



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-PODUNAJSKÉ BISKUPICE

Trojičné námestie 11, 825 61 Bratislava

Materiál určený na rokovanie

Miestneho zastupiteľstva dňa : 14.2.2023

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI MIESTNEHO KONTROLÓRA MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-PODUNAJSKÉ BISKUPICE ZA ROK 2022

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, 2023

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 2022.

Dôvodová správa

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2022 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 2022**

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI MIESTNEHO KONTROLÓRA MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-PODUNAJSKÉ BISKUPICE ZA ROK 2021

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 2022 a v zmysle plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice na II. polrok 2022 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 2021** - podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. Správu o kontrolnej činnosti za rok 2021 (prerokovaná za zasadnutí dňa 8.2.2022, uznesenie č.266/2018-2022).
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 2021**, ako súčasť materiálu „Záverečný účet mestskej časti Bratislava Podunajské Biskupice za rok 2021“, ktorý bol predložený a schválený na zasadnutí dňa 03.05.2022 (uznesenie č.420/2018-2022).
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 2022 schválený uznesením č. 440/2018-2022 zo dňa 28.06.2022 a Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice na I. polrok 2023 schválený uznesením č. 13/2022-2026 zo dňa 20.12.2022.
4. **Stanovisko miestneho kontrolóra k rozpočtu mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice na roky 2022-2024** (prerokované za zasadnutí dňa 8.2.2022, uznesenie č. 395/2018-2022).

Iné činnosti

V rámci kontrolnej činnosti v roku 2022 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 rokovaniach 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 2022 boli predložené na zasadnutia Miestneho zastupiteľstva dňa 27.09.2022 (uznesenie č. 461/2018-2022) a dňa 28.6.2022 (uznesenie č. 439/2018-2022) a pripravené na rokovanie dňa 14.2.2023. 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 siedmich ukončených kontrol bolo vypracovaných celkovo 36 odporúčaní na prijatie opatrení.

Ku Kontrole zadávania vybraných zákaziek mestskou časťou a dodržiavania zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov za rok 2021 a Kontrole realizácie a procesu vybraného verejného obstarávania mestskej časti vykonaného v II. štvrtroku 2022 nebolo možné v roku 2022 vykonať, keďže zo strany kontrolovanej osoby absentovala súčinnosť a neboli poskytnuté podklady nevyhnutné na výkon kontroly (požadované dokumentácie k verejnému obstarávaniu) a budú prebiehať v I. polroku 2023, Kontrola plnenia opatrení miestneho kontrolóra je v priebehu vykonávania.

1. KONTROLA POUŽITIA FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV PRI INVESTIČNEJ AKCII „ZLEPŠENIE KLÚČOVÝCH KOMPETENCIÍ ŽIAKOV ZŠ PODZÁHRADNÁ“.

Cieľom kontroly použitia finančných prostriedkov pri investičnej akcii „Zlepšenie klúčových kompetencií žiakov ZŠ Podzáhradná“ bolo skontrolovať efektívnosť a účelnosť použitia finančných prostriedkov najmä z pohľadu verejného obstarávania, zmluvného zabezpečenia, projektového manažmentu investičnej akcie a zúčtovania nenávratného finančného príspevku. Stavebné práce na projekte sú síce technicky ukončené, avšak priestory učební vôbec nie sú zariadené za účelom, pre ktorý boli uskutočnené aj stavebné práce. Od ukončenia diela ubehlo už viac ako 3 roky, počas ktorých žiaci nemohli vôbec naplňať ciele projektu, t.j. najmä zlepšovať klúčové kompetencie svojich zručností v oblasti obrábania dreva a kovov, informatiky a týmto oneskorením bola ochromená aj činnosť školskej knižnice. Navyše, tieto priestory boli pred samotným začiatkom realizácie funkčne a vybavené, pričom v nich mohla prebiehať aj špecifická výučba, na ktorú boli určené. Stavebné práce predstavovali iba necelú štvrtinu (24,64%) oprávnených výdavkov z rozpočtu projektu. Odložením ďalšej časti realizácie projektu sme sa vystavili výraznému zvýšeniu cien jednotlivého vybavenia pre knižnicu a dielne. Na druhej strane pri učebni informatiky je potenciál získať technicky pokročilejšie a modrenejšie vybavenie, avšak za cenu, že žiaci takéto vybavenie nemohli využívať niekoľko rokov. Mestská časť ako prijímateľ nezaslala informáciu o zverejnení výzvy na predkladanie ponúk na svojom webovom sídle na osobitný mailový kontakt zakazkycko@vlada.gov.sk.. Nezverejnením oznámenia na stránke CKO obmedzil voľnú hospodársku súťaž a teda týmto nezverejnením oznámenia na stránke CKO sa dopustil porušenia § 10 zákona o verejnom obstarávaní, t.j. princípu transparentnosti. Finančná oprava bola určená podľa Metodického pokynu Centrálného koordinačného orgánu - Nedodržanie postupov zverejňovania zákazky alebo neoprávnené použitie priameho rokovacieho konania vo výške 25% zo sumy oprávnených výdavkov na zákazku ZŠ Podzáhradná 51 - Zlepšenie klúčových kompetencií žiakov, stavebné práce. Finančná oprava predstavuje 11 110,11 €, ktoré mestskej časti neboli schválené na preplatenie. Vzhľadom k tomu, že financovania z NFP bolo určené na 95%, bolo mestskej časti preplatených 31 664, 24 € namiesto 42 218,40, rozdiel predstavuje 10 554, 16 €.

