

MIESTNE ZASTUPITEĽSTVO MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA – KARLOVA VES

(9. Volebné obdobie)

Materiál na 11. zasadnutie

Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava - Karlova Ves dňa 25. jún 2024

Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra

Predkladateľ a spracovateľ:

JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek, LL.M.

miestny kontrolór

NÁVRH UZNESENIA

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves

Berie na vedomie SPRÁVU O KONTROLNEJ ČINNOSTI miestneho kontrolóra v kontrolovanej veci :

- Priebežná kontrola výberu poplatku za rozvoj v podmienkach Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves,
- Kontrola plnenia opatrení uložených miestnym kontrolórom v správach o kontrolnej činnosti za roky 2021 až 2023,
- Kontrola zmluvného vzťahu medzi Mestskou časťou Bratislava – Karlova Ves a spoločnosťou JStore, s.r.o.,
- Druhá čiastková správa o kontrole spôsobu evidencie majetku, majetkových práv, ostatných práv a záväzkov Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves v podmienkach miestneho úradu, prípadne organizácií zriadených mestskou časťou.



Mestská časť Bratislava-Karlova Ves

Námestie sv. Františka č. 8, 842 62 Bratislava 4

Miestny kontrolór

JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek, LL.M.

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI

Priebežná kontrola výberu poplatku za rozvoj v podmienkach Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves

1. Základné informácie

Podkladom na vykonanie kontroly je uznesenie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves č.92/2023, ktorým bol miestnemu kontrolórovi schválený plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2024.

Kontrola vykonaná miestnym kontrolórom : JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek. LL.M

Kontrolovaný subjekt : Miestny úrad Mestskej časti Bratislava-Karlova Ves, so sídlom Námestie sv. Františka 8, 841 04 Bratislava.

Cieľ kontroly: zistiť s ohľadom na predchádzajúce kontroly vyrubovania a výberu poplatku za rozvoj, ako dodržiava kontrolovaný subjekt nastavené procesy na miestnom úrade, najmä dodržiavanie interného predpisu č. 1/2021 zo dňa 11.02.2021 Smernica o postupe pri vyrubovaní miestneho poplatku za rozvoj.

Začiatok kontroly : 06.jún 2024

Ukončenie kontroly : deň podpisu správy o kontrole pani prednostkou miestneho úradu

Právne predpisy aplikované pri realizácii kontroly : zákon NRSR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave, zákon NRSR č. 357/2016 Z.z. o finančnej kontrole v platnom znení a iné právne predpisy upravujúce túto problematiku.

2. Popis kontrolných zistení

2.1. kontrola dokladov a iných podkladov ku kontrole

2.1.1. Kontrolovaný subjekt postupuje pri vyrubovaní a výbere poplatku za rozvoj v podmienkach mestskej časti Bratislava – Karlova Ves podľa Interného predpisu č. 1/2021 zo dňa 11.02.2021 Smernica o postupe pri vyrubovaní miestneho poplatku za rozvoj (ďalej len „smernica“).

2.1.2. Miestny kontrolór preveril, že poverený zamestnanec stavebného úradu oznamuje poverenému zamestnancovi referátu miestnych daní všetky právoplatné rozhodnutia a to uložením zoznamu všetkých právoplatných rozhodnutí v elektronickej forme na zdieľanom priečinku formou excelovskej tabuľky podľa prílohy č. 2 smernice v zmysle čl. II bod. 1 Smernice. *Kontrolné zistenie č. 1 : v 61 prípadoch zo 101 nebola dodržaná lehota maximálne 30dní v zmysle čl. II ods. 1 smernice. Odporúčanie č. 1 miestneho kontrolóra : záväzne dodržiavať všetky lehoty v zmysle smernice.*

2.1.3. Miestny kontrolór preveril postup podľa čl. II bod. 3 smernice a konštatuje, že predmetný článok smernice nestanovuje presnú lehotu na rozdiel od čl. II bod 1, dokedy má poverený zamestnanec stavebného úradu spolu s postupom podľa bodu 1. tohto článku sprievodným interným listom postúpiť poverenému zamestnancovi referátu miestnych daní zoznam právoplatných rozhodnutí¹. *Kontrolné zistenie č.2 : Dňa 20.05.2024 postúpila vedúca stavebného úradu sprievodným listom podľa čl. II bod 3 8 právoplatných stavebných povolení. Najstaršie nadobudlo právoplatnosť 18.12.2023 a najmladšie 29.04.2024. Kontrolné zistenie č.3 : Dňa 31.05.2024 postúpila vedúca stavebného úradu sprievodným listom podľa čl. II bod 3 2 právoplatné stavebné povolenia. Prvé nadobudlo právoplatnosť 04.04.2024 a druhé 24.05.2024. Kontrolné zistenie č.5 : Dňa 08.11.2023 postúpila vedúca stavebného úradu sprievodným listom podľa čl. II bod 3 9 právoplatných stavebných povolení. Najstaršie nadobudlo právoplatnosť 06.06.2023 a najmladšie 09.10.2023. Odporúčanie č. 2 miestneho kontrolóra : doplniť do bodu 3 čl. II smernice presne definovanú lehotu na predkladanie sprievodných listov.*

2.1.4. Dňa 05.06.2024 zasadla komisia pre posudzovanie vyrubovania poplatku za rozvoj. Miestny kontrolór sa zúčastnil predmetnej komisie. Komisia posudzovala 10 právoplatných stavebných povolení predložených stavebným úradom v zmysle kontrolného zistenia č. 2. Zo zasadnutia bola vyhotovená zápisnica, ktorú podpísali ešte na komisii všetci kompetentní zamestnanci za stavebný úrad, referát územného rozvoja, referát miestnych daní a prednostka miestneho úradu. Miestny kontrolór konštatuje, že lehota na zvolanie komisie v zmysle čl. II bod 4 smernice bola dodržaná. *Kontrolné zistenie č.6 : Komisia v prípade kontrolného zistenia č. 5 nebola zvolaná v lehote podľa čl. II bod 4 smernice. Lehota samotného zasadnutia komisie nie je jednoznačne v smernici určený, či je lehota na zvolanie 15 dní od doručenia právoplatného stavebného povolenia, alebo či má komisia zasadnúť do 15 dní od*

¹ Poverený zamestnanec stavebného úradu spolu s postupom podľa bodu 1. tohto článku sprievodným interným listom postúpi poverenému zamestnancovi referátu miestnych daní zoznam právoplatných rozhodnutí s uvedením spisovej značky a dátumu nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia s priložením fotokópií právoplatných rozhodnutí s vyznačením doložky právoplatnosti spolu s oznámením poplatníka na účely vyrubenia poplatku za rozvoj podľa § 4 ods. 3 zákona o poplatku za rozvoj (ďalej len „oznámenie“), ak bolo predložené.

doručenia právoplatného stavebného povolenia. *Odporúčanie č. 3 miestneho kontrolóra : na základe praktických skúseností komisie aktualizovať platnú smernicu, najmä ustanovenia, ktoré umožňujú dvojaký výklad.*

ZÁVER

Miestny kontrolór navrhuje kontrolovanému subjektu nasledovné odporúčania v zmysle § 20 ods. 4 písm. b) Zákona o finančnej kontrole č. 357/20158 Z.z. na odstránenie zistených nedostatkov :

1. Odporúčam kontrolovanému subjektu záväzne dodržiavať všetky lehoty v zmysle smernice.
2. Odporúčam kontrolovanému subjektu doplniť do bodu 3 čl. II smernice presne definovanú lehotu na predkladanie sprievodných listov.
3. Odporúčam kontrolovanému subjektu na základe praktických skúseností komisie aktualizovať platnú smernicu, najmä ustanovenia, ktoré umožňujú dvojaký výklad.

V zmysle § 20 ods. 4 písm. b) Zákona o finančnej kontrole č. 357/20158 Z.z. je kontrolovaný subjekt povinný do 14 pracovných dní od prerokovania a podpisu správy o kontrole prednostkou miestneho úradu, predložiť miestnemu kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

V zmysle § 20 ods. 4 písm. b) Zákona o finančnej kontrole č. 357/20158 Z.z. je kontrolovaný subjekt povinný do 3 mesiacov od prerokovania a podpisu správy o kontrole prednostkou miestneho úradu, splniť prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. O splnení prijatých opatrení je povinný kontrolovaný subjekt písomne informovať miestneho kontrolóra.

3. Dátum vyhotovenia návrhu správy a dátum predloženia návrhu správy kontrolovanému subjektu.

Návrh správy bol vyhotovený dňa 29.05.2024

Návrh správy bol predložený kontrolovanému subjektu dňa 29.05.2024

4. Lehota na podanie námietok a lehota na odstránenie nedostatkov

Podat' námietky ku kontrolným zisteniam, alebo záveru miestneho kontrolóra je možné v písomnej forme v termíne do 06.06.2024, do podateľne Mestskej časti Bratislava-Karova Ves, alebo priamo do tohto návrhu správy o kontrole.

Kontrolovaný subjekt v zastúpení JUDr. Jana Mucsková – prednostka miestneho úradu, sa vzdala práva podať námietky dňa 19.06.2024 čo vlastnoručne podpísala.



Mestská časť Bratislava – Karlova Ves

Námestie sv. Františka č. 8, 842 62 Bratislava 4

Miestny kontrolór

JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek, LL.M.

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI

**Kontrola plnenia opatrení uložených miestnym kontrolórom v správach
o kontrolnej činnosti za roky 2021 až 2023.**

1. Základné informácie

Podkladom na vykonanie kontroly je uznesenie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves č.92/2023, ktorým bol miestnemu kontrolórovi schválený plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2024.

Kontrola vykonaná miestnym kontrolórom : JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek. LL.M

Kontrolovaný subjekt : Miestny úrad Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves, so sídlom Námestie sv. Františka 8, 841 04 Bratislava.

Cieľ kontroly: zistiť či a akým spôsobom kontrolovaný subjekt splnil opatrenia uložené miestnym kontrolórom pri jednotlivých kontrolných zisteniach. Posudzovaný bude nielen rozsah prijatých opatrení, ale i lehota, v ktorej kontrolovaný subjekt splnil uložené opatrenia.

Začiatok kontroly : január 2024

Ukončenie kontroly : deň podpisu správy o kontrole pani prednostkou miestneho úradu

Právne predpisy aplikované pri realizácii kontroly : zákon NRSR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave, zákon NRSR č. 357/2016 Z.z. o finančnej kontrole v platnom znení a iné právne predpisy upravujúce túto problematiku.

2. Popis kontrolných zistení

Miestny kontrolór po oznámení začatia kontroly poskytol kontrolovanému subjektu dostatočne dlhý čas na predkladanie podkladov o splnení/nesplnení jednotlivých opatrení ku kontrolovaným polrokom.

2.1. Kontrola prijatých opatření z hlediska členění podle kontrolních správ predkladaných miestnemu zastupiteľstvu v jednotlivých polrokoch, počnúc 1.polrokom 2021 až 2.polrokom 2023.

2.1.1 opatrenia uložené miestnym kontrolórom v 1.polroku 2021

Miestne zastupiteľstvo 23.02.2021, UZNESENIE č. 183/2021 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Karlova Ves berie na vedomie správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra v kontrolovanej veci Následná kontrola výberu poplatku za rozvoj v zmysle zákona č.447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v podmienkach Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves.

Odporúčanie miestneho kontrolóra : V čo najkratšom čase pripraviť návrh internej smernice o výbere poplatku za rozvoj v podmienkach Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves. Všetky administratívne procesy nastaviť a zautomatizovať tak, aby ďalšia následná kontrola výberu poplatku za rozvoj v podmienkach Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves mohla konštatovať odstránenie všetkých nedostatkov.

Dňa 11.02.2021 bol starostkou Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves vydaný Interný predpis č.1/2021 Smernica o postupe pri vyrubovaní miestneho poplatku za rozvoj.

Miestny kontrolór konštatuje, že opatrenie uložené v správe o kontrole bolo splnené. Priebežná kontrola vyrubovania poplatku za rozvoj v ostatnom čase preukázala dodržiavanie predmetného interného predpisu.

2.1.2 opatrenia uložené miestnym kontrolórom v 2.polroku 2021

Miestne zastupiteľstvo 14.12.2021, UZNESENIE č. 269/2021 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Karlova Ves berie na vedomie správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra v kontrolovanej veci Kontrola procesu evidencie a vymáhania pohľadávok v podmienkach Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves.

Odporúčania miestneho kontrolóra :

Odporúčanie č. 1 Dôsledne dodržiavať ustanovenia Smernice o správe pohľadávok – interný predpis č. 8/2021 s ohľadom na jej nedávne uvedenie do praxe.

Plní sa priebežne. Vecne príslušný správcovia pohľadávok odovzdávajú po skončení každého ¼ roka na sekretariát prednostky prehľad pohľadávok s aktuálnym stavom (výzva, vymáhanie právnym referátom, atď.). **Opatrenie č. 1 SPLNENÉ a plní sa priebežne**

Odporúčanie č. 2 Určiť a poveriť kompetentného zamestnanca miestneho úradu, ktorý bude okrem prednostu a starostu v zmysle čl.VI. ods. 2 vykonávať riadenie, dozor a internú kontrolu nad dodržiavaním Smernice o správe pohľadávok.

Splnené. Vedúca ekonomického oddelenia bola poverená vykonávať riadenie a kontrolu nad dodržiavaním Smernice o správe pohľadávok. **Opatrenie č. 2 SPLNENÉ.**

Odporúčanie č. 3 Vydať interný pokyn starostky, ktorý určí, akým spôsobom a v akej periodicite bude predkladať miestny úrad prehľad o stave a spôsobe správy pohľadávok vedeniu mestskej časti.

Starostke mestskej časti sú v štvrtročnej periodicite predkladané finančné výkazy, ktoré sú v zmysle platnej legislatívy zároveň predkladané aj do štatistického informačného systému www.risssam.sk, a ktoré okrem iného poukazujú aj na aktuálny stav pohľadávok mestskej časti. **Opatrenie č. 3 SPLNENÉ.**

Odporúčanie č. 4 Pohľadávky ktoré sú premlčané bez šance na prípadne dodatočné uznanie dlhu, pohľadávky pri ktorých bola zastavená exekúcia, alebo pohľadávky ktoré nie je možné ďalej vymáhať z dôvodov uvedených vo všeobecne záväzných právnych predpisoch predložiť na odpis do Miestneho zastupiteľstva, prípadne v zmysle platných zásad hospodárenia starostke na upustenie od vymáhania pohľadávok. **Plní sa priebežne.** V súlade so zákonom č. 431/2002 Zákona o účtovníctve znení n.p. vydáva starostka mestskej časti každoročne príkaz k vykonaniu riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. V rámci inventarizácie sú vyhodnocované aj pohľadávky v lehote, a po lehote splatnosti (podľa počtu dní po lehote splatnosti). Po vyhodnotení záverov inventarizácie je spracovaný materiál s návrhom na vysporiadanie pohľadávok na odpis starostke mestskej časti, resp. zastupiteľstvu mestskej časti, podľa aktuálneho platného znenia zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti. **Opatrenie č. 4 SPLNENÉ.**

Odporúčanie č. 5 Upraviť postup pri určovaní zodpovednosti zamestnancov za správu pohľadávok v škodovej komisii miestneho úradu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves za účelom vyvodzovania pracovnoprávnej zodpovednosti pri neplnení povinností. Dňa 21.6.2022 vydala starostka mestskej časti Interný predpis č. 4/2022 „Smernicu o činnosti škodovej komisie“, ktorá upravuje postup v zmysle uvedeného odporúčania. **Opatrenie č. 5 SPLNENÉ.**

2.1.3 opatrenia uložené miestnym kontrolórom v 1.polroku 2022

Miestne zastupiteľstvo 26.04.2022, UZNESENIE č. 285/2022 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Karlova Ves berie na vedomie správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra v kontrolovanej veci Kontrola interných predpisov ohľadne ošetrovania úrazov v podmienkach materských a základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves.

Odporúčania miestneho kontrolóra :

Odporúčanie č. 1 Ukladám miestnemu úradu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves v primeranom čase, maximálne 3 mesiacov spracovať/zadať externému subjektu/špecialistovi na danú oblasť spracovanie obsahovo a formálne kvalitnej, komplexnej internej právnej normy, ktorá zohľadní reálne potreby praxe pri poskytovaní prvej a následnej pomoci, resp. úkonov súvisiacich s evidenciou a celkovým vybavovaním školských a pracovných úrazov.

Kontrolovaný subjekt oslovil dňa 21.11.2022 technika BOZP, PO s požiadavkou na zhodnotenie a obsahovú kontrolu pôvodnej Smernice s poukazom na zistenia miestneho kontrolóra. **Konštatujem, že kontrolovaný subjekt nedodržel 3 mesačnú lehotu v zmysle opatrenia č. 1 uloženého miestnym kontrolórom.** „Nová“ Smernica pre prípad vzniku poškodenia zdravia a organizácia vzniku prvej pomoci bola vydaná kontrolovaným subjektom

až dňa 17.08.2023 pod číslom interného predpisu č. 8/2023, **čo je skoro 16 mesiacov od predloženia správy o kontrole** do miestneho zastupiteľstva. **Opatrenie č. 1 SPLNENÉ.**

Odporúčanie č. 2 Ukladám miestnemu úradu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves predmetný interný právny predpis následne zaviesť nielen na materských školách v zriaďovacej pôsobnosti mestskej časti, ale i na základných školách/spojenej škole v zriaďovacej pôsobnosti mestskej časti.

Kontrolovaný subjekt zaslal „novú“ Smernicu dňa 10.10.2023 mailom riaditeľkám materských škôl pre zabezpečenie informovanosti všetkých zamestnancov materských škôl. Dňa 15.01.2024 bola smernica zaslaná mailom na základné školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti s odporúčaním na zapracovanie do ich smernice. **Opatrenie č. 2 SPLNENÉ.**

Odporúčanie č. 3 Ukladám miestnemu úradu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves akékoľvek zmeny, vylepšenia predmetného interného právneho predpisu u jedného zo subjektov v zmysle bodu 2 následne preniesť aj na ostatné subjekty v zmysle bodu 2, po patričnom schválení vedením mestskej časti. Nemôže sa do budúcnosti stať, že jeden subjekt bude mať perfektnú agendu prvej pomoci a ostatné len priemernú, alebo podpriemernú. Musíme zaviesť pravidlo, čo je dobré u jedného by malo byť zavedené u všetkých.

Kontrolovaný subjekt až 04.10.2023 oboznámil mailom zamestnancov miestneho úradu so znením „novej“ Smernice, čo následne potvrdili svojím podpisom. V priebehu prípravy Smernice miestny kontrolór nebol oboznámený v rámci pripomienkového procesu s návrhom „novej“ Smernice napriek tomu, že v danej veci vykonal kontrolu. Miestny kontrolór konštatuje, že kontrolovaný subjekt napriek vydaniu Smernice dňa 17.08.2023 oboznámil podriadených zamestnancov so znením Smernice až 04.10.2023, čo je skoro 2 mesiace po jej vydaní. **Opatrenie č. 3 SPLNENÉ.**

Odporúčanie č. 4 Ukladám miestnemu úradu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves realizovať v pravidelných intervaloch aktivity nielen pre subjekty v jeho zriaďovacej pôsobnosti s cieľom skvalitniť vedomosti a praktické zručnosti pri poskytovaní prvej pomoci, niečo na spôsob cvičných požiarnych poplachov.

Kontrolovaný subjekt zatiaľ nesplnil odporúčanie uložené miestnym kontrolórom s odôvodnením, že v rozpočte na rok 2024 nie sú tieto aktivity, kurzy kryté rozpočtom mestskej časti. V prípade základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti bolo zaslané odporúčanie, aby v súlade so Smernicou využili za týmto účelom pravidelne organizované školské aktivity, napr. branné cvičenia a pod.. **Opatrenie č. 4 NESPLNENÉ**

2.1.4 opatrenia uložené miestnym kontrolórom v 2.polroku 2022

Miestne zastupiteľstvo 13.12.2022, UZNESENIE č. 12/2022 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Karlova Ves berie na vedomie správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra v kontrolovanej veci Priebežná kontrola prevádzkovania „novej“ lodenice a dodržiavania uzatvorených zmluvných vzťahov s nájomcami a Optimalizácia spotreby nákladov pri nákupe energií v podmienkach mestskej časti Karlova Ves v súvislosti so všeobecným nárastom cien za elektrinu a plyn.

Odporúčania miestneho kontrolóra vo veci prevádzkovania „novej“ lodenice :

Odporúčanie č. 1 bod 1. Vykonať do konca roku 2022 cenový prepočet skutočne spotrebovaných energií (podľa podružných meračov) podľa vtedy platných cien energií a zúčtovať tieto prepočty s preddavkovými platbami nájomcu podľa TPSE. Následne predložiť vyúčtovanie nájomcovi. S nájomcom prípadné preplatky, alebo nedoplatky vysporiadať.

Odporúčanie č 1 bod 2. Podpísať dodatok k Zmluve o nájme nebytových priestorov podľa v Čl.V. ods.4 Zmluvy o nájme nebytových priestorov.

Kontrolovaný subjekt zaslal dňa 09.12.2022 nájomcovi vyúčtovanie úhrad za služby spojené s nájmom za obdobie od začiatku užívania priestorov do 30.09.2022. Následne bolo nájomcovi zaslané dňa 05.05.2023 vyúčtovanie úhrad za služby spojené s nájmom aj s aktualizovaným zálohovým predpisom platným od 01.06.2023. Nedoplatky vzniknuté z uvedených vyúčtovaní úhrad za služby spojené s nájmom boli zo strany nájomcu uhradené a pripísané na účet prenajímateľa. Dodatok k nájomnej zmluve v zmysle bodu 2 nebol podpísaný. **Odporúčanie č. 1 k bodu 1 SPLNENÉ. Odporúčanie č.1 k bodu 2 NESPLNENÉ.**

Odporúčanie č. 2 bod 1. vykonať do konca roku 2022 cenový prepočet skutočne spotrebovaných energií (podľa podružných meračov) podľa vtedy platných cien energií a zúčtovať tieto prepočty s preddavkovými platbami nájomcu podľa TPSE. Následne predložiť vyúčtovanie nájomcovi. S nájomcom prípadné preplatky, alebo nedoplatky vysporiadať.

Odporúčanie č. 2 bod 2. Podpísať dodatok k Zmluve o nájme nebytových priestorov podľa v Čl.V. ods.4 Zmluvy o nájme nebytových priestorov.

Kontrolovaný subjekt zaslal dňa 12.12.2022 nájomcovi vyúčtovanie úhrad za služby spojené s nájmom za obdobie od začiatku užívania priestorov do 30.09.2022. Následne bolo nájomcovi zaslané dňa 05.05.2023 vyúčtovanie úhrad za služby spojené s nájmom aj s aktualizovaným zálohovým predpisom platným od 01.06.2023. Vzniknuté preplatky boli na účet nájomcu poukázané dňa 16.12.2022 a 05.05.2023. Dodatok k nájomnej zmluve v zmysle bodu 2 nebol podpísaný. **Odporúčanie č. 2 k bodu 1 SPLNENÉ. Odporúčanie č.2 k bodu 2 NESPLNENÉ.**

Odporúčanie č. 3 Bez meškania vo veci konať a zapojiť do komunikácie s projektantmi diela právne oddelenie MU MČ, alebo zmluvnú advokátsku kanceláriu.

