



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-PODUNAJSKÉ BISKUPICE

Trojičné námestie 11, 825 61 Bratislava

Materiál určený na rokovanie

Miestneho zastupiteľstva dňa : 13.2.2024

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI MIESTNEHO KONTROLÓRA MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-PODUNAJSKÉ BISKUPICE ZA ROK 2023

Predkladá:

Mgr. Ján Komara
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Správa o kontrolnej činnosti

Zodpovedný:

Mgr. Ján Komara
miestny kontrolór

Spracoval:

Mgr. Ján Komara
miestny kontrolór

február, 2024

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice po prerokovaní predloženého materiálu

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice za rok 2023.

Dôvodová správa

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2023 predkladá miestny kontrolór mestskej časti v zmysle §18f ods.1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. miestnemu zastupiteľstvu, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

verejné financie=vaše peniaze



**SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI MIESTNEHO KONTROLÓRA
MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-PODUNAJSKÉ BISKUPICE ZA ROK 2023**

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI MIESTNEHO KONTROLÓRA MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-PODUNAJSKÉ BISKUPICE ZA ROK 2023

V zmysle ustanovenia § 18d zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 a v zmysle plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice na II. polrok 2023 boli miestnym kontrolórom mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice vykonané nasledovné kontroly:

Úlohy v zmysle § 18 f zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Miestny kontrolór okrem správ o výsledkoch vykonaných kontrol vypracoval a predložil miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti nasledovné materiály:

1. **Správa o kontrolnej činnosti za rok 2022** - podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. Správu o kontrolnej činnosti za rok 2022 (prerokovaná za zasadnutí dňa 14.2.2023, uznesenie č.23/2022-2026).
2. podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. **Stanovisko miestneho kontrolóra k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice za rok 2022**, ako súčasť materiálu „Záverečný účet mestskej časti Bratislava Podunajské Biskupice za rok 2022“, ktorý bol predložený a schválený na zasadnutí dňa 27.06.2023 (uznesenie č. 68/2022-2026).
3. podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. **Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra** mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice na II. polrok 2023 schválený uznesením č. 71/2022-2026 zo dňa 27.06.2023 a Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice na I. polrok 2024 schválený uznesením č. 13/2022-2026 zo dňa 12.12.2023.
4. **Stanovisko miestneho kontrolóra k rozpočtu mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice na roky 2023-2025** (prerokované za zasadnutí dňa 14.2.2023, uznesenie č. 24/2022-2026).
5. **Stanovisko miestneho kontrolóra k rozpočtu mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice na roky 2024-2026**. (prerokované za zasadnutí dňa 12.12.2023, uznesenie č. 126/2022-2026). V rozpočte hlavného mesta sa tak počíta pre Podunajské Biskupice z výnosom DFPO: 5 227 077€, DzN: 2 427 717€, kompenzácia počtu žiakov: 102 000 €. Celkovo by na príjmoch z daní, ktorých prijímateľom je hlavné mesto malo byť mestskej časti poukázaných spolu 7 756 793€. Rozpočet mestskej časti je v tomto opatrenejší a počíta s výnosom vo výške 5 000 000 € pri DzPFO a 1 850 000 € (resp. 1 810 000€) pri dani z nehnuteľnosti. Pri dani z nehnuteľnosti však rozpočet hlavného mesta počíta už so zvýšenými sadzbami tejto dane. V tejto časti daňových príjmov je teda rozpočet zostavený konzervatívne a vytvára priestor pre ich plnenie nad rozpočtované úrovne. Z môjho pohľadu je tento opatrný postup správny, keďže vytvára priestor na sanáciu prípadných vyšších výdavkov. Avizované konsolidačné opatrenia novej vlády budú mať negatívny vplyv jednak na výdavkovej strane (zvýšenie zdravotných odvodov o 1%), jednak na strane príjmov (zavedenie tzv. hypotekárneho daňového bonusu). Na realizáciu investičných projektov je tak nevyhnutné vyvinúť úsilie na získanie externých zdrojov financovania. Pozitívne hodnotím výrazné úspory na tzv. komunálnych službách, ktoré sa dosiahli v roku 2023 a sú