Odporúčania na prijatie opatrení:

1. Zaviesť opatrenia v oblasti preberania a odovzdávania agendy pri personálnych zmenách tak, aby bola zabezpečená kontinuita pracovného procesu, obzvlášť pri otvorených projektoch.
2. Pri realizácii projektu z externých zdrojov stanoviť časový harmonogram realizácie projektu takým spôsobom, aby bolo eliminované výrazné oneskorenie projektu.
3. Jasne stanoviť zodpovednosti jednotlivých zamestnancov pri projektovom riadení. Taktiež stanoviť kritériá pre vyvodzovanie pracovnoprávnej zodpovednosti pri porušení pracovných povinností zodpovedných zamestnancov, ktoré majú za následok finančné straty.
4. Pokračovať v projekte ZŠ Podzáhradná, zlepšenie klúčových kompetencií žiakov. Dôkladne pripraviť podklady pre verejné obstarávanie ďalších častí projektu, dbať na metodické pokyny a dôsledne plniť zmluvné povinnosti. Ukončiť projekt riadne a včas, tak aby bol preplatený.

2. KONTROLA SPÔSOBU VÝBERU POPLATKU ZA ROZVOJ V ZMYSLE ZÁKONA Č. 447/2015 Z.Z. O MIESTNOM POPLATKU ZA ROZVOJ A O ZMENE A DOPLNENÍ NIEKTORÝCH ZÁKONOV

A VŠEOBECNE ZÁVÄZNÉHO NARIADENIA Č. 3/2020 O MIESTNOM POPLATKU ZA ROZVOJ NA ÚZEMÍ MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-PODUNAJSKÉ BISKUPICE.

Cieľom kontroly spôsobu výberu poplatku za rozvoj v zmysle zákona č. 447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov a všeobecne záväzného nariadenia č. 3/2020 o miestnom poplatku za rozvoj na území mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice bolo preverenie dodržiavania a správneho uplatňovania zákona č. 447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj v znení neskorších predpisov a všeobecne záväzného nariadenia č. 4/2019 a 3/2020 o miestnom poplatku za rozvoj na území mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice, pričom táto kontrola bude mať najmä preventívny charakter, jej účelom je taktiež participovať na správnom a efektívnom nastavení procesov spojených s rozhodovaním o miestnom poplatku za rozvoj, nastavení interných kontrolných mechanizmov a súvisiacich vnútorných predpisov. Hlavnou úlohou bolo zistiť, či všetky stavebné povolenia, ktoré podliehajú poplatku za rozvoj boli aj spracované a bol vyrubený poplatok za miestny rozvoj. Vyrubenie poplatku za rozvoj je spojené so vznikom poplatkovej povinnosti. Poplatníkovi vzniká poplatková povinnosť dňom právoplatnosti príslušného povolenia (stavebného povolenia, rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením či rozhodnutia o dodatočnom povolení stavby) alebo dňom ohlásenia stavby stavebnému úradu (v prípade stavieb, pri ktorých postačuje ohlásenie stavebnému úradu). V roku 2020 bolo celkovo vyrubených 269 045 €, z toho k 31.12.2020 aj uhradených 138 871,25 €, nedoplatok ku koncu roka bol 130 173,75 €. V roku 2021 bolo vyrubených 126 140 €, celkovo bolo v roku 2021 uhradených 247 791,25 €. K 12. máju 2022 bolo na účte, na ktorom sú vedené príjmy z poplatku za rozvoj (Tatrabanka a.s., IBAN: SK941100000002928887525) 316 001,93 €, avšak na tomto účte sú okrem príjmov z vyrubeneho poplatku za rozvoj vedené aj príjmy zo zálohových platieb nájomcov v bytoch mestskej časti a príjmy zo poskytnutých zábezpek vo verejnom obstarávaní. Nefungoval mechanizmus krížovej kontroly, ktorého vytvorenie bolo odporúčané pri predchádzajúcej kontrole. Miestny poplatok za rozvoj nebol vôbec vyrubený v 15 prípadoch, ktorých Prehľad stavebných povolení vydaných a právoplatných v kontrolovanom období rokov 2020-2021, pri ktorých ešte nebol vyrubený miestny poplatok za rozvoj s uvedením hrubo odhadovanej výšky poplatku, ktorý vychádza iba s úžitkovej plochy stavby. Podlahová plocha stavby je však rovná, alebo nižšia, ako úžitková plocha stavby, keďže sa od nej odpočítavajú výmery podľa §6 zákona prípadne čiastočné oslobodenie od poplatku. Odhadovaná suma nevyrubeneho poplatku je približne 76 300€. Vo väčšine prípadov ide o stavebné povolenia, ktoré neboli oznámené ekonomickému oddeleniu z dôvodu fluktuácie príslušných zamestnancov na stavebnom úrade. Opätovne tak zdôrazňujem, že je nevyhnutné vytvoriť systém efektívnej krížovej kontroly, tak ako som ho už odporúčal v Správe predloženej na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 22.09.2020. Evidencie vedené na jednotlivých organizačných útvaroch sú vedené aj nad rámec zákonných povinností, avšak abscentuje ich prepojenie a následná krížová kontrola.

Odporúčania na prijatie opatrení:

1. Vydať rozhodnutia o miestnom poplatku za rozvoj pre všetky stavebné povolenia, pri ktorých sa vyrubenie poplatku doteraz opomenulo. Informovať o priebehu týchto konaní (vyrubenie, prípadné odvolanie, právoplatnosť, úhrada) miestneho kontrolóra.
2. Opätovne odporúčam a zdôrazňujem nevyhnutnosť prijať opatrenia internej krížovej kontroly, aby nenastala skutočnosť, že niektoré právoplatné stavebné rozhodnutia nebudú spracované z hľadiska daňového konania pri vyrubovaní miestneho poplatku za rozvoj, a to v pravidelných časových intervaloch, najmenej raz štvrťročne, optimálne mesačne. Predmetná interná kontrola preverí správnosť vedenia evidencie stavebných povolení a ich postúpenia na daňové konanie.
3. Miestny kontrolór konštatuje, že nie je možné sa v procese správy miestneho poplatku za rozvoj spoľahnúť len na hlásenia stavebného úradu a je potrebné prijať opatrenia krížovej kontroly, aby sa nestalo, že niektoré právoplatné stavebné rozhodnutia nebudú spracované alebo budú

