum trhu a overenie cien

V prípadoch realizácie prieskumu trhu sa vypracúva písomný zápis z prieskumu trhu, ktorý tvorí prílohu objednávky. Súčasťou dokumentácie môže byť aj cenová ponuka dodávateľa. Každý vykonaný prieskum trhu je predložený na schválenie referátu verejného obstarávania. Po dodaní materiálu sa kontroluje súlad fakturovanej ceny s vystavenou objednávkou.

RVO predložil námietku k zneniu predchádzajúceho textu nasledovne:

Tvrdenia uvedené v tomto bode nie sú pravdivé.

Navrhujeme text upraviť nasledovne:

“ Prieskum trhu je najčastejšie používaný spôsob preukázania hospodárnosti v súvislosti so zákazkami podľa § 1 ods. 14 Zákona o VO, avšak býva aj súčasťou vyšších zákonných postupov. Pri platbe faktúry sa v rámci obehu dokladov kontroluje výška fakturovanej ceny s vystavenou objednávkou/zmluvou.“

Vyjadrenie ÚMK:

Námietku neakceptujeme, nakoľko popisujeme postup zamestnancami OSVP pri obstarávaní materiálu v sumách, ktorý nepodlieha Zákonom o VO.

5. Schvaľovanie nákupu

Objednávky sa vystavujú v informačnom systéme ISVS. Schvaľovací proces na OSVP zahŕňa viacstupňové schválenie, pričom objednávku schvaľuje vedúci referátu, vedúci oddelenia, zástupca prednostu, referát verejného obstarávania a finančné oddelenie. Objednávky nad 100 EUR podliehajú schváleniu starostom.

Pri nákupoch realizovaných prostredníctvom platobných kariet alebo hotovostných záloh sa požiadavky spracúvajú v informačnom systéme IS SAMO formou požiadaviek na platbu a schvaľovali sa v rokoch 2024 a 2025 podľa platnej internej smernice - Smernica o elektronickom obeh vybraných účtovných dokladov. Podľa vyjadrenia povinnej osoby „V prípade, že je nákup realizovaný platobnou kartou alebo v hotovosti, objednávka sa do systému ISVS vytvára dodatočne, keďže v čase nákupu nie je známy presný rozsah ani hodnota obstarávaného tovaru“.

Uvedený postup je porušením Zákona o finančnej kontrole a audite, v zmysle ktorého sa ZFK vykonáva pred uskutočnením finančnej operácie a počas celej jej životnosti.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
2.	<u>Porušenie § 7 ods. 1 a § 2 písm. a) Zákona o finančnej kontrole a audite.</u> Vytváranie objednávok až po úhrade/platbe - Objednávka sa vytvára dodatočne napr. na základe dodacích listov, pokladničných dokladov alebo iných dokladov po nákupe v hotovosti alebo platobnou kartou. Finančná operácia bola uskutočnená skôr, než bola overená FK (v minulosti ZFK). § 7 ods. 1 <i>„Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“</i> a § 2 písm. a) <i>„Na účely tohto zákona sa rozumie:</i> a) <i>finančnou kontrolou súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančnej operácie alebo jej časti pred jej uskutočnením, v jej priebehu a až do jej konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledku a cieľa finančnej operácie alebo jej časti“</i>	Dôsledne dodržiavať ustanovenia Zákona o finančnej kontrole a audite (Od 01.01.2026 v zmysle novely Zákona o FK) – objednávky vytvárať pred uskutočnením nákupu t. z. finančnú kontrolu vykonať aj pred uskutočnením finančnej operácie aj po jej uskutočnení.
	Podklad	
	Vyjadrenie (emailové) povinnej osoby; § 2 písm. a); § 7 ods. 1 Zákona o finančnej kontrole a audite	

6. Realizácia objednávok

Spôsob realizácie objednávky závisí od typu obstarávania. Pri plneniach zabezpečovaných na základe rámcových zmlúv/dohôd sa objednávky realizujú elektronickou poštou, telefonicky alebo priamo u dodávateľa. Na základe dodacích listov sa následne vytvorí objednávka v systéme ISVS, ku ktorej sú pripojené dodacie listy a príslušná rozpočtová položka. Tento postup nie je v súlade s § 2 písm. a) a § 7 ods. 1 Zákona o finančnej kontrole a audite (pozri zistenie a odporúčanie č. 2).

Pri jednorazových nákupech materiálu alebo služieb, ktoré nie sú predmetom rámcových zmlúv (napr. servisné práce alebo špecifický materiál), prepošlú cenové ponuky zamestnanci OSVP, ktorí majú za úlohu zabezpečiť nákup alebo ich zašlú priamo dodávateľia. Cenová ponuka sa prikladá k objednávke vytvorenej v ISVS spolu s určením príslušnej rozpočtovej položky. Po dodaní plnenia je faktúra predložená na spracovanie finančnému oddeleniu prostredníctvom

systému IS SAMO. Za OSVP objednávky v systéme ISVS spracúvajú poverení administratívni zamestnanci OSVP.

7. Kontrola dodania materiálu

Prevzatie a kontrolu dodaného materiálu vykonáva zamestnanec, ktorý nákup inicioval alebo objednal, spravidla príslušný vedúci pracovník. Kontroluje sa vecná správnosť dodávky, množstvo a súlad dodaného materiálu s objednávkou.

8. Evidencia a archivácia dokumentácie

Dokumentácia súvisiaca s nákupmi je evidovaná elektronicky prostredníctvom internej evidencie vedenej v programe Microsoft Excel a zároveň sa archivuje v listinnej podobe. Evidujú sa najmä prieskumy trhu, cenové ponuky, objednávky, faktúry, dokumentácia verejného obstarávania a súvisiace doklady. Originály dokladov (napr. faktúry) sú odovzdávané na finančné oddelenie, dokumentáciu k verejnému obstarávaniu (cenové ponuky, prieskumy trhu, požiadavku na verejné obstaranie) má referát verejného obstarávania a kópie všetkých dokumentov, podkladov, dokladov archivuje aj Referát administratívnej a rozpočtovej agendy na OSVP.

RVO predložil námietku k zneniu predchádzajúceho textu nasledovne:

Tvrdenia uvedené v tomto bode nie sú pravdivé, resp. sú pravdivé len z časti.

Navrhujeme text upraviť nasledovne:

„Dokumentácia súvisiaca s nákupmi je evidovaná v závislosti od zvoleného postupu určeného RVO podľa limitov uvedených v zákone o VO.

Pri zákazke malého rozsahu je u gestora evidovaná elektronicky a zároveň sa archivuje aj v listinnej podobe.

V prípade podlimitných súťaží sú v listinnej podobe požiadavky archivované na RVO, súťažné podklady archivované v na to určených platformách a to zo zákona. Zároveň ich gestor i RVO nad rámec zákona archivuje v tlačenej i elektronickej podobe.

Originály faktúr sú po ich vystavení odovzdané na finančné oddelenie.

MČ archivuje podklady k nákupom realizovaných vyššími postupmi nad rámec zákona.“

Vyjadrenie ÚMK:

Vyjadrenie akceptujeme z pozície referátu VO, avšak ide o vyjadrenie povinnej osoby z OSVP.

B. 3 Jednorazové nákupy materiálov realizované v hotovosti alebo prostredníctvom platobných kariet

MČ Bratislava-Petržalka na OSVP realizuje v odôvodnených prípadoch jednorazové nákupy materiálu v hotovosti alebo prostredníctvom platobných kariet. Ide najmä o situácie, ktoré si vyžadujú bezodkladné zabezpečenie materiálu z dôvodu zachovania plynulého výkonu činností úradu alebo odstránenia vzniknutých porúch.

Takýto spôsob obstarania sa využíva predovšetkým v prípadoch havarijných alebo nepredvídaných udalostí, keď nie je možné vzhľadom na časovú naliehavosť postupovať štandardným procesom objednávania (napr. porucha kosačky počas údržby verejnej zelene, porucha vodovodnej batérie v MŠ), zabezpečenie materiálu potrebného na okamžité odstránenie závad ohrozujúcich prevádzku alebo bezpečnosť.

Cieľom týchto nákupov je zabezpečiť operatívne riešenie vzniknutých situácií, minimalizovať prerušenie poskytovaných služieb a predchádzať vzniku ďalších škôd alebo obmedzení prevádzky.

RVO predložil námietku k zneniu predchádzajúceho textu nasledovne:

Za Odsek 3 navrhujeme doplniť informáciu o finančnej kontrole nasledovne:

V prípade nákupov realizovaných u zazmluvneného dodávateľa bola finančná kontrola nad rámec zákona zrealizovaná pri schvaľovaní požiadavky na VO a následne štandardne pred podpisom rámcovej zmluvy.

Vyjadrenie ÚMK:

Neakceptujeme, nakoľko námietka nesúvisí z daným textom.

V kontrolovanom období 2024 bolo prostredníctvom hotovostných platieb a platobných kariet realizovaných celkom **548 jednorazových nákupov materiálu** v celkovej hodnote **83 791,21 Eur bez DPH**. Priemerná hodnota jedného nákupu predstavovala **152,90 Eur bez DPH**, išlo prevažne o operatívne nákupy menšieho rozsahu zabezpečované podľa aktuálnej potreby.

RVO predložil námietku k zneniu predchádzajúceho textu nasledovne:

Navrhujeme text doplniť v odseku 4 za vetu vyčísľujúcu hodnotu 83 791,21 Eur bez DPH nasledovne:

„Percento zrealizovaných jednorazových nákupov v hotovosti alebo platobnou kartou tvoril 6,9 % z celkovej hodnoty nákupov OSVP.“

Vyjadrenie ÚMK:

Neakceptujeme, nakoľko z poskytnutých dát od OSVP sa táto suma nedala jednoznačne určiť.

Z pohľadu programového členenia boli najvyššie výdavky vynaložené v rámci programu **4.1.1 Komunikácie**, ktorý tvoril **28 017,32 Eur (33,5 %)** z celkového objemu nákupov, a programu **7.4.2 Ostatná činnosť** vo výške **26 651,29 Eur (31,8 %)**. Významný podiel predstavovali aj nákupy v programe **7.3.1 Údržba verejných priestranstiev** v hodnote **12 339,80 Eur (14,7 %)** a v programe **7.1 Starostlivosť o zeleň** vo výške **6 962,11 Eur (8,3 %)**.

Nižší objem nákupov bol realizovaný v rámci programu 5.1.1 Údržba MŠ a ŠJ (4 299,30 Eur; 5,1 %) a v rámci programov 2.1/2.2 Údržba vnútornej správy (4 257,44 Eur; 5,1 %). Minimálny podiel predstavovali nákupy súvisiace s programami 4.1.5 Parkovacia politika (1 192,26 Eur; 1,4 %) a 7.4.1 Podnikateľská činnosť (71,69 Eur; 0,1 %).

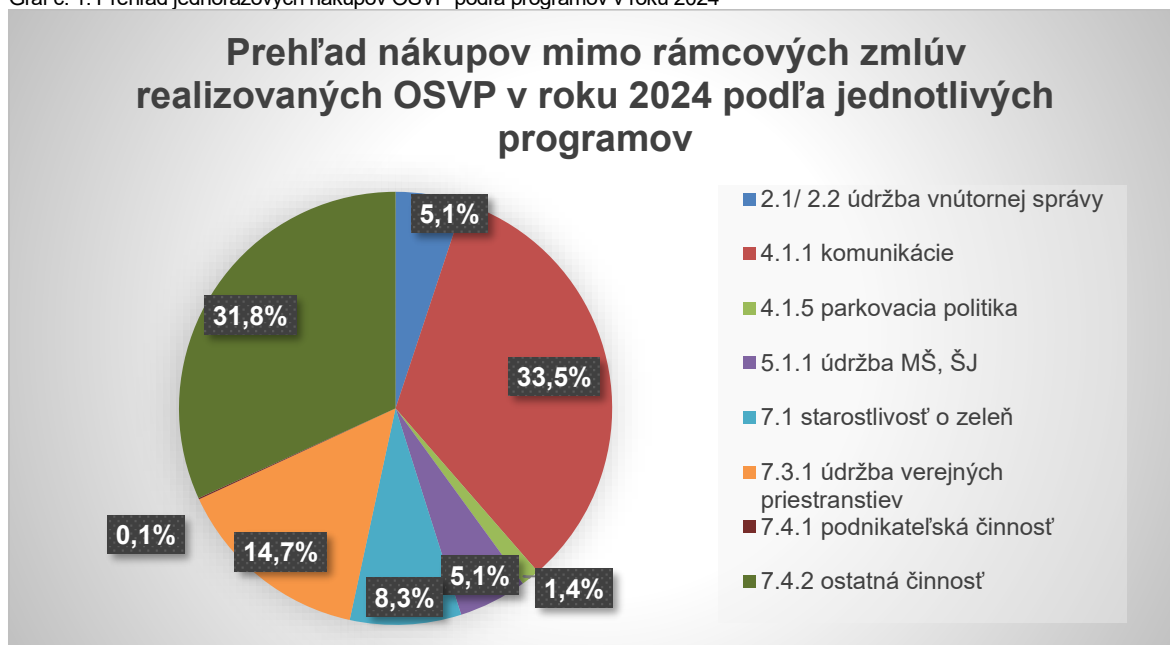
Z uvedených údajov vyplýva, že jednorazové nákupy materiálu boli koncentrované predovšetkým do oblastí zabezpečujúcich údržbu komunikácií, verejných priestranstiev a ostatných prevádzkových činností mestskej časti, čo zodpovedá ich charakteru ako operatívnych nákupov na zabezpečenie plynulého výkonu činností miestneho úradu.