plánované aj pre rok 2024. Dlhodobu a opakovanu som vo svojich stanoviskách upozorňoval na enormne zvyšujúce sa výdavky na zimnú údržbu, starostlivosť o verejnú zeleň či vysýpanie smetných košov. V roku 2023 mestská časť len pri vysýpaní malých smetných košov ušetrila približne 40 000 – 50 000 eur tým, že túto činnosť prevzala do vlastnej zodpovednosti. Rovnako výrazné úspory boli dosiahnuté pri zimnej údržbe a starostlivosti o verejnú zeleň. V roku 2024 je na Podprogram 7.2 Zimná údržba miestnych komunikácií rozpočtovaných 80 000 €, čo znamená výrazný pokles oproti predchádzajúcim rokom (2018-2021), keď presahovali sumu 150 000€ (v roku 2022: 138 048,53€). Odporúčam pokračovať v načrtnutom trende prevzatia verejnoprospešných služieb do vlastnej zodpovednosti. Okrem toho, že tento spôsob považujem za úspornejší, je aj flexibilnejší a dokáže zabezpečiť kvalitnejší výkon týchto služieb v plnej kontrole mestskej časti. Okrem toho sa mestská časť vyhne závislosti na dodávateľovi (vender lock-in), ako tomu bolo dlhodobo v minulých rokoch. Na hospodárenie mestskej časti bude mať pozitívny vplyv odpustenie návratnej finančnej výpomoci (uznesenie vlády SR č. 459/2023 z 13. septembra 2023) vo výške 227 824 € poskytnuté z MF SR v roku 2020, ktorého prvú splátku mala mestská časť zaplatiť už v roku 2024. Odpustením jediného dlhu mestskej časti sa dlh mestskej časti znížil z 1,97% v roku 2022 na 0%. Rezervy vidím v činnosti obchodnej spoločnosti, ktorá vykazovala posledné roky stratu hospodárenia, pričom tam dochádzalo k zjavnému porušovaniu zákona, ignorovaniu zákona o verejnom obstarávaní, zákona o slobode informácií a k verejným financiám sa pristupovalo v rozpore so zásadou hospodárnosti a transparentnosti.

Iné činnosti

V rámci kontrolnej činnosti v roku 2023 vykonával miestny kontrolór aj ďalšie činnosti:

- zúčastňoval sa na zasadnutiach Miestnej rady mestskej časti, Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice a komisií Miestneho zastupiteľstva (Komisia finančná, podnikateľských činností a obchodu; Komisia školstva, kultúry, mládeže a športu; Komisia územného plánu, výstavby, životného prostredia, odpadov a cestného hospodárstva; Komisia pre ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií funkcionárov mestskej časti, mandátová a imunitná, Komisia sociálnych vecí a zdravotníctva), komisie pre posudzovanie žiadosti o nájom obecných bytov, taktiež aj na ďalších pracovných stretnutiach s poslancami miestneho zastupiteľstva najmä k rozpočtu, záverečnému účtu,
- spolupracoval s odbornými oddeleniami a referátmi miestneho úradu pri prešetrovaní podaní občanov a pri kompletizácii riadiacich aktov
- spolupracoval so zamestnancami mestskej časti v potrebných prípadoch, s útvarmi hlavného mesta a s kontrolórmí z iných mestských častí
- zúčastnil sa na školeniach a rokovaníach Združenia hlavných kontrolórov a na odbornej konferencii Združenia hlavných kontrolórov dňa spojenej so školeniami.
- Zúčastňoval sa školení organizovanými regionálnymi organizáciami vzdelávania samosprávy, Úradom pre verejné obstarávanie, Transparency International Slovensko.
- Spolupracoval na príprave materiálov na rokovanie orgánov mestskej časti, príprave a pripomienkovaní interných predpisov Miestneho úradu.

Správy o výsledkoch z jednotlivých vykonaných kontrol v roku 2023 boli predložené na zasadnutia Miestneho zastupiteľstva dňa 14.02.2023 (uznesenie č. 22/2022-2026), dňa 27.6.2023 (uznesenie č. 72/2022-2026) a dňa 12.12.2023 (uznesenie č. 131/2022-2026). V predložených materiáloch bol podrobne rozpísaný priebeh kontroly, kontrolné zistenia a návrhy opatrení, resp. odporúčania na nápravu zistených nedostatkov, a tiež výsledky z kontroly plnenia opatrení, prijatých na nápravu zistených nedostatkov u jednotlivých kontrolovaných subjektov. Ročná správa o kontrolnej činnosti je

stručným prierezom výsledkami vykonaných kontrol a ďalšej činnosti miestneho kontrolóra. V rámci piatich ukončených kontrol bolo vypracovaných celkovo 29 odporúčaní na prijatie opatrení. Kontroly, ktoré nebolo možné v roku 2023 ukončiť budú prebiehať v roku 2024.