- spracované na základe nesprávneho podkladu.
4. Za účelom koordinácie a kontroly dodržiavania postupu príslušných organizačných útvarov a poverených zamestnancov odporúčam vytvoriť Komisiu na posudzovanie vyrubovania poplatku za rozvoj. Odporúčam, aby bola aspoň trojčlenná, pričom za žiadúce považujem, aby v nej bol aspoň jeden člen s odbornosťou v stavebníctve, jeden člen so vzdelaním v študijnom odbore právo a jeden člen ako zástupca oddelenia ekonomického.
 5. Zabezpečiť, aby jeden rovnopis z každého stavebného povolenia (podliehajúce poplatku, oslobodeného od poplatku) bol po podpise starostom (vydaní) aj v evidencii oddelenia organizačného, alebo sekretariátu starostu. Takáto evidencia umožní okamžitú a efektívnu kontrolu procesu vyrubenia miestneho poplatku porovnaním s evidenciou právoplatných stavebných povolení stavebného úradu. Kontrolovaná osoba za lepšie riešenie považuje zasielať zoznam prijatých stavebných povolení na vyrubenie poplatku na rozvoj na mesačnej báze, ktorý by poverený pracovník stavebného úradu skontroloval s vydanými stavebnými povoleniami s vyznačenou právoplatnosťou v evidencii stavebného úradu.
 6. Po nadobudnutí právoplatnosti rozhodnutia o vyrubení poplatku uložiť kópiu tohto rozhodnutia s vyznačenou právoplatnosťou na zdieľanom pevnom disku, alebo iným vhodným spôsobom. Kópiu rozhodnutia o vyrubení poplatku založiť aj do spisu k stavebnému povoleniu a skontrolovať jeho plnú úhradu pri kolaudačnom konaní. Pre účely vedenia evidencie pri poplatku za rozvoj odporúčam viesť evidenciu spôsobom, akým je vedená evidencia pri žiadostiach na sprístupnenie informácií.
 7. V čo najkratšom čase pripraviť návrh aktualizovanej internej smernice o výbere poplatku za rozvoj v podmienkach mestskej časti. Všetky administratívne procesy nastaviť a zautomatizovať tak, aby ďalšia následná kontrola výberu poplatku za rozvoj v podmienkach mestskej časti mohla konštatovať odstránenie všetkých nedostatkov. Predmetná smernica musí upraviť aj lehoty pre kompetentných zamestnancov z hľadiska vybavovania predmetnej agendy. Z hľadiska nakladania s verejnými prostriedkami je neprípustné, aby niektoré rozhodnutia o vyrubení miestneho poplatku za rozvoj neboli vydané ani po 2 rokoch od nadobudnutia právoplatnosti stavebného povolenia/rozhodnutia.
 8. Posudzované právoplatné stavebné povolenia vydané v rokoch 2020-2021 z hľadiska ich aplikácie pre výber poplatku za rozvoj v podmienkach mestskej časti odporúčam po prijatí interného predpisu a vytvorení internej pracovnej skupiny opakovane preskúmať, a v prípade, že sa zistí rozdiel, vydať nové rozhodnutie o vyrubení poplatku za rozvoj. Takýto postup konkrétne odporúčam aj v prípade poplatku na základe stavebného povolenia na stavbu bytového domu s polyfunkciou sp.zn. SU-1074/18248/2021/Pa-43 s úžitkovou plochou 2989,2 m².
 9. V procese daňového (poplatkového) konania vyhotoviť na jeho konci interné rozhodnutie o vyrubení/nevyrubení miestneho poplatku za rozvoj, ktoré bude v súlade s požiadavkami na základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Predmetné interné rozhodnutie bude následne podkladom na vydanie rozhodnutia o vyrubení miestneho poplatku za rozvoj konkrétnemu stavebníkovi/poplatníkovi.
 10. Pri správe miestneho poplatku za rozvoj uplatňovať ustanovenia zákona o správe daní a poplatkov (daňový poriadok), najmä v procese zisťovania podkladov na vydanie interného rozhodnutia o vyrubení/nevyrubení miestneho poplatku za rozvoj a dodržiavať lehoty určené pre vydanie rozhodnutia.
 11. Príjmy z poplatku za rozvoj odporúčam viesť na osobitnom oddelenom účte (bez príjmov zo zálohových platieb nájomcov a zábezpek vo verejnom obstarávaní) tak, aby bola zvýšená prehľadnosť hospodárenia, stavu a pohybov jednotlivých účtov.

- 12.** Neodporúčam ďalšie povoľovanie splátok poplatku za rozvoj podnikateľským subjektom, obzvlášť pri rozsiahlejších priemyselných stavbách, či bytových domoch, a v situácii súčasnej vysokej inflácie.