Tabuľka č. 1: Prehľad jednorazových nákupov OSVP podľa programov v roku 2024

Programy	Ceny celkom bez DPH	%
2.1/ 2.2 údržba vnútornej správy	4 257,44	5,1%
4.1.1 komunikácie	28 017,32	33,5%
4.1.5 parkovacia politika	1 192,26	1,4%
5.1.1 údržba MŠ, ŠJ	4 299,30	5,1%
7.1 starostlivosť o zeleň	6 962,11	8,3%
7.3.1 údržba verejných priestranstiev	12 339,80	14,7%
7.4.1 podnikateľská činnosť	71,69	0,1%
7.4.2 ostatná činnosť	26 651,29	31,8%
Celkový súčet	83 791,21	100%

priemerná cena 1 nákupu	152,90
počet nákupov	548

Graf č. 1: Prehľad jednorazových nákupov OSVP podľa programov v roku 2024



V roku 2025 bolo prostredníctvom hotovostných platieb a platobných kariet zrealizovaných **767 jednorazových nákupov materiálu** v celkovej hodnote **93 058,81 Eur bez DPH**. V porovnaní s predchádzajúcim rokom sa počet nákupov zvýšil o **219 transakcií (39,9 %)**, pričom ich celková hodnota vzrástla o **9 267,60 Eur (11,1 %)**. Súčasne došlo k poklesu **priemernej hodnoty jedného nákupu na 121,33 Eur bez DPH**, čo naznačuje častejšiu realizáciu nákupov s nižšou priemernou hodnotou.

Najvyšší podiel na celkovom objeme výdavkov predstavoval program **7.4.2 Ostatná činnosť**, v rámci ktorého bolo obstaraného materiálu za **31 849,18 Eur (34,3 %)**. Nasledovali programy **7.3.1 Údržba verejných priestranstiev** s výdavkami vo výške **22 645,61 Eur (24,3 %)** a **4.1.1 Komunikácie**, kde bolo vynaložených **20 194,16 Eur (21,7 %)**.

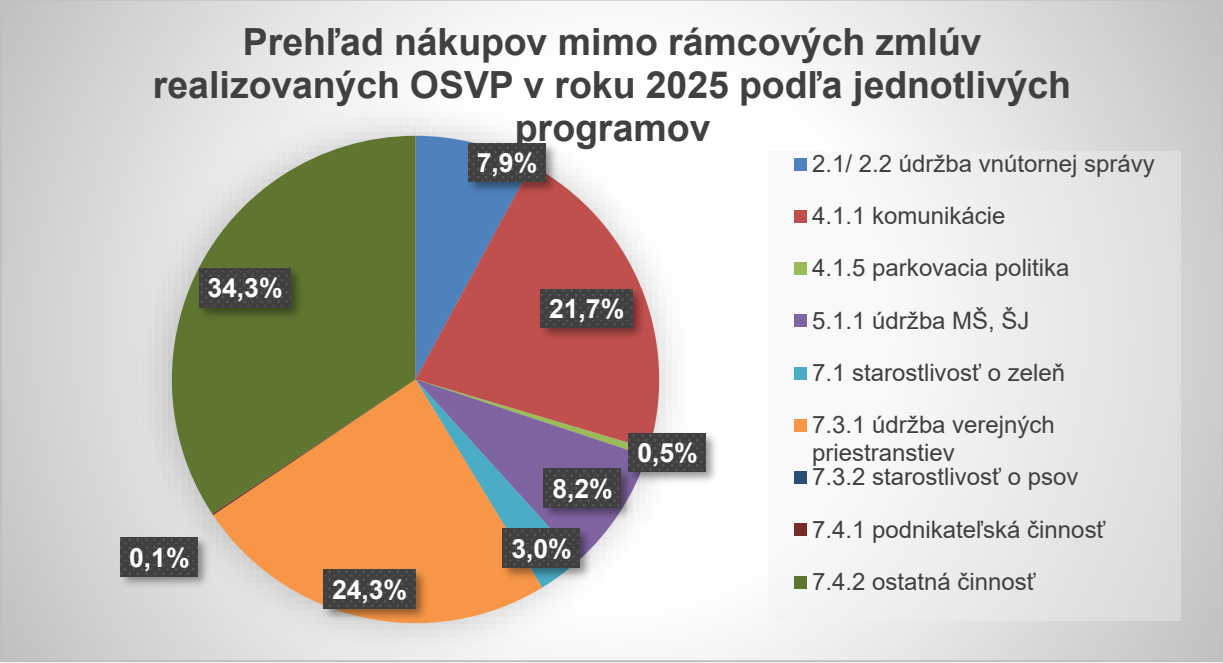
Vyšší objem nákupov bol zaznamenaný aj v programe **5.1.1 Údržba MŠ a ŠJ** (7 638,11 Eur; 8,2 %) a v rámci programov **2.1/2.2 Údržba vnútornej správy** (7 384,89 Eur; 7,9 %). Naopak, len zanedbateľný podiel tvorili nákupy v rámci programu **7.3.2 Starostlivosť o psov** (33,17 Eur), a programu **7.4.1 Podnikateľská činnosť** (73,17 Eur) a programu **4.1.5 Parkovacia politika** (465,65 Eur).

Tabuľka č. 2: Prehľad jednorazových nákupov OSVP podľa programov v roku 2025

Programy	Ceny celkom bez DPH	%
2.1/ 2.2 údržba vnútornej správy	7 384,89 €	7,9%
4.1.1 komunikácie	20 194,16 €	21,7%
4.1.5 parkovacia politika	465,65 €	0,5%
5.1.1 údržba MŠ, ŠJ	7 638,11 €	8,2%
7.1 starostlivosť o zeleň	2 774,89 €	3,0%
7.3.1 údržba verejných priestranstiev	22 645,61 €	24,3%
7.3.2 starostlivosť o psov	33,17 €	0,0%
7.4.1 podnikateľská činnosť	73,17 €	0,1%
7.4.2 ostatná činnosť	31 849,18 €	34,3%

Celkový súčet	93 058,81 €	100%
priemerná cena 1 nákupu	121,33 €	
počet nákupov	767	

Graf č. 2: Prehľad jednorazových nákupov OSVP podľa programov v roku 2025



Štruktúra výdavkov za rok 2025 potvrdzuje, že jednorazové nákupy materiálu boli aj naďalej smerované predovšetkým do oblastí súvisiacich so zabezpečením prevádzky, údržbou verejných priestranstiev a komunikácií, pričom oproti roku 2024 došlo k mierne vyššiemu využívaniu tohto spôsobu obstarávania pri nákupoch s nižšou priemernou hodnotou.

B. 4 Prehľad čerpania nákupu materiálov na rámcové dohody

Podrobnú evidenciu čerpania nákupov realizovaných na základe rámcových dohôd vedie OSVP v elektronickej evidencii vo formáte Excel, ktorá bola ÚMK poskytnutá povinnou osobou.

Z predloženého prehľadu vedeného v programe Microsoft Excel vyplýva, že evidencia zahŕňa rámcové dohody uzatvorené s dodávateľmi, prostredníctvom ktorých sa zabezpečuje nákup, resp. obstarávanie materiálu pre OSVP (stredisko 1701). Evidencia je vedená za celý miestny úrad, keďže jej účelom je sledovanie celkového čerpania jednotlivých rámcových dohôd, a preto z nej nie je možné presne určiť objem nákupov realizovaných konkrétne pre OSVP. Na základe charakteru a objemu evidovaných nákupov však možno predpokladať, že OSVP realizuje približne 80 % až 90 % z celkového objemu nákupov evidovaných v rámci predmetných rámcových dohôd.

Tabuľka č. 3: Prehľad čerpania nákupov na rámcové zmluvy/rámcové dohody podľa jednotlivých dodávateľov materiálu v roku 2024

Názov dodávateľa	Predmet	Zverejnená pod číslom	Druh zmluvy	Platnosť zmluvy od	Platnosť zmluvy do	Celková Suma	Čerpanie v roku 2024
Swietelsky Slovakia spol. s r.o.	Asfaltové zmesi	217/2024	RD	26.3.2024	25.3.2026	1 080 000 €	559 119 €
Metrostav DS a.s.	Asfaltové zmesi	217/2024	RD	26.3.2024	25.3.2026	720 000 €	230 093 €
PRESPOR s.r.o.	Stavebný materiál	138/2023	RD	1.3.2023	28.2.2025	215 880 €	86 324 €

Názov dodávateľa	Predmet	Zverejnená pod číslom	Druh zmluvy	Platnosť zmluvy od	Platnosť zmluvy do	Celková Suma	Čerpanie v roku 2024
AMSA s.r.o.	ND a spotrebný mat. na opravu motorových vozidiel	376/2023	RD	16.5.2023	15.5.2025	138 000 €	80 109 €
Šemšej Imrich	Vodoinštalčný materiál	109/2023	RD	10.2.2023	9.2.2025	215 880 €	69 775 €
BCP	elektroinštalčný materiál	194/2023, dodatok 742/2024	RD	4.4.2023	3.4.2025	137 437 €	66 059 €
FARLESK spol. s r.o.	Dodávka farby, laky a príslušenstvo	710/2022	RD	3.10.2022	2.10.2026	215 880 €	53 040 €
PRESPOR s.r.o.	Náradie	186/2023	RD	22.3.2023	21.3.2025	180 000 €	53 000 €
Inteles s.r.o.	Elektroinštalčný mat.	864/2024, dodatok 1311/2025	RD	30.9.2024	29.9.2026	196 605 €	52 725 €
Rehuš Trans, s.r.o.	Drvené kamenivo - makadam, vápenec - dolomit bez dopravy	205/2024	RD	25.3.2024	24.3.2025	59 808 €	28 207 €
AMSA s.r.o.	ND a spotrebný mat. na opravu motorových vozidiel	1002/2024	RD	7.11.2024	6.11.2026	186 000 €	22 000 €
Ento železiarstvo	Železiarský tovar	760/2022	RD	21.10.2022	20.10.2026	215 880 €	20 985 €
OFFICE STAR, s.r.o.	Mikroténové vrecká na psie exkrementy v roľkách na papierovej dutinke	D-510/25	RD	22.12.2023	22.12.2026	55 253 €	18 418 €
PARAPETROL a.s.	Asfaltová modifikovaná zálievka za tepla	112/2023	RD	13.2.2023	12.2.2025	108 252 €	16 628 €
DREVOMA	Stolársky materiál na údržbu komponentov VDI a pre údržbu inventáru MŠ	110/2023	RD	10.2.2023	9.2.2025	83 880 €	15 462 €
AGELLUS, s.r.o.	Travnaté koberce	253/2024	RD	9.4.2024	8.4.2025	118 800 €	14 150 €
EBA, s.r.o.	Voľne ložený ihriskový substrát a zásypová zemina bez dopravy	462/2024	RD	17.6.2024	19.6.2025	33 600 €	10 206 €
EBA, s.r.o.	Voľne ložený ihriskový substrát a zásypová zemina bez dopravy	462/2024	RD	17.6.2024	19.6.2025	33 600 €	10 206 €
Cargo Centrum s.r.o.	Drevo/stavebné rezivo bez úpravy s dopravou	797/2022, dodatok 104/2023	RD	14.11.2022	13.11.2024	180 000 €	9 056 €
AxaltaPaint Service, s.r.o.	Farba na vodorovné dopravné značenie	288/2023	RD	18.4.2023	17.4.2025	50 112 €	6 653 €
Novplasta s.r.o.	Sáčky do smetných košov	209/2024, dodatok 510/25	RD	25.3.2024	24.3.2026	13 815 €	4 605 €

Názov dodávateľa	Predmet	Zverejnená pod číslom	Druh zmluvy	Platnosť zmluvy od	Platnosť zmluvy do	Celková Suma	Čerpanie v roku 2024
Novplasta s.r.o.	Sáčky do smetných košov	184/2023	RD	21.3.2023	20.3.2024	13 375 €	4 458 €
HASTEX spol. s r.o.	Dusíková zmes N2 +CO2 - pívoplyn s dovozom	463/2023	RD	7.6.2023	6.6.2024	2 500 €	1 500 €
SAZAN, spol. s r.o.	Piesok - prírodné kamenivo ťažené fr.0/1	399/2024	RD	24.5.2024	13.5.2025	11 340 €	1 458 €
AKSO spol. s r.o.	Propán a propán-bután	759/2022	RD	21.10.2022	20.10.2024	21 240 €	1 206 €
Cargo Centrum s.r.o.	Farba na vodorovné dopravné značenie	1070/2024	RD	25.11.2024	24.11.2026	40 452 €	1 023 €
SAZAN, spol. s r.o.	Piesok - prírodné kamenivo ťažené fr.0/1	332/2023	RD	9.5.2023	8.5.2024	11 800 €	363 €

Tabuľka č. 4 : Prehľad čerpania nákupov na rámcové zmluvy/rámcové dohody podľa jednotlivých dodávateľov materiálu v roku 2025