1. KONTROLA REALIZÁCIE A PROCESU VYBRANÉHO VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA ZÁKAZKY S NÍZKOU HODNOTOU REALIZOVANEJ ZÁKLADNOU ŠKOLOU V II. POLROKU 2022, A TO ZÁKAZKY Č.102022, ZARIADENIE VESTIBULU ZŠ PODZÁHRADNÁ V HODNOTE 37 698,40 EUR BEZ DPH.

Na základe vykonaného prieskumu trhu škola ako verejný obstarávateľ dňa 14.11.2022 určila predpokladanú hodnotu zákazky (PHZ) v zmysle §6 zákona o verejnom obstarávaní na 43 156,13€ bez DPH. Súčasťou dokumentácie k určeniu PHZ sú nacenené výkazy výmer od troch oslovených subjektov a priemerná hodnota týchto ocenení určila PHZ. Na základe určenej PHZ verejný obstarávateľ stanovil realizáciu postupom zákazky s nízkou podľa §117 zákona. Verejný obstarávateľ konal plne v súlade so zákonom. Škola má pre procesy verejného obstarávania vydaný interný predpis – Smernicu o verejnom obstarávaní upravujúcu jednotný postup vo verejnom obstarávaní zo dňa 8.10.2019. Odporúčam sledovať súvisiace zmeny legislatívy a podľa nich aktualizovať znenie interného predpisu. Na základe kritéria najnižšia cena za predmet zákazky bolo určené poradie cenových ponúk a vyhodnotený víťazný uchádzač. Cenová ponuka víťazného uchádzača bola vo výške 45 238,08€ (MY DVA Slovakia spol. s r.o., Polianky 11, 841 01 Bratislava). Druhá ponuka v poradí bola vo výške 52 140,04€ s DPH a tretia vo výške 52 944€ s DPH. Verejný obstarávateľ všetkých uchádzačov informoval o výsledku verejného obstarávania.

2. KONTROLA OBCHODNEJ SPOLOČNOSTI ZALOŽENEJ MESTSKOU ČASŤOU (BYTOVÝ PODNIK PODUNAJSKÉ BISKUPICE S.R.O.).

Spoločnosť pri výbere dodávateľov vôbec nepostupovala podľa zákona o verejnom obstarávaní a prakticky ignorovala všetky jeho ustanovenia. Spoločnosť musí postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní v prípadoch, keď nakladá s verejnými financiami (financiami od Mestskej časti), resp. pri nakladaní s verejným majetkom, pre tento prípad sa na spoločnosť v plnom rozsahu vzťahuje povinnosť verejne obstarávať podľa zákona o verejnom obstarávaní. V zmysle vyššie uvedeného považujem za vhodné, aby spoločnosť mala oddelené účtovníctvo (finančné prostriedky), a to tak, aby bolo zrejmé, ktoré finančné prostriedky sú od mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice a s týmito spoločnosť bude nakladať v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Spoločnosť si vôbec neplnila ani informačné povinnosti obecnej obchodnej spoločnosti ako verejného obstarávateľa. Spoločnosť ako verejný obstarávateľ v kontrolovanom období neplnila povinnosť zverejňovania súhrnných správ o zákazkách „malého rozsahu“ (§10 ods. 10 zákona) aj súhrnných správ podľa § 111 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní o zákazkách podľa § 109 a 110 na profile verejného obstarávateľa, keďže nemá zriadený ani samotný profil verejného obstarávateľa na portáli uvo.gov.sk. Spoločnosť úplne ignorovala všetky povinnosti povinnej osoby v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Konštatujem, že vzájomné vzťahy mestskej časti a spoločnosti boli aj v tejto oblasti zaťažené mimoriadne slabým právnym povedomím, nepochopením verejnej povahy obchodnej spoločnosti, ignorovaním právnych predpisov upravujúcich verejnú obstarávanie, povinné zverejňovanie a finančnú kontrolu. V zmysle Zakladateľskej listiny mala mať spoločnosť vydané stanovky obchodnej spoločnosti, avšak k ich vydaniu