Kontrolovaný subjekt s ohľadom na opakovaný nesúhlas zhotoviteľa stavby s riešením zistených a uplatnených nedostatkov ako nárokov z vád v zmysle uzatvorenej zmluvy o dielo, odstúpil vec právnomu referátu dňa 06.02.2024. Miestny kontrolór konštatuje, že vec bola v zmysle opatrenia č. 3 odstúpená právnomu referátu až po cca 14 mesiacoch od predloženia správy o kontrole miestnemu zastupiteľstvu. **Odporúčanie č. 3 SPLNENÉ.**

Odporúčanie č. 4 Dohodnúť dodatkom k Zmluvám o nájme nebytových priestorov povinnosť nájomcov udržiavať okolie Karloveskej lodenice.

Kontrolovaný subjekt **do dnešného dňa neuzatvoril dodatok k nájomnej zmluve v zmysle odporúčania č.4** miestneho kontrolóra. Návrh dodatku je v štádiu pripomienkového konania na miestnom úrade. **Odporúčanie č. 4 NESPLNENÉ.**

Odporúčanie č. 5 Opätovne prediskutovať možnosť ošetriť exteriérové drevo fasády ako s pôvodnými autormi projektovej dokumentácie, tak i s odborníkmi na drevené fasády stavieb, ktorí posúdia stav a potrebu prípadného ošetrenia použitého dreva vhodným prostriedkom.

Kontrolovaný subjekt oslovil dňa 22.01.2024 autora projektu so žiadosťou o stanovisko s návrhom riešenia údržby fasády objektu Karloveská Lodenica. Projektant zastáva pôvodný postoj, že radšej nenatierať, nakoľko by bolo potom potrebné náter obnovovať cca každé 2 roky. Malé defekty ako napríklad vypadnutý suk alebo podobné je možné vyspraviť trvalo pružným tmelom, nie však pozdĺžne praskliny. Projektant ďalej konštatuje, že stavba je celkovo v dobrom stave, miera vizuálnych zmien vo farba dreva zodpovedá jej veku a k nežiaducim javom, ktoré by mohli mať negatívny vplyv na jej životnosť nedochádza. Mierne zvetranie a lokálne začernenie fasádneho obkladu nepredstavuje vážnejší problém, či už po konštrukčnej alebo estetickej stránke – to je náš názor, s ktorým sme sa netajili ani pri projektovaní pred šiestimi, resp. šesnástimi rokmi.

Kontrolovaný subjekt oslovil dňa 26.01.2024 aj spoločnosť FAIRCRAFT, s.r.o. ktorá sa zaoberá udržiavateľnou architektúrou – stavbami z dreva. Z ich pohľadu bol objekt zrealizovaný v pomerne dobrej až nadštandardnej kvalite a nevidia na ňom žiadne zásadné vady. Ošetrovanie náterom vie predĺžiť životnosť, ale na druhej strane zaväzuje správcu pravidelnou údržbou, ktorá je pomerne nákladná. Sú tam drobné detaily, ktoré by možno spravil ako prevenciu pre dlhšiu životnosť (napr. skrátenie niektorých lamiel pod schodami), ale nie je to nič závažné.
Odporúčanie č. 5 SPLNENÉ.

2.1.5 opatrenia uložené miestnym kontrolórom v 1.polroku 2023

Miestne zastupiteľstvo 27.06.2023, UZNESENIE č. 47/2023 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Karlova Ves berie na vedomie správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra v kontrolovanej veci Čiastková kontrola vyúčtovania spotreby energií u nájomcov obecných bytov za rok 2021 podmienkach Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves, Čiastková správa o kontrole spôsobu evidencie majetku, majetkových práv, ostatných práv a záväzkov Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves v podmienkach miestneho úradu, prípadne organizácií zriadených mestskou časťou a Analýza platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves a majetkom zvereným jej do správy Hlavným mestom SR Bratislava, spracovanie prípadných návrhov na úpravu týchto zásad a praktický prípad aplikácie zásad v praxi.

Odporúčania miestneho kontrolóra vo veci Čiastková kontrola vyúčtovania spotreby energií u nájomcov obecných bytov za rok 2021:

Odporúčanie č. 1 až č. 19. Upraviť dodatkom ustanovenia nájomnej zmluvy s povinnosťou prenajímateľa/MU urobiť vyúčtovanie preddavkových platieb za služby do 30 pracovných dní od doručenia vyúčtovania od správcu.

Kontrolovaný subjekt do dnešného dňa neuzatvoril dodatky k nájomným zmluvám v zmysle **odporúčaní č. 1 až č. 19** miestneho kontrolóra. Návrh dodatku je podľa vyjadrenia prednostky miestneho úradu v štádiu budúcej prípravy. **Odporúčanie č. 1 až č.19 NESPLNENÉ.**

Odporúčanie č. 20 Používať v prípade ročného vyúčtovania preddavkov za služby len jeden druh tlačiva, ktoré bude po formálnej a obsahovej stránke spĺňať všetky štandardy (nie ako v prípade bytu č. 4 že tam chýba lehota na úhradu nedoplatku z ročného vyúčtovania za služby). Vzor tlačiva poskytnutý miestnemu kontrolórovi spĺňa požiadavky v zmysle odporúčania č. 20.
Odporúčanie č. 20 SPLNENÉ.

Odporúčanie č. 21 Nepokračovať v systéme „šetrenia“ peňazí na účtoch nájomcov jednotlivých bytov z predchádzajúcich preplatiek, preplatky buď ihneď vrátiť nájomcovi, alebo s jeho súhlasom ich započítať voči najbližším mesačným preddavkovým platiabám. Podrobnosti upraviť v konkrétnej nájomnej zmluve. **Odporúčanie č. 21 SPLNENÉ..**

Odporúčanie č. 22 V prípade nedoplatkov z ročného vyúčtovania za služby spojené s nájomom postupovať podľa platnej smernice o správe pohľadávok. **Odporúčanie č. 22 SPLNENÉ.**

Odporúčanie č. 23 V prípade že nájomný vzťah nebol založený formálne a obsahovo perfektnou nájomnou zmluvou, alebo ak nájomná zmluva nie je perfektná z hľadiska „dnešných“ štandardov na mestskej časti, odporúčam predložiť nájomcom na podpis novú nájomnú zmluvu. **Odporúčanie č. 23 NESPLNENÉ.**

Odporúčanie č. 24 Realizovať navrhované opatrenia k jednotlivým nájomom bytov, ako je uvedené v bode 2.1.. **Odporúčanie č. 24 NESPLNENÉ.**

Odporúčanie č. 25 Dávam na zváženie miestnemu zastupiteľstvu a vedeniu mestskej časti zaobstaranie vhodného software na správu bytov, prípadne považovať nad správou obecných bytov prostredníctvom externého správcu za súčasnej redukcie pracovného miesta kompetentného referenta miestneho úradu. Kontrolovaný subjekt vo vysvetlení k odporúčaniu č. 25 uvádza, že vzhľadom na počet obecných bytov zverených do správy mestskej časti hlavným mestom SR Bratislava (22ks), ako i nedostatok finančného krytia na uvedené softwarové riešenie v schválenom rozpočte mestskej časti na rok 2024 sa neuvažuje so zaobstaraním software na správu bytov. **Opatrenie č. 25 NESPLNENÉ.**

Odporúčania miestneho kontrolóra vo veci Čiastková správa o kontrole spôsobu evidencie majetku, majetkových práv, ostatných práv a záväzkov Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves v podmienkach miestneho úradu, prípadne organizácií zriadených mestskou časťou.

Opatrenie č. 1 S ohľadom na nemožnosť zvýšiť nájomné za byt, ktoré je regulované výnosom MFSR z roku 2011 ukladám kontrolovanému subjektu pokúsiť sa prenajať záhradu aktuálnemu nájomcovi bytu. Som si však vedomý toho, že nájomca investoval značné vlastné finančné prostriedky do záchrany obecného domu/RD namiesto mestskej časti. Kontrolovaný subjekt vo vysvetlení k Opatreniu č. 1 uvádza, že žiadosť nájomcu o nájom pozemku p.č. 2918/2 bola predložená na rokovanie MiZ dňa 27.06.2023. Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava Karlova Ves neprijalo žiadne uznesenie. O tejto skutočnosti bol žiadateľ informovaný listom zo dňa 14.07.2023, ktorý prevzal 25.07.2023. MU opätovne predloží návrh na nájom pozemku pre žiadateľa na najbližšie zasadnutie MiZ. **Opatrenie č. 1 SPLNENÉ.**

Opatrenie č. 2 Odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu a vedeniu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves pokúsiť sa nájsť efektívny model využitia predmetného pozemku za predpokladu poskytnutia adekvátneho náhradného bytu aktuálnemu nájomcovi (tzv. chránený nájom) v zmysle Občianskeho zákonníka.

Kontrolovaný subjekt vo vysvetlení k Opatreniu č. 2 uvádza, že Mestská časť Bratislava – Karlova Ves momentálne nedisponuje voľným bytom, ktorý by mohla ponúknuť súčasnému nájomcovi na Starých Gruntoch č. 8 v Bratislave ako primeranú bytovú náhradu v súlade

s príslušnými ustanoveniami Občianskeho zákonníka, mestská časť sa hľadáním efektívneho využitia predmetného pozemku bude výhľadovo zaoberať aj s ohľadom na hospodárne a efektívne nakladanie s jej majetkom a zároveň v súlade s finančnými možnosťami mestskej časti. **Opatrenie č. 2 NESPLNENÉ.**

Opatrenie č. 3 V prípade hľadania efektívneho modelu využitia pozemku pripadá podľa názoru miestneho kontrolóra nielen prípadný predaj predmetného pozemku za trhovú cenu, ale i možnosť tzv. PPP projektu, kde by mestská časť vložila do spoločného projektu práve pozemok a partner z PPP projektu by zabezpečil výstavbu napríklad malometrážnych bytov, pričom na konci projektu by mestská časť nadobudla do vlastníctva alikvotný počet bytov podľa celkovej hodnoty projektu a trhovej hodnoty vloženého pozemku. Uvedené uvádzam len ako možný príklad naloženia s predmetným pozemkom.

Kontrolovaný subjekt vo vysvetlení k Opatreniu č. 3 uvádza, že prípadný predaj predmetného pozemku za trhovú cenu ako efektívny model využitia tohto pozemku ako aj riešenie prípadného PPP projektu závisí od množstva alokovaných finančných prostriedkov v rozpočte mestskej časti, keďže mestská časť nemá na uvedené personálne kapacity ani odborne spôsobilých zamestnancov so skúsenosťami v danej oblasti bolo by nevyhnutné realizovať prostredníctvom externej odborne spôsobilej osoby/organizácie. PPP projekt umožňuje verejnému sektoru využiť súkromné investície a použiť štátny rozpočet na financovanie iných verejných infraštruktúr a služieb. Model verejno-súkromného partnerstva umožňuje verejnému sektoru zabezpečiť vybudovanie a prípadne následnú údržbu a prevádzku infraštruktúry, ktorej realizácia je finančne náročná a je potrebné ju vybudovať v krátkom čase. Podstatným znakom PPP je prenos významných rizík spojených s výstavbou a prevádzkou diela medzi súkromným a verejným partnerom a dlhodobosť týchto zmluvných vzťahov medzi súkromným a verejným partnerom. Typickými príkladmi verejnej infraštruktúry, ktorá je predmetom PPP projektov, sú predovšetkým dopravné projekty (najmä cesty, železnice, letiská, mosty, tunely), ďalej verejné budovy (administratívne úrady, školy, nemocnice, väznice), zariadenia a služby na ochranu životného prostredia (ako spaľovne odpadov a predovšetkým moderná infraštruktúra odpadového hospodárstva, úpravne a čistiarne odpadových vôd). Máme za to, že riešenie využitia predmetného pozemku navrhovaným postupom cez tzv. PPP projekt nie je pre daný prípad vhodný. **Opatrenie č. 3 NESPLNENÉ.**

Odporúčania miestneho kontrolóra vo veci Analýza platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves a majetkom zvereným jej do správy Hlavným mestom SR Bratislava, spracovanie prípadných návrhov na úpravu týchto zásad a praktický prípad aplikácie zásad v praxi.

Opatrenie č. 1 Ukladám kontrolovanému subjektu opatrenie, v čo najkratšom čase odstrániť poruchu na prívodnom potrubí k požiarным hydrantom číslo 10 a 11 a sfunkčniť ich prevádzku. Kontrolovaný subjekt vo vysvetlení k Opatreniu č. 1 uvádza, že na základe vyhodnotenia prieskumu trhu bol úspešnému uchádzačovi, ktorý ponúkol najnižšiu cenu zadaná požiadavka na doplnenie hydrantov v ZŠ Dubčeka vystavením objednávky č. 550/2023 na zabezpečenie odstránenia poruchy, resp. nefunkčnosti 2 ks hydrantov. Práce boli realizované v súlade s objednávkou a ukončené do 31.07.2023 (faktúra č.1286/2023, č. dodávateľa 342023). Po ukončení prác revízny technik v auguste 2023 vykonal kontrolu 2 ks hydrantov so záverom „bez väd“, o čom vyhotovil revíziu správu a záznam o kontrole. **Opatrenie č. 1 SPLNENÉ.**

Opatrenie č. 2 Ukladám kontrolovanému subjektu opatrenie, v prípade akejkolvek obdobnej udalosti v budúcnosti v primeranom čase, ktorý vyplýva z platných právnych predpisov zabezpečiť odstránenie akejkolvek závady na majetku mestskej časti, alebo majetku jej zverenej. Kontrolovaný subjekt vo vysvetlení k Opatreniu č. 2 uvádza, že zamestnanci príslušných referátov boli usmernení a upozornení, aby v budúcnosti v obdobných prípadoch postupovali dôsledne v súlade s platnými právnymi predpismi a v prípade zistenia väd zo zmluvných vzťahov s dodávateľmi prác úzko spolupracoval vecný gestor zodpovedný za plnenie zmluvných povinností a oddelenie správy budov. **Opatrenie č. 2 SPLNENÉ.**

Opatrenie č. 3 S ohľadom na vážnosť situácie s predmetnými hydrantmi, ako aj neprimerane dlhý čas pri riešení odstránenia predmetnej závady odporúčam vedeniu mestskej časti vyvodiť personálnu zodpovednosť voči kompetentným zamestnancom, ktorí jednak spôsobili závadový stav hydrantov a ktorí následne neriešili odstránenie tohto závadového stavu v zmysle vyššie uvedeného. Kontrolovaný subjekt vo vysvetlení k Opatreniu č. 3 uvádza, že voči zamestnancovi, ktorý porušil svoje pracovné povinnosti bola vyvedená personálna zodpovednosť. **Opatrenie č. 3 SPLNENÉ.**

Opatrenie č. 4 Akékoľvek náklady spojené s odstránením nefunkčnosti predmetných hydrantov riešiť v škodovej komisii miestneho úradu mestskej časti. Kontrolovaný subjekt vo vysvetlení k Opatreniu č. 4 uvádza, že v zmysle Smernice o činnosti škodovej komisie, Interný predpis č. 4/2022 zo dňa 21.06.2022, bola uvedená škodová udalosť nahlásená predsedovi a tajomníkovi škodovej komisie doručením Protokolu o škode zo dňa 18.01.2024 a starostke mestskej časti doručením Oznámenia škodovej udalosti zo dňa 19.01.2024. Následne bolo predsedom škodovej komisie zvolané zasadnutie k prerokovaniu škodovej udalosti, ktoré sa konalo dňa 22.01.2024. Na zasadnutie bol prizvaný aj miestny kontrolór s hlasom poradeným. Zo zasadnutia bola vyhotovená Zápisnica z rokovania škodovej komisie zo dňa 22.01.2024, podpísaná všetkými členmi škodovej komisie. **Opatrenie č. 4 SPLNENÉ.**

Opatrenie č. 5 Ukladám kontrolovanému subjektu opatrenie, zabezpečiť v primeranej lehote spracovanie nových zásad hospodárenia, aj s ohľadom na novelu zákona č. 138/1991 Zb. Kontrolovaný subjekt vo vysvetlení k Opatreniu č. 5 uvádza, že Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Karlova Ves dňa 19.12.2023 schválilo Uznesením č. 82/2023 Zásady hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava Karlova Ves a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou s účinnosťou od 19.12.2023. **Opatrenie č. 5 SPLNENÉ.**

Opatrenie č. 6 Ukladám kontrolovanému subjektu opatrenie, bezprostredne zrušiť metodický pokyn k aplikovaniu Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR 28 Bratislavou, SPRÁVA ŠKÔL pre obsahový nesúlad s platnými zásadami, ako i nedostatok formálnej stránky jeho existencie.

Kontrolovaný subjekt vo vysvetlení k Opatreniu č. 6 uvádza, že oddelenie školstva dňa 10.01.2024 informovalo riaditeľov škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti o schválení Zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava Karlova Ves a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou s účinnosťou od 19.12.2023, ktorým sa zrušili „staré“ Zásady hospodárenia zo dňa 16.12.2015. Metodický pokyn k aplikovaniu „starých“ Zásad hospodárenia nebol vydaný ako interný predpis mestskej časti, ale iba ako pracovná pomôcka k zrušeným zásadám hospodárenia, preto ho

z formálneho hľadiska nie je možné zrušiť. Mestská časť pripravuje pre zdôraznenie niektorých povinností, ktoré školám z nových vyplývajú list, v ktorom bude explicitne zdôraznené, aby nepostupovali podľa metodického pokynu. **Opatrenie č. 6 NESPLNENÉ.**

Opatrenie č. 7 Ukladám kontrolovanému subjektu opatrenie, v každom materiáli predkladanom do miestneho zastupiteľstva uvádzať doložku súladu/nesúladu predkladaného materiálu so zásadami hospodárenia. Táto doložka by mala byť súčasťou aj ostatných rozhodnutí starostky mestskej časti pri nakladaní s majetkom mestskej časti, ktorý spadá do jej kompetencie a nie je vyhradený zásadami, alebo zákonom do kompetencie miestneho zastupiteľstva. Kontrolovaný subjekt vo vysvetlení k Opatreniu č. 7 uvádza, že Materiály predkladané na rokovanie miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Karlova Ves obsahujú doložku súladu/nesúladu so Zásadami hospodárenia s majetkom Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou. **Opatrenie č. 7 SPLNENÉ.**

Opatrenie č. 8 Ukladám kontrolovanému subjektu opatrenie, bezprostredne v zmysle dodatku č. 1 zásad vydať cenník nájmov na rok 2023 do prijatia nových zásad hospodárenia a zverejniť zoznam zvýhodnených dlhodobých prenájmov za rok 2022 do prijatia nových zásad hospodárenia. Kontrolovaný subjekt vo vysvetlení k Opatreniu č. 8 uvádza, že Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Karlova Ves dňa 19.12.2023 schválilo Uznesením č. 82/2023 Zásady hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava – Karlova Ves a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou s účinnosťou od 19.12.2023 (ďalej „zásady“). Súčasťou zásad je príloha č. 1 – Cenník nájmov neprekračujúcich 10 dní v kalendárnom mesiaci. **Opatrenie č. 8 NESPLNENÉ.**

2.1.6 opatrenia uložené miestnym kontrolórom v 2.polroku 2023

Miestne zastupiteľstvo 19.12.2023, UZNESENIE č. 91/2023 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Karlova Ves berie na vedomie správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra v kontrolovanej veci Kontrola Karloveskej knižnice a Participácia na príprave nových Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mestskej časti Bratislava-Karlova Ves a majetkom zvereným do jej správy Hlavným mestom SR Bratislava a spracovanie prípadných návrhov na úpravu týchto zásad.

Odporúčania miestneho kontrolóra vo veci Kontrola Karloveskej knižnice.

Opatrenie č. 1 Zosúladiť v Organizačnom poriadku postavenie kroniky z hľadiska jej tvorby(A2) a následnej archivácie(J3 resp.L3). Kontrolovaný subjekt vo vysvetlení k Opatreniu č. 1 uvádza, že zosúladenie bolo vykonané vydaním Interného predpisu č. 1/2024 zo dňa 31.01.2024 s účinnosťou od 01.02.2024 – Dodatok č. 6 k Organizačnému poriadku Miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Karlova Ves (Interný predpis č. 3/2020 zo dňa 30.júna 2020), ktorý zosúladiť postavenie kroniky z hľadiska jej tvorby a upravil názov referátu Miestnej knižnice. **Opatrenie č. 1 SPLNENÉ.**

Opatrenie č. 2 Zosúladiť štatút Miestnej knižnice Karlova Ves s platnou právnou úpravou podľa zákona č. 126/2015 Z.z., ako i so skutočným stavom z hľadiska organizačno-technického členenia Miestnej knižnice a vnútorných interných právnych predpisov mestskej časti. Kontrolovaný subjekt vo vysvetlení k Opatreniu č. 2 uvádza, že návrh nového Štatútu

Miestnej knižnice bol schválený miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava – Karlova Ves. **Opatrenie č. 2 SPLNENÉ.**

Opatrenie č. 3 Pripraviť nové znenie Knižničného poriadku v zmysle pripomienok miestneho kontrolóra v súlade so Smernicou o tvorbe interných predpisov č.1/2015. **Opatrenie č. 3 SPLNENÉ.**

Opatrenie č. 4 uzatvoriť so zamestnancami miestnej knižnice hmotnú zodpovednosť v zmysle zákonníku práce. Vytvoriť pre potreby celého miestneho úradu katalóg/zoznam pracovných pozícií, ktoré musia mať uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti v zmysle zákonníku práce. Kontrolovaný subjekt vo vysvetlení k Opatreniu č. 4 uvádza, že dňa 18.01.2024 boli vypracované dohody o hmotnej zodpovednosti pre dotknutých zamestnancov Miestnej knižnice a následne predložené na podpis. **Opatrenie č. 4 SPLNENÉ.**

Opatrenie č. 5 Vo všetkých obdobných prípadoch, keď sa vylučuje zrazenie dane, alebo obdobného plnenia zrážkou voči štátu, alebo iným verejnoprávnym inštitúciám na základe dohody medzi mestskou časťou a inou osobou, viesť jednotnú ročnú evidenciu týchto prípadov a v zmysle zákona o dani z príjmu, alebo iného všeobecne záväzného právneho predpisu si následne splniť oznamovaciu povinnosť. Kontrolovaný subjekt vo vysvetlení k Opatreniu č. 5 uvádza, že v súlade s ustanovením § 43 ods. 14 zákona č. 595/2003Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) bolo dňa 22.01.2024 do elektronickej podateľne Finančnej správy SR zaslané oznámenie mestskej časti Bratislava – Karlova Ves ako platiteľa dane o uzatvorení dohody s daňovníkom o nevyberaní dane zrážkou z príjmov podľa § 43 ods. 3 písm. h) zákona na základe uzatvorených zmlúv za rok 2023. **Opatrenie č. 5 SPLNENÉ.**

3. ZÁVER

Miestny kontrolór navrhuje kontrolovanému subjektu nasledovné odporúčania v zmysle § 20 ods. 4 písm. b) Zákona o finančnej kontrole č. 357/20158 Z.z. na odstránenie zistených nedostatkov :

1. Odporúčam kontrolovanému subjektu prijať také opatrenia, aby nesplnené odporúčania, resp. opatrenia boli v čo najkratšom čase splnené.
2. Odporúčam kontrolovanému subjektu, aby v prípadoch, keď niektoré z oddelení miestneho úradu pre svoju pracovnú vyťaženosť nie je schopné zrealizovať odporúčania miestneho kontrolóra, alebo opatrenia kontrolovaného subjektu prerozdeliť predmetnú agendu aspoň dočasne na iné oddelenia miestneho úradu, aby boli odporúčania a následné opatrenia splnené.