Názov dodávateľa	Predmet	Zverejnená pod číslom	Druh zmluvy	Platnosť zmluvy od	Platnosť zmluvy do	Celková Suma	Čerpanie v roku 2025
Swietelsky Slovakia spol. s r.o.	Asfaltové zmesi	217/2024	RD	26.3.2024	25.3.2026	1 080 000 €	528 950 €
Metrostav DS a.s.	Asfaltové zmesi	217/2024	RD	26.3.2024	25.3.2026	720 000 €	204 036 €
Swietelsky Slovakia spol. s r.o.	Asfaltové zmesi	1159/2025	RD	20.8.2025	19.8.2028	1 476 000 €	194 998 €
Inteles s.r.o.	Elektroinštalčný mat.	864/2024, dodatok 1311/2025	RD	30.9.2024	29.9.2026	196 605 €	143 508 €
MBM- GROUP a.s.	Asfaltové zmesi	1159/2025	RD	20.8.2025	19.8.2028	984 000 €	116 998 €
AMSA s.r.o.	ND a spotrebný mat. na opravu motorových vozidiel	1002/2024	RD	7.11.2024	6.11.2026	186 000 €	92 937 €
DREVOMA	Stolársky materiál na údržbu komponentov VDI a pre údržbu inventáru MŠ	110/2023	RD	10.2.2023	9.2.2025	83 880 €	77 816 €
Šemšej Imrich	Vodoinštalčný materiál	372/2025	RD	18.3.2025	17.3.2027	178 350 €	66 871 €
FARLESK spol. s r.o.	Dodávka farby, laky a príslušenstvo	710/2022	RD	3.10.2022	2.10.2026	215 880 €	66 711 €
PRESPOR s.r.o.	Stavebný materiál	138/2023	RD	1.3.2023	28.2.2025	215 880 €	65 159 €
DREVOMA	Stolársky materiál na údržbu komponentov VDI a pre údržbu inventáru MŠ	785/2025	RD	30.5.2025	30.4.2027	147 600 €	50 004 €
PRESPOR s.r.o.	Stavebný materiál	630/2025	RD	29.4.2025	28.4.2027	221 400 €	46 673 €
Cargo Centrum s.r.o.	Drevo/stavebné rezivo bez úpravy s dopravou	1070/2024	RD	25.11.2024	24.11.2026	40 452 €	38 886 €

Názov dodávateľa	Predmet	Zverejnená pod číslom	Druh zmluvy	Platnosť zmluvy od	Platnosť zmluvy do	Celková Suma	Čerpanie v roku 2025
Rehuš Trans, s.r.o.	Drvené kamenivo - makadam, vápenec - dolomit bez dopravy	205/2024	RD	25.3.2024	24.3.2025	59 808 €	29 223 €
PRESPOR s.r.o.	Náradie	628/2025	RD	29.4.2025	28.4.2027	184 500 €	27 993 €
Ento železiarstvo	Železiarský tovar	760/2022	RD	21.10.2022	20.10.2026	215 880 €	21 149 €
OFFICE STAR, s.r.o.	Mikroténové vrecká na psie exkrementy v roľkách na papierovej dutinke	779/2023	RD	22.12.2023	22.12.2026	55 253 €	18 879 €
Rehuš Trans, s.r.o.	Drvené kamenivo - makadam, vápenec - dolomit bez dopravy	580/2025	RD	15.4.2025	14.5.2026	196 923 €	18 292 €
EBA, s.r.o.	Voľne ložený ihriskový substrát a zásypová zemina bez dopravy	462/2024	RD	17.6.2024	19.6.2025	33 600 €	16 720 €
PRESPOR s.r.o.	Náradie	186/2023	RD	22.3.2023	21.3.2025	180 000 €	16 713 €
Maxxel a.s.	Dodávka elektroinštalačného materiálu s dopravou	1402/2025	RD	13.11.2025	12.11.2027	246 000 €	14 385 €
Šemšej Imrich	Vodoinštalačný materiál	109/2023	RD	10.2.2023	9.2.2025	215 880 €	14 161 €
CIBEX, s.r.o.	Ochranná pracovná obuv	1030/2024	RD	12.11.2024	11.11.2026	17 378 €	10 816 €
Novplasta s.r.o.	Sáčky do smetných košov	209/2024, dodatok 510/25	RD	25.3.2024	24.3.2026	13 815 €	7 080 €
AGELLUS, s.r.o.	Travnaté koberce	253/2024	RD	9.4.2024	8.4.2025	118 800 €	6 888 €
AxaltaPaint Service, s.r.o.	Farba na vodorovné dopravné značenie	288/2023	RD	18.4.2023	17.4.2025	50 112 €	6 653 €
EBA, s.r.o.	Voľne ložený ihriskový substrát a zásypová zemina bez dopravy	784/2025	RD	30.5.2025	30.4.2027	64 575 €	5 105 €
Novplasta s.r.o.	Sáčky do smetných košov	1187/2025	RD	3.9.2025	2.9.2027	13 603 €	3 086 €
SAZAN, spol. s r.o.	Piesok - prírodné kamenivo ťažené fr.0/1	399/2024	RD	26.6.2025	25.6.2026	11 340 €	1 183 €

Zhrnutie : Celkové čerpanie nákupov materiálu na základe rámcových dohôd dosiahlo **v roku 2024** sumu **1 426 623 Eur**. **V roku 2025** dosiahlo celkové čerpanie nákupov materiálu na základe rámcových dohôd sumu **1 911 873 Eur**, čo predstavuje medziročný nárast o **485 250 Eur**, t. j. o **34 % nárast** v porovnaní s rokom 2024.

V nasledujúcich tabuľkách uvádzame nárast čerpania nákupov podľa jednotlivých druhov materiálov, pri ktorých bol medziročný nárast najvýznamnejší:

Tabuľka č. 5 : Prehľad nákupu asfaltovej zmesi

Predmet Rámcovej Dohody/ Dodávateľ	2024	2025	Rozdiel
Asfaltová modifikovaná zálievka za tepla	16 628		-16 628
PARAPETROL a.s.	16 628		-16 628
Asfaltové zmesi	789 213	1 044 982	255 769
MBM- GROUP a.s.		116 998	116 998
Metrostav DS a.s.	230 093	204 036	-26 058
Swietelsky Slovakia spol. s r.o.	559 119	723 948	164 829
Celkový súčet	805 840	1 044 982	239 142

Nárast nákupu asfaltovej zmesi o cca 239 tis. Eur, čo predstavuje 30% nárast oproti roku 2024.

Tabuľka č. 6 : Prehľad nákupu dreva, reziva a stolárskeho materiálu

Predmet Rámcovej Dohody/ Dodávateľ	2024	2025	Rozdiel
Drevo/stavebné rezivo bez úpravy s dopravou	9 056	38 886	29 830
Cargo Centrum s.r.o.	9 056	38 886	29 830
Stolársky materiál	15 462	127 820	112 358
DREVOMA	15 462	127 820	112 358
Celkový súčet	24 519	166 706	142 188

Tabuľka č. 6 zobrazuje nákupy na drevo a stavebné rezivo a stolársky materiál v roku 2025 až vo výške cca 167 tis. Eur, čo je nárast o 142 tis. Eur s porovnaním na rok 2024.

Tabuľka č. 7 : Prehľad nákupu elektroinštalačného materiálu

Predmet Rámcovej Dohody/ Dodávateľ	2024	2025	Rozdiel
Dodávka elektroinštalačného materiálu s dopravou		14 385	14 385
Maxxel a.s.		14 385	14 385
Elektroinštalačný mat.	52 725	143 508	90 783
Inteles s.r.o.	52 725	143 508	90 783
elektroinštalačný materiál	67 038		-67 038
BCP	67 038		-67 038
Celkový súčet	119 763	157 893	38 130

Nárast nákupu elektroinštalačného materiálu o cca 38 tis. Eur, čo predstavuje 32% nárast oproti predchádzajúcemu roku 2024.

Nárast čerpania materiálu súvisí najmä s rozsahom a charakterom realizovaných zákaziek a činností v priebehu jednotlivých rokov. Časť týchto činností je plánovaná vopred, pričom v priebehu roka vznikajú aj požiadavky vyplývajúce z aktuálnych a nepredvídaných potrieb.

Podľa vyjadrenia OSVP sa na zvýšenom čerpaní materiálu v roku 2025 podieľali najmä realizované a dokončované zákazky a činnosti, a to najmä dokončenie ľadovej plochy na Draždiaku, realizácia ľadovej plochy na Námestí Republiky, úpravy na Bratskej a Kolmej ulici po záhradkároch, ako aj zabezpečenie materiálu súvisiaceho s organizáciou vianočných trhov. V rámci vianočných trhov išlo najmä o zabezpečenie splachovacích WC a elektroinštalačného materiálu na pripojenie vianočnej výzdoby, svetelných reťazí a ďalších súvisiacich zariadení.

Ďalšie čerpanie materiálu súviselo s realizáciou nových WC na Draždiaku, údržbou pitných fontán, cyklostojanov, lavičiek a detských ihrísk, ako aj s prípravou podujatia Dni Petržalky.

Na zvýšenom čerpaní materiálu v roku 2025 sa podieľali aj zamestnanci, ktorí vykonávali údržbu v MŠ a školských jedálňach. Od 01.01.2026 bol Referát správy škôl a školských zariadení organizačne začlenený pod priame riadenie starostom. Keďže tento „referát“ nemal

v roku 2025 vlastný rozpočet, nákup materiálu a súvisiace výdavky boli financované z rozpočtu OSVP.

B. 5 Prehľad čerpania nákupu materiálov na rámcové dohody podľa rozpočtovej klasifikácie - všeobecný materiál na stredisku OSVP

ÚMK v spolupráci s Referátom rozpočtu získal prehľad o čerpaní výdavkov na rámcové dohody vedených na podpoložke **633006 – Všeobecný materiál** v rámci strediska OSVP.

Pri posudzovaní správnosti rozpočtového zatriedenia výdavkov sa vychádza

- zo Zákona o rozpočtových pravidlách VS a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý v § 4 ods. 4⁶ ustanovuje povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu pri sledovaní plnenia rozpočtu,
- z Opatrenia č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie,
- z Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

Tabuľka. č. 8: Čerpanie výdavkov na podpoložke 633006 – Všeobecný materiál v roku 2024

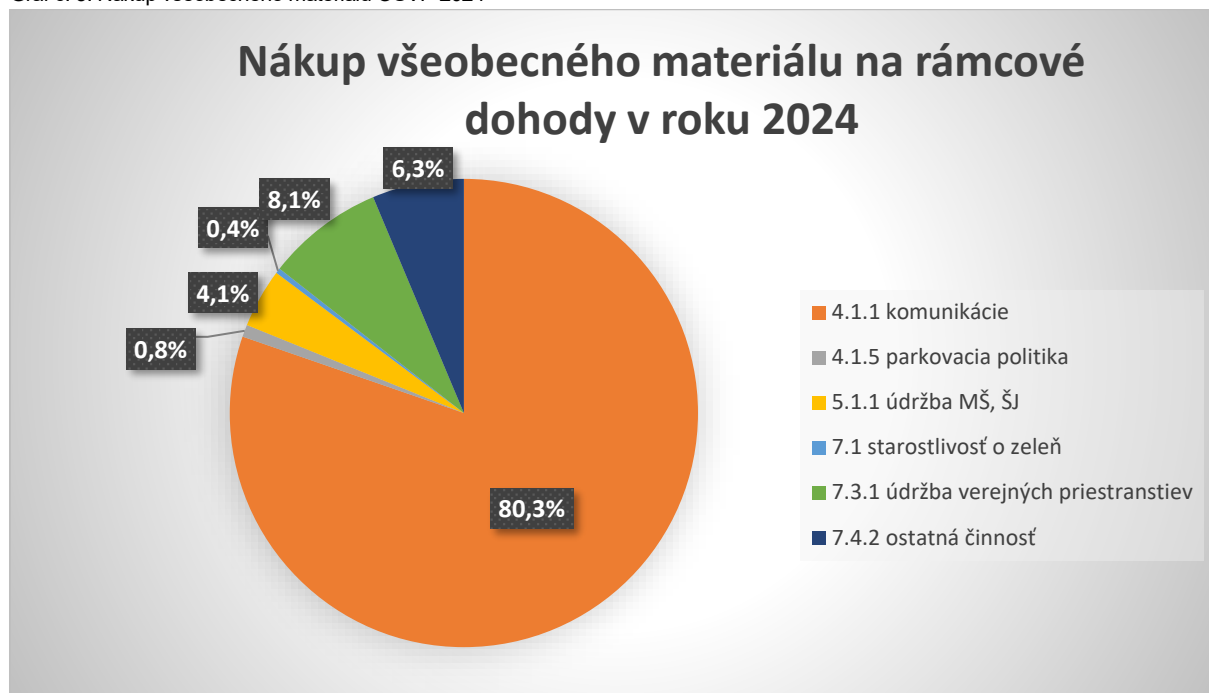
Program	Celkom bez DPH	%
2.2 údržba vnútornej správy	- €	0,0%
4.1.1 komunikácie	857 806,50 €	80,3%
4.1.5 parkovacia politika	8 950,43 €	0,8%
5.1.1 údržba MŠ, ŠJ	43 632,77 €	4,1%
7.1 starostlivosť o zeleň	3 836,75 €	0,4%
7.3.1 údržba verejných priestranstiev	86 475,76 €	8,1%
7.4.2 ostatná činnosť	67 661,70 €	6,3%
Celková suma	1 068 363,91 €	100%

Najväčšiu časť výdavkov na nákup všeobecného materiálu v roku 2024 predstavovali výdavky v rámci **programu 4.1.1 Komunikácie**, a to vo výške **857 806,50 Eur**, čo predstavuje **80,3 %** z celkového objemu výdavkov. Ďalšou významnou položkou bol **program 7.3.1 Údržba verejných priestranstiev** vo výške **86 475,76 Eur (8,1 %)** a **program 7.4.2 Ostatná činnosť** vo výške **67 661,70 Eur (6,3 %)**.