od založenia spoločnosti v roku 2001 ešte nedošlo. Odporúčam vydať stanovky spoločnosti a upraviť v nich konkrétne rozdelenie právomocí orgánov spoločnosti (konateľ, dozorná rada, valné zhromaždenie). Vo výročných správach za roky 2021 aj 2022 bolo nesprávne uvedené, že spoločnosť má uložené finančné prostriedky vo výške 1 320 349 € v J&T banke, avšak v skutočnosti išlo o hodnotu obstaraných cenných papierov (podielových listov) v podielových fondoch tejto banky. O skutočnosti, že spoločnosť uskutočnila tieto významné rozsiahle investície sa výročné správy vôbec nezmiňujú, hoci išlo o investíciu vo výške približne súhrnne 1,35 milióna eur, pričom o týchto investíciách sa nenachádza zmienka ani v akýchkoľvek iných dokumentoch adresovaných mestskej časti a konateľ túto investíciu vykonal samostatne bez odsúhlasenia mestskou časťou. Hospodárske vzťahy medzi mestskou časťou a spoločnosťou sú úplne neprehľadné. Spoločnosť používala verejné financie bez akejkoľvek predchádzajúcej kontroly, akoby ani nešlo o verejné prostriedky. Problematické však je, že pri používaní úplne ignorovala procesy verejného obstarávania a povinného zverejňovania, čo mnohé z týchto úkonov robí právne spornými. Do budúcnosti je nevyhnutné nastaviť vzťahy medzi spoločnosťou a mestskou časťou tak, aby boli prehľadné. Za týmto účelom považujem za nevyhnutné vysporiadať všetky doterajšie sporné nároky a záväzky formou pokonávky (Dohoda o urovnaní podľa §585 Občianskeho zákonníka), ktorou sa upraví všetky sporné a pochybné práva medzi zmluvnými stranami. V prípade rozsiahlych stavebných prác injektáže a odvodnenia bytových domov na Uzbeckej (Zmluva o dielo 86/21 z 30.11.2021) a ubytovne na Priekopníckej (Zmluva o dielo 38/22 z 26.9.2022) vôbec nebola vykonaná základná finančná kontrola pri objednaní stavebných prác, ba čo je ešte závažnejšie injektáž ubytovne vôbec nebola rozpočtovo krytá, avšak rozpočtové krytie nebolo kontrolované pri žiadnej zo stavebných prác vykonávaných spoločnosťou. V tomto prípade však ide o zjavné pochybenie na strane zakladateľa (mestskej časti). Navrhujem konateľovi spoločnosti vykonať hlbší interný audit týchto stavebných prác spočívajúci najmä v zhodnotení technickej stránky injektážnych prác na objektoch Uzbecká 22-28 a Priekopnícka 17-19, súladu realizovaného diela so Zmluvami o dielo a v znaleckom ohodnotení ceny vykonaných prác. Rovnako spoločnosť postupovala aj pri obstarávaní odvodnenia budovy ubytovne na Priekopníckej 17, kde túto zákazku napriamo zadala rovnakému zhotoviteľovi. Napriek tomu, že išlo zjavne o použitie verejných prostriedkov, vôbec nesúvisiacich s podnikateľskou činnosťou spoločnosti, zákony upravujúce zverejňovanie zmlúv, údajov o objednávkach a faktúrach, verejné obstarávanie boli úplne ignorované. Takéto konanie však nebolo iba nejakým osamoteným pochybením, ale práve naopak zjavným systémovým zlyhaním, keďže k nemu dochádzalo úplne vo všetkých prípadoch. Totiž spoločnosť jednoducho ignorovala časť svojho verejnoprávneho charakteru, ignorovala svoje zákonné povinnosti na úseku povinného zverejňovania a verejného obstarávania. Závažnejšie však je, že spoločnosť bola takto využívaná priamo mestskou časťou, ktorá týmto priamo na svojom majetku obchádzala ustanovenia zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, aj zákona o verejnom obstarávaní. V rámci svojich odporúčaní pri vykonávaní kontrol a pri odporúčaní k rozpočtu či záverečnému účtu mestskej časti som opätovne poukazoval na možnosť rozšírenia činnosti obchodnej spoločnosti za účelom toho, aby mestská časť prevzala časť zodpovednosti za letnú a zimnú údržbu, keďže doteraz sa spoliehala len na externých dodávateľov, pričom sa zbytočne vystavovala závislosti od konkrétnych dodávateľov (vender lock-in). V tomto smere mestská časť samostatne aj prostredníctvom spoločnosti vykonala v roku 2023 viacero investícií do strojového vybavenia a začala budovať vlastné interné kapacity najmä v oblasti starostlivosti o zeleň, čistotu verejných priestranstiev a základnej údržby komunikácií. Interné zabezpečenie týchto činností považujem nielen za ekonomicky výhodnejšie, ale taktiež za flexibilnejšie, umožňujúce využiť dostupné ľudské zdroje podľa aktuálnych potrieb mestskej časti. Spoločnosť je finančne pripravená (na účtoch disponuje finančným majetkom približne do 1 milióna eur) čiastočne sa ďalej podieľať na prebratí časti zodpovednosti za letnú a zimnú údržbu, avšak vôbec na to nie je pripravená ľudskými zdrojmi ani priestorovo. Vzhľadom na opakujúce sa stratové hospodárenie

spoločnosti je nevyhnutne finančne a účtovne oddeliť podnikateľskú činnosť spoločnosti a jej činnosti vo verejnom záujme v prospech mestskej časti (správa bytov vo vlastníctve alebo správe mestskej časti). Ak by samotná podnikateľská činnosť aj po jej zefektívnení činnosti naďalej vykazovala stratu, tak je potrebné zvážiť aj možnosť utlmenia tohto druhu podnikateľskej činnosti a zamerať jej činnosť viac na potreby samotnej mestskej časti, kde by mohla prebrať do správy kompletnú technickú starostlivosť o budovy vo vlastníctve alebo správe mestskej časti (Zdravotné strediská, Dom kultúry, športový areál a pod.).

3. KONTROLA HOSPODÁRENIA A DODRŽIAVANIA VŠEOBECNE ZÁVÄZNÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV V ZÁKLADNEJ ŠKOLE BIELORUSKÁ.

Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v Základnej škole Bieloruská bola zameraná na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom mestskej časti zvereného do správy rozpočtovej organizácie, na rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie a rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie. Škola v centrálnom registri zmlúv nezverejnila 3 zmluvy (Zmluva o spolupráci, Kaufland v.o.s.; Dohoda o realizácii MODULU na základnej škole, Slovenský zväz hádzanej; Nájomná zmluva na prenájom telocvične, fyzická osoba). Tieto zmluvy však zverejnila na webovom sídle školy, ktoré je však od 31.3.2022 iba fakultatívnou možnosťou bez naviazania konkrétnych právnych účinkov. Pokiaľ povinná osoba zverejní zmluvu v Centrálnom registri zmlúv, nie je už povinná zverejniť ju na svojom webovom sídle. Podľa § 5a ods. 9 zákona sa na webovom sídle povinnej osoby zverejňuje len zmluva, ktorá sa nezverejňuje v Centrálnom registri zmlúv. Pri čerpaní viacerých výdavkov bežného rozpočtu škola nerozpočtovala žiadne prostriedky, pričom bolo vykázané ich čerpanie. Išlo predovšetkým o podpoložky, pri ktorých neboli v programovom systéme informačného systému rozpočtované prostriedky alebo boli zjavne podhodnotené, ale v skutočnosti bolo vykázané ich čerpanie. Po preverení skutočného čerpanie bežných výdavkov za rok 2022 plnenie prekročila pri viacerých podpoložkách. Najvýraznejšie prečerpanie bolo zaznamenané na podpoložke 614 Odmeny triedy funkčnej klasifikácie 9.2.1.1 (základné vzdelávanie sekundárne) 40 443,40€, keď v tejto položke bol v informačnom systéme rozpočtovaných iba 5000 €, avšak skutočné čerpanie dosiahlo až 40 443,40€, teda prečerpanie na úrovni 35 443,40€ (808%). Kontrolou bol zistený nesúlad vykázanych údajov vo finančných výkazoch FIN 1-12 so skutočne schváleným rozpočtom a so skutočným čerpaním finančných prostriedkov poskytnutý zriaďovateľovi do RIS.SAM (Rozpočtový informačný systém) . Škola nevykonávala obstarávanie potravín ako zákazku s nízkou hodnotou, hoci hodnota obstarávaných potravín zjavne prekračuje dolný limit pre zákazku s nízkou hodnotou. Potraviny sú objednávané na základe telefonickej objednávky, avšak nie je zabezpečená nevyhnutná evidencia obstarávacích cien, z ktorej by bolo možné vyhodnotiť hospodárnosť obstarania potravín. Zákon nestanovuje spôsob, akým je potrebné hospodárnosť preukázať, ani nestanovuje minimálny počet ponúk. Za kalendárny rok 2022 boli za nákup potravín vystavené faktúry vo výške 40 185 €, čiže je zrejmé, že bol prekročený limit 10 000 € bez DPH a jednoznačne ide o zákazku s nízkou hodnotou. Za týmto účelom odporúčam škole požiadať o metodickú podporu zriaďovateľa a Úradu pre verejné obstarávanie. Voľne dostupný aj aj záznam zo školenia Verejné obstarávanie potravín v zákazke s nízkou hodnotou, Skutočne zdravá konferencia, 14.10.2022 v službe YouTube (<https://www.youtube.com/watch?v=e9sDSKjBjbl>), v ktorom zamestnanci Stáleho pracoviska ÚVO v Žiline objasňujú predmetnú problematiku. Pri ostatných zákazkách bol realizovaný prieskum trhu a bol z neho vyhotovený aj záznam, hoci tento záznam obsahoval ešte ustanovenia už neúčinnnej staršej právnej úpravy (§102 zákona č. 25/2006 Z.z.), ale spĺňa požiadavky §117 ods. 1 zákona a dostatočne preukazuje hospodárnosť. Napr. pri zákazke na výmenu

podlahy si škola vyžiadala na základe osobnej návštevy dodávateľov tri cenové ponuky a tieto vyhodnotila na základe kritéria najnižšej ceny.

4. KONTROLA REALIZÁCIE A PROCESU VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA ZÁKAZKY VYKONANÉHO V II.ŠTVRŤROKU 2022: „ZABEZPEČENIE KOSENIA VEREJNEJ ZELENE A STAROSTLIVOSTI O TRÁVNATÉ PLOCHY V MESTSKEJ ČASTI PODUNAJSKÉ BISKUPICE V LOKALITÁCH MEDZI JARKAMI, DOLNÉ HONY, PÔVODNÁ OBEC V MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA - PODUNAJSKÉ BISKUPICE.

Predmet kontroly realizácie a procesu verejného obstarávania zákazky vykonaného v II. štvrtroku 2022 („Zabezpečenie kosenia verejnej zelene a starostlivosti o trávnaté plochy v mestskej časti Podunajské Biskupice v lokalitách Medzi jarkami, Dolné hony, pôvodná obec v mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice) bolo preverenie dodržiavania zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a interných predpisov mestskej časti, najmä základných zásad verejného obstarávania (hospodárnosť, efektívnosť, transparentnosť, rovnaké zaobchádzanie). Cieľom kontroly bolo nastavovanie procesov verejného obstarávania tak, aby jeho výsledkom bola skutočná transparentná súťaž hospodárskych subjektov, ktorá je najlepším predpokladom pre zabezpečenie hospodárneho, efektívneho a účinného vynakladania verejných zdrojov, a teda dosiahnutie čo najvyššej hodnoty za peniaze. Jej účelom bude zistiť, ako mestská časť postupovala pri zadávaní a obstarávaní zákaziek, overiť súlad postupu mestskej časti s ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní a internými predpismi mestskej časti a prípadne navrhnúť preventívne opatrenia pre zabezpečenie zákonnosti a hospodárnosti procesu verejného obstarávania. V prípade kontrolovanej zákazky neexistuje dokumentácia k spôsobu jej určenia, pričom ide opäť o hodnotu tesne pod zákonným limitom pre podlimitnú zákazku (175 000 € bez DPH pri limite 180 000 €). Dokumentáciu PHZ tvorí len písomnosť Požiadavka na vykonanie verejného obstarávania, bez akéhokoľvek výpočtu, ktorá odkazuje na schválený rozpočet, čím sa však nemyslí položkový rozpočet, ale iba schválený rozpočet mestskej časti, ktorý stanovoval disponibilné zdroje pre podprogram starostlivosť o verejnú zeleň. Celkové náklady na zabezpečenie minimálneho objemu služieb starostlivosti o verejnú zeleň podľa rámcovej zmluvy by za 24 mesiacov predstavovali až 306 570,23 € s DPH (255 475,14 € bez DPH), v čom je zarátaných minimálny objem kosenia (4 krát ročne) a 3 vyhrabávania lístia. Konkurenčná ponuka vylúčeného uchádzača predstavovala 209 251 € s DPH (174 376,52 bez DPH). Táto ponuka je však zmatečná, keďže napriek tomu, že uchádzač uviedol, že je platcom DPH, v cenovej ponuke DPH pri jednotkovej cene 0,0495€/m² uviedol DPH v nulovej výške (0,00 €). Fakultatívne vylúčenie Uchádzača 2 nebolo nijak zdôvodnené, pričom odkazuje na § 40 ods. 8 písm. a) zákona, avšak rovnaký dôvod existoval aj pri druhom súťažiacom, keďže tento tiež v minulosti odstúpil od zmluvy (dňa 15.4.2020), avšak verejnému obstarávateľovi to vôbec neprekážalo a s týmto dodávateľom pokračoval v spolupráci, pričom tento získaval opätovne aj zákazky na kosenie či zimnú údržbu. Ak teda verejný obstarávateľ vylúčil pre odstúpenie od zmluvy Uchádzača 2 mal obdobne, v súlade so zásadou nediskriminácie a rovnakého zaobchádzania postupovať aj v prípade víťazného uchádzača, avšak vzhľadom na to, že tieto podmienky na vylúčenie podľa §40 ods.8 písm. a) zákona pri Uchádzačovi 2 objektívne neboli splnené, vylúčiť ho nemohol a mal vyhodnocovať jeho cenovú ponuku, ktorú bolo potrebné ešte vysvetliť, keďže v nej bola nesprávne vypočítaná DPH. Zároveň verejný obstarávateľ postupoval v rozpore s princípom hospodárnosti a efektívnosti, keďže akceptoval ponuku, ktorej cena za minimálny požadovaný objem prác v rámci 24 mesiacov bola omnoho vyššia ako predpokladaná hodnota zákazky (306 571€ oproti 210 000 €), pričom štandardný objem výkonu týchto služieb je ešte vyšší a jeho hodnota by bola za 24 mesiacov až 361 894,94 €. V tomto prípade mal podľa

môjho názoru verejný obstarávateľ pristúpiť k zrušeniu súťaže podľa §57 ods.2 zákona. Vzhľadom k tomu, že cenová ponuka vylúčeného Uchádzača 2 bola pod stanovenou hranicou PHZ, tak mal jednoznačne pokračovať vo vyhodnocovaní jeho ponuky. Faktúra na hrabanie lístia č. 20220042 zo dňa 4.10.2022 nie je podložená žiadnou preberacou dokumentáciou a objednanie týchto prác pred hlavným obdobím opadania lístia považujem ako mimoriadne nevhodné, keďže ešte dva týždne (18.10.2022) po fakturovanom vyhrabávaní lístia bolo mestskou časťou objednané aj kosenie trávnatých plôch (už šiesta kosba v roku 2022), fakturované dňa 26.10.2022 vo výške 19 800 € (faktúra č. 20220044). Navyše objednávka č. 333/2022 je síce datovaná na 26. septembra 2022, avšak v systéme Trimel bola reálne vyhotovená až 30. septembra a k jej schváleniu základnou finančnou kontrolou starostom došlo až 3. októbra 2022 o 17:00, pričom už 4. októbra bola dodávateľom vystavená faktúra a 6. októbra bola táto faktúra už zaplatená. Štandardne však vyhrabávanie lístia alebo kosenie v mestskej časti trvá 2 až 3 týždne a je mimoriadne nepravdepodobné až nemožné, aby to dodávateľ stihol za jeden deň. Vzhľadom na vyššie uvedené sa javí toto konanie mestskej časti ako absurdne nezmyselné a nevhodné, alebo až čiastočne fiktívne.