3. KONTROLA INVESTIČNEJ AKCIE „ZELENÉ SRDCE PODUNAJSKÝCH BISKUPÍC“

Kontrola investičnej akcie „Zelené srdce Podunajských Biskupíc“ bola plánovaná ako komplexná porealizačná kontrola investičnej akcie „Zelené srdce Podunajských Biskupíc“, najmä realizácie úseku H na základe Zmluvy o dielo č.200/2021 zo dňa 5.10.2021, jej súčasťou je aj kontrola procesu verejného obstarávania, zmluvného zabezpečenia, dodržiavania zmluvy, hospodárnosti vynakladania prostriedkov. Miestny kontrolór pri vykonávaní kontroly, okrem zákonných povinností podľa § 20-27 zákona č.357/2015 Z.z. postupoval aj podľa odporúčaní Metodiky kontroly hospodárnosti a efektívnosti verejného obstarávania vydanéj ÚVO a NKÚ (ďalej len „Metodika kontroly“). K uvedeným zisteniam boli kontrolovanou osobou dňa 21.09.2022 podané námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, ktoré neboli kontrolným orgánom akceptované. Námietky a Vyhodnotenie námietok k Návrhu Správy tvoria Prílohu č. 2 k Správe z kontroly. Tretí súťažiaci predložil požadované doklady, avšak nešlo o doklady, ktoré prehlásil v čestnom vyhlásení. V čestnom vyhlásení k svojej ponuke účastník prehlásil, že zákazku bude realizovať výlučne svojimi kapacitami a nebude využívať subdodávateľov, ani kapacity tretích osôb. Predložil však doklady, ktorými osobné postavenie a odbornú a technickú spôsobilosť dokladoval výlučne pomocou tretích osôb, pričom k tomu priložil aj Zmluvy o poskytnutí kapacít. Verejný obstarávateľ tieto predložené doklady akceptoval a dňa 22.9.2021 bol ako úspešný uchádzač vyhodnotená spoločnosť CHRANENEPRACOVISKO.eu. V predmetnom prípade je zrejmé, že tretí uchádzač preukazoval podmienky súťaže až na poslednú chvíľu (zmluvy o poskytnutí súčinnosti zo dňa 20.9.2021), v zjavnom a prakticky úplnom rozpore s predloženou ponukou zo dňa 12.8.2021. Ak by sme akceptovali postup verejného obstarávateľa ako správny, stanovenie osobitných podmienok účasti by bolo fakticky úplne zbytočné, keďže do súťaže by sa mohol prihlásiť akýkoľvek uchádzač a svoju spôsobilosť by si zabezpečoval až v prípade, že je v súťaži úspešný, hoci v čase predloženia ponuky nedisponuje ani vlastnými, ani externými kapacitami. Vzhľadom na to, že išlo už o posledného uchádzača v súťaži, odporučil by som, vzhľadom na princíp hospodárnosti, verejnému obstarávateľovi namiesto vylúčenia posledného súťažiacieho, radšej rovno pristúpiť k zrušeniu súťaže podľa § 57 ods. 2 zákona, keďže navrhované ceny v predložených ponukách boli vyššie ako predpokladaná hodnota, pričom v niektorých položkách išlo o mimoriadne vysoké rozdiely v cenách položiek. Zároveň teda verejný obstarávateľ postupoval v rozpore s princípom hospodárnosti a efektívnosti, keďže akceptoval ponuku, ktorej cena bola vyššia ako predpokladaná hodnota zákazky, ale najmä z dôvodu jej neakceptovateľnej štruktúry, keď niektoré položky boli v ponuke nadhodnotené oproti rozpočtu aj viac ako desaťnásobne, pričom nešlo o marginálne položky, ale takýmto spôsobom bola nadhodnotená aj vôbec najdrahšia položka Výkazu výmer (Vodorovné koštruktie, stavebného objektu c01 Chodníky a spevnené komunikácie. Hospodárnosť ponuky víťazného uchádzača a realizácie celej investičnej akcie rozoberám v časti Hospodárnosť a efektívnosť realizácie. Ak teda verejný obstarávateľ vylúčil pre nepravdivé údaje uvedené v JED uchádzača littlefinger, s.r.o., mal obdobne, v súlade so zásadou nediskriminácie a rovnakého zaobchádzanie postupovať aj v prípade uchádzača Chranenepracovisko.eu. Keďže verejný obstarávateľ súťaž podľa §57 ods.2 zákona nezrušil a ani nevylúčil tretieho súťažiacieho, mám za to, že postupoval v rozpore so zákonom, porušil princíp rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie podľa §10 ods. 2 zákona a zároveň nedodržel ustanovenia §39 ods. 6, §40 ods.4 až 15 a §114 ods. 1 a 5 zákona.

Pri zmene subdodávateľov nebol dodržaný postup podľa bodu 5.14 Zmluvy o dielo, podľa ktorého „Ak nie je niektorý zo subdodávateľov známy v okamihu podpisu zmluvy, doplnenie tohto subdodávateľa do zoznamu je možné iba dodatkom ku zmluve.“ Napriek tomu, že došlo ku úplnej obmene dodávateľov, pričom pôvodní subdodávatelia už zozname subdodávateľov predloženej zhotoviteľom úplne absentujú.

Napriek viacerým významným zmenám projektového riešenia neboli uskutočnené zodpovedajúce zmeny zmluvy, ktorých predmetom by bola realizovaná zmena plnenia ku ktorej došlo napr. pri výmene prvkov detského ihriska. Za absurdné považujem, že tieto nedodané prvky boli zhotoviteľom dokonca aj fakturované, hoci zhotoviteľ dodal úplne iné hracie prvky. Vo faktúre je tak uvedený aj hrací prvok Inkluzívnej hracej zostavy - Unimini Jorros ocenený na 2000 €, celokovový kolotoč Roundabout Merry tiež v hodnote 2000 €, Hojdačka s oporou Lillie Base Module v hodnote 946 €. Taktiež vôbec nebola osadená bezpečnostná bariéra v celkovej dĺžke 6m (3x2m) ani koncový stĺpik bariéry (spolu 3012 €). V zmluve nebolo dohodnuté zabezpečenie záväzkov zhotoviteľa bankovou zárukou, a iným vhodným spôsobom, a teda kontrolovaná osoba neakceptovala odporúčanie miestneho kontrolóra z Kontroly zabezpečenia záujmov mestskej časti v uzatváraných zmluvách o dielo s dôrazom na využívanie inštitútu zmluvnej pokuty ako osobitného zabezpečovacieho prostriedku pre prípad porušenia zmluvne dohodnutých povinností (bankové záruky) pri dielach nad 100 000€, najmä pri výstavbe nových stavieb od zhotoviteľov požadovať zabezpečenie svojich záväzkov, optimálne formou bankových záruk alebo zádržného, pričom takéto zabezpečenie je nevyhnutné požadovať už pri začatí verejného obstarávania. V zmluve o dielo nebola dohodnutá ani výkonová, ani garančná záruka, resp. je substitút. Uplatnená bola iba záruka za ponuku (bid bond) vo výške 7000€.