V ostatných programoch boli výdavky podstatne nižšie. V rámci **programu 5.1.1 Údržba MŠ, ŠJ** boli vynaložené výdavky vo výške **43 632,77 Eur (4,1 %)**, **programu 4.1.5 Parkovacia politika** vo výške **8 950,43 Eur (0,8 %)** a **programu 7.1 Starostlivosť o zeleň** vo výške **3 836,75 Eur (0,4 %)**. V rámci **programu 2.2 Údržba vnútornej správy** neboli v sledovanom období vykázané žiadne výdavky. Celkový objem výdavkov predstavoval **1 068 363,91 Eur bez DPH**.

⁶ § 4 ods. 4 V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia. Funkčná klasifikácia sa používa najmä na účely medzinárodného porovnávania výdavkov verejnej správy podľa funkcií verejnej správy; funkčnú klasifikáciu ustanovuje osobitný predpis. ⁹ Druhovou klasifikáciu, organizačnú klasifikáciu a ekonomickú klasifikáciu ustanovuje opatrenie, ktoré vydá ministerstvo financií a ktoré sa vyhlasuje uverejnením oznámenia o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Graf č. 3: Nákup všeobecného materiálu OSVP 2024



Tabuľka. č. 9: Čerpanie výdavkov na podpoložke 633006 – Všeobecný materiál v roku 2025

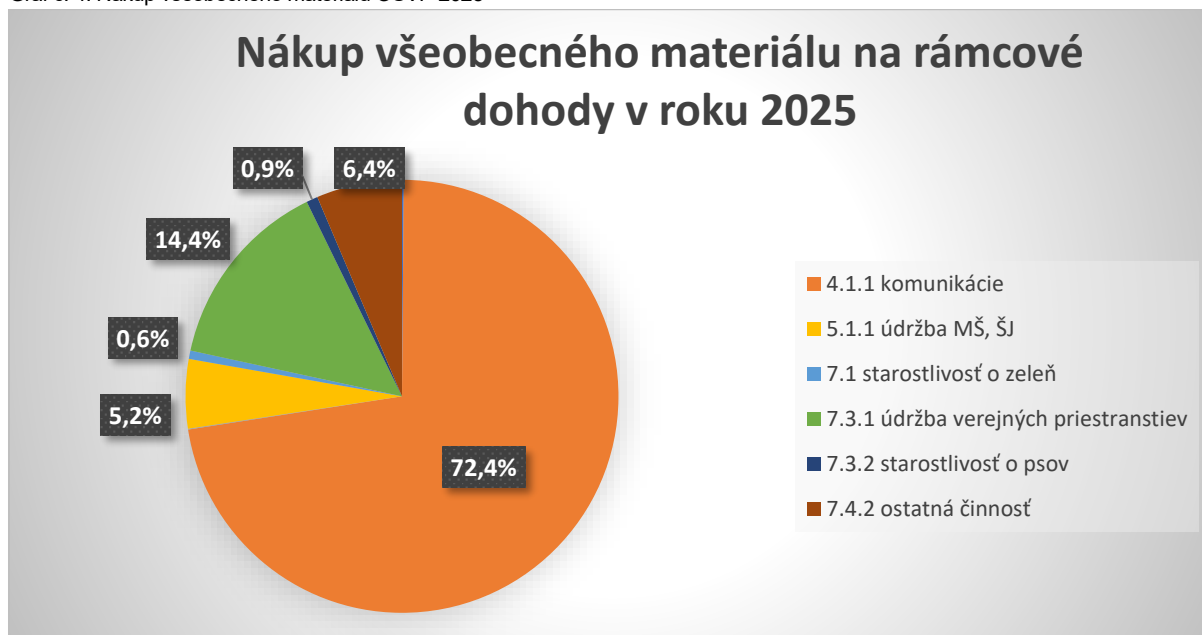
Program	Celkom bez DPH	%
2.2 údržba vnútornej správy	1 993,82 €	0,1%
4.1.1 komunikácie	1 070 499,32 €	72,4%
4.1.5 parkovacia politika	923,71 €	0,1%
5.1.1 údržba MŠ, ŠJ	76 361,15 €	5,2%
7.1 starostlivosť o zeleň	9 187,21 €	0,6%
7.3.1 údržba verejných priestranstiev	212 305,22 €	14,4%
7.3.2 starostlivosť o psov	12 592,76 €	0,9%
7.4.2 ostatná činnosť	94 553,52 €	6,4%
Celková suma	1 478 416,71 €	100%

V roku 2025 predstavoval nákup všeobecného materiálu podľa rozpočtovej klasifikácie celkovú sumu **1 478 416,71 Eur bez DPH**. Najväčšia časť výdavkov bola realizovaná v programe **4.1.1 Komunikácie**, v sume **1 070 499,32 Eur**, čo predstavovalo **72,4 %** z celkového objemu nákupu. Významný podiel predstavoval aj program **7.3.1 Údržba verejných priestranstiev**, v sume **212 305,22 Eur (14,4 %)**. Ďalšou významnou položkou bol program **7.4.2 Ostatná činnosť**, v sume **94 553,52 Eur (6,4 %)** a program **5.1.1 údržba MŠ, ŠJ**, v sume **76 361,15 Eur (5,2 %)**.

Ostatné nákupy všeobecného materiálu predstavovali spolu **24 727,50 Eur**, pričom najvyššia suma pripadala na program **7.3.2 Starostlivosť o psov** vo výške **12 592,76 Eur (0,9 %)**, nasledovaný programom **7.1 Starostlivosť o zeleň** vo výške **9 187,21 Eur (0,6 %)**. V programoch **2.2 Údržba vnútornej správy** a **4.1.5 Parkovacia politika** boli evidované výdavky vo výške **1 993,82 Eur (0,1 %)** a **923,71 Eur (0,1 %)**.

Z uvedeného vyplýva, že nákup všeobecného materiálu bol v roku 2025 výrazne koncentrovaný najmä na zabezpečenie činností súvisiacich s **údržbou komunikácií a verejných priestranstiev**.

Graf č. 4: Nákup všeobecného materiálu OSVP 2025



Pri porovnaní rokov 2024 a 2025 došlo pri nákupe všeobecného materiálu k **výraznému nárastu celkového objemu výdavkov**, a to z **1 068 363,91 Eur v roku 2024 na 1 478 416,71 Eur v roku 2025**, čo predstavuje zvýšenie o **410 052,80 Eur (38,4 %)**. Naďalej bola rozhodujúca položka **4.1.1 Komunikácie**, ktorej podiel však klesol z **80,3 % na 72,4 %**, napriek tomu, že absolútne vzrástli o **212 692,82 Eur**.

Pre doplnenie **ÚMK uvádza**, že podľa metodického usmernenia MF SR sa výdavky na servis, údržbu a opravy dopravných prostriedkov vrátane náhradných dielov vykonávané vo vlastnej réžii zatriedia na podpoložku **634002 – Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené**.

Z uvedeného dôvodu nie sú všetky nákupy náhradných dielov súvisiacich s činnosťou OSVP zahrnuté v podpoložke **633006 – Všeobecný materiál** ale v prípade, ak OSVP zabezpečuje servis a opravy dopravných prostriedkov vo vlastnej réžii sa nákup náhradných dielov určených na tieto opravy zatrieduje podľa ekonomickej klasifikácie a rozpočtovej klasifikácie na podpoložke 634002.

Zároveň pri porovnaní čerpania bežných výdavkov zatriedených podľa rozpočtovej klasifikácie na podpoložke **633006 – Všeobecný materiál** s celkovým čerpaním nákupov realizovaných na základe rámcových dohôd vyplýva (Tabuľka. č. 3 Tabuľka. č. 4), že podiel výdavkov na všeobecný materiál pripadajúci na OSVP predstavoval približne **74 % v roku 2024 a 77 % v roku 2025**.

Na základe predložených údajov od OSVP a FO tvorí cca 80 % až 90 % z celkového čerpania nákupov realizovaných na základe rámcových dohôd nákup materiálu pre OSVP (pozri v tabuľkách č. 3 a č. 4.).

C. Evidencia, nakladanie a následné vydávanie materiálov na opravy na základe cenových ponúk alebo iných kalkulácií

Táto časť kontrolnej správy predstavuje vecné prepojenie kontrolných zistení uvedených v 1. časti kontroly na OSVP, ktorá bola zameraná na *hospodárnosť vykonávaných opráv vo vlastnej réžii s porovnaním od externých dodávateľov* (táto časť bola v miestnom zastupiteľstve v 06/2026) a bodu A. tejto správy - Kontrola skladovej evidencie a inventúr.

Predmetom kontroly bolo posúdenie systému evidencie, nakladania a následného vydávania materiálov používaných pri opravách realizovaných vo vlastnej réžii, vrátane spôsobu vedenia

skladovej evidencie a uplatňovania cenových kalkulácií jednotlivých činností OSVP. Cieľom bolo overiť, či nastavené procesy zabezpečujú preukázateľnú evidenciu pohybu materiálu, správne vykazovanie stavu zásob/materiálu, transparentné stanovenie nákladov na vykonané činnosti.

Evidencia, nakladanie a následné vydávanie materiálov sú nevyhnutným predpokladom transparentného a hospodárneho nakladania s majetkom mestskej časti. Ich riadne nastavenie umožňuje preukázateľne sledovať pohyb materiálu, overiť správnosť účtovných údajov a zabezpečiť kontrolovateľnosť hospodárenia.

Kontrolou bolo zistené, že OSVP nevedie skladovú evidenciu zásob/materiálu, čím nie sú vytvorené podmienky na preukázateľné určenie ich skutočného stavu, sledovanie ich pohybu, vykonanie fyzickej inventúry zásob/materiálu a následné vykonanie inventarizácie zásob/materiálu v súlade s ustanoveniami Zákona o účtovníctve. Podľa vyjadrenia povinnej osoby „*nakupovaný materiál ide priamo do spotreby*“. **Osobnou prehliadkou priestorov kontrolórmí je možné konštatovať, že nejde o nákup do spotreby**, nakoľko v objekte OSVP sa nachádzajú miestnosti/priestory, kde sú uložené farby, pomôcky potrebné k maliarskym prácam, náhradné autodiely, posypové soli, ktoré nie sú nikde evidované a nie je evidovaný a sledovaný ich výdaj na konkrétne práce.

Uvedený stav predstavuje **porušenie ustanovení § 8, § 29 a § 30 Zákona o účtovníctve a zároveň nezabezpečenie plnenia požiadaviek vyplývajúcich z Opatrenia č. MF/014454/2022-36 – Postupy účtovania v oblasti účtovania a evidencie zásob**.

ÚMK odporúča zaviesť skladovú evidenciu zásob/materiálu, pravidelne vykonávať fyzickú inventúru a zabezpečiť inventarizáciu zásob/materiálu v súlade s § 29 a § 30 Zákona o účtovníctve v súlade so zistením a odporúčaním č. 1.

V súvislosti s cenovými ponukami povinná osoba vo svojom vyjadrení uviedla, že cenové kalkulácie spracováva iba pri preprave autobusom a pri podnikateľskej činnosti. Pri ostatných prácach realizovaných vo vlastnej réžii cenové ponuky ani kalkulácie nevyhotovuje. Náklady na zákazky realizované v rámci hlavnej činnosti eviduje v rozsahu spotrebovaného materiálu, pričom cenu práce vyčísľuje na vyžiadanie. Podrobnejšie sa kalkuláciám OSVP venuje 1. čiastková kontrolná správa OSVP pri asfaltovacích prácach, ktorá už bola predložená v miestnom zastupiteľstve v 06/2026.

ÚMK konštatuje, že absencia cenových kalkulácií znižuje transparentnosť a kontrolovateľnosť hospodárenia mestskej časti. Bez preukázateľného vyčíslenia celkových nákladov nie je možné objektívne posúdiť hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť realizácie prác vo vlastnej réžii ani ich porovnať s cenami externých dodávateľov. Uvedený stav predstavuje riziko z pohľadu dodržiavania zásad hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami podľa Zákona o rozpočtových pravidlách VS.

ÚMK odporúča zaviesť systém cenových kalkulácií, ktorý bude zahŕňať evidenciu priamych nákladov (materiál, mzdy), nepriamych (režijných) nákladov a metodiku ich rozpočítania na jednotlivé práce. Zavedenie takéhoto systému umožní objektívne porovnanie nákladov vlastnej realizácie s externými dodávateľmi a zároveň zabezpečí preukázateľnosť hospodárneho vynakladania verejných prostriedkov. Uvedené odporúčanie bolo súčasťou.

D. Kontrola procesu verejných obstarávaní v oblasti obstarania stavebných a iných materiálov pre OSVP

Výber vzorky

V roku 2024 RVO vykonal 300 verejných obstarávaní, z toho 51 bolo pre OSVP, čo tvorí 17 %. VO⁷ sa vykonávalo aj pre ostatné referáty MČ Bratislava-Petržalka, čo predstavovalo zvyšných 83 % (napr. referát investičných činností, referát IT, kancelária starostu a prednostu, právny

⁷ VO – verejné obstarávanie

referát...). Z týchto 51 bolo iba **5 obstarávaní**, ktoré sa priamo týkali obsahu tejto kontroly, čiže **obstaraniu stavebných a iných materiálov pre OSVP**. Ostatné obstarávania tvorili napríklad trávnaté koberce a zemina (2x), školenia BOZP a OPP, nakladanie s odpadmi a biologicky rozložiteľný odpad (4x), posypová soľ, ochranná obuv, hygienický tovar, kancelársky nábytok a ostatné.