V zmysle § 20 ods. 4 písm. b) Zákona o finančnej kontrole č. 357/20158 Z.z. je kontrolovaný subjekt povinný do 10 pracovných dní od prerokovania a podpise správy o kontrole prednostkou miestneho úradu, predložiť miestnemu kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

V zmysle § 20 ods. 4 písm. b) Zákona o finančnej kontrole č. 357/20158 Z.z. je kontrolovaný subjekt povinný do 6 mesiacov od prerokovania a podpise správy o

kontrole prednostkou miestneho úradu, splniť prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. O splnení prijatých opatrení je povinný kontrolovaný subjekt písomne informovať miestneho kontrolóra.

4. Dátum vyhotovenia návrhu správy a dátum predloženia návrhu správy kontrolovanému subjektu.

Návrh správy bol vyhotovený dňa 29.05.2024

Návrh správy bol predložený kontrolovanému subjektu dňa 29.05.2024

5. Lehota na podanie námietok a lehota na odstránenie nedostatkov

Podat' námietky ku kontrolným zisteniam, alebo záveru miestneho kontrolóra je možné v písomnej forme v termíne do 06.06.2024, do podateľne Mestskej časti Bratislava-Karlova Ves, alebo priamo do tohto návrhu správy o kontrole.

Kontrolovaný subjekt v zastúpení JUDr. Jana Mucsková – prednostka miestneho úradu, sa vzdala práva podať námietky dňa 19.06.2024 čo vlastnoručne podpísala.



Mestská časť Bratislava-Karlova Ves

Námestie sv. Františka č. 8, 842 62 Bratislava 4

Miestny kontrolór

JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek, LL.M.

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI

**Kontrola zmluvného vzťahu medzi Mestskou časťou Bratislava –
Karlova Ves a spoločnosťou JStore, s.r.o..**

1. Základné informácie

Podkladom na vykonanie kontroly je uznesenie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves č.92/2023, ktorým bol miestnemu kontrolórovi schválený plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2024.

Kontrola vykonaná miestnym kontrolórom : JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek. LL.M

Kontrolovaný subjekt : Miestny úrad Mestskej časti Bratislava-Karlova Ves, so sídlom Námestie sv. Františka 8, 841 04 Bratislava.

Cieľ kontroly: zistiť s ohľadom na sťažnosti zamestnancov miestneho úradu na kvalitu a rozsah upratovania kancelárskych priestorov, aký je rozsah povinností spoločnosti JStore, s.r.o. pri upratovaní miestneho úradu, akým spôsobom bol tento dodávateľ vybraný a pod.. Kontrola vychádza z bodu 1.1. plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na 1.pol rok 2024, a to : Priebežná kontrola správnosti financovania, oprávnenosť, hospodárnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves, dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a súvisiacich predpisov.

Začiatok kontroly : 16.máj 2024

Ukončenie kontroly : deň podpisu správy o kontrole pani prednostkou miestneho úradu

Právne predpisy aplikované pri realizácii kontroly : zákon NRSR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave, zákon NRSR č. 357/2016 Z.z. o finančnej kontrole v platnom znení a iné právne predpisy upravujúce túto problematiku.

2. Popis kontrolných zistení

2.1. kontrola dokladov a iných podkladov ku kontrole

2.1.1. So spoločnosťou JStore, s.r.o. bola uzatvorená zmluva na základe výsledku verejného obstarávania. Zákazka bola zverejnená v IS EVO pod zn. 17476 – WNS vo vestníku verejného obstarávania č. 92/2023 dňa 11.05.2023.

2.1.2. V lehote na predkladanie ponúk – do 22.05.2023 do 9.00 hod. predložilo ponuku spolu 9 uchádzačov. Spoločnosť JStore, s.r.o. predložila najnižšiu cenu na predmet zákazky a to 10.550,-EUR bez DPH / 12.660,-EUR s DPH. K predmetnému verejnému obstarávaniu je spracovaná dokumentácia.

2.1.3. Dňa 29.05.2023 bola zmluva podpísaná starostkou mestskej časti (JStore, s.r.o. zmluvu podpísal 25.05.2023), pričom v ten istý deň bola aj zverejnená na webovom sídle www.karlovaves.sk. Zmluva o poskytnutí upratovacích a čistiacich služieb č.259/2023 (ďalej len „zmluva“) bola uzatvorená do 31.05.2024, s cenou mesačného paušálu 879,17EUR bez DPH (ako cena pevná, konečná a nemenná). Výška mesačného paušálu vychádza z 1/12 sumy uvedenej v bode 2.1.2. zmluvy vo výške 10.550,-EUR bez DPH.

2.1.4. Podkladom na mesačnú fakturáciu upratovacích a čistiacich prác v zmysle zmluvy, je podľa článku IX. ods. 2 zmluvy podpísanie mesačného preberacieho protokolu za príslušný mesiac oprávnenou osobou za objednávateľa.

2.1.5. Nad rámec zmluvy objednal kontrolovaný subjekt objednávkou č.492/2023 zo dňa 04.07.2023, na základe cenovej ponuky č.15/2023 od spoločnosti JStore, s.r.o. umytie okien v sume 620,-EUR bez DPH / 744,-EUR s DPH. Faktúra bola vystavená 20.07.2023 a doručená do podateľne miestneho úradu dňa 21.07.2023. K predmetnej faktúre nie je v systéme ISVS žiadna príloha o vykonaní prác, resp. súpis umytých okien.

Objednávka zverejnená na <https://isvs.karlovaves.sk/publish/printDocument/1/9287> sa vo svojom texte odvoláva na zmluvu a cenovú ponuku. I keď si kontrolovaný subjekt objednal umytie okien, cenová ponuka je na umytie okien, ale na preplatenej faktúre je upratovanie okien. Je na úvahu, aký je rozdiel medzi umytím a upratovaním okien ?

Ku kontrole poskytol kontrolovaný subjekt dve totožné kópie objednávky aj s finančnou kontrolou. Na jednej finančnej kontrole chýba podpis spracovateľa a vecnej kontroly a na druhej finančnej kontrole je predmetný podpis zrealizovaný perom, pričom ostatné podpisy sú v podobe kópie. Takto zrealizovaná finančná kontrola sa javí tak, že bola spracovateľom a vecnou kontrolou v jednej osobe podpísaná dodatočne. Odvolávanie sa na zmluvu v predmetnej objednávke je irelevantné, nakoľko predmetná objednávka ide nad rámec samotnej zmluvy a súčasne prekračuje finančný rámec zmluvy.

Objednávka na umytie okien bola zadaná 04.07.2023, čo je len mesiac od podpisu samotnej zmluvy 29.05.2023. Pri správnom plánovaní prác a následne verejného obstarávania mohlo byť umytie okien súťažné v predmete samotnej zmluvy. Možno konštatovať, že vystavením samostatnej objednávky došlo k deleniu predmetu zákazky. Ak je podkladom ku fakturácii podľa zmluvy mesačný preberací protokol, rovnaký protokol mal byť aj k faktúre za umývanie/upratovanie okien. Objednávka

v papierovej podobe priložená ku faktúre neobsahuje na rozdiel od objednávky zverejnenej na webe odkaz na zmluvu.

2.1.6. Dňa 21.09.2023 uzatvoril kontrolovaný subjekt so spoločnosťou JStore, s.r.o. Dodatok č.1 k Zmluve o poskytnutí upratovacích a čistiacich služieb č.259/2023 (ďalej len „dodatok“). V čl.I ods. 2 dodatku je uvedené, že pri realizácii služby poskytovateľ upozornil na chýbajúcu špecifikáciu upratovania priestoru kontajnerového stojiska, nachádzajúceho sa na ul. Spieszova a prislúchajúcemu k nebytovým priestorom Miestneho úradu Bratislava – Karlova Ves. Na základe tohto zistenia zmluvné strany uzatvárajú tento Dodatok č. 1. Dodatku predchádzala cenová ponuka č. 202330 zo dňa 01.09.2023 – Upratovanie priestoru stojísk pre kontajnery v sume 100,-EUR bez DPH/120,-EUR s DPH. Ponuka je platná do 01.09.2023. V ponuke nie je uvedené, ako často má byť kontajnerové stojisko upratované a ani žiadna ďalšia špecifikácia samotného upratovania.

2.1.7. Dodatkom – čl. II. Ods. 1 sa zmenil článok I. ods. 3 zmluvy z hľadiska rozsahu upratovania o prílohu č. 4 a v čl. IX. sa zmenila mesačná cena paušálu na 979,17,-EUR bez DPH na 1.175,-EUR s DPH.

2.1.8. Dodatok zo dňa 21.09.2023 nebol zverejnený na webovom sídle Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves a ani na centrálnom registri zmlúv. V zmysle § 47a Občianskeho zákonníku - Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv *(1) Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. (2) Účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení. (3) Zmluva uzavretá na účely odstránenia následkov mimoriadnej udalosti bezprostredne ohrozujúcej život, zdravie, majetok alebo životné prostredie, je účinná bez zverejnenia. Rovnako je bez zverejnenia účinné aj ustanovenie zmluvy, ktoré obsahuje informáciu, ktorá sa podľa osobitného zákona nesprístupňuje. (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.* Podľa ods. 4 citovaného § 47a po uplynutí troch mesiacov (21.12.2023) od uzatvorenia dodatku (21.09.2023) sa na predmetný dodatok „hľadí“, že k uzatvoreniu nedošlo.

2.1.9. Za mesiace jún 2023 až august 2023 vystavil JStore, s.r.o. faktúry podľa zmluvy vo výške 879,17,-EUR bez DPH / 1.055,-EUR s DPH. K predmetným faktúram je priložený mesačný preberací protokol. Kontrolovaný subjekt predmetné faktúry zaplatil.

2.1.10. Za mesiace september 2023 až apríl 2024 vystavil JStore, s.r.o. faktúry podľa zmluvy v zmysle nezverejneného dodatku vo výške 979,17,-EUR bez DPH / 1.175,-EUR s DPH. K predmetným faktúram je priložený mesačný preberací protokol. V mesačnom preberacom protokole chýba upratovanie predmetného kontajnerového stojiska. Kontrolovaný subjekt predmetné faktúry zaplatil.

2.1.11. S ohľadom na body 2.1.8. až 2.1.10. je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt zaplatil spoločnosti JStore, s.r.o. za mesiace september 2023 až apríl 2024 mesačne o 120,EUR s DPH viac, ako ustanovuje platná a účinná zmluva č.259/2023. Spolu zaplatil kontrolovaný subjekt neoprávnenú platbu 8krát 120EUR = 960EUR s DPH.

2.1.12. Uhradením celkovej sumy 960,-EUR s DPH v rozpore so zmluvou č. 259/2023 došlo zo strany kontrolovaného subjektu k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle Zákona č. 523/2004 Z. z. - o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, konkrétne § 31 ods. 1 písm. b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Ďalej týmito úhradami došlo k porušeniu Zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), najmä § 6 ods. 4 písm. d) 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 zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy.

2.1.13. Dodatok č. 1 okrem snímky v ortofotomape nedefinuje rozmery predmetného kontajnerového stojiska a ani periodicitu jeho čistenia, či dôvody pre jeho čistenie. Podľa doplňujúcich otázok miestneho kontrolóra a odpovedí kontrolovaného subjektu má predmetné kontajnerové stojisko nasledovné parametre a ostatné aspekty :

- vnútorné rozmery kontajnerového stojiska sú 4,93m x 3,95m spolu 19,474m².

- Ako často malo byť predmetné kontajnerové stojisko podľa dodatku č. 1 čistené ? (poznámka MK : v dodatku táto informácia nie je uvedená)

Odpoveď kontrolovaného subjektu (ďalej len „odpoveď KS“) : Cena za upratovanie kontajnerového stojiska bola stanovená na upratovanie podľa potreby v mesiaci. Teda nie každý deň, ale podľa našej skúsenosti z predchádzajúceho obdobia, kedy upratovali naše kolegyne, oznamovali nám potrebu upratania kontajnerového stojiska min 1x týždenne a potom chodila upratovať referentka správy budov. Poznámka miestneho kontrolóra : dodatok nestanovuje presnú časovú špecifikáciu upratovania a ani iné dôvody na jeho uskutočnenie.

- V čom spočívalo čistenie kontajnerového stojiska v mesačnej sume 100EURO + DPH, čiže spolu 120EURO ?

odpoveď KS : Dočistenie – upratanie rozhádzaného odpadu, pozametanie od lístia, kontrola, či sa tam nenasťahovali ľudia bez domova, zabezpečenie odomknutia a zamknutia stojiska v termínoch pre OLO. Ak OLO nezatvorilo po sebe kontajner, vkladali smetie aj ľudia z okolia a tie nám tvorili neporiadok, nevkladali ich do kontajnerov. Poznámka miestneho kontrolóra : dočistiť kontajnerové stojisko mohla aj VPSka, lístie je len v jesennom období, skontrolovať nasťahovanie ľudí bez domova, zamknúť a odomknúť môže aj referent správy budov, resp. zamestnanec VPSky, ktorá má vchod do hlavného sídla cca 20-30metrov od stojiska. Zamestnanci JStore, s.r.o. chodia upratovať až v poobedňajších hodinách, takže možnosť vykonať všetky tieto činnosti je obmedzená na cca 2-3 hodiny denne. V ostatnom čase tieto činnosti zo strany JStore, s.r.o. nie sú zabezpečené.

- Prečo nie je čistenie kontajnerového stojiska „premietnuté“ /zaznamenané v mesačnom preberacom protokole za príslušný mesiac, ktorý je podkladom ku každej faktúre a podľa článku IX. ods. 2 nebude faktúra uhradená bez podpísaného mesačného preberacieho protokolu ?

odpoveď KS : nebolo doplnené do výkazu. Poznámka miestneho kontrolóra : ak mohol referát správy budov pripraviť dodatok bez kontroly právnym oddelením, mohol pripraviť aj novú verziu mesačného preberacieho protokolu, prípadne mohol tento protokol upraviť sám JStore, s.r.o..

- Prečo nebola za účelom čistenia kontajnerového stojiska oslovená „naša“ VPS, ktorej vstup do garáže sa nachádza len cca 20-30m od predmetného stojiska a radšej sme mohli predmetnú sumu 120EURO /mesačne poskytnúť „našej“ VPSke ?

odpoveď KS : V prípade, že boli pracovníci VPS prítomní v garáži, prosila ich p. Horvátová, aby jej pomohli pozdvíhať ťažké vrecia do kontajnera, poupratovať s lopatami a metlami, ktoré majú k dispozícii v garáži. Poznámka miestneho kontrolóra : z odpovede kontrolovaného subjektu vyplýva, že VPSka tieto činnosti bežne pre oddelenie správy budov pred JStore, s.r.o. zabezpečovala. Bolo potrebné len túto vec oficiálne dohodnúť v rámci mestskej časti.

- Kto má prístup do predmetného kontajnerového stojiska ?

odpoveď KS : Upratovacie spoločnosti – Jstore a GF Services, prevádzka HOOPS, lekáreň. Poznámka miestneho kontrolóra : prístup do predmetného kontajnerového stojiska inými vlastníkmi / nájomcami nebytových priestorov v objekte bytovo-nebytového domového komplexu na Námestí svätého Františka naznačuje, že správu predmetného kontajnerového stojiska by mal zabezpečovať správca objektu a nie kontrolovaný subjekt. Platíť upratovanie kontajnerového stojiska za iné subjekty bez prevzatej právnej povinnosti, je plnenie v prospech iných subjektov bez právneho dôvodu na finančnú škodu mestskej časti. Takýto výdavok je možné klasifikovať aj ako nehospodárne nakladanie so zverenými finančnými prostriedkami.

- Majú prístup do kontajnerového stojiska nájomníci „našich“ priestorov ?

odpoveď KS: Nájomníci našich priestorov nemajú prístup do kontajnerového stojiska, nakoľko im upratovanie zabezpečujú upratovacie spoločnosti. Poznámka miestneho kontrolóra : z tejto, ale aj predchádzajúcej odpovedi vyvodzujem záver, že spoločnosť JStore, s.r.o. po sebe samej upratuje 25% kontajnerového stojiska, plus upratuje po inej upratovacej spoločnosti a ďalších dvoch užívateľoch stojiska.

- Sú povinný nájomníci „našich“ priestorov v zmysle nájomných zmlúv čistiť kontajnerové stojisko, resp. v ňom ak majú do neho prístup udržiavať poriadok ?

odpoveď KS : Nakoľko našim nájomníkom vykonávajú upratovacie spoločnosti upratovanie, prístup do kontajnerového stojiska nemajú, a teda nevykonávajú dočisťovanie kontajnerového stojiska.

- Platia nám „naši“ nájomníci v zmysle bodov 7 a 8 akýkoľvek poplatok za udržiavanie čistoty v kontajnerovom stojisku ?

odpoveď KS: Vo vyúčtovaní platia rozúčtovaný poplatok za upratovanie kancelárskych priestorov a OLO. Poznámka miestneho kontrolóra : kontrolovaný subjekt neodpovedal na položenú otázku. Lustráciou v systéme ISVS Karlova Ves bolo zistené, že mestská časť nemá zmluvný vzťah so spoločnosťou GF Services, ani reštauráciou HOOPS, či lekárnou.

- Boli niekedy v minulosti upozornení nájomníci v zmysle bodu 7 na neporiadok v kontajnerovom stojisku ?

odpoveď KS: HOOPS aj lekáreň veľa krát (ešte aj predchádzajúci Friendscaffe) – žiadali sme od nich upratovanie stojiska, chvíľu to fungovalo, následne opäť problém, ktorý musela sanovať kolegyňa referátu správy budov. Poznámka miestneho kontrolóra : neviem akým spôsobom boli cudzie subjekty upozorňované, ale malo sa to riešiť na úrovni správcu celého objektu bytovo-nebytového domového komplexu na Námestí svätého Františka.

- Kto a akým spôsobom vykonával základnú finančnú kontrolu k preplateniu 8 faktúr, v ktorých bola uvedená suma 120EURO s DPH (jedná sa o pôvodné sumy v zmysle zmluvy č. 259/2023 + navýšené o sumu 120EURO s DPH), pričom dodatok č. 1 tým že nebol zverejnený v zmysle § 47a Občianskeho zákonníka, v zmysle ods. 4 k jeho uzatvoreniu nedošlo? Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, na príslušných stupňoch riadenia.

odpoveď KS: V našich podmienkach vykonávanie finančnej kontroly upravuje Interný predpis č. 2/2016 zo dňa 18.3.2016 Smernica o výkone finančnej kontroly v organizačných útvaroch mestskej časti Bratislava – Karlova Ves.

Zjednodušené :

Základná finančná kontrola je vykonávaná na krycih listoch k faktúram :

Vecnú kontrolu - súlad so zmluvou, objednávkou, kvalitou zodpovedá poverený zamestnanec (referent) oddelenia.

Súlad finančnej operácie so všetkými skutočnosťami podľa § 7 zákona 357/2015 Z.z. potvrdzuje vedúci zamestnanec príslušného oddelenia.

Prípustnosť hospodárskej operácie (dostatok rozpočtovaných finančných prostriedkov v schválenom rozpočte na uskutočnenie danej operácie) – vedúca ekonomického oddelenia. Poznámka miestneho kontrolóra :K jednotlivým faktúram za upratovanie je priložený jeden a ten istý krycí list, ktorý bol spracovaný a podpísaný k zmluve č. 259/2023 25-26.mája 2023 bez ohľadu nato, že cena v sebe obsahuje navýšenie v zmysle neexistujúceho dodatku č. 1.. Každá faktúra (na sumu 1.175,-EUR s DPH) má podpis za vecnú kontrolu, ako i súlad pripravovanej finančnej operácie so všetkými skutočnosťami podľa § 7 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole.

- Bol predmetný dodatok č. 1 pripomienkovaný právnym oddelením?

odpoveď KS: Nebol pripomienkovaný. Poznámka miestneho kontrolóra : je neprípustné, aby sa na podpis starostky dostal dodatok, alebo akýkoľvek dokument zaväzujúci mestskú časť, ktorý predtým nemalo možnosť pripomienkovať právne oddelenie. Takýto postup je v rozpore s interným predpisom č.7/2022 zo dňa 21.10.2022 – Smernica o obehu zmlúv, konkrétne čl.II. ods. 10 a 11.

- Prečo nebol predmetný dodatok uverejnený na webe mestskej časti, alebo na centrálnom registri zmlúv?

odpoveď KS: nedopatrením vedúcej referátu správy budov, pri inej práci zabudla zverejniť Dodatok č.1. Poznámka miestneho kontrolóra : miestny úrad musí prijať duplicitný systém manažovania a akontroly dokumentov, ktoré majú byť zverejnené na webovom sídle.

- Kto je podľa organizačného poriadku / individuálnej pracovnej náplne zodpovedný za uvedený stav – nezverejnenie dodatku č. 1 a preplácanie faktúr na základe neexistujúceho dodatku č. 1 v zmysle § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka?

odpoveď KS: vedúca referátu správy budov, pod ktorú v gescii patrí zabezpečenie upratovania Miestneho úradu.

2.1.14. Na základe doteraz uvedeného miestny kontrolór konštatuje, že kontrolovaný subjekt uzatvoril so spoločnosťou JStore, s.r.o. dodatok č. 1 k zmluve 259/2023, pričom predmetný dodatok neprešiel štandardnou prípravou pred jeho podpisom

v zmysle interného predpisu MU, dodatok nebol zverejnený na webovom sídle mestskej časti, čím po 3 mesiacoch nadobudol status, že nebol uzatvorený, predmetným dodatkom kontrolovaný subjekt prevzal na seba povinnosti, ktoré mu nevyplývajú zo žiadnej zmluvy, alebo právneho predpisu, platil sám za čistenie niečoho, čo používajú aj iné cudzie subjekty a nedodržel zákon o finančnej kontrole a zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy .

3. ZÁVER

Miestny kontrolór navrhuje kontrolovanému subjektu nasledovné odporúčania v zmysle § 20 ods. 4 písm. b) Zákona o finančnej kontrole č. 357/2015 Z.z. na odstránenie zistených nedostatkov :

1. Odporúčam kontrolovanému subjektu pri každom vyžiadaní cenovej ponuky, obdržaní cenovej ponuky, ako i následnom vystavení objednávky na základe cenovej ponuky, dôrazne kontrolovať rozsah a kvalitu dopytovaných a následne objednaných služieb. Ku každej faktúre priložiť v prílohe presný rozpis dodaných tovarov a služieb, ak ho neobsahuje samotná faktúra. Je lepšie špecifikáciu aj viac krát zopakovať, akoby mala úplne chýbať.
2. Odporúčam aby kontrovaný subjekt ako v dopyte na cenovú ponuku, tak aj v ostatnej komunikácii s dodávateľom používal stále jednotnú špecifikáciu objednaných tovarov a služieb, vrátane ich slovného označenia. Ak je vo faktúre fakturované iné slovné označenie ako v cenovej ponuke a objednávke, spornú faktúru vrátiť dodávateľovi na prepracovanie.
4. Odporúčam kontrolovanému subjektu pri zadávaní verejného obstarávania lepšie plánovať prípadné následné obdobné tovary a služby v dohľadnom časovom horizonte, aby sa po podpise zmluvy nemuselo objednávkou zadávať zmluvnému partnerovi nad rámec zmluvy niečo, čo je obdobné samotnému predmetu verejného obstarávania.
5. Odporúčam kontrolovanému subjektu zaviesť dvojkoľajný systém manažovania a kontroly procesu zverejňovania dokumentov na webovom sídle mestskej časti, alebo centrálnom registri zmlúv, aby sa v budúcnosti nestalo, že zmluva/dodatok nebude zverejnený. Odporúčam všetky dokumenty, ktoré podpíše starostka v ďalšom päre (nad rámec doterajšieho postupu) zhromažďovať na sekretariáte starostky a v týždenných intervaloch ich odovzdávať referátu organizačnému a správy registratúry na zverejnenie (prípadne na kontrolu, či už bola vec zverejnená/daná na zverejnenie vecným gestorom). Do interného systému ISVS, ako i na webové sídlo www.karlovaves.sk do rubriky zverejňovanie doplniť pro futuro ku každému povinne zverejňovanému dokumentu informáciu o jeho zverejnení.
6. Odporúčam pri preplácaní faktúr a iných dokladov dôsledne dodržiavať Zákon č. 523/2004 Z. z. - o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
7. Odporúčam pri preplácaní faktúr a iných dokladov dôsledne dodržiavať Zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole.
8. Odporúčam kontrolovanému subjektu, aby prioritne využíval možnosti spolupráce s VPS Karlova Ves, než objednával VPSkou realizovateľné práce u externých subjektov.

9. Odporúčam kontrolovanému subjektu, aby si pred uzatvorením akejkoľvek zmluvy, prípadne vystavením akejkoľvek objednávky preveril najmä právny stav subjektu/objektu, pre ktorý bude objednávať tovar/službu a neobjednával plnenie, ktoré mu nevyplýva z inej zmluvy, alebo právneho predpisu. Využívanie finančných prostriedkov kontrolovaného subjektu v prospech iných subjektov bez právneho dôvodu je v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

10. Odporúčam kontrolovanému subjektu, aby postupoval striktnie v súlade s interným predpisom č.7/2022 zo dňa 21.10.2022 – Smernica o obehú zmlúv bez akejkoľvek výnimky.

11. Odporúčam kontrolovanému subjektu, prerokovať neoprávnene vyplatenú sumu v škodovej komisii mestskej časti.

V zmysle § 20 ods. 4 písm. b) Zákona o finančnej kontrole č. 357/20158 Z.z. je kontrolovaný subjekt povinný do 14 pracovných dní od prerokovania a podpise správy o kontrole prednostkou miestneho úradu, predložiť miestnemu kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

V zmysle § 20 ods. 4 písm. b) Zákona o finančnej kontrole č. 357/20158 Z.z. je kontrolovaný subjekt povinný do 30 pracovných dní od prerokovania a podpise správy o kontrole prednostkou miestneho úradu, splniť prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. O splnení prijatých opatrení je povinný kontrolovaný subjekt písomne informovať miestneho kontrolóra.

4. Dátum vyhotovenia návrhu správy a dátum predloženia návrhu správy kontrolovanému subjektu.

Návrh správy bol vyhotovený dňa 29.05.2024

Návrh správy bol predložený kontrolovanému subjektu dňa 29.05.2024

5. Lehota na podanie námietok a lehota na odstránenie nedostatkov

Podat' námietky ku kontrolným zisteniam, alebo záveru miestneho kontrolóra je možné v písomnej forme v termíne do 06.06.2024, do podateľne Mestskej časti Bratislava-Karlova Ves, alebo priamo do tohto návrhu správy o kontrole.

Kontrolovaný subjekt v zastúpení JUDr. Jana Mucsková – prednostka miestneho úradu, sa vzdala práva podať námietky dňa 19.06. 2024 čo vlastnoručne podpísala.



Mestská časť Bratislava – Karlova Ves

Námestie sv. Františka č. 8, 842 62 Bratislava 4

Miestny kontrolór

JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek, LL.M.

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI

Druhá čiastková správa o kontrole spôsobu evidencie majetku, majetkových práv, ostatných práv a záväzkov Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves v podmienkach miestneho úradu, prípadne organizácií zriadených mestskou časťou

1. Základné informácie

Podkladom na vykonanie kontroly : v zmysle plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra schváleného na 5.zasadnutí Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves zo dňa 27.06.2023 na 2.polrok 2023 v zmysle bodu 1.7

Kontrola vykonaná miestnym kontrolórom : JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek. LL.M

Kontrolovaný subjekt : Miestny úrad Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves, so sídlom Námestie sv. Františka 8, 841 04 Bratislava.

Cieľ kontroly: kontrola spôsobu evidencie majetku, majetkových práv, ostatných práv a záväzkov Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves v podmienkach miestneho úradu, prípadne organizácií zriadených mestskou časťou

Začiatok kontroly : august 2023

Ukončenie kontroly : deň podpisu správy o kontrole pani prednostkou miestneho úradu

Právne predpisy aplikované pri realizácii kontroly : zákon NRSR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave, zákon NRSR č. 357/2016 Z.z. o finančnej kontrole v platnom znení Zákon o majetku obcí 138/1991 Zb. v platnom znení, Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Karlova Ves a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou schválené uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Karlova Ves č. 141/2015 dňa 16.12.2015 s účinnosťou od 01.01.2016 v znení Dodatku č. 1 schváleného uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Karlova

Ves č. 372/2017 zo dňa 19.12.2017 s účinnosťou od 01.01.2018 a iné všeobecne záväzné právne predpisy upravujúce túto problematiku.

2. Popis kontrolných zistení

2.1. kontrola posudzovaných dokladov poskytnutých kontrolovaným subjektom

1. Pri všeobecnej kontrole spôsobu evidencie majetku, majetkových práv, ostatných práv a záväzkov Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves v podmienkach miestneho úradu, prípadne organizácií zriadených mestskou časťou som zistil, že mestská časť prostredníctvom miestneho úradu nakladá s nehnuteľným majetkom pri jeho nájme, resp. výpožičke spôsobom, ktorý plne nezodpovedá zákonu č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Pri tomto nakladaní s majetkom sa prostredníctvom zmlúv v o spolupráci uzatváraných podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka (zákon č. 513/1991 Zb.) prenecháva majetok vo vlastníctve, alebo správe Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves do užívania druhých strán najmä vo forme protiplnenia – barterových zmlúv² na krátkodobé, alebo dlhodobé užívanie kompenzáciou za iné plnenie.

2. Na základe všeobecného zistenia uvedeného v bode 1 som dňa 25.09.2023 požiadal prednostku miestneho úradu o sprístupnenie všetkých zmlúv o spolupráci, ktoré boli zo strany mestskej časti uzatvorené v období rokov 2021 až 2023.

Oddelenie školstva poskytlo 3 zmluvy o spolupráci plus 2 dodatky podpísané v rokoch 2019 až 2021.

Oddelenie správy športových zariadení poskytlo 11 zmlúv o spolupráci podpísaných v rozmedzí rokov 2022 až 2023.

Oddelenie kultúry poskytlo 31 zmlúv o spolupráci podpísaných v rozmedzí rokov 2021 až 2023.

3. Analýza zmlúv podpísaných Oddelením školstva.

3.1. Zmluva o spolupráci a podpore pri zabezpečení realizácie projektu „Dajme spolu gól“. Číslo zmluvy 762/2019, zmluva podpísaná dňa 01.10.2019.

3.2. Zmluva o spolupráci a podpore pri zabezpečení realizácie projektu „Dajme spolu gól“. Číslo zmluvy 692/2019, zmluva podpísaná dňa 01.10.2019.

² Barterový obchod je výmena/zámena tovaru, alebo služieb za iné tovary, alebo služby bez použitia peňazí, alebo aspoň pri čiastočnom započítaní hodnoty tovaru, alebo služby iným tovarom, alebo službou. Barterové obchody sú považované za najzákladnejšiu formu kompenzačných obchodov. Na Slovensku je barterová zmluva upravená prostredníctvom zámennej zmluvy - §§ 611 a nasl. Občianskeho zákonníka.

3.3. Zmluva o spolupráci a podpore pri zabezpečení realizácie projektu „Dajme spolu gól“. Číslo zmluvy 442/2021, zmluva podpísaná dňa 18.10.2021.

Predmetné zmluvy presne neupravujú, kde konkrétne (areál ktorej materskej, alebo základnej školy) bude jeden krát do týždňa prebiehať aktivita – popularizácia futbalu u detí v materských a základných školách. Zo sprievodného listu k poskytnutým zmluvám (od vedúcej oddelenia školstva) sa miestny kontrolór dozvedel, že športová aktivita prebiehala 1 krát do týždňa v areáli materskej školy so skupinou 10 detí počas vyučovacích hodín.

Zistenie miestneho kontrolóra : *I keď miestny kontrolór považuje vzájomné plnenia zmluvných strán za hodnotovo vyvážené (poskytovateľ ako zmluvná strana poskytol jedno rázovo tréningové pomôcky a športové potreby + finančné prostriedky na bežné výdavky), v zmluve chýba špecifikácia plnenia mestskej časti v podobe poskytnutia areálu materskej školy. Nebyť sprievodného listu vedúcej oddelenia školstva, zo zmluvy o spolupráci toto plnenie mestskej časti nebolo nijako definované.*

Odporúčanie č. 1 miestneho kontrolóra : *Do budúcnosti v každej/akejkoľvek zmluve jasne a zreteľne špecifikovať práva a povinnosti jednotlivých zmluvných strán a v prípade, že sa nakladá s majetkom mestskej časti, uviesť presnú špecifikáciu tohto majetku, rozsah jeho poskytnutia a doložku jeho súladu s platnými zásadami hospodárenia.*

4. Analýza zmlúv podpísaných Oddelením správy športových zariadení.

4.01. Zmluva o spolupráci č.212/2022 zo dňa 06.05.2022. Zmluvnými stranami sú : Mestská časť Bratislava – Karlova Ves a Slovenská plavecká federácia. Zmluva zastrešuje dve akcie – Krajské kolo v plávaní a mini vodnom póle v rámci projektu Školský šport organizovaný Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu dňa 09.05.2022 a Memoriál A. Dubčeka dňa 21.06.2022.

Okrem toho, že mestská časť poskytla na obe akcie bezplatne priestory, zázemie, vybavenie Školskej plavárne Majerníková 62 a ďalšie všetky podporné aktivity, tak ešte aj zaplatila Slovenskej plaveckej federácii v zmysle čl.3 ods. 2 písm. a) náklady spojené s technickým zabezpečením podujatia. Zmluva o spolupráci neobsahuje žiadnu informáciu o určení, alebo výpočte odmeny pre Slovenskú plaveckú federáciu. Na webovej stránke mestskej časti <https://isvs.karlovaves.sk/publish/printContractPotvrdenie/1111203> je zverejnené potvrdenie o zverejnení zmluvy č. 212/2022 s uvedením sumy 2.500,-€ s DPH.

Zistenie miestneho kontrolóra : *Zmluva o spolupráci č.212/2022 je podľa názoru miestneho kontrolóra vo vzťahu k mestskej časti hodnotovo nevyvážená. Touto zmluvou o spolupráci si mestská časť objednala od Slovenskej plaveckej federácie plnenie v objeme 2.500,-€, na ktorých obstaranie by inak musela použiť postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní.*

Odporúčanie č. 2 miestneho kontrolóra : *Odporúčam kontrolovanému subjektu stanoviť interným predpisom podmienky využívania inštitútu zmluvy o spolupráci podľa § 269 ods. 2 a nasl. Obchodného zákonníka. Interný predpis musí podrobne upraviť,*

kedy a za akých podmienok je možné uzatvoriť tento zmluvný typ. Týmto zmluvným typom nemôže byť obchádzaný zákon o verejnom obstarávaní.

4.02. Zmluva o spolupráci č.747/2022 zo dňa 25.08.2022. Zmluvnými stranami sú : Mestská časť Bratislava – Karlova Ves a LUPY, s.r.o.. Zmluva zastrešuje realizáciu podujatia STRONGMAN dňa 27.08.2022. Predmetná zmluva je zverejnená na webe mestskej časti pod číslom 760/2022, ale v záhlaví zmluvy je uvedené číslo 747/2022.

Touto zmluvou nedochádza k nakladaniu s majetkom mestskej časti, okrem výpožičky stánkov a pivných setov. Podľa názoru miestneho kontrolóra je zmluva hodnotovo vyvážená pre mestskú časť.

Zistenie miestneho kontrolóra : v čl. 2 ods. 2 písm. a) zmluvy sa mestská časť doslova zaviazala : „zabezpečiť bezpečnosť návštevníkov minimálne 1 osobu v priebehu podujatia“. Môžeme sa spätne len domnievať, čo mali zmluvné strany týmto ustanovením na mysli.

Odporúčanie č.3 miestneho kontrolóra : Odporúčam kontrolovanému subjektu dôsledne kontrolovať všetky zmluvy pred ich podpísom starostkou. Zmluvy pred podpísom starostkou kontrolovať a šifrovať vždy právnym oddelením v zmysle interného predpisu o obehú zmlúv. Zmluvy na webovom sídle mestskej časti, alebo centrálnom registri zmlúv zverejňovať pod číslom, pod ktorým boli podpísané.

4.03. Zmluva o spolupráci č. 957/2022 zo dňa 30.09.2022. Zmluvnými stranami sú : Mestská časť Bratislava – Karlova Ves a Tenisová škola Advantage, občianske združenie. Predmetná zmluva je zverejnená na webe mestskej časti pod číslom 966/2022, ale v záhlaví zmluvy je uvedené číslo 957/2022.

Touto zmluvou nedochádza k nakladaniu s majetkom mestskej časti. Podľa názoru miestneho kontrolóra je ťažké bez ďalších podkladov posúdiť hodnotovú vyváženosť tejto zmluvy pre mestskú časť, nakoľko sa jedná o spoločnú realizáciu podujatia „Karloveský hodový turnaj v tenise 2022“ ktorý sa uskutočnil dňa 01.10.2022 na tenisových kurtoch Botanická 35. Ak by som „LEN VÁŽIL“ počet záväzkov zo zmluvy, pomer v neprospech mestskej časti by bol 3/5.

Zistenie miestneho kontrolóra : Zmluva o spolupráci č. 957/2022 bola poskytnutá miestnemu kontrolórovi v rovnopise originálu, ale bez podpisu druhej zmluvnej strany.

Odporúčanie č. 4 miestneho kontrolóra : Archivovať len tie zmluvy/dokumenty s podpisom starostky, na ktorých je aj podpis druhej zmluvnej strany. Zmluvy na webovom sídle mestskej časti, alebo centrálnom registri zmlúv zverejňovať pod číslom, pod ktorým boli podpísané.

4.04. Zmluva o spolupráci č. 1019/2022 zo dňa 13.12.2022. Zmluvnými stranami sú : Mestská časť Bratislava – Karlova Ves a LONGITAL sport club (ďalej len „LONGITAL“). Predmetná zmluva je zverejnená na webe mestskej časti pod číslom 1083/2022, ale v záhlaví zmluvy je uvedené číslo 1019/2022.

Na základe tejto zmluvy o spolupráci môže LONGITAL bezplatne využívať Športový areál Majerníková 62, Bratislava (areál ZŠ A. Dubčeka) počas pracovných dní v čase od 15:00 hod do 22:00 hod. a počas víkendov podľa dohody. Presné časové rozsahy využívania jednotlivých športovísk areálu budú predmetom mailovej komunikácie. Ďalej mestská časť umožňuje LONGITAL využívanie unimobunky vo vlastníctve mestskej časti nachádzajúcej sa v areáli ZŠ Dubčeka na uskladnenie športových potrieb. Okrem tejto unimobunky umožňuje mestská časť LONGITAL umiestnenie jej vlastnej ďalšej unimobunky v areály ZŠ A. Dubčeka. LONGITAL sa v zmluve o spolupráci zaväzuje organizačne, personálne a materiálne zabezpečiť pre mestskú časť atletické disciplíny na minimálne 1 športové podujatie pre verejnosť na území mestskej časti. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

Zistenie miestneho kontrolóra : Táto Zmluva o spolupráci č. 1019/2022 bola uzatvorená v rozpore so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. Starosta môže bez súhlasu miestneho zastupiteľstva uzatvoriť nájomnú zmluvu v zmysle § 9a ods. 9 písm. b) na maximálne 10 dní v kalendárnom mesiaci.

Odporúčanie č.5 miestneho kontrolóra : Ukončiť bez zbytočného odkladu predmetnú zmluvu o spolupráci. V prípade záujmu LONGITAL o ďalšiu spoluprácu s mestskou časťou predložiť túto vec na rokovanie miestneho zastupiteľstva. Zmluvy na webovom sídle mestskej časti, alebo centrálnom registri zmlúv zverejňovať pod číslom, pod ktorým boli podpísané.

4.05 Zmluva o spolupráci a podmienkach zabezpečenia plaveckých kurzov č. 925/2022 zo dňa 19.01.2023. Predmetná zmluva je zverejnená na webe mestskej časti pod číslom 30/2023, ale v záhlaví zmluvy je uvedené číslo 925/2022. Touto zmluvou nedochádza k nakladaniu s majetkom mestskej časti.

Na základe tejto zmluvy o spolupráci však mestská časť fakturuje faktúrou č. 395/2023 Spojenej škole sv. Františka z Assisi využívanie športoviska – plavárne za účelom plaveckého výcviku žiakov. Každý žiak absolvuje plavecký výcvik v rozsahu 20 hodín. Cena za 1 hodinu = 5,-€/1 žiaka. Z tejto zmluvy o spolupráci však vyplýva, že mestská časť zabezpečuje nielen prenájom plavárne, ale komplet celý plavecký výcvik, plavčikov, dozor a zodpovednosť nad žiakmi. Takto koncipovaný rozsah služieb sa však javí ako možný výkon podnikateľskej činnosti zo strany mestskej časti, ktorý nie je možné subsumovať pod žiadne ustanovenie Zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.

Nejedná sa pri výkone tejto činnosti o plnenie verejnoprospešných služieb podľa § 4 ods. 3 písm. f) citovaného zákona a ani o údržbu a správu športových a iných obecných/ zariadení podľa § 4 ods. 3 písm. e). Z hľadiska kompetencie mestskej časti podľa citovaného zákona o obecnom zriadení pripadá do úvahy len § 4 ods. 3 písm. i) *vykonáva vlastnú investičnú činnosť a podnikateľskú činnosť v záujme zabezpečenia potrieb obyvateľov obce a rozvoja obce.*

Zistenie miestneho kontrolóra : V rámci voľnej živnosti v zmysle živnostenského zákona Prevádzkovanie športových zariadení je možné prevádzkovať nasledovné zariadenia: Tenisové kurty, lyžiarske vleky, golfové ihriská, bowlingové dráhy, boxingové haly, haly a štadióny na zimné športy, bazény, plavárne, atletické dráhy, pretekárske dráhy pre autá, psov a kone; štadióny pre futbal, hokej a iné športy.

Mestská časť Bratislava – Petržalka prevádzkuje plaváreň prostredníctvom obchodnej spoločnosti s.r.o. <https://www.orsr.sk/vypis.asp?ID=273388&SID=2&P=1> a tu sú k dispozícii finančné ukazovatele petržalskej plavárne <https://www.finreg.sk/vykaz/2023832492> . Petržalská plaváreň je platcom DPH a má o cca 20% vyššie niektoré ceny vstupov klientov do bazéna ako Karlova Ves. .

Odporúčanie č.6 miestneho kontrolóra : *Odporúčam prerokovať túto vec s Okresným úradom, odbor živnostenského podnikania, či sa jedná v prípade takýchto zmlúv o podnikateľskú činnosť. Ak by sa jednalo o výkon podnikateľskej činnosti, súčasťou takýchto aktivít v kontexte prevádzkovania bazéna by muselo byť do budúcnosti aj živnostenské oprávnenie pre mestskú časť, vrátane platenia daní z príjmu a potencionálne aj plátcovstvo DPH. Zmluvy na webovom sídle mestskej časti, alebo centrálnom registri zmlúv zverejňovať pod číslom, pod ktorým boli podpísané.*

4.06. Zmluva o spolupráci č. 56/2023 zo dňa 02.03.2023. Na základe tejto zmluvy o spolupráci sa realizovalo podujatie „Preteky škôl o pohár prezidenta Slovenskej triatlonovej únie v akvatlone“ počas troch dní/kôl 03.03.2023, 31.03.2023 a 28.04.2023 na Školskej plavárni Majerníková 62 Bratislava a Športovom areáli Majerníková 62 Bratislava.

V zmysle čl. 2 zmluvy sa mestská časť zaväzuje : zapožičať stany a pívne sety, zabezpečiť prístup k zdroju elektrickej energie v Športovom areáli Majerníkova 62 (*nie je uvedené či odplatne, alebo zadarmo*) ako i zabezpečiť Školskú plaváreň Majerníková 62 v čase 8:00 hod až 12:00 hod počas termínov podujatia (*nie je uvedené či odplatne, alebo zadarmo*) a promovať podujatie pomocou dostupných kanálov. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 28.04.2023.

Zistenie miestneho kontrolóra : *Z takto koncipovanej zmluvy o spolupráci nie je jasné, čo rozumeli zmluvné strany pod pojmom zabezpečiť. Slovo zabezpečiť si nemožno zamieňať s pojmom zaplatiť, resp. poskytnúť bezodplatne. Zo zmluvy o spolupráci nie je rovnako jasné, pre ktoré školy (či len z Karlova Ves, alebo celého Slovenska) sú tieto preteky určené.*

Odporúčanie č.7 miestneho kontrolóra : *Nielen pri zmluvách o spolupráci ale aj v ostatných dokumentoch zaväzujúcich mestskú časť používať jasnú terminológiu slov. Ak niektoré slovo, alebo slovné spojenie pripúšťa viaceré významy, v úvodných častiach dokumentu zadefinovať jeho nespochybniteľný význam.*

4.07. Zmluva o spolupráci a nájomná zmluva č. 55/2023 zo dňa 13.03.2023. Táto zmluva o spolupráci a nájme je v porovnaní s doteraz posudzovanými zmluvami „nadštandardná“ v prospech mestskej časti. Protistrana si berie do nájmu nebytový priestor na Molecovej 1/A – hornú telocvičňu od 29.04.2023 od 17:00 hod do 01.05.2023 do 9:00 hod spolu za 150,-€.

Športový areál Majerníková 62 mestská časť poskytuje (*zmluva neuvádza či odplatne, alebo bezodplatne*), rovnako ako zabezpečenie prístupu k zdroju elektrickej energie v Športovom areáli (*zmluva neuvádza či odplatne, alebo bezodplatne*). Na kópii

originálu zmluvy o spolupráci absentuje dátum podpisu zmluvy starostkou mestskej časti.