Ponuka víťazného uchádzača bola zjavne nehospodárna a neefektívna. Vzhľadom na vyššie uvedené považujem za jednoznačné, že predložená ponuka nespĺňala parametre hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti ani účelnosti vynaložených prostriedkov. Predložená ponuka, najmä čo sa týka jej štruktúry, nemala byť verejným obstarávateľom akceptovaná. Súťaž mohol a mal zrušiť, hoci len samotný fakt ceny vyššej ako PHZ nepredstavuje povinnosť zrušenia súťaže. Štruktúra predloženej ponuky však bola natoľko rozporuplná, extrémne nadhodnotená v množstve položiek, že mala byť odmietnutá. Vôbec najvýznamnejšia položka v Zmluve o dielo (vodorovné konštrukcie) je oproti rozpočtu projektu vyššia viac ako 11 násobne(1111,93%), a to položka 451561111.S Lôžko pod dlažby z kameniva drveného drobného hr. vrstvy do 100 mm, kde je zmluvná cena 38 141,55€ oproti rozpočtu projektu (3 430,20 €) vyššia až o 34 711,35 €, oproti cenníkovej cene softvéru CENKROS 4 (3 873 €) je vyššia o 34 268,06 €. Takéto extrémne výrazne nadhodnotenie najvýznamnejšej jednotlivkej položky výkazu výmer považujem v kontexte verejného obstarávania a hospodárnosti predloženej ponuky za neakceptovateľné. Jednotková cena za m2 bola v rozpočte nacenená na 4,047€, v CENKROSE na 4,57€, avšak predložená ponuka ju nacenila až na 45,00 €/m2. Už len toto jediné nadhodnotenie, tvoriace prakticky 10% celkovej ceny malo byť dôvodom na odmietnutie ponuky, zrušenie súťaže a vyhlásenie nového verejného obstarávania. Verejný obstarávateľ sa totiž nenachádzal ani v časovej tiesni, keďže finančné prostriedky z dotácie mohol použiť až do konca roku 2022.

Odporúčania na prijatie opatrení:

1. Projektovanie revitalizácie významných verejných priestranstiev v mestskej časti uskutočňovať formou architektonickej súťaže návrhov. Za týmto účelom je možné postupovať v súčinnosti so Slovenskou komorou architektov, ktorá vydala aj manuál na uskutočnenie verejných súťaží. Súťaž návrhov je postup investora, v spolupráci s ďalšími subjektami, vedúci k získaniu čo najlepšieho projektu pre plánovanú stavbu. Súťaž návrhov ako proces výberu z viacerých predložených návrhov architektonických riešení umožňuje investorovi ako jej vyhlasovateľovi zadovážiť najkvalitnejšie riešenie zo všetkých, ktoré je v danom mieste a čase architektonická

obec schopná ponúknuť. Súťaž návrhov vyhlasovateľovi umožňuje zadávať si širokú škálu riešení, z ktorých porota, zložená z nezávislých odborníkov a zástupcov vyhlasovateľa, vyberá to najvhodnejšie.

2. Zaviesť do tvorby verejných priestorov participáciu verejnosti. Participatívny proces s ľuďmi dokáže zlepšiť kvalitu projektov vďaka spoznaniu názorov, zladovať odlišné záujmy a predchádzať konfliktom, a tiež posilňovať vzájomnú dôveru obyvateľov najmä voči samosprávam. Za týmto účelom odporúčam používať [Manuál participatívneho plánovania a socio-priestorového mapovania v Bratislave.](#)
3. Obstarať stavebný softvér určený pre obce na účely zisťovania a odhadu cien stavebných prác, konštrukcií a materiálov a k tomu príslušné kapacity ľudských zdrojov s technickým vzdelaním a skúsenosťou v stavebnom manažmente.
4. Používať pri zmluvách o dielo na stavebné práce v hodnote nad 100 000 € výkonnostné a garančné bankové záruky, alebo ich substitúty.
5. Pri realizácii diel stanovovať konkrétne mílniky podľa určeného harmonogramu. Tieto dôsledne kontrolovať.
6. V prípade zmeny plnenia zmluvy je nevyhnutné tieto zmeny reflektovať prostredníctvom písomných dodatkov. Zmenu subdodávateľov je nevyhnutné taktiež vykonávať až po zmene zmluvy.
7. Dôsledne dodržiavať zákon o verejnom obstarávaní, najmä jeho princípy hospodárnosti a efektívnosti, podrobne skúmať nielen samotnú cenu ale aj štruktúru predložených ponúk, a v prípade rozporov požiadať o vysvetlenie, alebo pristúpiť k zrušeniu súťaže, ak nie je účelné v súťaži pokračovať.

4. KONTROLA INVESTIČNEJ AKCIE „ZNIŽENIE ENERGETICKEJ NÁROČNOSTI ZÁKLADNEJ ŠKOLY S MATERSKOU ŠKOLOU S VYUČOVACÍM JAZYKOM MAĎARSKÝM VETVÁRSKA Č. 7“.