V roku **2025** RVO vykonal 104 verejných obstarávaní, z toho len 23 bolo pre OSVP, čo tvorí 22%. Z toho bolo **6 obstarávaní** zameraných na obstaranie stavebných a iných materiálov pre OSVP, čo je približne štvrtina. Zvyšok tvorilo obstarávanie napríklad nakladanie s odpadmi a biologicky rozložiteľný odpad (5x), papierová hygiena a čistiace prostriedky (3x), ihriskový substrát a zemina, dezinfekcia a ostatné.

V kontrolovanom období RVO zastrešoval iba VO zákaziek s nízkou hodnotou a podlimitných zákaziek, nadlimitné zákazky boli obstarávané externou spoločnosťou.

RVO predložil námietku k zneniu predchádzajúceho textu nasledovne:

Tvrdenie, že v kontrolovanom období zastrešoval iba VO zákaziek s nízkou hodnotou a podlimitných zákaziek nie je vecne správna.

Navrhujeme upraviť nasledovne:

V kontrolovanom období RVO určoval spôsob obstarania a realizoval verejné obstarávanie formou súťaží zákaziek s nízkou hodnotou a podlimitných zákaziek. Najmä pre nadlimitné zákazky má MČ podpísané rámcové zmluvy s externými obstarávateľmi.

Vyjadrenie ÚMK:

Námietku neakceptujeme, ide iba o inú formuláciu nášho konštatovania.

Do vzorky na kontrolu sme si preto vybrali **všetkých 11 VO** (5 za rok 2024 a 6 za rok 2025), ktoré sú predmetom tejto kontroly, a sú uvedené v tabuľke č. 10.

Tabuľka č. 10: Preverované verejné obstarávania

Rok	Interné číslo	Obstarávanie	Kategória
2024	2024072	Drvené kamenivo fr. 0-63 mm s dopravou	kamenivo
2024	2024076	Drvené kamenivo-makadám, vápenec- dolomit, bez dopravy	kamenivo
2024	2024134	Nákup geomreže do asfaltobetónových vozoviek - nerealizované	asfaltovanie
2024	2024233	Dodávka elektroinštalačného materiálu s dopravou	elektro
2024	2024259	Náhradné diely a spotrebný materiál na opravu motorových vozidiel s dopravou	autoservis
2025	2025014	Vodoinštalačný materiál na opravu a údržbu objektov patriacim MČ Bratislava - Petržalka	voda
2025	2025021	Náradie a spotrebný tovar pre dielne	náradie
2025	2025023	Stavebný materiál na opravu a údržbu objektov patriacim MČ Bratislava - Petržalka	stavba
2025	2025025	Drvené kamenivo-makadam, vápenec-dolomit, štrkopiesok, štrk vlastnou dopravou	kamenivo
2025	2025036	Stolársky materiál na údržbu komponentov VDI a pre údržbu MŠ	stolár
2025	2025066	Dodávka elektroinštalačného materiálu s dopravou	elektro

Proces verejného obstarávania

Predmetom kontroly bolo overiť správnosť zvolených postupov verejných obstarávaní na vybranej vzorke, ich súlad s príslušným legislatívnym predpisom - Zákomom o VO a interným riadiacim aktom, vrátane uzatvorených zmlúv a ich zverejnenia.

Kontrolou bolo zistené, že MČ Bratislava-Petržalka nemala v kontrolovanom období platnú smernicu k procesu VO. RVO kontrolnej skupine zaslal link na IRA_Folmulár „Usmernenie pri realizácii VO 31.10.2024“, ktorý upravoval iba základné interné postupy medzi referátmi pri realizácii VO.

Smernica k procesu VO síce **nebola** v kontrolovanom období **povinná** v zmysle Zákona o VO, ale z hľadiska nastavenia vnútorného kontrolného systému je odporúčaná NKÚ⁸ SR ako aj ÚVO⁹. V zmysle Metodiky kontroly VO je vypracovanie interného riadiaceho aktu pre oblasť verejného obstarávania osobitne dôležité v prípadoch, keď Zákon o VO neupravuje žiadny formálny postup, ktorý by mal verejný obstarávateľ aplikovať pri zadávaní zákaziek.

ÚMK sa aj napriek existencii interného „*Usmernenia pri realizácii VO 31.10.2024*“ prikláňa k názoru **vypracovania** Smernice pre oblasť VO.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
3.	Napriek skutočnosti, že v zmysle Zákona o VO nie je smernica k procesu VO povinná, je osobitne dôležité v oblasti VO zadefinovať formálny postup. Zároveň pri neexistencii takéhoto interného aktu nie je presne nastavený vnútorný kontrolný mechanizmus.	Odporúčame vypracovať Smernicu pre oblasť VO.

Kontrola bola zameraná na súlad so Zákonom o VO.

Zákon o VO prešiel v kontrolovanom období viacerými novelami, celkovo piatimi novelami za rok 2024 a troma novelami za rok 2025. Najväčšia z nich bola novela č. **179/2024 Z. z.** z 19. júna 2024, ktorým sa mení a dopĺňa Zákon o VO s účinnosťou od **1. augusta 2024**. Uvedená novela bola z pohľadu obcí najvýznamnejšia, pretože zásadne zmenila režim **zákaziek s nízkou hodnotou a podlimitných zákaziek**, pričom hlavným cieľom bolo odbúranie administratívnej záťaže.

Najdôležitejšími zmenami súvisiacimi s predmetom kontroly boli napr.:

- kategória „zákazka s nízkou hodnotou“ bola zo zákona kompletne vypustená, od 01.08.2024 sa rozlišovali už len **nadlimitné** a **podlimitné** zákazky
- finančná hranica pre zákazky, na ktoré sa zákon o verejnom obstarávaní vôbec nevzťahoval, sa **zvýšila z pôvodných 10 000 Eur na 50 000 Eur**
- obce mohli tovary, služby aj stavebné práce do 50 000 Eur ročne nakupovať priamo

RVO predložil námietku k zneniu predchádzajúceho textu nasledovne:

Tvrdenie nie je v súlade so zákonom o VO.

Navrhujeme upraviť nasledovne:

Verejný obstarávateľ mohli tovary, služby a stavebné práce s PHZ v sume menej ako 50 tis. Eur bez DPH na predmet zákazky v priebehu kalendárneho roka, alebo počas platnosti zmluvy (ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok) nakupovať mimo pravidiel zákona o VO (§ 1 ods. 15, po novele ods. 14 ZVO).

Vyjadrenie ÚMK:

Námietku akceptujeme.

- pri tovaroch a službách a pri stavebných prácach – **podlimitných zákazkách od 50 000 Eur až do výšky 800 000 Eur** bolo postačujúce, ak obec **oslovila** minimálne **3 hospodárske subjekty** so žiadosťou o predloženie ponuky. Nemusela sa vyhlasovať otvorená hospodárska súťaž prostredníctvom vestníka.
- zverejnenie výzvy na predkladanie ponúk (vo vestníku) sa vyžadovalo až pri stavebných prácach s hodnotou nad 800 000 Eur.

⁸ NKÚ – Najvyšší kontrolný úrad

⁹ ÚVO – Úrad pre verejné obstarávanie

Tabuľka č. 11: Prehľad zmien v zákone

Typ zákazky	Finančný limit (obec, tovary a služby)		Povinnosť osloviť subjekty (obec, tovary a služby)	
	do 31. 7. 2024	od 1. 8. 2024	do 31. 7. 2024	od 1. 8. 2024
Zákazka s nízkou hodnotou	Od 10 000 Eur do 143 000 Eur	KATEGÓRIA ZRUŠENÁ (Pásmo do 49 999,99 Eur vyňaté zo zákona)	Povinný prieskum trhu, spravidla min. 3 subjekty	Žiadna povinnosť podľa Zákona o VO
Podlimitná zákazka	Od 143 000 Eur do 221 000 Eur	Od 50 000 Eur do 221 000 Eur	Povinné zverejnenie výzvy vo Vestníku VO pre všetkých	Povinnosť osloviť min. 3 subjekty cez Elektronickú platformu

Pri kontrole procesu VO na vybranej vzorke sa zistili nasledovné skutočnosti:

- **verejným obstarávateľom** v zmysle § 7 ods. 1 písm. b)¹⁰ zákona o VO bola MČ Bratislava-Petržalka
 - **predmet zákazky** bol presne špecifikovaný a každá zákazka mala správne stanovený hlavný a podporný kód CPV¹¹
 - **druh zákazky** bol určený správne v rozpätí finančných limitov, ktoré boli stanovené v zmysle Zákona o VO (uvedené v Tabuľke č. 11) v závislosti od dátumu zadania zákazky
 - **postup** RVO a OSVP pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou a podlimitných zákaziek bol nasledovný:
 - Gestor VO (OSVP) vychádzajúc zo svojich potrieb zadal RVO požiadavku na začatie verejného obstarávania materiálu alebo služieb vyplnením formulára - „Požiadavka na začatie verejného obstarávania“. Táto potreba mohla byť jednorázová – nová, alebo opakujúca sa, ktorá vychádzala z predchádzajúcej (rámcovej) zmluvy, ktorá mala v dohľadnej dobe vypršať, alebo sa blížilo jej finančné vyčerpanie, a preto bolo potrebné ju obnoviť.
- Do formulára „Požiadavka na začatie verejného obstarávania“ gestor vyplňal základné informácie definujúce zákazku (napr. opis predmetu zákazky, PHZ a spôsob jej určenia, druh zákazky, typ zmluvného vzťahu, vyhlásenie ku konfliktu záujmov, meno a priezvisko, funkcia, dátum a podpis spracovateľa a vedúceho zamestnanca za gestora (OSVP)...). V niektorých prípadoch v roku 2024 bolo do požiadavky dopisované aj perom a škrtané, čo **kontrolná skupina vyhodnotila** ako netransparentné, z dôvodu, že pri každej zmene malo byť vyznačené, kto ju urobil aj s podpisom osoby, ktorá zmenu vykonala, respektíve mal byť vypracovaný nový dokument. Súčasťou predmetného formulára bolo aj vykonanie ZFK, ktorá nebola vykonávaná zákonným spôsobom (viac v časti E).

RVO predložil námietku k zneniu predchádzajúceho textu nasledovne:

Tvrdenia ÚMK vychádzajú z nepochopenia procesu pri predkladaní požiadaviek na vykonanie VO. Tvrdenia o netransparentnosti sú nepravdivé a hrubo zavádzajúce. Celý odsek žiadame vymazať. Tvrdenie nie je v súlade s realitou.

Vyjadrenie ÚMK:

Námietku akceptujeme čiastočne, nešlo o hodnotenie transparentnosti výberového konania v zmysle Zákona o VO, ale o vpisovanie do formulára od gestora. Vpisovať do formulára, ktoré vyplňovalo OSVP zamestnancami RVO považujeme za neadekvátne. Trváme na postupe „*že pri každej zmene malo byť*“

¹⁰ § 7 Verejný obstarávateľ

(1) Verejný obstarávateľ na účely tohto zákona je

b) obec

¹¹ **CPV** (Spoločný slovník obstarávania) – je jednotný klasifikačný systém EÚ na opis predmetu zákaziek vo VO. ktorý má za cieľ štandardizovanie referencií používaných obstarávateľmi a subjektmi na opis predmetu obstarávacích zmlúv.

vyznačené, kto ju urobil aj s čitateľným menom a podpisom osoby, ktorá zmenu vykonala, respektíve mal byť vypracovaný nový dokument.“

- o Na základe predloženej požiadavky gestora, RVO vypracoval svoj formulár „Požiadavka na vykonanie verejného obstarávania“, ktorý bol podkladom výberového konania a obsahoval podobné údaje ako predchádzajúci dokument. Vo všetkých predložených formulároch bol zadán podpis a dátum za spracovateľa RVO a 2 podpisy vyjadrujúce súhlas s vykonaním VO patriace príslušnému zástupcovi prednostu a starostovi MČ Bratislava-Petržalka, kde ale chýbali dátumy podpisu.

ÚMK odporúča chýbajúce **dátumy** v budúcnosti **uvádzať** aj z dôvodu finančnej kontroly, ktorá musí byť vykonaná pred uvedeným podpisom súhlasu s VO.

- o Po odsúhlasení uvedenej požiadavky RVO pripravil znenie „Výzvy na predloženie CP¹²“ a vzory povinných príloh na zapojenie sa do výzvy, ktoré boli obsahom cenovej ponuky HS¹³ – napr. Špecifikovaný tovar na nacenenie, Návrh Rámcovej dohody, Zoznam subdodávateľov a Čestné vyhlásenie HS.

Výzva obsahovala presnú špecifikáciu zákazky:

- identifikáciu verejného obstarávateľa
- názov zákazky
- CPV kódy zatriedenia predmetu zákazky podľa spoločného slovníka obstarávania
- lehota a miesto na predkladanie cenových ponúk
- miesto dodania predmetu zákazky
- čas trvania zákazky
- PHZ
- predmet zákazky – podrobný opis s odvolaním sa na prílohy č. 1 a 2
- možnosť rozdelenia zákazky na časti
- podmienky financovania
- jazyk ponuky
- typ zmluvy
- podmienky účasti uchádzačov vo verejnom obstarávaní týkajúce sa osobného postavenia
- podmienky účasti týkajúce sa odbornej a technickej spôsobilosti
- obsah cenovej ponuky
- kritériá na vyhodnotenie ponúk
- podmienky vylúčenia uchádzača
- dôvody zrušenia obstarávania
- informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk uchádzačom

RVO predložil námietku k zneniu predchádzajúceho textu nasledovne:

Navrhujeme doplniť zodpovednosti gestora za jednotlivé časti špecifikácie nasledovne: miesto dodania, čas trvania zákazky, podmienky financovania, PHZ, predmet zákazky, typ zmluvy, podmienky účasti, technická spôsobilosť, kritéria na vyhodnotenie ponúk.