Zistenie miestneho kontrolóra : *Z takto koncipovanej zmluvy o spolupráci nie je jasné, čo rozumeli zmluvné strany pod pojmom poskytuje a zabezpečiť. Slovo poskytuje, resp. zabezpečiť si nemožno zamieňať s pojmom zaplatiť, resp. poskytnúť bezodplatne. Cenník krátkodobých nájmov športovísk - Interný prepis (príkaz starostky) č.2/2023 obsahuje cenu nájomného za prenájom hornej telocvične na Molecovej 1/A vo výške 30,-€/hod. Cena uvedená v zmluve je paušálna, za celú dobu nájmu. Interný predpis č.2/2023 neumožňuje udeľovať zľavu z nájomného, alebo paušálne nájomné za viac dní. Ak by sme aj vychádzali z dodatku č. 1 k Zásadám hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava – Karlova Ves a majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislava (uznesenie MiZ č.372/2017) účinnom od 01.01.2018, starostka môže poskytnúť zľavu z ceny stanovenej v cenníku do výšky 50% ak o to požiadajú prostredníctvom elektronického formuláru a zároveň spĺňajú podmienky na poskytnutie zvýhodneného prenájmu. Ak aj zmluva o spolupráci neobsahuje výpočet ceny nájmu, mal by tieto podklady obsahovať krycí list, ktorý je podkladom pre základnú finančnú kontrolu.*

Odporúčanie č.8 miestneho kontrolóra : *Nielen pri zmluvách o spolupráci ale aj v ostatných dokumentoch zaväzujúcich mestskú časť používať jasnú terminológiu slov. Ak niektoré slovo, alebo slovné spojenie pripúšťa viacero významov, v úvodných častiach dokumentu zdefinovať jeho nespochybniteľný význam. Pri stanovovaní výšky nájomného vychádzať z platných cenníkov. Ak cenník neumožňuje poskytnúť zľavu z nájomného, buď nechať zľavu, alebo aktualizovať cenník.*

4.08. Zmluva o spolupráci č. 228/2023 zo dňa2023 (rukou napísaný dátum nad LONGITAL je nečitateľný a pri mestskej časti úplne chýba). Zmluvnými stranami sú : Mestská časť Bratislava – Karlova Ves a LONGITAL sport club (ďalej len "LONGITAL"). Na základe tejto zmluvy o spolupráci môže LONGITAL bezplatne využívať časť Športového areálu Majerníková 62, Bratislava (areál ZŠ A. Dubčeka), konkrétne parcelu 1669/585 o výmere 729m² za účelom vybudovania budúceho SPARTAN RACE tréningového ihriska (ďalej len „SRti“). Po vybudovaní SRti môže LONGITAL využívať toto ihrisko výlučne s predchádzajúcim súhlasom mestskej časti. LONGITAL má zhotoviť SRti na vlastné náklady, pričom odstránenie náletových drevín bude v spolupráci s mestskou časťou.

Zistenie miestneho kontrolóra : *Táto Zmluva o spolupráci č. 1019/2022 bola uzatvorená v rozpore so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. Starosta môže bez súhlasu zastupiteľstva uzatvoriť nájomnú zmluvu v zmysle § 9a ods. 9 písm. b) na maximálne 10 dní v kalendárnom mesiaci. Zmluva nie je zverejnená ani na webe Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves a ani na webe centrálného registra zmlúv.. V zmysle § 47a ods.4 Občianskeho zákonníku platí, že : 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.*

Odporúčanie č.9 miestneho kontrolóra : *Ukončiť bez zbytočného odkladu NEPLATNÚ zmluvu o spolupráci. V prípade záujmu LONGITAL o ďalšiu spoluprácu s mestskou časťou predložiť túto vec na rokovanie miestneho zastupiteľstva.*

4.09. Zmluva o spolupráci č. 254/2023 zo dňa 26.05.2023. Na základe tejto zmluvy o spolupráci sa realizovalo podujatie „2. ročník hokejbalového turnaja o putovný pohár starostky mestskej časti Karlovava Ves – KARLOVKA CUP 2023 DŇA 27.05.2023“ na hokejbalovom ihrisku v Športovom areáli Majerníková 62 Bratislava.

V zmysle čl. 2 zmluvy sa mestská časť zaväzuje : poskytnúť športový areál Majerníková 62, poskytnúť stany a pivné sety, zabezpečiť prístup k zdroju elektrickej energie v Športovom areáli Majerníková 62 (*nie je uvedené či odplatne, alebo zadarmo*) a propagovať podujatie pomocou dostupných kanálov. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 27.05.2023.

Zistenie miestneho kontrolóra : *Z takto koncipovanej zmluvy o spolupráci nie je jasné, čo rozumeli zmluvné strany pod pojmami poskytnúť a zabezpečiť. Slová poskytnúť a zabezpečiť si nemožno zamieňať s pojmom zaplatiť, resp. poskytnúť bezodplatne.*

Odporúčanie č.10 miestneho kontrolóra : *Nielen pri zmluvách o spolupráci ale aj v ostatných dokumentoch zaväzujúcich mestskú časť používať jasnú terminológiu slov. Ak niektoré slovo, alebo slovné spojenie pripúšťa viacero významov, v úvodných častiach dokumentu zadefinovať jeho nespochybniteľný význam.*

4.10. Zmluva o spolupráci č. 581/2023 zo dňa 21.09.2023. Na základe tejto zmluvy o spolupráci sa realizovalo podujatie „turnaj v malom futbale s názvom Karloveský YessPizza Cup“ ktorý sa uskutočnil dňa 23.09.2023 na futbalovom ihrisku v Športovom areály na Molecova 1/A v Bratislave.

V zmysle čl. 2 zmluvy sa mestská časť zaväzuje : poskytnúť exteriérové futbalové ihrisko Molecova 1, šatne, sprchy atď., poskytnúť stany a pivné sety, zabezpečiť prístup k zdroju elektrickej energie v Športovom areáli Majerníková 62 (*nie je uvedené či odplatne, alebo zadarmo*), poskytnúť exteriérový priestor za účelom prevádzkovania bufetu v deň podujatia (*nie je v zmluve uvedené, kto ho bude prevádzkovať a za akých podmienok*) a propagovať podujatie pomocou dostupných kanálov. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 23.09.2023.

Zistenie miestneho kontrolóra : *Z takto koncipovanej zmluvy o spolupráci nie je jasné, čo rozumeli zmluvné strany pod pojmami poskytnúť a zabezpečiť. Slová poskytnúť a zabezpečiť si nemožno zamieňať s pojmom zaplatiť, resp. poskytnúť bezodplatne.*

Odporúčanie č. 11 miestneho kontrolóra : *Nielen pri zmluvách o spolupráci ale aj v ostatných dokumentoch zaväzujúcich mestskú časť používať jasnú terminológiu slov. Ak niektoré slovo, alebo slovné spojenie pripúšťa viacero významov, v úvodných častiach dokumentu zadefinovať jeho nespochybniteľný význam.*

5. Analýza zmlúv podpísaných Oddelením kultúry.

5.01. Zmluva o spolupráci č. 363/2021 zo dňa2021 (Na fotokópii zmluvy chýbajú dátumy pri podpisoch oboch zmluvných stranách). Podľa priloženého krycieho listu

prebehla základná finančná kontrola od 21 do 22.septembra 2021. Zmluvnými stranami sú : Mestská časť Bratislava – Karlova Ves a Gaston TRG, o.z. (ďalej len "Gaston").

Na základe tejto zmluvy o spolupráci môže Gaston využívať na skúšobný proces v rozsahu 3 hodiny týždenne do konca júna 2022 Karloveské centrum kultúry (ďalej len „KCK“). Gaston sa zaväzuje podať umelecký výkon vo forme dvoch vystúpení na podujatí organizovanom mestskou časťou. Zmluva žiadnym spôsobom nešpecifikuje umelecký výkon z hľadiska jeho dĺžky (čas) ani kvality a počtu umelcov. Cena za poskytnutie priestorov je vo výške 8,00,-€/hod za veľkú sálu a 5,00,-€ za malú sálu KCK. Gaston vystúpi na podujatí mestskej časti bez nároku na odmenu. V prípade že Gaston vôbec nepríde na vystúpenie, alebo sa omešká, je povinný zaplatiť zmluvnú pokutu 300,-€, plus náhradu škody.

Zistenie miestneho kontrolóra : *Z takto koncipovanej zmluvy o spolupráci nie je jasné, koľko dní v týždni bude nájomný vzťah trvať a či neprekročí spolu 10 dní v mesiaci. K zmluve nie je priložený žiadny kalendár/timesheet „čerpania“ nájomu. Na krycom liste je uvedená maximálna hodnota zmluvy 1008€. Ako bola táto hodnota/číslo vypočítané nie je zrejmé.*

Podľa platného cenníka krátkodobých prenájmov – Príkaz starostky č. 2/2019 zo dňa 14.02.2019 je nájomné za 1 hodinu KCK veľká sála 90,-€ a malá sála 60,-€. Objednávateľ so sídlom v mestskej časti Bratislava Karlova Ves môže požiadať o zľavu 50% z celkovej ceny nájomu, ktorá podlieha súhlasu starostky. V prípade zníženého nájomného o 50% by bolo nájomné 45 a 30,-€, čo je však v rozpore s nájomným podľa zmluvy vo výške 8 a 5€/hod. Zmluva neobsahuje ani žiadnu špecifikáciu jedného z dvoch hodinových vystúpení Gaston. Ani počet umelcov, ani dĺžku vystúpenia a dokonca ani druh umenia, či žáner. Ako mohli zamestnanci miestneho úradu podpísať základnú finančnú kontrolu k tejto zmluve nie je miestnemu kontrolórovi zrejmé.

Odporúčanie č. 12 miestneho kontrolóra : *V každej zmluve ktorú podpisuje mestská časť čo najpodrobnejšie špecifikovať plnenie každej zmluvnej strany. Priložiť cenovú ponuku na vystúpenie, ako i podrobnú špecifikáciu vystúpenia v zmysle zistení kontrolóra. K takto zazmluvnenému nájomu viesť tzv. timesheet – časový rozvrh čerpania nájomu ako podklad pre fakturáciu.*

5.02. Zmluva o spolupráci č. 122/2021 zo dňa2021 (Na fotokópii zmluvy chýbajú dátumy pri podpisoch oboch zmluvných stranách). Podľa priloženého krycieho listu prebehla základná finančná kontrola od 30.04 do 03.05.2021. Zmluvnými stranami sú Mestská časť Bratislava – Karlova Ves a AGENTÚRA JAY PRODUCTION, s.r.o. (ďalej len "AJP").

Na základe tejto zmluvy o spolupráci môže AJP využívať priestory v objekte KCK na skúšobný proces, tvorbu a realizáciu v rozsahu maximálne 40 hodín od 01.06.2021 do 28.06.2021 v pracovných dňoch bez nároku mestskej časti na odmenu za prenájom. Priestormi sa rozumie veľká sála, šatňa a sociálne zariadenia KCK.

AJP sa zaväzuje zrealizovať predstavenie Shakeseare koncert na podujatí Otvorenie Festivalu Karloveského kultúrneho a športového leta v Botanickej záhrade dňa 26.06.2021 v rozsahu 60 minút plus propagovať logo mestskej časti a Kamel klub.

Mestská časť poskytuje priestory KCK bez nároku na odmenu plus zaplatí AJP zmluvnú odmenu 600,-€ za realizáciu predstavenia. Zmluva ustanovuje, že odmena bude uhradená do 30 dní po vytvorení a použití umeleckého výkonu na číslo účtu AJP. Na webe mestskej časti nie je v roku 2021 zverejnená žiadna faktúra AJP. V prípade že AJP vôbec nepríde na vystúpenie, alebo sa omešká, je povinný zaplatiť zmluvnú pokutu 600,-€, plus náhradu škody. K zmluve je priložený timesheet - časový rozvrh skutočného čerpania poskytnutia priestorov.

Zistenie miestneho kontrolóra 1 : *AJP boli poskytnuté priestory KCK bezplatne, čiže v zmysle zmluvy o výpožičke. Zmluva o spolupráci sa ani len „netvári“ ako barterová zmluva, na základe ktorej by si zmluvné strany poskytovali vzájomné plnenia formou zámeny bezplatne.*

Podľa timesheet priloženého k zmluve využíval AJP priestory KCK po dobu 8 dní od 04.06.2021 do 28.06.2021, pričom „čerpá“ aj tri nedele, čo je v rozpore s čl. II ods. 1 písm. a) zmluvy o spolupráci, ktorá umožňuje využívať priestory KCK len v pracovných dňoch. Hodnota plnenia poskytnutého mestskou časťou je vo výške násobku hodinovej sadzby podľa cenníku krátkodobých nájmov – Príkaz starostky č.2/2019 vo výške 90,-€/1hod krát 40 hodín = 3.600,-€ nájomné za 40 hodín.

Zmluva o spolupráci neobsahuje ani žiadnu špecifikáciu hodinového vystúpenia AJP, ani počet umelcov, ani dĺžku vystúpenia a dokonca ani druh umenia, či žáner. Predmetná zmluva o spolupráci je hodnotovo nevyvážená, nakoľko vôbec neberie do úvahy hodnotu výpožičky priestorov KCK v kontexte so samotným vystúpením AJP. Dokonca ani možná zmluvná pokuta za omeškanie, alebo nevystúpenie AJP vo výške 600,-€ nezohľadňuje hodnotu výpožičky KCK ako plnenie poskytnuté mestskou časťou. Ako mohli zamestnanci miestneho úradu podpísať základnú finančnú kontrolu takejto zmluvy o spolupráci, vrátane referentky verejného obstarávania nie je miestnemu kontrolórovi zrejmé.

Zistenie miestneho kontrolóra 2 : *Na webe Centrálného registra zmlúv <https://www.crz.gov.sk/zmluva/8017510/> je zverejnená zmluva o Spolupráci medzi Mestská časť Bratislava – Nové mesto a JAY PRODUCTION s.r.o. z roku 2023. Napriek rozdielnym subjektom AGENTÚRA JAY PRODUCTION s.r.o. a JAY PRODUCTION s.r.o. majú tieto spoločnosti rovnakého majiteľa, konateľa a úplne totožný predmet podnikania.*

Zmluva medzi Mestskou časťou Bratislava – Nové mesto a JAY PRODUCTION s.r.o. je však neporovnateľne výhodnejšia pre Mestskú časť Bratislava – Nové mesto, ako v prípade Karlovej Vsi. JAY PRODUCTION s.r.o. môže využívať priestory Strediska kultúry Vajnorská 21 na divadelnú tvorbu a nácvik divadelného predstavenia na dve hodinové vystúpenia/akcie v prospech Mestskej časti Bratislava-Nové mesto, a to najmä v časoch nepriaznivého počasia. Mestská časť Bratislava Nové mesto nebude platiť JAY PRODUCTION s.r.o. žiadnu odmenu (žiadnych 600,-€ ako Mestská časť Bratislava-Karlova Ves) za vystúpenie. Mestská časť Bratislava Karlova Ves za 40 hodín bezplatného užívania priestorov KCK a odmenu 600,-€ vyrokovala s AJP len jedno hodinové vystúpenie. Na základe uvedeného je možné konštatovať, že Mestská časť Bratislava – Karlova Ves obstarala obdobný umelecký výkon o 50% plus 600,-€ nevýhodnejšie, ako Mestská časť Bratislava – Nové mesto.

Odporúčanie č. 13 miestneho kontrolóra : *V každej zmluve ktorú podpisuje mestská časť čo najpodrobnejšie špecifikovať plnenie druhej zmluvnej strany. Priložiť cenovú*

ponuku na vystúpenie/umelecký výkon, ako i podrobnú špecifikáciu vystúpenia v zmysle uvedených zistení kontrolóra. Nepodpisovať také zmluvné typy, ktoré vyžadujú predchádzajúce schválenie Miestnym zastupiteľstvom. Dodržiavať obsah podpísaných zmlúv zo strany zamestnancov mestskej časti. Vykonávať dôslednú základnú finančnú kontrolu v procese prípravy a schvaľovania zmlúv.

5.03. Zmluva o spolupráci č. 194/2021 zo dňa2021 (Na fotokópii originálu zmluvy chýbajú dátumy pri podpisoch oboch zmluvných stranách). Podľa priloženého krycieho listu prebehla základná finančná kontrola dňa 01.06.2021. Celková maximálna hodnota zmluvy podľa krycieho listu je 450,-€. Zmluvnými stranami sú : Mestská časť Bratislava – Karlova Ves a Asociácia CORPUS (ďalej len "AC"). Na základe tejto zmluvy o spolupráci môže AC využívať priestory v objekte KCK na skúšobný proces, tvorbu a realizáciu v rozsahu podľa harmonogramu prílohy č.1.

Priestormi sa rozumie veľká sála, šatňa a sociálne zariadenia. Príloha č. 1 obsahuje dátumy od 02.06.2021 do 26.06.2021 spolu 17 dní v jednom kalendárnom mesiaci. Nájomné je v zmluve o spolupráci stanovené na 8,-€/hodina vrátane DPH (*mestská časť nie je platcom DPH*) na základe faktúry vystavenej prenajímateľom (*zmluva o spolupráci v záhlaví nemá zmluvnú stranu prenajímateľa*).

AC sa zaväzuje podať umelecký výkon Opera hravo v trvaní 45-60 minút na dvoch podujatiach organizovaných mestskou časťou bez nároku na finančnú odmenu. V prípade že AC vôbec nepríde na vystúpenie, alebo sa omešká, je povinný zaplatiť zmluvnú pokutu 300,-€, plus náhradu škody.

Zistenie miestneho kontrolóra : *AC boli poskytnuté priestory KCK vo forme nájmu. Podľa platného cenníka krátkodobých prenájmov – Príkaz starostky č. 2/2019 zo dňa 14.02.2019 je nájomné za 1 hodinu KCK veľká sála 90,-€. Objednávateľ so sídlom v mestskej časti Bratislava Karlova Ves môže požiadať o zľavu 50% z celkovej ceny nájmu, podlieha súhlasu starostky. V prípade zníženého nájomného o 50% by bolo nájomné 45,-€, čo je však v rozpore s nájomným podľa zmluvy o spolupráci vo výške 8€/hod.*

Zmluva o spolupráci je „kompilátom“ viacerých zmlúv, pričom nedefinuje ani prenajímateľa, zrejme mal vecný gestor na mysli mestskú časť, ktorá však nie je platcom DPH. Zmluva o spolupráci neobsahuje ani žiadnu špecifikáciu vystúpenia AC a ani počet umelcov, ani dĺžku vystúpenia a dokonca ani druh umenia, či žáner. Ako mohli zamestnanci miestneho úradu podpísať základnú finančnú kontrolu takejto zmluvy o spolupráci nie je miestnemu kontrolórovi zrejmé.

Odporúčanie č. 14 miestneho kontrolóra : *V každej zmluve ktorú podpisuje mestská časť čo najpodrobnejšie špecifikovať plnenie druhej zmluvnej strany. Priložiť cenovú ponuku na vystúpenie/umelecký výkon, ako i podrobnú špecifikáciu vystúpenia v zmysle uvedených zistení kontrolóra. Dodržiavať obsah podpísaných zmlúv zo strany zamestnancov mestskej časti. Vykonávať dôslednú základnú finančnú kontrolu v procese prípravy a schvaľovania zmlúv.*

5.04. Zmluva o spolupráci č. 368/2021 zo dňa 04.10.2021. Pri podpise starostky chýba dátum podpisu. Podľa priloženého krycieho listu prebehla základná finančná

kontrola od 21 do 22.09.2021. Celková maximálna hodnota zmluvy podľa krycieho listu je 672,-€. Zmluvnými stranami sú Mestská časť Bratislava – Karlova Ves a FS Dolina (ďalej len "Dolina"). Na základe tejto zmluvy o spolupráci môže Dolina využívať priestory v objekte KCK na skúšobný proces, v rozsahu 2 hodiny týždenne do konca júna 2022.

Priestormi sa rozumie veľká sála, šatňa a sociálne zariadenia. Nájomné je stanovené na 8,-€/hodina za veľkú sálu a 5,00,-€/hodina za malú sálu. Dolina sa zaväzuje podať umelecký výkon (bez uvedenia časového rozsahu) na dvoch podujatiach organizovaných mestskou časťou bez nároku na finančnú odmenu. V prípade že Dolina vôbec nepríde na vystúpenie, alebo sa omešká, je povinná zaplatiť zmluvnú pokutu 300,-€, plus náhradu škody.

Zistenie miestneho kontrolóra 1 : FC Dolina boli poskytnuté priestory KCK vo forme nájmu. Podľa platného cenníka krátkodobých prenájmov – Príkaz starostky č. 2/2019 zo dňa 14.02.2019 je nájomné za 1 hodinu KCK veľká sála 90,-€ a malá sála 60,-€. Objednávateľ so sídlom v mestskej časti Bratislava Karlova Ves môže požiadať o zľavu 50% z celkovej ceny nájmu, podlieha súhlasu starostky. V prípade zníženého nájomného o 50% by bolo nájomné 45 a 30,-€, čo je však v rozpore s nájomným podľa zmluvy vo výške 8 a 5€/hod.

Zmluva o spolupráci neobsahuje ani žiadnu špecifikáciu vystúpenia FS Dolina, ani počet umelcov, ani dĺžku vystúpenia a dokonca ani druh umenia, či žáner. Ako mohli zamestnanci miestneho úradu podpísať základnú finančnú kontrolu takejto zmluvy o spolupráci nie je miestnemu kontrolórovi zrejmé.

Odporúčanie č. 15 miestneho kontrolóra : V každej zmluve ktorú podpisuje mestská časť čo najpodrobnejšie špecifikovať plnenie druhej strany. Priložiť cenovú ponuku na vystúpenie/umelecký výkon, ako i podrobnú špecifikáciu vystúpenia v zmysle uvedených zistení kontrolóra.

5.05. Zmluva o spolupráci č. 181/2021 zo dňa 26.05.2021. Podľa priloženého krycieho listu prebehla základná finančná kontrola od 25 do 31.05.2021. Celková maximálna hodnota zmluvy podľa krycieho listu je 0,-€. Zmluvnými stranami sú : Mestská časť Bratislava – Karlova Ves a CirKusKus, o.z. (ďalej len "CirKusKus"). Na základe tejto zmluvy o spolupráci môže CirKusKus využívať priestory v objekte KCK na skúšobný proces, v rozsahu 37,5 hodiny za celé obdobie, najneskôr však do 31.08.2021.

Priestormi sa rozumie veľká sála, šatňa a sociálne zariadenia. Poskytnutie KCK mestskou časťou je bez nároku na odmenu za prenájom. CirKusKus sa zaväzuje spolupracovať pri realizácii sprievodného programu podujatia „Májové jednohubky“ pri aktivite „Člnkovanie s vodákmi“ dňa 29.05.2021 od 10.00 hod do 16.00 hod v areály lodenice. V prípade že CirKusKus vôbec nepríde na vystúpenie, alebo sa omešká, je povinný zaplatiť zmluvnú pokutu 100,-€, plus náhradu škody.

Zistenie miestneho kontrolóra 1 : Zmluva o spolupráci bola podpísaná skôr, ako prebehlo jej schvaľovanie v rámci základnej finančnej kontroly. Zmluvu podpísala starostka dňa 26.05.2023, základná finančná kontrola prednostkou bola vykonaná 27.05.2023 a referentkou pre verejné obstarávanie až 31.05.2023. V zmysle vtedy platných Zásad hospodárenia s majetkom Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves čl.

7 ods. 2 schvaľuje výpožičku nehnuteľnej veci Miestne zastupiteľstvo mestskej časti. Podujatie sa uskutočnilo 29.05.2021, ale mestská časť poskytla priestory KCK až do 31.08.2021, čiže ešte na 3 mesiace po vystúpení – rozumej skúšobný proces ale nie na akciu mestskej časti.

Hodnota plnenia poskytnutého mestskou časťou je vo výške násobku hodinovej sadzby podľa cenníku krátkodobých nájmov – Príkaz starostky č.2/2019 vo výške 90,- €/1hod krát 37,5 hodín = 3.375,-€ nájomné za 37,5 hodín.

Zmluva o spolupráci neobsahuje ani žiadnu špecifikáciu vystúpenia CirKusKus a ani počet umelcov, ani dĺžku vystúpenia a dokonca ani druh umenia, či žáner. Ako mohli zamestnanci miestneho úradu podpísať základnú finančnú kontrolu takejto zmluvy, dokonca expost po jej podpísaní o spolupráci, vrátane referentky verejného obstarávania nie je miestnemu kontrolórovi zrejmé.

Odporúčanie č. 16 miestneho kontrolóra : V každej zmluve ktorú podpisuje mestská časť čo najpodrobnejšie špecifikovať plnenie druhej strany. Priložiť cenovú ponuku na vystúpenie/umelecký výkon, ako i podrobnú špecifikáciu vystúpenia v zmysle uvedených zistení kontrolóra. Vykonávať dôslednú základnú finančnú kontrolu v procese prípravy a schvaľovania zmlúv pred podpisom každej zmluvy a nie po jej podpise.

5.06. Zmluva o spolupráci č. 163/2021 zo dňa 03.05.2021. Podľa priloženého krycieho listu prebehla základná finančná kontrola dňa 10.05.2021, čiže 7 dní po podpise zmluvy. Pri vecnom gestorovi a kontrole súladu s rozpočtom chýba dátum podpisu. Celková maximálna hodnota zmluvy podľa krycieho listu je 520,-€ bez DPH. Zmluvnými stranami sú : Mestská časť Bratislava – Karlova Ves a ZA Srdcom, o.z. (ďalej len "ZS"). Na základe tejto zmluvy o spolupráci môže ZS využívať priestory v objekte KCK na skúšobný proces, tvorbu a realizáciu každý utorok od 18.00 do 20.00 v období do 12.9.2021.

Priestormi sa rozumie veľká sála alebo malá sála, šatňa a sociálne zariadenia. Nájomné je v zmluve o spolupráci stanovené na 8,-€/hodina vrátane DPH (*poznámka miestneho kontrolóra mestská časť nie je platcom DPH*) za veľkú sálu a 5,-€/hod vrátane DPH za malú sálu podľa skutočného využitia nebytových priestorov v KCK na základe faktúry vystavenej prenajímateľom (*zmluva o spolupráci v záhlaví nemá zmluvnú stranu prenajímateľa*). K zmluve o spolupráci nie je pripojená žiadna príloha timesheet. ZS sa zaväzuje podať umelecký výkon v trvaní 60 minút na podujatí organizovanom mestskou časťou bez nároku na finančnú odmenu. V prípade že ZS vôbec nepríde na vystúpenie, alebo sa omešká, je povinné zaplatiť zmluvnú pokutu 300,-€, plus náhradu škody.

Zistenie miestneho kontrolóra : ZS boli poskytnuté priestory KCK vo forme nájmu. Podľa platného cenníka krátkodobých prenájmov – Príkaz starostky č. 2/2019 zo dňa 14.02.2019 je nájomné za 1 hodinu KCK veľká sála 90,-€ a malá sála 60,-€. Objednávateľ so sídlom v mestskej časti Bratislava Karlova Ves môže požiadať o zľavu 50% z celkovej ceny nájmu, podlieha súhlasu starostky. V prípade zníženého nájomného o 50% by bolo nájomné 45 a 30,-€, čo je však v rozpore s nájomným podľa zmluvy vo výške 8 a 5€/hod.

Zmluva o spolupráci je „kompilát“ viacerých zmlúv, pričom nedefinuje ani prenajímateľa, zrejme mal vecný gestor na mysli mestskú časť. Zmluva o spolupráci neobsahuje ani žiadnu špecifikáciu vystúpenia ZS a ani počet umelcov, ani dĺžku vystúpenia a dokonca ani druh umenia, či žáner. Ako mohli zamestnanci miestneho úradu podpísať základnú finančnú kontrolu, dokonca expost takejto zmluvy o spolupráci, vrátane referentky verejného obstarávania nie je miestnemu kontrolórovi zrejmé.

Odporúčanie č.17 miestneho kontrolóra : V každej zmluve ktorú podpisuje mestská časť čo najpodrobnejšie špecifikovať plnenie druhej strany. Priložiť cenovú ponuku na vystúpenie/umelecký výkon, ako i podrobnú špecifikáciu vystúpenia v zmysle uvedených zistení kontrolóra. Vykonávať dôslednú základnú finančnú kontrolu v procese prípravy a schvaľovania zmlúv pred podpisom každej zmluvy a nie po jej podpise.

5.07. Zmluva o spolupráci č. 514/2021 zo dňa 14.12.2021. Podľa priloženého krycieho listu prebehla základná finančná kontrola od 29.11 do 01.12.2021, pričom pri kontrole verejného obstarávania chýba dátum a podpis kompetentného zamestnanca. Celková maximálna hodnota zmluvy podľa krycieho listu je 800,-€. Zmluvnými stranami sú Mestská časť Bratislava – Karlova Ves a ZA Srdcom, o.z. (ďalej len “ZS”). Na základe tejto zmluvy o spolupráci môže ZS využívať priestory v objekte KCK na skúšobný proces, tvorbu a realizáciu v rozsahu 4 hodiny týždenne do 31.12.2022.

Priestormi sa rozumie veľká sála alebo malá sála, šatňa a sociálne zariadenia. Nájomné je v zmluve o spolupráci stanovené na 8,-€/hodina vrátane DPH (poznámka miestneho kontrolóra mestská časť nie je platcom DPH) za veľkú sálu a 5,-€/hod vrátane DPH za malú sálu podľa skutočného využitia nebytových priestorov v KCK na základe faktúry vystavenej prenajímateľom (poznámka miestneho kontrolóra zmluva v záhlaví nemá zmluvnú stranu prenajímateľa).

K zmluve o spolupráci nie je pripojená žiadna príloha tzv. timesheet. Mestská časť zaplatí ZS za umelecký výkon v trvaní 60 minút na podujatí organizovanom mestskou časťou – vystúpenie hudobného telesa Ľudová hudba Andreja Záhorca honorár 800,-€ za podanie umeleckého výkonu. Ďalšie tri sólové vystúpenia hudobníka Andreja Záhorca sa zaväzuje ZS zrealizovať bez nároku na obmenu. V prípade že ZS vôbec nepríde na vystúpenie, alebo sa omešká, je povinný zaplatiť zmluvnú pokutu 300,-€, plus náhradu škody.

Zistenie miestneho kontrolóra 1 : ZS boli poskytnuté priestory KCK vo forme nájmu. Podľa platného cenníka krátkodobých prenájmov – Príkaz starostky č. 2/2019 zo dňa 14.02.2019 je nájomné za 1 hodinu KCK veľká sála 90,-€ a malá sála 60,-€. Objednávateľ so sídlom v mestskej časti Bratislava Karlova Ves môže požiadať o zľavu 50% z celkovej ceny nájmu, podlieha súhlasu starostky. V prípade zníženého nájomného o 50% by bolo nájomné 45 a 30,-€, čo je však v rozpore s nájomným podľa zmluvy vo výške 8 a 5€/hod.

Zmluva o spolupráci je „kompilátom“ viacerých zmlúv, pričom nedefinuje ani prenajímateľa, zrejme mal vecný gestor na mysli mestskú časť, ktorá nie je platcom DPH.

Zmluva o spolupráci neobsahuje ani žiadnu špecifikáciu vystúpenia ZS a ani počet umelcov, ani dĺžku vystúpenia a dokonca ani druh umenia, či žáner. Na krycom liste k zmluve je uvedený dátum uzatvorenia zmluvy december 2022, pričom zmluva o spolupráci bola uzatvorená 14.decembra 2021.V zmluve o spolupráci nie je uvedené, na základe čoho bude partnerovi zaplatených 800,-€ ako honorár. Na webe mestskej časti nie je za rok 2021 a 2022 zverejnená žiadna faktúra na čiastku 800,-€ od ZS. Ako mohli zamestnanci miestneho úradu podpísať základnú finančnú kontrolu tejto zmluvy o spolupráci nie je miestnemu kontrolórovi zrejmé.

Odporúčanie č. 18 miestneho kontrolóra : *V každej zmluve ktorú podpisuje mestská časť čo najpodrobnejšie špecifikovať plnenie druhej strany. Priložiť cenovú ponuku na vystúpenie/umelecký výkon, ako i podrobnú špecifikáciu vystúpenia v zmysle uvedených zistení kontrolóra. Vykonávať dôslednú základnú finančnú kontrolu v procese prípravy a schvaľovania zmlúv.*

5.08. Zmluva o spolupráci č. 222/2022 zo dňa2022 (Na fotokópii originálu zmluvy chýbajú dátumy pri podpisoch oboch zmluvných stranách). Podľa priloženého krycieho listu prebehla základná finančná kontrola od 03.05 do 04.05.2022. Na základnej finančnej kontrole chýba dátum podpisu vecnej kontroly. Zmluvnými stranami sú Mestská časť Bratislava – Karlova Ves a JAY PRODUCTION, s.r.o. (ďalej len "JP"). Na základe tejto zmluvy o spolupráci môže JP využívať priestory v objekte KCK na skúšobný proces, tvorbu a realizáciu v rozsahu maximálne 80 hodín od 1.5.2022 do 31.5.2022 v pracovných dňoch.

Priestormi sa rozumie veľká sála, šatňa a sociálne zariadenia. JP sa v čl. II ods. 2 písm. a) zmluvy o spolupráci zaväzuje dohodnúť termíny poskytnutia priestorov v objekte KCK s vedúcou oddelenia kultúry mestskej časti najneskôr do 30.4.2021 (zmluva bola podpísaná v máji 2022 – čo je viac ako jeden rok po 30.4.2021).

JP sa zaväzuje zrealizovať predstavenie Shakespeare koncert na podujatí Karloveské hody 2022 dňa 2.10.2022 v rozsahu 60 minút plus propagovať logo mestskej časti a Kamel klub.

Mestská časť poskytuje priestory KCK bez nároku na odmenu za prenájom, plus zaplatí JP zmluvnú odmenu 600,-€ za realizáciu predstavenia na Karloveských hodoch. Zmluva sa uzatvára do 2.10.2022. Zmluva ustanovuje, že odmena bude uhradená do 30 dní po vytvorení a použití umeleckého výkonu na číslo účtu JP. Na webe mestskej časti nie je v roku 2022 zverejnená žiadna faktúra JP, to znamená že úhrada bola zrealizovaná ako autorský honorár, bez vystavenia faktúry zo strany JP. V prípade že JP vôbec nepríde na vystúpenie, alebo sa omešká, je povinná zaplatiť zmluvnú pokutu 600,-€, plus náhradu škody. K zmluve je priložený timesheet - časový rozvrh skutočného čerpania poskytnutia priestorov.

Zistenie miestneho kontrolóra 1 : *JP boli poskytnuté priestory KCK bezplatne, čiže v zmysle zmluvy o výpožičke. Zmluva o spolupráci sa ani len „netvári“ ako barterová zmluva, na základe ktorej by si zmluvné strany poskytovali vzájomné plnenia formou zámeny bezplatne. Podľa timesheet priloženého k zmluve využíval JP priestory KCK po dobu 17 dní od 04.06.2022 do 24.06.2022, pričom „čerpali“ aj dve soboty a nedele, čo je v rozpore s čl. II ods. 1 písm. a) zmluvy o spolupráci ktorý umožňuje využívať priestory KCK len v pracovných dňoch.*

Okrem toho podľa čl. II ods. 1 písm. a) zmluvy mali byť priestory poskytnuté v mesiaci máj 2022, ale reálne ich JP využíval v mesiaci jún 2022 čo je v rozpore so zmluvou s spolupráci.

Zmluva o spolupráci neobsahuje ani žiadnu špecifikáciu hodinového vystúpenia JP, ani počet umelcov, ani dĺžku vystúpenia a dokonca ani druh umenia, či žáner.

Predmetná zmluva o spolupráci je hodnotovo nevyvážená, nakoľko vôbec neberie do úvahy hodnotu výpožičky priestorov KCK v kontexte so samotným vystúpením JP. Hodnota plnenia poskytnutého mestskou časťou je vo výške násobku hodinovej sadzby podľa cenníku krátkodobých nájmov – Príkaz starostky č.2/2019 vo výške 90,- €/1hod krát 80 hodín = 7.200,-€ nájomné za 80 hodín. Dokonca ani možná zmluvná pokuta za omeškanie, alebo nevystúpenie JP vo výške 600,-€ nezohľadňuje hodnotu výpožičky KCK ako plnenia poskytnutého mestskou časťou.

Ako mohli zamestnanci miestneho úradu podpísať základnú finančnú kontrolu takejto zmluvy o spolupráci nie je miestnemu kontrolórovi zrejmé. Okrem uvedených pochybení je nepochopiteľné, že namiesto využívania KCK v mesiaci máj 2022 bolo KCK využívané JP v mesiaci jún 2022.

Zistenie miestneho kontrolóra 2 : Na webe Centrálného registra zmlúv <https://www.crz.gov.sk/zmluva/8017510/> je zverejnená zmluva o Spolupráci medzi Mestská časť Bratislava Nové mesto a JAY PRODUCTION s.r.o. z roku 2023. Zmluva medzi Mestskou časťou Bratislava – Nové mesto a JAY PRODUCTION s.r.o. je však neporovnateľne výhodnejšia pre Mestskú časť Bratislava – Nové mesto, ako v prípade Karlovej Vsi. JAY PRODUCTION s.r.o. môže využívať priestory Strediska kultúry Vajnorská 21 na divadelnú tvorbu a nácvik divadelného predstavenia na dve hodinové akcie v prospech Mestskej časti Bratislava Nové mesto, a to najmä v časoch nepriaznivého počasia. Zmluva sa odvoláva na osobitnú dohodu na využívanie priestorov, ale žiadna takáto dohoda/zmluva nie je na centrálnom registri zmlúv zverejnená. Mestská časť Bratislava – Nové mesto nebude platiť JAY PRODUCTION s.r.o. žiadnu odmenu (žiadnych 600,-€ ako Mestská časť Bratislava – Karlova Ves) za vystúpenie.

Mestská časť Bratislava Karlova Ves za 80 hodín bezplatného užívania priestorov KCK a odmenu 600,-€ „vyrokovala“ len jedno hodinové vystúpenie. Na základe uvedeného je možné konštatovať, že Mestská časť Bratislava – Karlova Ves obstarala obdobný umelecký výkon o 50% plus 600,-€ nevýhodnejšie, ako Mestská časť Bratislava Nové mesto.

Námietky kontrolovaného subjektu :

Vyjadrenie bývalého vedúceho oddelenia kultúry:

1. Hodnota koncertu: Riešime, koľko by nás stál koncert Shakespeareovcov, ak by sme nemali danú zmluvu o spolupráci. Stál by nás cca 2500 eur.

Na základe zverejnenej zmluvy s BTB (v prílohe), pre ktorých Jay production realizovala koncert v roku 2020, môžeme vidieť, aký honorár si za dané vystúpenie žiadajú. Zmluva je až na 7000 eur, ale podľa zmluvy Jay production riešilo kompletnú realizáciu, nie iba výkon umelcov. Preto je pre nás dôležitý údaj v prílohe - výpočet jednotlivých položiek, kde vidíme, že honorár umelcov za daný koncert je 2500 eur. My sme im za daný koncert zaplatili 600 eur, teda sme 1900 v pluse.

2. Spolupráca Jay p. s BA-NM: Kontrolór argumentuje, že v Novom meste poskytli vystúpenie zdarma. Nešpecifikuje však aké vystúpenie. Nejde totiž o to isté. Shakespearovci v Novom meste neposkytli svoj hudobný koncert, ale divadelné predstavenie pre deti. Je veľký rozdiel hovoriť o detskom divadle a o koncerte populárnej hudby. To sú absolútne výrazné cenové rozdiely. Kým divadlo pre deti rátame v stovkách eur, koncerty populárnej hudby v tisíckach eur. Porovnávať teda tieto zmluvy ako rovnocenné nie je adekvátne.

Okrem toho, ak správne čítam zmluvu, Nové mesto v zmluve neudalo limit hodín na využitie priestorov KC Vajnorská, teda nevieme, koľko tam spoločnosť strávila hodín, môže ísť však o podstatne viac času, ako keď boli u nás, keďže ich zmluva limit neudáva (takisto vkladám do prílohy).

Stanovisko miestneho kontrolóra k námietke kontrolovaného subjektu :

Stanovisko bývalého vedúceho oddelenia kultúry pochádza z konca novembra 2023, čiže je cca 1,5 roka po uzatvorení zmluvy. Stanovisko nie je podpísané bývalým vedúcim oddelenia kultúry, len doručené mailom prostredníctvom prednostky MU. Kontrolovaný subjekt sa v stanovisku nevysporiadal s kontrolným zistením číslo 1, ohľadne nakladania s priestormi v KCK. Ohľadne kontrolného zistenia č. 2 argumentuje niečím, čo malo byť uvedené v samotnej zmluve o spolupráci. Ako zistil kontrolovaný subjekt počet umelcov – *výpočet jednotlivých položiek*, keď v zmluve o spolupráci nie je predmetné vystúpenie žiadnym spôsobom špecifikované nie je zrejmé. **Miestny kontrolór námietky kontrolovaného subjektu dôvodov uvedených v kontrolných zisteniach neakceptuje.**

Odporúčanie č.19 miestneho kontrolóra : V každej zmluve ktorú podpisuje mestská časť čo najpodrobnejšie špecifikovať plnenie druhej strany. Priložiť cenovú ponuku na vystúpenie/umelecký výkon, ako i podrobnú špecifikáciu vystúpenia v zmysle uvedených zistení kontrolóra. Nepodpisovať také zmluvné typy, ktoré vyžadujú predchádzajúce schválenie Miestnym zastupiteľstvom. Dodržiavať obsah podpísaných zmlúv zo strany zamestnancov mestskej časti. Vykonávať dôslednú základnú ako i následnú finančnú kontrolu v procese prípravy a schvaľovania zmlúv.

5.09. Zmluva o spolupráci č. 1076/2022 zo dňa 21.11.2022. Podľa priloženého krycieho listu prebehla základná finančná kontrola dňa **od 01.12 do 02.12.2022**, pričom pri finančnej kontrole a kontrole verejného obstarávania chýba dátum podpisu kompetentného zamestnanca. Celková maximálna hodnota zmluvy podľa krycieho listu je 0,-€.

Zmluvnými stranami sú Mestská časť Bratislava – Karlova Ves a MUZArt s.r.o. (ďalej len "M"). Na základe tejto zmluvy o spolupráci sa zmluvné strany dohodli na vzájomnej spolupráci pri natáčaní videoklipu dňa 22.11.2022 v čase od 8:00 do 16:00 v KCK. Mestská časť sa zaviazala poskytnúť priestory KCK, vrátane prípravy priestorov pred podujatím a zabezpečiť služby technika so svetelnou technikou.

Mestská časť a M sa v zmluve dohodli, že v budúcnosti uzatvoria dohodu o zabezpečení umeleckého programu zo strany M (žiadna zmluva, ani písomná dohoda, či objednávka nie je zverejnená na webe mestskej časti). M sa zaväzuje, že pre mestskú časť zabezpečí umelecký program Koncert speváčky Janais v roku 2023 a to v dvoch formách, buď komorný koncert speváčky za honorár 700,-€ (pričom plná

cena koncertu je 1200,-€), alebo koncert s kapelou za honorár 1500,-€ (pričom plná cena koncertu je 2000,-€). Zmluva o spolupráci sa uzatvára do 31.12.2023. V prípade že M vôbec nepríde na vystúpenie, alebo sa omešká pri natáčaní videoklipu, je povinný zaplatiť zmluvnú pokutu 300,-€, resp. 500,-€, plus prípadnú náhradu škody.

Zistenie miestneho kontrolóra : M boli poskytnuté priestory KCK bezplatne, čiže v zmysle zmluvy o výpožičke. V zmysle platných Zásad hospodárenia s majetkom Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves čl. 7 ods. 2 schvaľuje výpožičku nehnuteľnej veci Miestne zastupiteľstvo mestskej časti. Zmluva o spolupráci sa ani len „netvári“ ako barterová zmluva, na základe ktorej by si zmluvné strany poskytovali vzájomné plnenia formou zámeny bezplatne. Zmluva bola podpísaná M dňa 21.11.2022, čo je len jeden deň pred natáčaním videoklipu. V zmluve o spolupráci sa vôbec neuvádza, či budú mať na natáčanie prístup diváci, ani kto a komu prípadne výťažok zo vstupného. V tomto kontexte je zmluvná pokuta M vo výške 300,-€, resp. 500,-€, plus prípadná náhrada škody absolútne irelevantná a pre plnenie zmluvy o spolupráci nepodstatná.

Zmluva o spolupráci nie je podpísaná starostkou mestskej časti. Finančná kontrola k podpisu zmluvy prebehla od 01.12 do 02.12.2022, čiže 10 a 11 deň po naplnení predmetu zmluvy – natočení videoklipu. Podľa cenníku krátkodobých prenájmov – interný predpis č.3/2022 Príkaz starostky platný od 15.06.2022, je cena nájmu KCK veľká sála 90€/hod. plus technik so svetelnou a zvukovou aparátúrou 20€ za hodinu, minimálne 4 hodiny (80€).

V zmluve o spolupráci je dohodnuté poskytnutie priestorov dňa 22.11.2022 v čase od 8:00 do 16:00, čiže 8 hodín. Hodnota plnenia poskytnutého mestskou časťou je 8 hod. krát 90€/hod. + 8 hod. krát technik a 20€/hod. = 720€ + 160€ = 880€. Podľa Zmluvy o spolupráci dostane mestská časť zľavu na vystúpení speváčky Janais 500€ (ako rozdiel platnej ceny 2000€ a ceny 1500€ pre mestskú časť ako protiplnenie za poskytnutie KCK). Na webe mestskej časti je zverejnená faktúra 2023020 Koncert speváčky Janais s kapelou na Karloveských hodoch 2023 v sume 1500,-€.

Pre porovnanie, v roku 2021 objednala mestská časť vystúpenie speváčky Janais s kapelou 26.9.2021 na Hodovom pikniku vo vodárenskej záhrade pričom faktúra 20210008 bola vystavená na sumu 1200,-€. Na objednávke 747/2021 nie je uvedené, že má speváčka vystúpiť s kapelou. Hospodárnosť tejto v KCK „neverejnej“ akcie – natáčanie videoklipu a na hodoch verejnej akcie je mínus 380€ v neprospech mestskej časti. Ak by si aj mestská časť objednala na hody 2023 vystúpenie speváčky Janais za plnú cenu 2000,-€, uvedenú v čl. III ods. 2 písm. b) vyšlo by ju to o 380,-€ lacnejšie, ako na základe zmluvy o spolupráci č. 1076/2022.