Kontrola investičnej akcie „Zníženie energetickej náročnosti Základnej školy s materskou školou s vyučovacím jazykom maďarským Vetvárska č. 7“ sa zaoberala kontrolou investičnej akcie obstarávanej Základnou školou s VJM Vetvárska 7 financovanej z dotácie poskytnutej z Enviromentálneho fondu (č.146725/L6-02/20 04.03.2020, Činnosť L6: Zvyšovanie energetickej účinnosti existujúcich verejných budov vrátane zatepľovania (mimo najmenej rozvinutých okresov)) najmä z pohľadu verejného obstarávania, zmluvného zabezpečenia a zúčtovania dotácie. Hlavnou aktivitou tejto zákazky boli stavebné práce počas realizácie, ktorých sa odstránila eternitová krytinu sedlovej strechy špecializovanou firmou. Predpokladaná hodnota bez DPH bola 174 984€ (s DPH: 209 980,80€)..Na streche neboli realizované zábrany na lámanie snehu a ľadu (zachytávač zosúvajúceho sa snehu), čo je v rozpore s §26 ods. 1 a 5 Vyhlášky č. 532/2002 Z.z. Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky, ktorou sa ustanovujú podrobnosti o všeobecných technických požiadavkách na výstavbu a o všeobecných technických požiadavkách na stavby užívané osobami s obmedzenou schopnosťou pohybu a orientácie. Sklon strechy základnej školy je podľa projektovej dokumentácie 15° a 35°, čiže v zmysle platnej stavebnej legislatívy bolo nevyhnutné osadenie zachytávača zosúvajúceho snehu. Tieto zábrany boli vykonané až dodatočne, ale zabezpečené boli už priamo zriaďovateľom na základe objednávky č. 324/2021 zo dňa 18.10.2021 v zmysle cenovej ponuky zo dňa 08. 10. 2021 (7632,18 €). Klampiarske práce a montáž snehových zábran na ZŠ Vetvárska realizovala spoločnosť Strechfinal s.r.o. (IČO:

35683538) Pôvodný zhotoviteľ odmietol, napriek jasnej zmluvnej povinnosti, vykonať reklamáciu stavby a osadiť snehové zábrany. Strecha základnej školy bola zhotovená v rozpore s projektovou dokumentáciou, keď nebolo realizovaných 10 strešných okien, pričom tieto sú zakreslené priamo v projekte strechy, ktorý bol súčasťou súťažných podkladov verejného obstarávania. Položka na osadenie nových okien absentovala už vo výkaze výmer, a teda už výkaz výmer bol v rozpore s projektovou dokumentáciou. Tieto okná pred rekonštrukciou strechy slúžili aj ako výstup na strechu, ktorý teraz nie je zabezpečený a na akýkoľvek prístup na strechu je teraz potrebné objednanie špeciálnej zdvíhacej plošiny, čo zvyšuje náklady na údržbu a prípadné opravy strechy. Škola 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 s cenami vyššími ako 5 000 eur (elektronické trhovisko) na profile verejného obstarávateľa (<https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-profilov/suhrnne-spravy/2629>). Na druhej strane iné rozpočtové organizácie (Základná škola Bieloruská, všetky materské školy) v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti nemajú zriadený ani samotný profil verejného obstarávateľa. V zmluve o dielo neboli dohodnuté žiadne osobitné spôsoby zabezpečenia (zádržné, banková záruka), či už formou výkonovej záruky (záruka za realizáciu kontraktu/diela – performance bond) alebo garančnej bankovej záruky za záručnú lehotu – warranty guarantee), ktoré sú určené na efektívne zabezpečenie splnenia dohodnutých zmluvných záväzkov, a preto nebolo možné efektívne vymôcť jednoznačné a preukázateľné zmluvné záväzky zhotoviteľa pri odstraňovaní väd diela.

Odporúčania na prijatie opatrení:

1. Dôsledne dodržiavať zákon o verejnom obstarávaní, najmä jeho princípy hospodárnosti a efektívnosti. Odporúčam postupovať obozretne a opatrne prípade, že predpokladaná hodnota zákazky je blízko finančného limitu pre prísnejší postup. V takom prípade, z dôvodu opatrnosti, odporúčam prikloniť sa radšej k prísnejšiemu postupu obstarania zákazky.
2. Pri dielach v hodnote nad 100 000€ odporúčam od zhotoviteľov požadovať zabezpečenie svojich záväzkov, optimálne formou bankových záruk alebo zádržného, pričom takéto zabezpečenie je nevyhnutné požadovať už pri začatí verejného obstarávania. Odporúčam používať najmä garančnú a výkonovú bankovú záruku, aby sa predišlo situácii, že zhotoviteľ odmietne reklamáciu a neopraví zjavné vady diela, pričom kontrolovaná osoba nemá k dispozícii efektívny nástroj na vymoženie svojho práva.
3. Odporúčam právne posúdenie možnosti vyvodenia zodpovednosti za nedodržanie zmluvných záväzkov zhotoviteľa a následne zvoliť vhodný postup (vymáhanie, dohoda a pod.).
4. Zverejňovať súhrnné správy v profile verejného obstarávateľa (<https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-profilov/suhrnne-spravy/2629>) o zákazkách podľa §10 ods. 10 zákona, zákazkách s nízkou hodnotou podľa § 117 ods. 10 zákona , zákazkách podľa § 109 a 110.

5. KONTROLA HOSPODÁRNOSTI, EFEKTÍVNOSTI, ÚČELNOSTI A ZÁKONNOSTI VYNAKLADANIA FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV (ZMLUVA EV.Č. 275/2021 A OBJEDNÁVKA

EV.Č 263/2022).

Kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a zákonnosti vynakladania finančných prostriedkov (Zmluva ev.č. 275/2021 a Objednávka ev.č 263/2022) sa zamerala na vynakladanie finančných prostriedkov na základe 1. Zmluvy ev. č. 275/2021 – ide o Zmluvu o nájme dopravného prostriedku (motorového vozidla), ktorej predmetom je prenájom motorového vozidla MAN LF 12-2321 (špeciálne vozidlo hasičské). Prenajímateľom vozidla je Centrum pre marketing a logistiku WIVA spol. s r.o. (IČO: 36243051) 2. Objednávky 263/2022 - Letná údržba MK - dôvod, efektívnosť vynaložených prostriedkov – ide o objednávku polievania ulíc, polievania stromov a polievania novej výsadby v našej mestskej časti v celkovej sume 9 000,- EUR.