Vyjadrenie ÚMK:

Námietku neakceptujeme, uvedené informácie sú len vymenovaním položiek predloženej výzvy (formulára).

Podmienky účasti uchádzačov vo VO boli vo výzve definované v zmysle § 32 ods. 1 písm. e) a f)¹⁴ Zákona o VO týkajúce sa osobného postavenia. Podmienky účasti

¹² CP – cenová ponuka

¹³ HS – hospodársky subjekt

¹⁴ § 32 ods. 1

Verejného obstarávania sa môže zúčastniť len ten, kto spĺňa tieto podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia:

e) je oprávnený dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu,

týkajúce sa odbornej a technickej spôsobilosti sa nevyžadovali, čo bolo v súlade so zákonom.

Uchádzač mal povinnosť predložiť:

- 1) sken dokladu o oprávnení dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu vo vzťahu k predmetu zákazky
 - 2) čestné vyhlásenie podľa prílohy výzvy
- Po skompletizovaní dokumentov pre „Výzvu na predloženie cenovej ponuky“ zadal RVO výzvu do IS EPVO, nahral všetky povinné dokumenty a formuláre, nastavil dátum a hodinu lehoty na predkladanie ponúk. Výzvu odoslal minimálne **trom** hospodárskym subjektom, ktoré si vybral gestor obstarávania, keďže on je predmetovo zodpovedný za špecifikáciu a pozná trh respektíve možných dodávateľov. Podľa vyjadrenia RVO „*sa lehoty určujú v súlade so zákonom a tiež usmernením ÚVO, ktoré hovorí o primeranosti času na nacenenie pokiaľ sa jedná o podlimitné zákazky v súlade s § 108 a § 109 Zákona o VO a tiež časových potrieb vecne príslušného referátu, ktorý požiadavku zadal. V prípade, že by dodávateľ mal pochybnosť či stihne CP poslať vie to odkomunikovať cez platformu na to určenú a po dohode so zadávateľom sa dá čas upraviť.*“

Kontrolná skupina preverila v IS EPVO na RVO termíny zadania jednotlivých výziev a stanovené lehoty na predkladanie ponúk. Pri podlimitných zákazkách aj zákazkách s nízkou hodnotou sa lehota pohybovala od 5-7 pracovných dní, ktoré **ÚMK vyhodnotilo ako súlad s usmerneniami**.

RVO predložil námietku k zneniu predchádzajúceho textu nasledovne:

ÚMK konštatuje súlady pri kontrolovaných lehotách na predkladanie výziev a pri spôsobe kontroly podmienok účasti s usmerneniami.

Žiadame konštatovať súlad so zákonom, nie s usmerneniami.

Vyjadrenie ÚMK:

Námietku akceptujeme a dopĺňame naše vyjadrenie : „*Pri podlimitných zákazkách aj zákazkách s nízkou hodnotou sa lehota pohybovala od 5-7 pracovných dní, ktoré **ÚMK vyhodnotilo ako súlad so Zákom o VO a s usmerneniami.***“

- Uchádzači k požadovaným podmienkam účasti predkladali spravidla iba čestné vyhlásenia a podmienku oprávnenia v zmysle bodu 1) si RVO overoval sám prostredníctvom Výpisu z Obchodného registra SR/Živnostenského registra SR v zmysle § 32 ods. 3¹⁵ Zákona o VO. Rovnako si RVO preveril, či úspešný uchádzač nemal uložený zákaz účasti vo VO prostredníctvom údajov o HS vedených v informačných systémoch ÚVO - <https://www.uvo.gov.sk/udaje-o-hospodarskych-subjektoch-vedene-uradom/register-osob-so-zakazom>

ÚMK konštatuje súlad s usmerneniami.

- Z vyhodnotenia zaslaných cenových ponúk RVO vyhotovil „*Zápisnicu z vyhotovenia ponúk*“ alebo „*Správu o zákazke*“, ktoré okrem základných informácií o zákazke obsahovali aj zoznam oslovených HS, vyhodnotenie splnenia podmienok účasti, poradie uchádzačov a identifikáciu úspešného uchádzača alebo uchádzačov, zoznam vylúčených uchádzačov ako aj záver vyhodnotenia ponúk.

f) nemá uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní potvrdený konečným rozhodnutím v Slovenskej republike a v štáte sídla, miesta podnikania alebo obvyklého pobytu.

¹⁵ § 32 ods. 3

Uchádzač alebo záujemca nie je povinný predkladať doklady podľa odseku 2, ak verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ je oprávnený použiť údaje z informačných systémov verejnej správy podľa osobitného predpisu.^{47a)}

Kontrolou uvedených dokumentov sa zistilo niekoľko administratívnych chýb – nesprávna identifikácia úspešného uchádzača kopírovaním predošlej zápisnice alebo chýbajúci HS v identifikácii vybraných záujemcov.

ÚMK si na stretnutí s RVO **overil** v IS EPVO súlad predložených cenových ponúk a ich výšku s vyhodnotením CP a **nezistil nezrovnalosti**.

- Vo vyššie uvedených dokumentoch bolo stanovenie **predpokladanej hodnoty zákazky** (ďalej len „PHZ“) zadefinované nasledovne:
 - pri *zákazkách s nízkou hodnotou* na základe prieskumu trhu v systéme IS EVO ako najnižšia predložená cenová ponuka – PHZ bola určená priamo súťažou.
 - pri *podlimitných zákazkách* v roku 2024 stanovená na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom v zmysle rozpočtového krytia, ktorého výšku si zadefinoval referát žiadajúci o VO (do výšky svojho schváleného rozpočtu). Výpočet vychádzal z faktúr za predchádzajúce obdobie navýšený o predpokladanú infláciu, respektíve iné náklady, čo je v súlade so zákonom.
 - v roku 2025 postupovali pri výbere dodávateľa v intenciách Zákona o VO, buď oslovením z 3 HS alebo výpočtom z faktúr predchádzajúceho obdobia ako v roku 2024.

ÚMK si od povinnej osoby **žiadal** predložiť všetky podklady k stanoveniu PHZ vo vybranej vzorke VO.

V roku 2024 časť podkladov k stanoveniu PHZ bolo založených v predložených spisoch k jednotlivým VO a chýbajúce podklady OSVP zaslalo elektronicky.

V roku 2025 je spôsob určenia PHZ riadne zdokumentovaný. Vo všetkých obstarávaniach boli ešte pred vyhlásením VO oslovené minimálne 3 hospodárske subjekty. V 3 prípadoch RVO obdržal iba jednu cenovú ponuku a tá sa stala podkladom pre PHZ. V 2 prípadoch RVO obdržal dve cenové ponuky a v 1 prípade tri cenové ponuky. V týchto obstarávaniach sa z obdržaných cenových ponúk aritmetickým priemerom vypočítala PHZ, ktorá bola overená v poskytnutej dokumentácii.

- Všetkým HS, ktorí sa do VO zapojili bolo v zmysle § 55 ods. 2¹⁶ Zákona o VO obstarávateľom zasielané „Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk“.
- Výsledkom VO bolo uzatvorenie rámcovej dohody (v jednom prípade – objednávky). Kontrolná skupina preverila zverejnenie rámcových zmlúv v zmysle Zákona o slobode informácií na webovom sídle **Centrálneho registra zmlúv** (ďalej ako „CRZ“) a objednávky na webovom sídle MČ Bratislava-Petržalka - <https://www.petrzalka.sk/zmluvy-faktury-a-objednavky/>.

V zmysle § 47a ods. 1¹⁷ a § 47a ods. 4¹⁸ Občianskeho zákonníka zmluva nadobúda účinnosť deň nasledujúci po dni jej zverejnenia v CRZ. V prípade, ak zmluva nie je zverejnená do troch mesiacov od jej uzatvorenia, je takáto zmluva neplatná.

ÚMK nezistila nezrovnalosti vo zverejnení uvedených zmlúv a objednávky.

¹⁶ § 55 ods. 2

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní po vyhodnotení ponúk, po skončení postupu podľa odseku 1 a po odoslaní všetkých oznámení o vylúčení uchádzača, záujemcu alebo účastníka bezodkladne písomne oznámiť všetkým dotknutým uchádzačom výsledok vyhodnotenia ponúk vrátane poradia uchádzačov a súčasne uverejniť informáciu o výsledku vyhodnotenia ponúk a poradie uchádzačov v profile.

¹⁷ § 47a ods. 1

Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

¹⁸ § 47a ods. 4

Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

RVO predložil námietku k zneniu predchádzajúceho textu nasledovne:

Za zabezpečenie podpisu zmluvy a jej zverejnenie zodpovedá gestor. Túto informáciu navrhujeme pre upresnenie doplniť do správy.

Vyjadrenie ÚMK:

Námietku akceptujeme, gestorom v uvedenom prípade bolo OSVP.

- Kontrolou sa preverilo aj vykonanie ZFK na predmetných rámcových dohodách aj objednávke (viac v časti E).

Prehľad vybranej vzorky VO za rok 2024 a 2025 a ich základné kritériá uvádzame v Tabuľke č. 12 a č. 13.

Tabuľka č. 12.

Rok	Obstarávanie	Spôsob obstarávania	Typ zákazky	PHZ (bez DPH)	Spôsob zadania zákazky
2024	Drvené kamenivo fr. 0-63 mm s dopravou	IS EPVO	zákazka s NH	7 200 €	priame oslovenie HS
2024	Drvené kamenivo-makadám, vápenec- dolomit, bez dopravy	IS EPVO	zákazka s NH	49 840 €	priame oslovenie HS
2024	Nákup geomreže do asfaltobetónových vozoviek - nerealizované	IS EPVO	zákazka s NH	48 500 €	priame oslovenie HS
2024	Dodávka elektroinštalácie materiálu s dopravou	IS EPVO	podlimitná	150 000 €	priame oslovenie HS
2024	Náhradné diely a spotrebný materiál na opravu motorových vozidiel s dopravou	IS EPVO	podlimitná	155 000 €	priame oslovenie HS
2025	Vodoinštalčný materiál na opravu a údržbu objektov patriacim MČ Bratislava - Petržalka	IS EPVO	podlimitná	145 000 €	priame oslovenie HS
2025	Náradie a spotrebný tovar pre dielne	IS EPVO	podlimitná	150 000 €	priame oslovenie HS
2025	Stavebný materiál na opravu a údržbu objektov patriacim MČ Bratislava - Petržalka	IS EPVO	podlimitná	180 000 €	priame oslovenie HS
2025	Drvené kamenivo-makadám, vápenec-dolomit, štrkopiesok, štrk vlastnou dopravou	IS EPVO	podlimitná	160 100 €	priame oslovenie HS
2025	Stolársky materiál na údržbu komponentov VDI a pre údržbu MŠ	IS EPVO	podlimitná	120 000 €	priame oslovenie HS
2025	Dodávka elektroinštalácie materiálu s dopravou	IS EPVO	podlimitná	200 000 €	priame oslovenie HS

Tabuľka č. 13

Rok	Obstarávanie	Oslovenie aspoň 3 HS	Splnenie podmienok účasti VO	Zaslanie vyhodnotenia ponúk zúčastneným HS	Zmluva zverejnená v CRZ
2024	Drvené kamenivo fr. 0-63 mm s dopravou	✓	✓	✓	x (objednávka)
2024	Drvené kamenivo-makadám, vápenec- dolomit, bez dopravy	✓	✓	✓	✓
2024	Nákup geomreže do asfaltobetónových vozoviek - nerealizované	✓	✓	✓	x
2024	Dodávka elektroinštalácie materiálu s dopravou	✓	✓	✓	✓
2024	Náhradné diely a spotrebný materiál na opravu motorových vozidiel s dopravou	✓	✓	✓	✓
2025	Vodoinštalčný materiál na opravu a údržbu objektov patriacim MČ Bratislava - Petržalka	✓	✓	✓	✓
2025	Náradie a spotrebný tovar pre dielne	✓	✓	✓	✓
2025	Stavebný materiál na opravu a údržbu objektov patriacim MČ Bratislava - Petržalka	✓	✓	✓	✓
2025	Drvené kamenivo-makadám, vápenec-dolomit, štrkopiesok, štrk vlastnou dopravou	✓	✓	✓	✓
2025	Stolársky materiál na údržbu komponentov VDI a pre údržbu MŠ	✓	✓	✓	✓
2025	Dodávka elektroinštalácie materiálu s dopravou	✓	✓	✓	✓

E. Súvisiace zistenia - Základná finančná kontrola pri VO

Kontrolná skupina preverila na vybranej vzorke VO, či kontrolovaný subjekt zabezpečil overenie súladu finančnej operácie – procesu verejného obstarávania s požiadavkami § 6 ods. 4¹⁹ Zákona

¹⁹ §6 ods. 4

Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

- rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
- rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia,
- osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- vnútornými predpismi alebo

o finančnej kontrole a audite a preukázal výkon finančnej kontroly pred začatím procesu verejného obstarávania ako aj pred uzatváraním rámcových dohôd alebo vystavovaní objednávok.