Námietky kontrolovaného subjektu :

Vyjadrenie bývalého vedúceho oddelenia kultúry:

1. P. kontrolór namieta výšku ceny za koncert Janais, ktorá je v zmluve uvedená, teda 2000 € hodnota koncertu, v rámci spolupráce zľava 500 €, teda 1500 € za koncert. Stanovenie pôvodnej ceny 2000 € spochybňuje na základe OBJ. 747/2021, kde platíme za koncert 1200 €. Aj keby sme si odmysleli všetko zdražovanie, ktoré nastalo v medziobdobí 2021-2023, vieme sa oprieť o cenu tohto koncertu pre iné mestá – v roku 2023 Janais vystupovala v Stropkove za 2800 eur, v Starej Ľubovni za 2200 € (doklad o týchto cenách z povinného zverejňovania posielam v prílohe).

Aj keby sme od danej ceny odpočítali 200 €, ktoré mohli pripočítať za dopravu, stále hovoríme o cene 2000 € a viac. Zmluvou stanovená pôvodná cena 2000 € za koncert teda nie je umelo vytvorená ani prehnaná.

2. Rozdiel v úspore za koncert a cene prenájmu

Podľa výpočtu pána kontrolóra je daná dohoda aj tak nevýhodná pre MČ, pretože za bežný nájom v danom čase by mala spoločnosť MUZArt zaplatiť celkovo 880 € a koncert bol zľavnený o 500 €, teda je tu pomyselná strata pre MČ 380 €. Realita je však odlišná - spoločnosť MUZArt totiž v priestore strávila asi polovicu tohto času, (teda cca 4 hodiny), zároveň žiadnym spôsobom ich činnosť neobmedzila iného nájomcu alebo záujemcu o priestor. Pán kontrolór operuje s názorom, že ak by sme postupovali spôsobom komerčného nájmu a plnohodnotnej platby za koncert, bolo by to výhodnejšie. Problém však je, že partner by nezaplatil plnohodnotný nájom o výške 880 €, teda by sme nielen prišli o zľavu z koncertu, ale takisto by neprišlo k danému zisku z nájmu – za komerčnú cenu by oň nebol záujem. Mali sme teda na výber mať prázdne KCK (žiadnen iný nájom by v danom čase neprebíhal) a nemať žiadnu zľavu, alebo poskytnúť priestor a ušetriť tak úradu 500 eur. Vzhľadom na to, že sa usilujeme o maximálne hospodárne využitie KCK, sme sa rozhodli pre možnosť ušetriť 500 eur. Mohli sme sa rozhodnúť aj tak, že neušetríme nič a spoluprácu nezrealizujeme, ale to by finančne vychádzalo nevýhodnejšie. Teória, že sme premrhali 380 eur, nie je opretá o reálne okolnosti, iba o dohad, že by nám taký nájom partner zaplatil, ale k takémuto nájmu by v skutočnosti nedošlo.

Pokiaľ je snaha oddelenia uzatvárať čo najvýhodnejšie dohody, dosahovať maximálne efektívne využitie priestoru za maximálne možné finančné príjmy či úspory vnímaná ako nehospodárna a stratová, pokojne sa dohodnime na zrušení všetkých foriem spoluprác, bartrov a partnerstiev v oblasti kultúry.

Oddelenie za tento rok vykázalo vysoký príjem z nájmov v KCK, pri zníženom rozpočte na kultúru (oproti minulému roku) sme dokázali udržať množstvo aj úroveň podujatí a všetky dohody či partnerstvá zhmotňujeme do zmlúv, ktoré sú zverejňované a transparentné. Vzhľadom na dané okolnosti považujem problém o pomyselných 380 eurách za hľadanie problému na mieste, kde problém nie je.

Stanovisko miestneho kontrolóra k námietke kontrolovaného subjektu :

Stanovisko bývalého vedúceho oddelenia kultúry pochádza z konca novembra 2023, čiže je cca 1 rok po uzatvorení zmluvy. Stanovisko nie je podpísané bývalým vedúcim oddelenia kultúry, len doručené mailom prostredníctvom prednostky MU. Kontrolovaný subjekt sa v stanovisku nevyspoporiadal s kontrolným zistením ohľadne nakladania s priestormi v KCK. Ďalej argumentuje všeobecným zdražovaním medzi rokmi 2021 a 2023, avšak samotná zmluva o spolupráci samotný koncert žiadnym spôsobom bližšie nešpecifikuje. **Miestny kontrolór námietky kontrolovaného subjektu z dôvodov uvedených v kontrolných zisteniach neakceptuje.**

Odporúčanie č. 20 miestneho kontrolóra : Uzatvárať len také zmluvy o spolupráci, ktoré prinesú umelecký zážitok verejnosti – natáčanie videoklipu, pri súčasnej úspore nákladov oproti komerčným cenám – mám na mysli koncert speváčky Janais. Čo najpodrobnejšie špecifikovať vystúpenia umelcov z hľadiska časového rozsahu, počtu umelcov, prípadne zoznamu piesní/skladieb ktoré budú odohraté.

5.10. Zmluva o spolupráci č. 1072/2022 zo dňa 08.12.2022. Podľa priloženého krycieho listu prebehla základná finančná kontrola dňa od 07.11 do 10.11.2022, pričom pri kontrole verejného obstarávania chýba dátum podpisu kompetentného zamestnanca. Celková maximálna hodnota zmluvy podľa krycieho listu je 100,-€. Zmluvnými stranami sú Mestská časť Bratislava – Karlova Ves a AR MUSIC s.r.o. (ďalej len "ARM").

Na základe tejto zmluvy o spolupráci sa zmluvné strany dohodli na vzájomnej spolupráci pri realizácii podujatia **Viac ako len koncert v kruhu** dňa 18.12.2022 o 14.00 hod v KCK. Mestská časť sa zaviazala poskytnúť priestory KCK – veľkú a malú sálu, šatne a toalety vrátane prípravy priestorov pre podujatím a zabezpečiť potrebný personál pre obsluhu podujatia. ARM sa zaväzuje zabezpečiť umelecký výkon dramaturgiu podujatia. Mestská časť poskytuje priestory KCK bezplatne, pričom príjem zo vstupného prináleží ARM, ktorý si zabezpečí aj predaj vstupeniek a ich kontrolu pri vstupe. ARM sa ďalej zaväzuje, že v roku 2023 zabezpečí pre mestskú časť umelecký program Koncert Anny Re so speváckym workshopom. Odmena za tento výkon je dohodnutá na 100€ (*nie je jasné z textu zmluvy, kto komu bude platiť, ako i to, akú dĺžku/čas a rozsah bude mať umelecký program Koncert Anny Re*). Zmluva je uzatvorená do 31.12.2023.

Zistenie miestneho kontrolóra : *ARM boli poskytnuté priestory KCK bezplatne, čiže v zmysle zmluvy o výpožičke. V zmysle platných Zásad hospodárenia s majetkom Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves čl. 7 ods. 2 schvaľuje výpožičku nehnuteľnej veci Miestne zastupiteľstvo mestskej časti. Mestská časť má právo podľa zmluvy sankcionovať ARM v prípade, že príde neskoro, alebo nepríde vôbec na akciu 18.12.2022 v KCK, ale nemá právo sankcionovať ARM, ak by nezabezpečil Koncert Anny Re so speváckym workshopom v roku 2023. Odmena 100€ v čl. III ods. 3 je nezrozumiteľne definovaná. Túto zmluvu o spolupráci považujem za hodnotovo nevyváženú, v neprospech mestskej časti. Zmluva o spolupráci nesankcionuje partnera pre prípad nezabezpečenia Koncertu Anny Re v roku 2023.*

Odporúčanie č. 21 miestneho kontrolóra : *uzatvárať v mene mestskej časti len také zmluvy, ktoré nielen jasne definujú plnenia zmluvných strán, ale ktoré chránia mestskú časť pod hrozbou sankcie zmluvného partnera v prípade jeho nesplnenia záväzku zo zmluvy o spolupráci.*

5.11. Zmluva o spolupráci č. 178/2022 zo dňa2022. Podľa priloženého krycieho listu prebehla základná finančná kontrola od 06.04 do 12.04.2022, pričom pri kontrole verejného obstarávania chýba dátum podpisu kompetentného zamestnanca. Celková maximálna hodnota zmluvy podľa krycieho listu je 1310,-€. Zmluvnými stranami sú Mestská časť Bratislava – Karlova Ves a CirKusKus, o.z. (ďalej len "CKK"). Na základe tejto zmluvy o spolupráci sa zmluvné strany dohodli na vzájomnej spolupráci pri realizácii podujatia Svetový deň cirkusu 2022 v dňoch 08.04. až 10.04.2023 na území mestskej časti.

Mestská časť sa zaviazala bezplatne poskytnúť CKK priestory KCK – veľkú a malú sálu, šatne a toalety plus priestory v objekte Molecova 1/A v rozsahu telocvičňa na 3NP s príslušenstvom. CKK sa zaviazal zabezpečiť organizačne celé podujatie, vrátane Galavečera, a cirkusových workshopov v rozsahu 29 hodín. Príjem zo vstupného na podujatia uvedené v čl. II ods. 1 písm. b) (*celá akcia*) je delený

rovnomerne medzi mestskú časť a CKK v pomere 50/50. Mestská časť si nebude nárokovať úhradu za prenájom priestorov pre podujatie. Mestská časť uhradí CKK sumu 1100,-€ za plnenie záväzkov na realizácii workshopov plus 200,-€ za plnenie záväzkov na podujatí vystúpenia pred materskými školami v rozsahu 1 hodina na vystúpenie. V prípade že CKK vôbec nepríde na vystúpenie, alebo sa omešká je povinný zaplatiť zmluvnú pokutu 1000,-€ plus prípadnú náhradu škody

Zistenie miestneho kontrolóra : *Poskytnutá kópia originálu Zmluvy o spolupráci nie je pri podpisoch zmluvných strán datovaná (chýba dátum podpisu). CKK boli poskytnuté priestory KCK bezplatne, čiže v zmysle zmluvy o výpožičke. V zmysle platných Zásad hospodárenia s majetkom Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves čl. 7 ods. 2 schvaľuje výpožičku nehnuteľnej veci Miestne zastupiteľstvo mestskej časti. Hodnotovo považujem túto zmluvu napriek poskytnutiu priestorov bezplatne za vyváženú, nakoľko si zmluvné strany rozdelili výťažok zo vstupného v pomere 50 na 50. Je možné uvažovať nad tým, či tento podiel na vstupnom a náklady na workshopy pokryl náklady mestskej časti aspoň na energiách, ale akékoľvek vystúpenie mestskej časti pokiaľ ho nezrealizuje svojimi internými zamestnancami ale prostredníctvom externého subjektu bude vždy niečo stáť, ak nebude sponzorované inak.*

Odporúčanie č.22 miestneho kontrolóra : *Je veľmi ťažké hodnotiť prínos kultúrnej akcie miestnemu kontrolórovi len prostredníctvom finančnej efektivity konkrétnej akcie. Tak ako predkladá oddelenie športu prehľad o hospodárení školského bazéna by mohlo oddelenie kultúry informovať príslušnú komisiu o kultúrnych akciách, ich efektívite a prínose pre obyvateľov mestskej časti.*

5.12. Zmluva o spolupráci č. 23/2022 zo dňa 31.12.2022. (Na fotokópii originálu zmluvy chýba dátum pri podpise starostky). Podľa priloženého krycieho listu prebehla základná finančná kontrola dňa 15.12.2022. Celková maximálna hodnota zmluvy podľa krycieho listu je 0,-€ (bez dph). Zmluvnými stranami sú Mestská časť Bratislava – Karlova Ves a Cestovná kancelária DAKA, s.r.o. (ďalej len "DAKA"). Na základe tejto zmluvy o spolupráci sa zmluvné strany dohodli na vzájomnej spolupráci pri realizácii Cestovateľského kina na území mestskej časti.

Mestská časť sa zaviazala poskytnúť DAKA priestory KCK – veľkú sálu, vstupnú halu a šatne raz mesačne od 3.1.2022 do 22.12.2022 na podujatie v rozsahu 60 až 90 minút. Okrem toho sa mestská časť zaviazala poskytnúť na podujatí DAKA priestor na predaj zájazdov.

Vstupné vyberané na podujatí zostáva v plnej výške mestskej časti. DAKA sa okrem dramaturgie podujatia, ktorá bude obsahovať 12 cestovateľských tém, vrátane moderátora zaväzuje ku každému zrealizovanému cestovateľskému kinu poskytnúť návštevníkom do súťaže o zlosovacie lístky 1 poznávací zájazd zdarma. (V zmluve sa však neuvádza, či sa zlosovacie lístky na zájazd zdarma predávajú pri každom cestovateľskom kine). DAKA sa ďalej zaväzuje poskytnúť 2 poznávacie zájazdy mestskej časti do tomboly v rámci rôznych kultúrnospoločenských podujatí, kde bude DAKA uvedená ako partner podujatia. V prípade že DAKA vôbec nepríde na vystúpenie, alebo sa omešká je povinná zaplatiť zmluvnú pokutu 100,-€ plus prípadnú náhradu škody

Zistenie miestneho kontrolóra : Zmluva o spolupráci nie je pri podpise starostky datovaná (chýba dátum podpisu). Napriek tomu že DAKA boli poskytnuté priestory KCK bezplatne, čiže v zmysle zmluvy o výpožičke, považujem túto zmluvu za hodnotovo vyváženú, nakoľko výťažok zo vstupného zostal mestskej časti, ako i to, že platiaci návštevníci mohli vyhrať na základe zlosovateľnej vstupenky poznávací zájazd zdarma.

Ako som však uviedol vyššie, v zmluve o spolupráci sa však neuvádza, či sa zlosovacie lístky na zájazd zdarma predávajú pri každom cestovateľskom kine. Rovnako sa v zmluve výslovne neuvádza, či za dva poznávacie zájazdy poskytnuté mestskej časti do tomboly v rámci rôznych kultúrno-spoločenských podujatí bude mestská časť niečo platiť.

Odporúčanie č. 23 miestneho kontrolóra : odporúčam podrobnejšie definovať a najmä rozpisovať práva a povinnosti zmluvných strán a akejkolvek budúcej zmluve.

5.13. Zmluva o spolupráci č. 41/2023 zo dňa 27.01.2023. Podľa priloženého krycieho listu prebehla základná finančná kontrola od 19.01.2023 do 20.01.2023. Predmetná zmluva o spolupráci č. 41/2023 nie je zverejnená na webe mestskej časti. Celková maximálna hodnota zmluvy podľa krycieho listu je 800€/350€ celé trvanie zmluvy s DPH. Zmluvnými stranami sú Mestská časť Bratislava – Karlova Ves a ZA srdcom o.z. (ďalej len "Zs"). Na základe tejto zmluvy o spolupráci sa zmluvné strany dohodli na realizácii aktivít v oblasti kultúry na území mestskej časti.

Mestská časť sa zaviazala poskytnúť Zs priestory KCK – veľkú a malú sálu, šatne a sociálne zariadenia v rozsahu 4 hodiny týždenne do 31.12.2023 na skúšobný proces za dohodnuté nájomné 10€/hod vrátane DPH za veľkú sálu a vo výške 7€/hod vrátane DPH za malú sálu podľa skutočného využitia priestorov (*poznámka miestneho kontrolóra, mestská časť nie je platca DPH*).

Zs sa zaväzuje podať umelecký výkon vo forme jedného vystúpenia hudobného telesa Ľudová hudba Andreja Záhorca, alebo Kaviarenský orchester Andreja Záhorca v trvaní 60 minút na podujatí organizovanom mestskou časťou. Cena za toto vystúpenie je z zmysle čl.3 ods.2 zmluvy vo výške 800,-€ v prospech Zs.

Zs sa ďalej zaväzuje podať umelecký výkon vo forme troch sólových vystúpení hudobníka Andreja Záhorca na podujatiach organizovaných mestskou časťou. (*poznámka miestneho kontrolóra, zmluva o spolupráci neuvádza, ako dlho bude trvať jedno sólo vystúpenie*). Prípadný príjem zo vstupného na ktorom podá Zs umelecký výkon je príjmom mestskej časti. V prípade že Zs vôbec nepríde na vystúpenie, alebo sa omešká je povinná zaplatiť zmluvnú pokutu 300,-€ plus prípadnú náhradu škody.

Zistenie miestneho kontrolóra : K zmluve o spolupráci nie je priložená žiadna príloha, ktorá by potvrdzovala „čerpanie“ zvýhodneného nájmu KCK, alebo plnenie zo strany Zs v podobe vystúpení. Na základe zmluvy o spolupráci poskytuje mestská časť Zs zvýhodnený nájom KCK. Nájomné za veľkú sálu vo výške 10€/hod a malú sálu vo výške 7€/hod je stanovené do 01.04.2023 (až od tohto dátumu platí PRÍKAZ STAROSTKY č.4/2023 cenník krátkodobých nájmov) v rozpore s PRÍKAZOM STAROSTKY č.3/2022 zo dňa 09.06.2022 cenník krátkodobých nájmov, ktorý „nepozná“ zvýhodnené nájomné vo výške 10€ a 7€.

Cenník č.3/2022 umožňoval starostke poskytnúť zľavu vo výške 50% z cien 90€ a 60€, čo by predstavovalo nájomné vo výške 45, resp. 30€/hod. Podpis takéhoto prenájmu starostkou – zmluvy o spolupráci je porušením vlastného príkazu starostky č. 3/2022 (od podpisu zmluvy do 01.04.2023, kedy nadobudol platnosť cenník č. 4/2023).

Na krycom liste je uvedená maximálna hodnota zmluvy 800€/350€ - celé trvanie zmluvy s DPH. Miestny kontrolór konštatuje, že mestská časť nie je platcom DPH. Na centrálnom registri zmlúv <https://www.crz.gov.sk/zmluva/745760/> je zverejnená predmetná zmluva so zmluvne dohodnutou čiastkou 350€. Podotýkam, že čiastka 350€ - celé trvanie zmluvy s DPH, nie je nikde v zmluve uvedená. Na centrálnom registri je zverejnená dohoda u ukončení spolupráce <https://www.crz.gov.sk/zmluva/8195631/>. V dohode o ukončení spolupráce je uvedené, že zmluva o spolupráci zaniká ku dňu 04.08.2023. V tejto dohode o ukončení spolupráce nie je uvedené, či sú vzájomné vzťahy medzi mestskou časťou a Zs vysporiadané.

Mestská časť vystavila 2 faktúry za nájomné za prenájom veľkej sály KCK dňa 27.4.2023 vo výške 136,50€ a dňa 2.8.2023 vo výške 35€, spolu 171,50€. (poznámka miestneho kontrolóra : Akým spôsobom sa dopracoval miestny úrad k sume 136,50€ pri hodinovom nájme 10€/hodina, k časti sumy 6,50€ za časť hodiny je nepreukázané...).

Mestská časť vystavila bez uvedenia dňa vystavenia objednávku číslo 306/2023, ktorou si u o.z. ZA srdcom objednala Kaviarenský koncert Andreja Záhorca – Jubilanti 15.5. v KCK v rozsahu 60 minút za čiastku 500,-€ s DPH. Predmetná objednávka ani zmienkou neodkazuje na Zmluvu o spolupráci.

Rovnako nie je jasné, prečo na základe Zmluvy o spolupráci stojí Kaviarenský koncert Andreja Záhorca v trvaní 60 minút 800,-€ (ako barter za zvýhodnený prenájom KCK) a pri priamej objednávke č. 306/2023 bez odkazu na zmluvu o spolupráci má tak isto pomenovaný koncert hodnotu LEN 500,-€ .

V tomto kontexte je na úvahu, akú finančnú hodnotu má vlastne v podmienkach mestskej časti vystúpenie Kaviarenského orchestra Andreja Záhorca ?

Na centrálnom registri zmlúv som našiel zmluvu medzi Zs a Mestom Pezinok <https://www.crz.gov.sk/zmluva/8517207/>. Podľa tejto Zmluvy o spolupráci vystúpi Kaviarenský orchester Andreja Záhorca a spievajúci Miloš Stančík a Andrej Záhorec za nasledovných podmienok <https://malekarpaty.travel/podujatia/nic-od-vas-neziadam/> : cena vstupenky je 5€, počet miest v sále je 125. Rozdelenie výnosu zo vstupného je 70% Zs a 30% Mesto Pezinok. Pri maximálnom obsadení všetkých miest (125 sedadiel) je celkový spoločný výnos 625€ a z toho 70% pre ZA srdcom o.z. = 437,50€ bez akéhokoľvek zvýhodneného nájmu ako v prípade KCK zo strany mesta Pezinok, pričom dĺžka vystúpenia Zs v Pezinku bola 70 minút na rozdiel od Karlovej Vsi v rozsahu zmluvou dojednaných 60minút.

Miestny kontrolór konštatuje že na základe vyššie uvedeného vyrokovalo Mesto Pezinok výhodnejšie podmienky s o.z. ZA srdcom ako mestská časť Karlova Ves. V tomto kontexte sa aj objednávka č. 306/2023 javí ako nevýhodná v porovnaní so zmluvou, ktorú uzatvorilo Mesto Pezinok.

Námietky kontrolovaného subjektu :

Vyjadrenie bývalého vedúceho oddelenia kultúry:

Pán kontrolór namieta viacero aspektov zmluvy/dohody, preto vysvetľujem jednotlivito:

1. Cena, ktorú ZA srdcom „vyrokovalo“ v Pezinku a za koľko vystupuje pre KV. Ide tu o absolútne odlišné dohody, ktoré sa nedajú porovnávať. ZA srdcom si okrem príjmu zo vstupného na tento koncert uplatňuje dotáciu od BSK – 1500 eur. Čiže koncert bol pre hudobníkov výnosný v jeho plnej cene + výťažku zo vstupného. Pezinok nevyjednal výhodnejšiu dohodu ako my. Podľa našej dohody máme jeden zvýhodnený koncert orchestru (800 eur), tri malé husľové vystúpenia zdarma a k tomu príjem zo zvýhodneného nájmu. Pezinok vyjednal dohodu 30 percent zo vstupného (napriek tomu, že hudobníci mali na vystúpenie dotáciu), žiadne voľné vystúpenia ani zľavy z vystúpení na ich vlastných podujatiach. V KCK podobne realizujeme spolupráce v režime podielu na vstupnom, ale vo väčšine prípadov ide o podiel 50/50, teda Pezinok vyjednal nevýhodnejší podiel, ako zvykneme pri obdobných spoluprákach my.

2. Cena 500 eur za vystúpenie orchestra podľa OBJ. 306/2023. Táto objednávka nemá prepojenie so zmluvou o spolupráci. Ide o samostatnú objednávku, a cena je znížená preto, že išlo o upravený režim vystúpenia. Namiesto plnej zostavy vystúpili iba 3 hudobníci v dĺžke vystúpenia 30 minút. Teda sa tu znižovala cena pre polovičné obsadenie a polovičný čas hrania. Vystúpenie tohto žánru je veľmi vhodné pre podujatie Jubilanti, pre ktoré bola táto objednávka riešená, lenže rozpočet na podujatia jubilantov nedovoľuje zaplatiť plnohodnotný orchester, teda sme sa s aktérmi dohodli na takto upravenom režime, ktorý berie ohľad na naše fin. možnosti.