5. KONTROLA DODRŽIAVANIA ZÁKONA Č. 305/2013 Z. Z. O ELEKTRONICKEJ PODOBE VÝKONU PÔSOBNOSTI ORGÁNOV VEREJNEJ MOCI

E-government má slúžiť aj na odbremenenie subjektov súkromného práva pri komunikácii s orgánom verejnej moci od povinnosti dokladovať orgánu skutočnosť, ktorú tento orgán, alebo iný orgán verejnej moci už vo svojich systémoch eviduje. Podstatné je to, aby celý proces výkonu verejnej moci bol realizovaný elektronicky. Znamená to, že mestská časť je povinná vyhotovovať rozhodnutia a iné dokumenty súvisiace s daným konaním elektronicky. K 30.9.2021 malo na Slovensku aktivovanú schránku na doručovanie 186 783 fyzických osôb (z 5 143 296 zriadených schránok fyzických osôb), čo predstavuje len 3,6 %. Takáto veľmi nízka úroveň je významnou prekážkou v procese elektronizácie služieb. Proces elektronizácie je z môjho pohľadu zlyhaním štátu, keďže elektronické služby sú pre obyvateľov komplikované, podiel obyvateľov s aktívnou elektronickou schránkou je veľmi (okolo 5%). Zo všetkých oddelení miestneho úradu, postupuje podľa ustanovení zákona o eGovernmente iba stavebný úrad. Ide však o oddelenie s kapacitne najväčšou agendou v počte vybavovaných záznamov. Mestská časť vedie evidenciu elektronických zásielok, resp. podaní, ktoré prijíma alebo odosiela prostredníctvom elektronickej schránky a elektronickej podateľne, prostredníctvom elektronickeho systému správy registratúry. Na vedenie registratúry v elektronickej podobe slúži programové vybavenie IS SAMO od spoločnosti TRIMEL s.r.o., ktorý je v zhode so štandardami ustanovenými osobitným predpisom. Od roku 2019 výrazne stúpol počet registratúrnych záznamov vybavovaných elektronickým spôsobom. Kým v roku 2019 bolo elektronicky odoslaných iba 25 záznamov, ich počet sa mierne zvyšoval na 161 v roku 2020, 867 v roku 2021. Tým, že stavebný úrad kompletne prešiel na vybavovanie agendy elektronicky, tak v roku 2022 počet záznamov odoslaných elektronicky dosiahol 3725. -Ostatné oddelenia nepostupujú dôsledne podľa ustanovení zákona, naďalej postupujú spôsobom, že vytlačia listinnú podobu rozhodnutia (oznámenia) a túto fyzicky (nie elektronicky) podpísanú odosielať. Takto mestská časť postupuje v daňovom konaní rozhodovaní o dani za psa, dani za užívanie verejného priestranstva, výbere miestneho poplatku za rozvoj, v konaniach podľa zákona č. 543/2002 Z.z. o ochrane prírody a krajiny (výrubu), rozhodnutiach o osobitnom užívaní verejného priestranstva . Mestská časť v tejto oblasti nepostupuje v súlade § 17 zákona o e-Governmente. Elektronicky, ak vôbec, komunikujú iba v prípade, že konanie je iniciované elektronickým podaním. Taktiež čiastočne elektronicky komunikujú s ostatnými orgánmi verejnej moci. V niektorých agendách (napr. Zvláštne užívanie miestnych komunikácií a ďalšie) sa ani pre právnické osoby

s aktivovanou elektronickou schránkou nevyhotovuje elektronický úradný dokument a nedoručuje sa elektronicky. Podiel záznamov vybavovaných elektronicky v roku 2022 dosiahol 26,24% zo všetkých odoslaných a prijatých záznamov, čo predstavuje takmer štvornásobný nárast oproti roku 2020 (6,35%). Naďalej však existuje výrazný priestor pre zvýšenie tohto podielu. Mestská časť v daňovom konaní v prípadoch, keď nedoručuje rozhodnutie elektronicky, nevyhotovuje listinný rovnopis elektronického úradného dokumentu podľa §31a ods. 2 zákona transformáciou elektronického úradného dokumentu podľa § 3 písm. k) zákona vrátane jeho príloh z elektronickej podoby do listinnej podoby a vytvorením doložky o autorizácii k elektronickému úradnému dokumentu, ktorá obsahuje náležitosti podľa § 2 ods. 3 a 4 a jej priložením k listinnej podobe elektronického úradného dokumentu, ale sa vyhotovuje klasické rozhodnutie s kópiou podpisu a pečiatky mestskej časti, ktoré sa doručuje ako doporučená listová zásielka (osobne alebo poštou). Mestská časť v tejto oblasti nepostupuje v súlade § 23 ods. 1 v spojitosti s §31a ods. 2 zákona o e-Governmente.

6. KONTROLA STAVU A VÝVOJA DLHU MESTSKEJ ČASTI

Kontrola stavu a vývoja a dlhu je vykonávaná spravidla v rámci vypracovania stanoviska k návrhu záverečného účtu mestskej časti resp. pri stanovisku k rozpočtu. Na hospodárenie mestskej časti bude mať pozitívny vplyv odpustenie návratnej finančnej výpomoci (uznesenie vlády SR č. 459/2023 z 13. septembra 2023) vo výške 227 824 € poskytnuté z MF SR v roku 2020, ktorého prvú splátku mala mestská časť zaplatiť už v roku 2024. Odpustením jediného dlhu mestskej časti sa dlh mestskej časti znížil z 1,97% v roku 2022 na 0%.

Všetky správy z vykonaných kontrol, stanoviska miestneho kontrolóra y plány kontrolnej činnosti sú jednotne dostupné na webovom sídle mestskej v sekcii Samospráva/Miestny kontrolór/Dokumenty (<https://www.biskupice.sk/samosprava/miestny-kontrolor/dokumenty/>)-

V Bratislave 7.2.2024

Mgr. Ján Komara
miestny kontrolór