Podľa **§ 2 písm. d)**²⁰ Zákona o finančnej kontrole a audite sa pod *finančnou operáciou alebo jej časťou rozumel príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.*

Vykonanie základnej finančnej kontroly sa potvrdzovalo na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou. Na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou sa podľa **§ 7 ods. 3**²¹ Zákona o finančnej kontrole a audite uvádzalo meno a priezvisko osoby, ktorá vykonala ZFK, jej podpis, dátum vykonania ZFK a v nadväznosti na vykonané overenie jedno z vyjadrení, či:

- a) *finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,*
- b) *vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo*
- c) *poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.*

Každú z vyššie uvedených skutočností (meno, priezvisko, dátum, podpis a vyjadrenie) bolo potrebné uvádzať **zvlášť za každú osobu, ktorá vykonala ZFK**, t. j. napr. nebolo možné uviesť len jedno spoločné vyjadrenie za všetky osoby, ktoré vykonali ZFK.

V zmysle § 7 ods. 2²² Zákona o finančnej kontrole a audite základnú finančnú kontrolu vykonával štatutárny orgán alebo ním určený vedúci zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za príslušnú odbornú činnosť podľa povahy finančnej operácie. Zmyslom uvedenej úpravy bolo zabezpečiť **nezávislé posúdenie finančnej operácie najmenej dvoma osobami a uplatnenie princípov štyroch očí.**

Vykonávanie ZFK v MČ Bratislava-Petržalka upravovala od 01.03.2024 *Smernica o postupe pri vykonávaní FK*, ktorá definovala pre VO overovanie súladu s:

- rozpočtom miestneho úradu na príslušný rok
- osobitnými predpismi (zákon o verejnom obstarávaní),
- internými riadiacimi aktami,
- plánom verejného obstarávania, investičným plánom, plánom opráv na príslušné obdobie

Dôležitým prvkom vnútornej kontroly a podkladom k správne vykonávaniu ZFK patrí aj **plán VO. ÚMK** si vyžiadalo predloženie uvedeného plánu VO za rok 2024 a 2025.

RVO ku kontrole plán VO nepredložilo, ale zaslalo vyjadrenie: „*V súlade so zákonom nie je povinnosť tvorby plánu VO. VO sa skladá z opakovaných prevádzkových Rámcových zmlúv, projektov z externých zdrojov (získanie a vyhlásenie týchto projektov MČ dopredu nevie predvídať), ktoré sa mestská časť rozhodne realizovať a nákupov, ktorých potreba vznikne. Referát rieši reálne požiadavky vecne príslušných oddelení podľa ich potrieb, ktoré zadávajú v súlade s ich rozpočtami.*“

g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

²⁰ **§ 2 písm. d)** finančnou operáciou alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy,

²¹ **§ 7 ods. 3 Základná finančná kontrola**

Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

²² **§ 7 ods. 2**

Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy¹⁶⁾ a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.

Napriek tomu, že vypracovanie plánu VO nie je v zmysle Zákona o VO povinné, **ÚMK zastáva názor**, že je dôležitou súčasťou procesu VO a prispieva k efektívnemu a hospodárnemu nastaveniu VO ako aj relevantnému podkladu k vykonávaniu ZFK ako jednému z **najdôležitejších prvkov vnútorného kontrolného systému**. Detto ako Nedostatok a odporúčanie č. 3.

RVO predložil námietku k zneniu predchádzajúceho textu nasledovne:

Tvrdenie, že plán VO prispieva k efektívnemu a hospodárnemu nastaveniu VO a je relevantným podkladom k vykonávaniu ZFK nie je pravdivé.

Vyjadrenie ÚMK:

Námietku neakceptujeme. Bežnou praxou v samosprávach a veľkých štátnych spoločnostiach je vypracovávanie plánu VO ako dôležitý podklad k vypracovaniu rozpočtu.

Pred začatím VO sa ZFK vykonávala na formulári „Požiadavka na začatie VO“.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- ZFK bola vykonaná spravidla iba jednou osobou – zamestnancom zodpovedným za rozpočet
- takmer vo všetkých prípadoch bol výrok vyznačený nesprávne, to znamená, nie je jednoznačne určené, čo sa má ďalej vykonať (pozri Obrázok č. 1). V zmysle obrázku zamestnanec zodpovedný za rozpočet uviedol: „*vo finančnej operácii je.....*“ a zároveň nevyznačil z akých zdrojov sa čerpalo.

Obrázok č. 1

13. Vykonanie základnej finančnej kontroly

Základná finančná kontrola		Dátum, meno a podpis:
Zamestnanec zodpovedný za vecnú správnosť	finančnú operáciu je / nie je možné vykonať	
Zamestnanec zodpovedný za rozpočet	vo finančnej operácii <u>je</u> / nie je možné pokračovať*	11/03/2024 [podpis]
	finančné prostriedky sú čerpané s vlastných / cudzích zdrojov*	

- v jednom prípade bola ZFK vykonaná nesprávne, aj neskoro – dátum ZFK po zaslaní Výzvy na predloženie CP.
- v prípade, že bola ZFK vykonaná dvoma osobami, nebol dodržaný princíp nadriadenosti a obe osoby boli zamestnancami na rovnakej funkčnej úrovni.

RVO v priebehu kontroly **predložil ÚMK** vzor krycieho listu upraveného v zmysle novelizovaného Zákona o finančnej kontrole a audite ako aj novej platnej Smernice o postupe pri vykonávaní FK, v ktorom ÚMK nezistil nezrovnalosti.

RVO predložil námietku k zneniu predchádzajúceho textu nasledovne:

Tvrdenie o povinnosti výkonu ZFK pred začatím VO nemá oporu v § 7 ods. 3 Zák č. 357/2015 Zb o Finančnej kontrole a audite.

RVO má za to, že vykonáva ZFK nad rámec svojich povinností a to s cieľom zabezpečiť plynulý a efektívny priebeh obstarania až do momentu uzatvorenia zmluvy/vystavenia objednávky. Aj preto RVO už v priebehu kontroly upravilo Požiadavku na VO v súlade s odporúčaniami ÚKM. V tejto súvislosti žiadame vypustiť tvrdenie o povinnosti výkonu ZFK v rámci formulára.

Vyjadrenie ÚMK:

Námietku neakceptujeme. V zmysle Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022 1411 k finančnej kontrole:

Príklady overenia súladu finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.

- Vyhlásenie verejného obstarávania - overuje sa súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rok, súlad s plánom verejného obstarávania, súlad so zákonom o verejnom obstarávaní a súlad s vnútornými predpismi orgánu verejnej správy, ak také existujú.

Uvedená metodika bližšie popisuje implementáciu Zákona o finančnej kontrole a audite aj subjektov verejného sektora.

Formulár „Požiadavka na začatie VO“ doručuje RVO gestor (v tomto prípade to bolo OSVP) a on bol/je zodpovedný za vykonanie finančnej kontroly.

Kontrolná skupina si vykonávanie **ZFK** preverila aj na origináloch rámcových dohôd predložených právnym referátom a objednávkach uložených v spise k vybraným VO a zistila nasledovné **nedostatky**:

- vykonaná ZFK na rámcových dohodách obsahovala všetky povinné náležitosti, ale žiadne z vyjadrení nebolo vyznačené osobou vykonávajúcou ZFK
- ZFK na objednávkach neobsahovala povinné náležitosti v zmysle **§ 7 ods. 3²¹** Zákona o finančnej kontrole a audite.

Na základe uvedených skutočností **ÚMK konštatuje**, že **ZFK nebola vykonaná** v súlade so Zákonom o finančnej kontrole a audite. **ZFK** na predložených dokladoch **nebola vykonaná v zmysle § 7 ods. 2²², neobsahovala všetky povinné náležitosti** uvedené v **§ 7 ods. 3²¹** Zákona o finančnej kontrole a audite a jednotlivé osoby neodsúhlasili príslušným výrokom výkon finančnej kontroly.

Pri rámcových dohodách ako aj objednávkach ÚMK odporúča dôsledne dodržiavať ustanovenia Zákona o finančnej kontrole a audite a novelizovanú Smernicu o postupe pri vykonávaní FK č. 10/2026/SME platnú od 30.06.2026.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
4.	<u>Nesúlad s § 7 ods. 2 a 3 Zákona o finančnej kontrole a audite.</u> (2) „Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy¹⁶⁾ a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú	Pri rámcových dohodách (zmluvách) aj vystavených objednávkach dôsledne dodržiavať ustanovenia Zákona o finančnej kontrole a audite (Od 01.01.2026 v zmysle novely Zákona o FK) ako aj Smernicu o postupe pri vykonávaní FK č. 10/2026/SME platnú od 30.06.2026.

P. č.	Nedostatok	Odporúčanie
	<i>schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.</i> <i>(3) „Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či</i> <i>a) je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať,</i> <i>b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo</i> <i>c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, , ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala“.</i> Na predložených dokladoch – vybranej vzorke podkladov pre VO (rámcových dohodách a objednávkach) za rok 2024 a 2025 nebola vykonaná ZFK v súlade so Zákonom o finančnej kontrole a audite.	
	Podklad	
	ZFK k - Požiadavke na začatie VO – č. 2024072, Rámcovej dohode č. 205/2024, Objednávke č. 643/2024; § 7 ods. 2, ods. 3	

F. Zhrnutie

K bodu A. Kontrola skladovej evidencie a inventúr

Kontrolou bolo zistené, že OSVP nevedie skladovú ani inú operatívnu evidenciu materiálových zásob a nevykonáva fyzickú inventúru zásob. Uvedeným postupom nie je zabezpečené preukázateľné sledovanie stavu a pohybu zásob ani možnosť overiť ich skutočný stav vo vzťahu k stavu evidovanému v účtovníctve.

Takýto postup nie je v súlade s požiadavkami Zákona o účtovníctve, najmä § 8, § 29 a § 30, **ani s požiadavkami Opatrenia č. MF/014454/2022 - 36**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie, v znení neskorších predpisov.

ÚMK odporúča zabezpečiť preukázateľnú evidenciu materiálových zásob, vykonávanie fyzickej inventúry a následnej inventarizácie v súlade s uvedenými právnymi predpismi a určiť zodpovednosť za evidenciu a kontrolu zásob a materiálu.

K bodu B. Proces obstarávania materiálov

Na základe vykonaného zisťovania proces obstarávania materiálu na OSVP pozostáva z identifikácie potreby, stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky a vykonania prieskumu trhu, výberu dodávateľa, schválenia nákupu, realizácie objednávky, kontroly dodania materiálu

a následnej evidencie a archivácie súvisiacej dokumentácie. Pri zákazkách realizovaných v režime Zákona o VO zabezpečuje príslušné postupy referát verejného obstarávania, prípadne externá odborná spoločnosť, zatiaľ čo obstarávania materiálu mimo týchto postupov realizuje OSVP v rámci vlastnej pôsobnosti.

RVO predložil námietku k zneniu predchádzajúceho textu nasledovne:

*Do prvej vety doplniť za „vykonanie prieskumu trhu“ určenie postupu obstarávania referátom VO
Tvrdenia v odseku 2 nie sú pravdivé.*

Žiadame upraviť nasledovne:

Kontrolou procesu obstarávania materiálu na OSVP bolo zistené, že proces obstarávania je z veľkej časti upravený Usmernením RVO, ktoré je pre zamestnancov miestneho úradu záväzné.

Vyjadrenie ÚMK:

Námietku neakceptujeme, nakoľko v zmysle čl. 3 Smernice o riadení internej dokumentácie IRA_2023_05_SME + P_01_2023 + P_02_2023 „usmernenie“ nie je vymenovaným druhom interného riadiaceho aktu. Zároveň uvedené usmernenie je vo formáte word, ktorý sa dá upravovať, neobsahuje žiadne poradové číslo, rok vydania, nie je centrálné evidované na právnom referáte, neobsahuje údaje kto je gestorm, kto ho vypracoval, kto je garantom, kto ho schválil, pre koho je záväzný a nedefinuje ani vymedzený čas platnosti.

Kontrolou procesu obstarávania materiálu na OSVP bolo zistené, že proces obstarávania nie je upravený samostatným interným riadiacim aktom, ktorý by jednoznačne vymedzoval jednotlivé postupy, zodpovednosti a kontrolné mechanizmy pri obstaraní materiálu. **Zároveň bolo zistené, že pri nákupoch realizovaných platobnou kartou alebo v hotovosti sa objednávky v ISVS vytvárajú až následne, po uskutočnení nákupu a úhrade výdavku.** Finančná kontrola tak nie je vykonaná pred uskutočnením finančnej operácie, čím nie je zabezpečené dodržanie požiadaviek Zákona o finančnej kontrole a audite, najmä § 2 písm. a) a § 7 ods. 1.

ÚMK odporúča upraviť proces obstarávania materiálu interným riadiacim aktom a zabezpečiť vykonávanie finančnej kontroly pred uskutočnením finančnej operácie, ako aj po jej uskutočnení, v súlade s platnou právnou úpravou.

Súčasťou tejto kapitoly je zároveň podrobný prehľad nákupov materiálu realizovaných OSVP v kontrolovanom období. ÚMK na základe údajov a súborov poskytnutých povinnou osobou vykonal ich spracovanie a vyhodnotenie podľa spôsobu realizácie nákupu a zdroja financovania. Prehľad poskytuje detailné informácie o jednorazových nákupoch materiálu realizovaných v hotovosti alebo prostredníctvom platobných kariet, o čerpaní nákupov realizovaných na základe rámcových dohôd a o čerpaní materiálu podľa jednotlivých položiek rozpočtovej klasifikácie na stredisku OSVP.