3. Ukončenie zmluvy so ZA srdcom bez plnenia zmluvných záväzkov. Zmluva so Za srdcom bola ukončená pre vnútorné zmeny v danom subjekte, uzatvorili sme teda novú zmluvu, s MOJA HUDBA o.z., ktorá platí od ukončenia zmluvy so Za srdcom a preberá na seba všetky záväzky plynúce z predošlej zmluvy. Ide teda o plynulé pokračovanie spolupráce. V zmluve s MOJA HUDBA je tiež konkretizovaný termín plnenia záväzku zľavneného koncertu. Tento koncert partner poskytol v dĺžke 120 minút, teda ide kvázi o dvojkonzert v hodnote 800 eur.

Pán kontrolór podotýka, že sme fakturovali za posledný nájom ZA srdcom 136,50, pričom sme sa k takému číslu nemali ako dopracovať. Mali, základnou matematikou – cena malej sály bola 7 euro hodina, teda ide o faktúru za 19,5 hodiny využívania malej sály.

4. Cena za nájom proti príkazu starostky. Od nového roku bolo na stole zvyšovanie sadzovníka pre zvýhodnené nájom. Predbežný odhad bol zvýšenie na 7 eur (malá sála) a 10 eur (veľká sála), avšak príkaz starostky sa aktualizoval až v apríly, pretože medzičasom prebiehali výpočty nákladov za energie. Pri celoročných nájomcoch (od predošlého roku) sme aktualizovali cenu od apríla, podľa príkazu starostky, ale pre nových sme danú cenu po vzájomnej dohode uzatvorili od januára, aby sme uzatvorením pôvodnej ceny nájmu neprichádzali do straty.

5. Skutočná hodnota koncertu Orchestra alebo L'H. Znovu sme pri spochybňovaní reálnej ceny koncertu a reálnej zľavy zo strany partnera. Skutočnú cenu môžeme porovnať s cenou pre iných objednávateľov, napr. s MČ Petržalka -1500 eur, alebo s dotáciou z BSK – 3000 eur za dve vystúpenia. Teda ide o úsporu za vystúpenie vo výške 700 eur, nerátajúc ostatné benefity dohody.

Stanovisko miestneho kontrolóra k námietke kontrolovaného subjektu :

Stanovisko bývalého vedúceho oddelenia kultúry pochádza z konca novembra 2023, čiže necelý rok po uzatvorení zmluvy. Stanovisko nie je podpísané bývalým vedúcim oddelenia kultúry, len doručené mailom prostredníctvom prednostky MU. **Miestny kontrolór námietky kontrolovaného subjektu z dôvodov uvedených v kontrolných zisteniach neakceptuje.**

Odporúčanie č.24 miestneho kontrolóra : *odporúčam podrobnejšie/podrobne definovať a najmä rozpísať práva a povinnosti zmluvných strán a akejkolvek budúcej zmluve. Ku každej obchodnej zmluve, vrátane zmluvy o spolupráci prikladať cenovú ponuku druhej zmluvnej strany. Vždy aplikovať základné princípy a zásady verejného obstarávania na výber akéhokoľvek zmluvného partnera. V prípade, že je k dispozícii len „jeden“ umelec, preskúmať cez centrálny register zmlúv, prípadne vyhľadávače typu Google, či neevídujú staršie zmluvy, objednávky a faktúry požadovanej služby konkrétneho umelca.*

5.14. Zmluva o spolupráci č. 82/2023 zo dňa 09.03.2023. Podľa priloženého krycieho listu prebehla základná finančná kontrola 22.02.2023. Podľa krycieho listu je celková maximálna hodnota zmluvy 0,-€ /celé trvanie zmluvy s DPH. Zmluvnými stranami sú Mestská časť Bratislava – Karlova Ves a B-swing, o.z. (ďalej len “Bs”). Na základe tejto zmluvy o spolupráci prenecháva mestská časť priestory KCK - veľkú a malú sálu, šatne a sociálne zariadenia vrátane prípravy priestorov pred podujatím bezplatne Bs.

Okrem toho mestská časť bude spolupracovať na propagácii podujatia a zabezpečí potrebný personál pre obsluhu podujatia. Bs sa zaväzuje zabezpečiť umelecký program B-swing B-Day dňa 01.04.2023 o 19:00 hod. dramaturgiu podujatia a predaj vstupeniek, pričom príjem zo vstupného prináleží výlučne Bs, ktorý na seba preberá všetky finančné náklady vyplývajúce z organizácie podujatia. Ako protiplnenie poskytne Bs mestskej časti jeden program Karloveskej letnej tančiarne v termíne 04.07.2023 v čase od 19:00 do 21:00hod, pričom Bs poskytne služby lektorov tanca. V prípade že Bs vôbec nepríde na program Karloveskej letnej tančiarne, alebo sa omešká je povinný zaplatiť zmluvnú pokutu 300, resp. 500,-€ plus prípadnú náhradu škody.

Zistenie miestneho kontrolóra : *Bs boli poskytnuté priestory KCK bezplatne, čiže v zmysle zmluvy o výpožičke. V zmysle platných Zásad hospodárenia s majetkom Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves čl. 7 ods. 2 schvaľuje výpožičku nehnuteľnej veci Miestne zastupiteľstvo mestskej časti. I keď je mestskej časti poskytnuté bezplatné protiplnenie v podobe Karloveskej letnej tančiarne za bezplatné poskytnutie KCK na akciu 01.04.2023, je ťažké porovnať s odstupom času hodnotovú váhu oboch podujatí. Mestská časť poskytla bezplatne nielen priestor KCK, ale i bezplatne potrebný personál pre obsluhu podujatia dňa 01.04.2023.*

V zmluve o spolupráci sa ani neuvádza, či budú mať obyvatelia Karlovej Vsi bezplatné, alebo zľavnené vstupné. Domnievam sa, že táto zmluva o spolupráci je hodnotovo nevyvážená v neprospech mestskej časti, nakoľko zmluva o spolupráci okrem iného ani neuvádza, koľko lektorov tanca na Karloveskú letnú tančiareň BS bezplatne poskytne. V prípade obdobných zmlúv o spolupráci – napríklad vyššie uvedené mesto Pezinok má samospráva aspoň čiastočný podiel na vstupnom vo výške 30%.

Odporúčanie č.25 miestneho kontrolóra : *Je veľmi ťažké hodnotiť prínos kultúrnej akcie miestnemu kontrolórovi len prostredníctvom finančnej efektivity konkrétnej akcie. Tak ako predkladá oddelenie športu prehľad o hospodárení školského bazéna, tak by mohlo oddelenie kultúry informovať príslušnú komisiu o kultúrnych akciách, ich efektívite a prínose pre obyvateľov mestskej časti.*

5.15. Zmluva o spolupráci č. 507/2023 zo dňa 15.04.2023. Na kópii zmluvy chýba dátum podpisu starostky mestskej časti. Podľa priloženého krycieho listu prebehla základná finančná kontrola dňa 09.05.2023, pričom pri kontrole verejného obstarávania chýba dátum podpisu kompetentného zamestnanca.

Predmetná zmluva bola zverejnená na webe mestskej časti 28.07.2023. Celková maximálna hodnota zmluvy podľa krycieho listu je 100,-€ / celé trvanie zmluvy s DPH.

Zmluvnými stranami sú Mestská časť Bratislava – Karlova Ves a AR MUSIC s.r.o. (ďalej len "ARM"). Na základe tejto zmluvy o spolupráci sa zmluvné strany dohodli na vzájomnej spolupráci pri realizácii natáčania hudobného videoklipu ktoré sa uskutoční dňa 08.05.2023 v čase 8:00 - 14.00 hod v KCK.

Mestská časť sa zaviazala bezplatne poskytnúť priestory KCK – veľkú a malú sálu, šatne a sociálne zariadenia vrátane prípravy priestorov pre podujatím a zabezpečiť potrebný personál pre obsluhu podujatia. ARM sa zaväzuje zabezpečiť organizáciu natáčania videoklipu vrátane technického štábu a výkonných umelcov. *V zmluve o spolupráci nie je nikde uvedené, že by sa natáčania mohla zúčastniť verejnosť. Miestny kontrolór konštatuje, že natáčanie videoklipu prebehlo podľa textu zmluvy za „zatvorenými dverami“.*

ARM sa ďalej zaväzuje, že poskytne mestskej časti umelecký výkon na podujatí v roku 2023 – umelecký program Koncert speváckeho súboru Spievanie nás baví.

ARM prináleží za tento výkon dohodnutá odmena 100€ (*nie je jasné z textu zmluvy o spolupráci, kto komu bude platiť, ako i to, akú dĺžku/čas a rozsah bude mať umelecký program Koncert speváckeho súboru Spievanie nás baví*).

Zmluva je uzatvorená do 31.12.2023. Zmluva o spolupráci rieši i možné pokutovanie ARM v prípade, že by oneskorene prišiel na podujatie, alebo že by neprišiel vôbec. V oboch prípadoch je výška pokuty rovnaká 300,-€. Problémom však je, že pokuta sa odvoláva na neexistujúci ods. 3 článku 3 zmluvy o spolupráci.

Zistenie miestneho kontrolóra : *Zmluva o spolupráci bola podpísaná 15.04.2023 (čo je mimochodom sobota), pričom základná finančná kontrola k zmluve prebehla až 09.05.2023, čo je 24 dní po podpise zmluvy.*

Zmluva bola zverejnená na webe mestskej časti dňa 28.07.2023, čo je 104 dní po podpise zmluvy. Podľa § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka sa zmluva stala účinnou dňa 29.07.2023. Podľa § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka (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) miestny kontrolór konštatuje, že v dôsledku oneskoreného zverejnenia zmluvy na webe mestskej časti po viac ako 104 dňoch sa na predmetnú zmluvu o spolupráci nazerá

tak, že k jej uzatvoreniu nedošlo. Predmetná zmluva z vyššie vedených dôvodov po 3 mesiacoch od uzatvorenia de jure neexistuje.

Zamestnanci miestneho úradu nakladali s majetkom mestskej časti – KCK, ako i prijali a následne zaplatili plnenie od ARM 100,-€ bez akéhokoľvek právneho titulu.

ARM boli poskytnuté priestory KCK bezplatne, čiže v zmysle zmluvy o výpožičke. V zmysle platných Zásad hospodárenia s majetkom Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves čl. 7 ods. 2 schvaľuje výpožičku nehnuteľnej veci Miestne zastupiteľstvo mestskej časti.

Je na samostatnú úvahu, aká je vlastne hodnota plnenia zo strany ARM. Ak si hodnotu svojho plnenia ARM cení pri zmluvnej pokute na 300,-€, usudzujem že hodnota plnenia podľa zmluvy o spolupráci Spievanie nás baví je práve 300,-€ plus ešte zaplatených 100,-€ na základe faktúry 1285/2023, čiže spolu 400,-€. Na zverejnenej faktúre chýba dátum jej doručenia mestskej časti.

Hodnota plnenia zo strany mestskej časti bola nasledujúca : podľa cenníka Interný predpis č. 4/2023 je nájomné za veľkú sálu 90€/hod. + nájomné za malú sálu 60€/hod. spolu 150€/hod. bez vyčíslenia potrebného personálu pre obsluhu podujatia. Spolu bola hodnota plnenia zo strany mestskej časti vo výške 6hodín x 150€ = 900,-€ bez vyčíslenia nákladov na personál pre obsluhu podujatia. Z rozdielu vzájomne poskytnutých plnení zo strany mestskej časti a ARM vyplýva finančná strata/škoda pre mestskú časť vo výške minimálne 500,-€.

Námietky kontrolovaného subjektu :

Vyjadrenie bývalého vedúceho oddelenia kultúry:

Vyjadrujem sa k výhradám bod po bode:

1. *Uzatvorenie zmluvy. Podpis 15.04. je reálny napriek tomu, že ide o sobotu, vtedy prebiehali Svetové dni cirkusu, ktorých sa podpisujúca osoba zúčastňovala. Po jej podpise sa zmluva posúvala na podpis na úrad, preto bola zmluva podpisovaná na KL neskôr ako zo strany partnera. Pokiaľ ide o nahratie zmluvy do systému, prišlo ku chybe a nahrala sa neskôr. Oddelenie kultúry však doposiaľ neposkytlo plnenie zmluvy 100 eur pre partnera (vid'. Bod 3).*

2. *Výhodnosť zmluvy. Otázka hodnota-protihodnota by tu vychádzala výrazne v prospech MČ. Ide tu o 30-členný zbor pod vedením 1 profesionálnej speváčky a 1 profesionálneho klaviristu. Môžeme teda počítať, že len ak by sme poskytli „všimné“ 20 eur na hlavu pre spevákov, sme na 600 eurách, k tomu pripočítame profesionálneho klaviristu (min.) 100 eur a speváčku (min.) 100 eur -> 800 eur dohromady. Zbor však neposkytol iba jedno vystúpenie, ale 2 vystúpenia, takže môžeme hovoriť o dvojnásobku ceny.*

3. *Platba. Za koncert doposiaľ nebolo zaplatených 100 eur, p. kontrolór si to mylí s plnením inej zmluvy. Spoločnosť AR music sme zaplatili za zmluvu 1072/2022 v rámci plnenia tejto zmluvy v lete 2023. Zbor spieval na základe inej zmluvy, teda k vyplácaniu zatiaľ nedošlo (má k nemu prísť v tomto období). Zbor spieval 2x, v nedeľu, pri teplote mínus 5 stupňov celzia na podujatí Otvorenie karloveského adventu. Bolo by náročné hľadať podobne veľký súbor ochotný vystúpiť za takéto „všimné“ – 100 eur, 2x pri daných podmienkach. Takže zmluva je výhodná.*

Stanovisko miestneho kontrolóra k námietke kontrolovaného subjektu :

Stanovisko bývalého vedúceho oddelenia kultúry pochádza z konca novembra 2023, čiže cca 3/4 roka po uzatvorení zmluvy. Stanovisko nie je podpísané bývalým vedúcim oddelenia kultúry, len doručené mailom prostredníctvom prednostky MU. Kontrolovaný subjekt sa v stanovisku nevysporiadal s kontrolnými zisteniami ani ohľadne nakladania s priestormi v KCK a ani neexistencie zmluvy. Ďalej argumentuje v bode 2 30 členným orchestrom a profesionálnou speváčkou, však v zmluve o spolupráci *Koncert speváckeho súboru Spievanie nás baví* nie je nijako definovaný. K ostatným argumentom sa nevyjadrujem, ku kontrole neboli poskytnuté podklady, na ktoré sa kontrolovaný subjekt odvoláva. Miestny kontrolór si ich musel sám dohľadávať. **Miestny kontrolór námietky kontrolovaného subjektu z dôvodov uvedených v kontrolných zisteniach neakceptuje.**

Odporúčanie č.26 miestneho kontrolóra : *vyvarovať sa do budúcnosti všetkých pochybení, ktoré sú popísané ako v opise zmluvy, tak i popise kontrolných zistení.*

5.16. Zmluva o spolupráci č. 538/2023 zo dňa 01.08.2023. Na kópii originálu zmluvy o spolupráci pri podpise starostky chýba dátum podpisu. Podľa priloženého krycieho listu prebehla základná finančná kontrola od 21.07.2023 do 26.07.2023. Podľa krycieho listu je celková maximálna hodnota zmluvy 0,-€ /celé trvanie zmluvy s DPH. Zmluvnými stranami sú Mestská časť Bratislava – Karlova Ves a B-swing, o.z. (ďalej len "Bs"). Na základe tejto zmluvy o spolupráci prenecháva mestská časť priestory KCK (*bez špecifikácie rozsahu*) na „programy“ bezplatne Bs. Okrem toho mestská časť poskytne súčinnosť a technickú podporu pri realizácii podujatí Karloveské letné tančiarne, ktoré sa uskutočnia v dňoch 18.07, 01.08. a 15.08 pri fontáne Rodina, resp. KCK – ďalej len „podujatia“.

Mestská časť bude ďalej propagovať podujatia a zabezpečiť potrebný personál na obsluhu podujatí. Bs bezplatne zabezpečí umelecký program a lektorov podujatí. Samostatne a na vlastné náklady zorganizuje tri programy v KCK – ďalej len „programy“. Bs zabezpečí umelecký program a lektorov pre účel „podujatí“ bezplatne. Bs prináleží vstupné, ktoré bude vyberať pri organizácii „programov“ ktoré zrealizuje v KCK na vlastné náklady. Zmluva sa uzatvára do 31.12.2023. V prípade že sa Bs oneskorí, alebo vôbec nepríde na „podujatie“ je povinné zaplatiť zmluvnú pokutu 100, resp. 200,-€ plus prípadnú náhradu škody.

Zistenie miestneho kontrolóra : *Bs boli poskytnuté priestory KCK bezplatne, čiže v zmysle zmluvy o výpožičke. V zmysle platných Zásad hospodárenia s majetkom Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves čl. 7 ods. 2 schvaľuje výpožičku nehnuteľnej veci Miestne zastupiteľstvo mestskej časti. I keď je mestskej časti poskytnuté bezplatné protiplnenie vo forme organizácie „podujatí“, mestská časť nemá žiadny podiel na tržbách a ani zľavnené nájomné v zmysle interného predpisu č. 4/2023 v prípade troch „programov“ za bezplatné využitie KCK. S odstupom času je ťažké porovnať hodnotovú váhu oboch podujatí z hľadiska vyčíslenia v peniazoch. Mestská časť poskytla bezplatne nielen priestor KCK, ale i bezplatne potrebný personál pre obsluhu troch podujatí. Výmenou za participáciu Bs na podujatiach poskytla mestská časť Bs bezplatne KCK na tri programy bez participácie na vstupnom.*

Odporúčanie č. 27 miestneho kontrolóra : *Je veľmi ťažké hodnotiť prínos kultúrnej akcie miestnemu kontrolórovi len prostredníctvom finančnej efektivity konkrétnej akcie. Tak ako predkladá oddelenie športu prehľad o hospodárení školského bazéna by mohlo oddelenie kultúry informovať príslušnú komisiu o kultúrnych akciách a ich efektívite a prínose pre obyvateľov mestskej časti.*

Súčasťou poskytnutých zmlúv zo strany kontrolovaného subjektu boli aj „klasické“ nájomné zmluvy, ktoré nie len svojím obsahom, ale aj označením napĺňali znaky nájomnej zmluvy bez iného ako finančného protiplnenia zo strany nájomcu. Tieto zmluvy som do tejto kontrolnej správy nezahrnul. Uvediem však len v krátkosti, že ani tieto nájomné zmluvy neboli bez chýb.

Napríklad nájomná zmluva č. 556/2023 medzi mestskou časťou a Klubom priateľov ľudovej piesne, o.z. nemá v kópii originálu poskytnutej miestnemu kontrolórovi pri podpisoch zmluvných strán uvedený dátum podpisu.

Nájomná zmluva č. 543/2023 medzi mestskou časťou a MOJA HUDBA nemá dostatočne špecifikovanú dobu využitia predmetu nájmu. Špecifikovať dobu nájmu maximálne 4 hodiny týždenne bez uvedenia obmedzenia maximálne 10 dní v kalendárnom mesiaci je nedostatočné. Nájomné za malú sálu KCK je vo výške 7€/hod. Nájomné sa nájomca zaväzuje platiť na základe faktúry vystavenej prenajímateľom.

Nájomca je v prípade zmluvy č.543/2023 oprávnený požadovať zaplatené nájomné späť iba vo výnimočných prípadoch, ak nie je možné užívať predmet nájmu z dôvodov na strane prenajímateľa. Poznámka miestneho kontrolóra : Toto ustanovenie o vracaní nájomného nájomcovi nedáva zmysel, nakoľko je faktúra za nájom vystavovaná následne, podľa skutočného využitia predmetu nájmu po vzájomnom odsúhlasení oboma zmluvnými stranami. Táto zmluva sa javí ako „kompilát“ z rôznych zmlúv, ktorých výsledok snáď ani nekontroloval právnik úradu pred jej podpisom starostkou.

Nájomca sa v zmluve č. 543/2023 ďalej zaväzuje, že na požiadanie prenajímateľa na kultúrnych podujatiach organizovaných prenajímateľom poskytne jedno bezplatné vystúpenie jedného huslistu v čase trvania tejto zmluvy. Okrem toho sa nájomca zaväzuje podať umelecký výkon vo forme jedného vystúpenia hudobného telesa Ľudová hudba Andreja Záhorca na podujatí Piknik vo Vodárenskej záhrade dňa 27.08.2023 v čase 16:00 – 18:00 za zvýhodnenú cenu 800€.

V prípade nájomnej zmluvy č.543/2023 sa jedná obsahom o zmluvný tip, ktorý názvom Zmluva o spolupráci v prípade obdobných zmlúv z hľadiska obsahu a barterovej formy označuje kontrolovaný subjekt v iných prípadoch. Prečo v tomto prípade označil túto zmluvu názvom nájomná zmluva nie je jasné. Na základe uvedeného konštatujem, že odborným zamestnancom oddelenia kultúry zrejme asi chýba jasná metodika a právne povedomie ohľadne uzatvárania zmlúv pre realizáciu kultúrnych podujatí/výkonov.

3. Záver

Miestny kontrolór navrhuje kontrolovanému subjektu nasledovné odporúčania v zmysle § 20 ods. 4 písm. b) Zákona o finančnej kontrole č. 357/20158 Z.z. na odstránenie zistených nedostatkov :

1. S ohľadom na odporúčania uvedené ku jednotlivým zmluvám č. 1 až 27 odporúčam kontrolovanému subjektu prijať také opatrenia, aby sa odstránili zistené nedostatky a najmä sa už v budúcnosti tieto nedostatky neopakovali.
2. Odporúčam kontrolovanému subjektu vydať interný pokyn starostky, ktorý aspoň rámcovo upraví okrem zásad hospodárenia participáciu iných subjektov na kultúrnych, športových a iných obdobných podujatiach, ktoré boli posudzované v tejto kontrole.

V zmysle § 20 ods. 4 písm. b) Zákona o finančnej kontrole č. 357/20158 Z.z. je kontrolovaný subjekt povinný do 10 pracovných dní od prerokovania a podpise správy o kontrole prednostkou miestneho úradu, predložiť miestnemu kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

V zmysle § 20 ods. 4 písm. b) Zákona o finančnej kontrole č. 357/20158 Z.z. je kontrolovaný subjekt povinný do 2 mesiacov od prerokovania a podpise správy o kontrole prednostkou miestneho úradu, splniť prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. O splnení prijatých opatrení je povinný kontrolovaný subjekt písomne informovať miestneho kontrolóra.

4. Dátum vyhotovenia návrhu správy a dátum predloženia návrhu správy kontrolovanému subjektu.

Návrh správy bol vyhotovený dňa 29.05.2024

Návrh správy bol predložený kontrolovanému subjektu dňa 29.05.2024

5. Lehota na podanie námietok a lehota na odstránenie nedostatkov

Podat' námietky ku kontrolným zisteniam, alebo záveru miestneho kontrolóra je možné v písomnej forme v termíne do 06.06.2024, do podateľne Mestskej časti Bratislava-Karlova Ves, alebo priamo do tohto návrhu správy o kontrole.

Kontrolovaný subjekt v zastúpení JUDr. Jana Mucsková – prednostka miestneho úradu, sa vzdala práva podať námietky dňa 19.06.2024 čo vlastnoručne podpísala.