Na základe dodaných podkladov nie je možné vyhodnotiť hospodárnosť prenájmu. Vzhľadom k pomeru cene vozidla sa mi však výška prenájmu javí neprímerane vysoká, keďže ročný nájom platený v takej mesačnej výške 1 500€ by dosiahol samotnú hodnotu vozidla, resp. jeho cenu, tak ako bola prezentovaná na rokovaní miestneho zastupiteľstva 3. mája 2022(18 000€).Model výmeny starého vozidla za novšie jazdené, predtým používané v inej európskej krajine, však považujem, vzhľadom na finančné možnosti mestskej časti, za jediný reálny. V prípade, že sa podarí zabezpečiť málo jazdené spoľahlivé vozidlo, tak to považujem za optimálnu možnosť. Odkúpenie vozidla za 18 000€, s tým, že dôjde k odpočítaniu zaplatenia nájomného, považujem za efektívne a hospodárne. Nájom za tak vysokú cenu (1 500€) nedáva ekonomický zmysel, ale uvedomujem si, že fakticky malo ísť o akúsi zálohovú (rezervačnú) platbu. Z predložených informácií nebolo možné zistiť, či vozidlo MAN má DHZO ešte k dispozícii, či už formou nájmu alebo iného druhu užívania, a teda či stále platí dohodnuté odpočítanie zaplateného nájmu (7 500€) z ceny vozidla. Vzhľadom k tomu, že zmluva nebola v tejto časti (bod 2.1 Zmluvy) určitá, takto vynaložené prostriedky nepovažujem za vynaložené efektívne, avšak ak by došlo k samotnému odkúpeniu vozidla a tento nájom by bol započítaný do ceny vozidla, považoval by som takéto použitie finančných prostriedkov za efektívne s cieľom a účelom udržiavať DHZO akcieschopný, čo je základnou povinnosťou mestskej časti na úseku ochrany pred požiarmi.

Dňa 3.8.2022 bola vystavená objednávka, ktorej predmet plnenia bol vymedzený ako: „Objednávame si u Vás polievanie ulíc, polievanie stromov a polievanie novej výsadby v našej mestskej časti v celkovej sume 9 000,- EUR.“ Rozpočtovo boli plánované výdavky zaradené na Letnú údržba MK , trieda funkčnej klasifikácie 04. 5., položka 635006, Program 7.4. Letné čistenie miestnych komunikácií. Objednávka bola vystavená na dodávateľa, ktorým mal byť Dobrovoľný hasičský zbor Bratislava, Lieskovská 10, IČO: 00177474. Pod týmto identifikačným číslom je však v registri občianskych združení vedený subjekt identifikovaný ako: Dobrovoľná požiarna ochrana Slovenskej republiky, pričom medzi Organizačnými jednotkami sa nenachádza DHZ Podunajské Biskupice (<https://ives.minv.sk/rmno/detail?id=AZbN%2f22jHdvEo6QeaBrzuFu0DINJ97F6g59KDuzJAUXYzg9sFSYJF6h7Sh55e7zA>), čiže už pri vystavení objednávky došlo k zmätočnej identifikácii dodávateľa, keďže názov dodávateľa aj jeho adresa sídla bola odlišná od názvu subjektu vedeným pod týmto identifikačným číslom.

Podľa informácií od prednostky miestneho úradu predmetná objednávka bola mylne vystavená a následne po tomto zistení bola z obehu aj stiahnutá a plnenie sa z nej nerealizovalo. Polievanie ulíc, zalievanie stromov a novej výsadby realizoval DHZ Podunajské Biskupice bez finančného plnenia. Dodávateľovi bolo telefonicky oznámené zrušenie objednávky, v systéme bola zrušená. Vystavená objednávka na polievanie ulíc obsahovala neurčité vymedzenie jej predmetu, čoho právnym dôsledkom by mohla byť až absolútna neplatnosť právneho úkonu smerujúceho k uzatvoreniu zmluvy. Takéto vystavenie objednávky bolo v rozpore s článkom 2 ods. 4 Smernice o obehú dokladov. Taktiež bolo v rozpore s článkom 2 ods. 6 Smernice č. 3/2021 o verejnom obstarávaní. Vystavenej objednávke nepredchádzalo stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky, ktoré je stanovené Smernicou 3/2021 o verejnom obstarávaní (článok 2 ods. 5 a článok 8 ods. 1.1).

Odporúčania na prijatie opatrení:

1. Dôsledne precizovať zmluvné ustanovenia tak, aby sa predišlo nejasnostiam pri ich výklade. („Clara pacta, boni amici“- „Jasné zmluvy, dobrí priatelia“).
2. Priebežne zabezpečovať materiálno-technické vybavenie dobrovoľného hasičského zboru na zdolávanie požiarov a vykonávanie záchranných prác.
3. Dôsledne dodržiavať interné predpisy mestskej časti v oblasti základnej finančnej kontroly a verejného obstarávania.
4. Objednávky vždy vystavovať na jednoznačne určený predmet objednávky s jej presnou špecifikáciou na základe technických požiadaviek.

6. 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 odosielaajú. 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 (výruby), 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 zákona o e-Governmente.

Odporúčania na prijatie opatrení:

1. Vypracovať interný predpis o postupe pri výkone verejnej moci elektronicky tak, aby boli jasne dané práva, povinnosti a zodpovednosť organizačných útvarov a jednotlivých zamestnancov.
2. Zabezpečiť vzdelávanie zamestnancov o elektronickej komunikácii úradu v súlade s platnými normami (zverejňovanie dokumentov, zmlúv, objednávok, faktúr, agendy zastupiteľstva a iných dát, eGovernment podania a rozhodnutia v el. schránke, napr. prostredníctvom školení regionálnych vzdelávacích centier.
3. Zvýšiť informovanosť obyvateľov o možnostiach elektronickej komunikácie prostredníctvom mobilnej aplikácie, priameho odkazu na úvodnej stránke webového sídla mestskej časti. – pomocou miestnych médií.

7. KONTROLA DODRŽIAVANIA ZÁKONNOSTI A HOSPODÁRNOSTI PRÁVNÝCH ÚKONOV PRI SKONČENÍ PRACOVNÉHO POMERU V OBDOBÍ OD 15.10.2022 do 30.11.2022

V kontrolovanom období skončil dňa 28.11.2022 mandát starostu vo volebnom období 2018-2022. Vzhľadom k tomu, že starosta vykonával mandát jedno volebné obdobie, patrí mu odstupné vo výške troch mesačných plátov podľa §5 ods. 1 písm. b) zákona č. 253/1994 Z.z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest. Podľa §5 ods. 1 písm. b) zákona č. 253/1994 Z.z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest: „Po zániku mandátu starostu patrí starostovi odstupné z rozpočtu obce v sume trojnásobku jeho priemerného mesačného platu, ak vykonával funkciu jedno funkčné obdobie.“ Starostovi bolo odstupné vyplatené dňa 25.11.2022, teda ešte 3 dni pred zánikom jeho mandátu. Takéto vyplatenie odstupného je v zjavnom rozpore s ustanovením §5 ods. 1 písm. b) zákona č. 253/1994 Z.z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest, a teda došlo neoprávnenému predčasnému vyplateniu preddavkov na odstupné vopred v čase trvania mandátu starostu, keď ešte nevznikol na odstupné

zákonný nárok, z čoho vyplýva, že v čase vyplatenia nenastala ani jeho splatnosť, keďže ešte neexistoval ani nárok, teda predčasné vyplatenie odstupného starostovi bolo rozpore s citovaným ustanovením zákonom, keďže ten jednoznačne viaže vznik nároku na odstupné až ku dňu zániku mandátu, pričom ten zanikol až 3 dni po uskutočnenej predčasnej výplate. V kontrolovanom období došlo k skončeniu pracovného pomeru so šiestimi zamestnancami mestskej časti. Pracovné pomery troch zamestnancov boli ukončené bez nároku na odstupné formou výpovede zo strany zamestnanca alebo ním iniciovanou dohodou. Jednému zamestnancovi bolo vyplatené odstupné vo výške dvoch plátov. V prípade dvoch zamestnancov (ďalej aj ako „Zamestnanec 1“ a „Zamestnanec 2“) bolo vyplatené odstupné vo výške štyroch funkčných plátov. V prípade Zamestnanca 1 došlo k skončeniu pracovného pomeru výpoveďou z organizačných dôvodov dňa 14.11.2022. Organizačným dôvodom bola Organizačná zmena č. 1 z 14.11.2022, ktorou sa zrušilo funkčné miesto Zamestnanca 1. K zrušeniu funkčného miesta došlo napriek tomu, že organizačný poriadok, ani organizačná štruktúra, ale ani iný vnútorný predpis zamestnávateľa v podmienkach mestskej časti nestanovuje počet funkčných miest na jednotlivých organizačných útvaroch. Navyše došlo k zrušeniu funkčného miesta Zamestnanca 1, hoci pozícia, ktorú zastával ostala zachovaná jednak v Organizačnom poriadku (Organizačná štruktúra miestneho úradu, Článok 7 Organizačného poriadku). Teda došlo síce k zrušeniu funkčného miesta, ktoré neboli v žiadnom vnútornom predpise evidované, avšak pozícia, ktorú tento Zamestnanec 1 zastával ostala v organizačnej štruktúre zachovaná, hoci táto pozícia bola obsadená práve jedine týmto zamestnancom. Zamestnanec 2 ukončil svoj pracovný pomer dohodou o skončení pracovného pomeru zo dňa 22.11.2022 a dohodol sa na odstupnom, ako by mu bola daná výpoveď zo strany zamestnávateľa. Nárok na odstupné bol vypočítaný rovnako ako pri Zamestnancovi 1. Finančné prostriedky určené na mzdy zamestnancov mestskej časti boli vyplatením miezd týchto zamestnancov prakticky úplne vyčerpané. Dohoda z 14.11.2022 sa javí ako účelová so zrejým účelom, a to zabezpečiť vznik právneho nároku Zamestnanca 1 na odstupné, pričom organizačná zmena, ktorá bola podkladom pre ukončenie pracovného pomeru je zjavne nejednoznačná, keďže síce ruší nikde neevidované funkčné miesto ale zároveň ponecháva v Organizačnom poriadku aj štruktúre túto pozíciu, pričom táto bola dlhodobo obsadená iba jediným zamestnancom. Skončenie pracovných pomerov so Zamestnancom 1 a Zamestnancom 2 považujem za neehospodárne. Celková cena práce (náklady zamestnávateľa) len na týchto dvoch zamestnancov v mesiaci november 2022 dosiahli 51 027, 80 € pri hrubej mzde 42 827,31€. V prípade Zamestnanca 2 bolo vyplatené dohodnuté odstupné, hoci Zákonník práce ho v takomto prípade priamo nepriznáva, avšak môže byť predmetom dohody, že sa vyplatí. V čase keď rozpočtové položky určené na tento účel boli úplne vyčerpané a ostávalo ešte vyplatiť platy za mesiac november a december, považujem takéto vyplatenie za neehospodárne a v rozpore so záujmami mestskej časti. V rozpočte na rok 2022 po vyplatení týchto predčasných výplát neostali na mzdy pre ostatných zamestnancov prakticky žiadne voľné finančné zdroje, pričom ešte neboli vyplatené výplaty za mesiac november ani december. Miestny úrad používal tieto finančné prostriedky takým spôsobom, že rozpočet na 12 mesiacov minul už po 10 mesiacoch, pričom nepočítal ani s vyplatením ďalšieho platu, ktorý bol dohodnutý v kolektívnej zmluve. Dňa 20.12.2022 bola Miestnym zastupiteľstvom schválená zmena rozpočtu, ktorou sa navýšili potrebné finančné prostriedky na mzdy a odvody pre zamestnancov mestskej časti.

Všetky správy z vykonaných kontrol, stanoviská 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 9.2.2023

Mgr. Ján Komara
miestny kontrolór