Podrobné údaje a **výsledky spracovania sú uvedené v jednotlivých častiach tejto kapitoly:**

- B.3** Jednorazové nákupy materiálu realizované v hotovosti alebo prostredníctvom platobných kariet
- B.4** Prehľad čerpania nákupu materiálu na základe rámcových dohôd
- B.5** Prehľad čerpania nákupu materiálu na základe rámcových dohôd podľa rozpočtovej klasifikácie – všeobecný materiál na stredisku OSVP

K bodu C. Evidencia, nakladanie a následné vydávanie materiálov na opravy na základe cenových ponúk alebo iných kalkulácií.

Táto časť kontrolnej správy predstavuje vecné prepojenie a vzájomnú súvislosť kontrolných zistení uvedených v predchádzajúcich častiach správy, najmä z pohľadu evidencie materiálu, jeho spotreby a preukázateľného vyčíslenia nákladov na práce realizované vo vlastnej réžii.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nemá zabezpečený systém evidencie zásob a materiálu ani systém cenových kalkulácií vlastných výkonov. Absencia skladovej evidencie materiálu neumožňuje preukázateľne sledovať jeho stav a pohyb, vykonávať fyzickú inventúru a následnú inventarizáciu v súlade s platnými právnymi predpismi. Zároveň absencia komplexných cenových kalkulácií neumožňuje objektívne vyčíslieť celkové náklady prác realizovaných vo vlastnej réžii a posúdiť ich hospodárnosť v porovnaní s externými dodávateľmi.

ÚMK konštatuje, že uvedené nedostatky znižujú transparentnosť a kontrolovateľnosť hospodárenia a predstavujú riziko z pohľadu dodržiavania zásad hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

ÚMK odporúča zaviesť riadnu skladovú evidenciu zásob a materiálu a systém cenových kalkulácií vlastných výkonov, ktorý umožní preukázateľne vyčíslieť celkové náklady a objektívne posúdiť hospodárnosť prác realizovaných vo vlastnej réžii.

K bodu D. Kontrola procesu verejných obstarávaní v oblasti nákupu stavebných a iných materiálov pre OSVP

Kontrolná skupina vybrala do vzorky na kontrolu 11 verejných obstarávaní (5 za rok 2024 a 6 za rok 2025). Tieto zákazky predstavovali všetky verejné obstarávania, ktoré sa týkali nákupu stavebných a iných materiálov pre OSVP.

Predmetom kontroly bolo overiť správnosť zvolených postupov verejných obstarávaní na vybranej vzorke, ich súlad s príslušným legislatívnym predpisom - Zákomom o VO a interným riadiacim aktom, vrátane uzatvorených zmlúv.

Kontrolou bolo zistené, že MČ Bratislava-Petržalka nemala vypracovanú smernicu k procesu VO. Uvedená smernica síce nebola v kontrolovanom období povinná v zmysle Zákona o VO, ale z hľadiska nastavenia vnútorného kontrolného systému je odporúčaná NKÚ SR ako aj ÚVO.

ÚMK sa prikláňa k uvedenému názoru a odporúča vypracovať Smernicu pre oblasť VO.

Následne bola kontrola zameraná iba na súlad so Zákomom o VO.

Zákon o VO prešiel v kontrolovanom období viacerými novelami, celkovo piatimi novelami za rok 2024 a troma za rok 2025. Najväčšia z nich bola novela z 19. júna 2024, ktorým sa mení a dopĺňa Zákon o VO s účinnosťou od 1. augusta 2024. Uvedená novela bola z pohľadu obcí najvýznamnejšia, pretože zásadne zmenila režim zákaziek s nízkou hodnotou a podlimitných zákaziek, pričom hlavným cieľom bolo odbúranie administratívnej záťaže.

Pri kontrole procesu VO na vybranej vzorke sa zistili nasledovné skutočnosti:

- Na základe požiadavky gestora vyplňal RVO svoj formulár „Požiadavka na vykonanie verejného obstarávania“.
- Vo všetkých predložených formulároch bol prítomný podpis a dátum za spracovateľa RVO a 2 podpisy vyjadrujúce súhlas s vykonaním VO patriace príslušnému zástupcovi prednostu a starostovi MČ Bratislava-Petržalka, kde ale chýbali dátumy podpisu.

ÚMK odporúča chýbajúce dátumy v budúcnosti uvádzať.

- Kontrolná skupina preverila v IS EPVO na RVO termíny zadania jednotlivých výziev a stanovené lehoty na predkladanie ponúk. Pri podlimitných zákazkách aj ZNH²³ sa lehota pohybovala od 5-7 pracovných dní, ktoré ÚMK vyhodnotil v súlade s usmernením.

²³ ZNH – Zákazka s nízkou hodnotou

RVO predložil námietku k zneniu predchádzajúceho textu nasledovne:

UMK konštatuje súlad len s usmerneniami, ale nevyjadruje sa k vyššej právnej sile, ktorou je ZVO. Preto navrhujeme konštatovanie vyhodit' a nahradiť konštatovaním: „Žiadame konštatovať súlad so zákonom, nie s usmerneniami.“

Vyjadrenie ÚMK:

Námietku akceptujeme a dopĺňame naše vyjadrenie : „*Pri podlimitných zákazkách aj zákazkách s nízkou hodnotou sa lehota pohybovala od 5-7 pracovných dní, ktoré **ÚMK vyhodnotilo ako súlad so Zákom o VO a s usmerneniami.***“

- Uchádzači k požadovaným podmienkam účasti predkladali spravidla iba čestné vyhlásenia a podmienku oprávnenia, ktoré si RVO overoval sám prostredníctvom Výpisu z Obchodného registra SR/Živnostenského registra SR v zmysle Zákona o VO. Rovnako si RVO preveril, či úspešný uchádzač nemal uložený zákaz účasti vo VO prostredníctvom údajov o HS vedených v informačných systémoch ÚVO

ÚMK konštatuje súlad s usmerneniami.

- **Pri kontrole „Zápisník z vyhotovenia ponúk“ a „Správy o zákazke“**, sa zistilo niekoľko administratívnych chýb (nesprávna identifikácia úspešného uchádzača kopírovaním predošlej zápisnice, chýbajúci HS v identifikácii vybraných záujemcov). **ÚMK** si na osobnom stretnutí **overil** v IS EPVO súlad predložených cenových ponúk a ich výšku s vyhodnotením CP a **nezistil nezrovnalosti**.
- Všetkým HS, ktorí sa do VO zapojili, bolo v súlade so Zákom o VO zasielané „*Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk*“.
- Výsledkom VO bolo uzatvorenie rámcovej dohody (v jednom prípade – objednávky). Kontrolná skupina preverila zverejnenie rámcových zmlúv a objednávky v zmysle Zákona o slobode informácií a **nezistila nezrovnalosti**.

ÚMK konštatoval, že Referát verejného obstarávania postupuje v zmysle Zákona o VO a všetky dokumenty k výzvam a ponukovému konaniu sú archivované v IS EPVO.

RVO predložil námietku k zneniu predchádzajúceho textu nasledovne:

Žiadame doplniť informáciu, že všetky obstarávania boli realizované v súlade so Zák. č. 343/2015 Zb. O verejnom obstarávaní.

Vyjadrenie ÚMK:

Námietku akceptujeme len pre vybranú vzorku OSVP, ktorá tvorila predmet kontroly.

K bodu E. Základná finančná kontrola pri VO

Kontrolná skupina preverila na vybranej vzorke VO vykonávanie ZFK pred začatím procesu VO ako aj pred uzatváraním rámcových dohôd alebo vystavovaní objednávok.

ÚMK kontrolou **zistil** nasledovné skutočnosti:

- Dôležitým prvkom vnútornej kontroly a podkladom k správne vykonávaniu ZFK patrí aj **plán VO**. RVO uvedený plán ku kontrole nepredložil a zaslal **ÚMK** vyjadrenie, že zákon nestanovuje povinnosť tvorby plánu VO. Referát VO rieši reálne požiadavky vecne príslušných oddelení podľa ich potrieb, ktoré zadávajú v súlade s ich rozpočtami.

Napriek skutočnosti, že vypracovanie plánu VO nie je v zmysle Zákona o VO povinné, **ÚMK zastáva názor**, že je dôležitou súčasťou procesu VO a prispieva k efektívnemu a hospodárnemu nastaveniu VO ako aj relevantnému podkladu k vykonávaniu **ZFK** ako jednému z **najdôležitejších prvkov vnútorného kontrolného systému**. Preto uvedený plán VO odporúča vypracovať každý rok s nadväznosťou na schválený rozpočet.

- ZFK vykonávaná na formulári „Požiadavke na začatie VO“ bola spravidla iba jednou osobou, takmer vo všetkých prípadoch bol výrok vyznačený nesprávne, v jednom prípade aj neskoro.
- ZFK vykonávaná na rámcových dohodách obsahovala všetky povinné náležitosti, ale žiadne z vyjadrení nebolo vyznačené osobou vykonávajúcou ZFK, čiže obsahuje len podpisy.
- ZFK na objednávkach neobsahovala povinné náležitosti v zmysle § 7 ods. 3²¹ Zákona o finančnej kontrole a audite, čím bol porušený.

RVO v priebehu kontroly **predložil ÚMK** vzor krycieho listu upraveného v zmysle novelizovaného Zákona o finančnej kontrole a audite ako aj novej platnej Smernice o postupe pri vykonávaní FK.

Na základe uvedených skutočností **ÚMK konštatoval**, že ZFK na objednávkach a rámcových dohodách (zmluvách) **nebola vykonaná** v súlade so Zákom o finančnej kontrole a audite. **ZFK** na predložených dokladoch **nebola vykonaná v zmysle § 7 ods. 2²², neobsahovala** všetky **povinné náležitosti** uvedené v § 7 ods. 3²¹ Zákona o finančnej kontrole a audite a jednotlivé osoby neodsúhlasili príslušným výrokom výkon finančnej kontroly.

ÚMK opakovane odporúča dôsledne dodržiavať ustanovenia Zákona o finančnej kontrole a audite a novelizovanú Smernicu o postupe pri vykonávaní FK č.10/2026/SME platnú od 30.06.2026.

Zamestnanci povinnej osoby **potvrdili odovzdanie** originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov.

A zároveň týmto v súlade s § 21 ods. 3 písm. b)²⁴ **Zákona o finančnej kontrole a audite** potvrdzuje, že sú ku dňu ich predloženia úplné, pravdivé a zodpovedajú skutočnému stavu.

K zisteným nedostatkom boli povinnej osobe (kontrolovanému subjektu) navrhnuté odporúčania. Povinná osoba by mala prijať také opatrenia, aby bol odstránený stav zo zistení z vykonanej kontroly.

Povinná osoba ku zisteným nedostatkom (č. 1 až č. 4) predloží písomný zoznam opatrení, ktoré prijme na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Povinnej osobe (OSVP, RVO) bol Čiastkový návrh správy z kontroly OSVP mestskej časti Bratislava-Petržalka – 2. časť doručený dňa 2. septembra 2026. Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného návrhu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola stanovená do 9. septembra 2026 vrátane a na predloženie nápravných opatrení do 15. septembra 2026.

Povinná osoba (OSVP) nepodala v stanovenej lehote žiadne námietky k zisteným nedostatkom, odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného návrhu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Povinná osoba (RVO) zaslala dňa 09.09.2026 ÚMK list *Pripomienkový hárok k čiastkového návrhu správy z kontroly Oddelenia správy verejných priestranstiev mestskej časti Bratislava-*

²⁴ (3) Povinná osoba pri vykonávaní finančnej kontroly alebo auditu je povinná

b) predložiť v lehote a rozsahu určených oprávnenou osobou alebo prizvanou osobou vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s finančnou kontrolou alebo auditom, vydať jej na vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti a pravdivosti, umožniť oprávnenej osobe alebo prizvanej osobe vyhotovovať kópie týchto podkladov, zabezpečiť prístup alebo nahliadnutie do informačných systémov povinnej osoby, ak údaje obsiahnuté v týchto informačných systémoch súvisia s finančnou kontrolou alebo auditom a umožniť oprávnenej osobe alebo prizvanej osobe vyhotovovať z nich výstupy, ak tomu nebránia osobitné predpisy.^{24a)}

Petržalka – časť. 2, v ktorom uviedla 21 pripomienok. Všetky pripomienky boli zobrať na vedomie, väčšina bola zapracovaná do správy a sú k nim uvedené naše vyjadrenia.

Čiastková správa o kontrole bola vypracovaná a odovzdaná dňa 14. septembra 2026.

Lehota na predloženie písomných opatrení k zisteným nedostatkom v zmysle záveru Čiastkového návrhu správy je stanovená do **15. septembra 2026** vrátane.

Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení, v zmysle predložených opatrení, je stanovená do **31. decembra 2026** vrátane.

Po uplynutí tejto lehoty útvar miestnej kontrolórky ako oprávnená osoba požaduje predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení podľa § 20 ods. 1 písm. d)²⁵ zákona o finančnej kontrole a audite.

Správa z vykonanej 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 miestnej kontrolórky.

²⁵ (1) Oprávnená osoba pri vykonávaní finančnej kontroly alebo auditu je oprávnená
d) vyžadovať od povinnej osoby predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou,