



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa 04.05.2020

S p r á v a

**o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných
prostriedkov v Ružinovskom podniku verejno-prospešných služieb, a.s.**

Predkladateľ:

Ing. Günther Furin, v. r.
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

- 1) Návrh uznesenia do MZ
- 2) Dôvodovú správu
- 3) Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:

Ing. Juraj Čupka, v. r.
Odd. kontroly

Bc. Martina Eleková, v.r.
Odd. kontroly

Ing. Mária Rintelová, v.r.
Odd. kontroly

Bratislava, apríl 2020

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

správu o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov
v Ružinovskom podniku verejno-prospešných služieb, a.s.

Dôvodová správa

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 2. polrok 2019 (uzn. MZ MČ č. 65/V/2019 zo dňa 25.6.2019) a následne podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zamestnanci ÚMK vykonali kontrolu v Ružinovskom podniku verejno-prospešných služieb, a.s. zameranú na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

S p r á v a

o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v Ružinovskom podniku verejno-prospešných služieb, a.s.

8/19

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 2. polrok 2019 (uzn. MZ MČ č. 65/V/2019 zo dňa 25.6.2019), poverenia č. 8/19 zo 12.11.2019 a následne podľa § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zamestnanci ÚMK vykonali kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami Mestskej časti Bratislava - Ružinov v Ružinovskom podniku verejno-prospešných služieb, a.s. (ďalej len „RP VPS, a.s.“).

Oprávnená osoba na vykonanie kontroly:	Ing. Günther Furin	vedúci kontrol. skupiny
	Ing. Juraj Čupka	člen kontrol. skupiny
	Bc. Martina Eleková	člen kontrol. skupiny
	Ing. Mária Rintelová	člen kontrol. skupiny

Povinná osoba: Ružinovskom podniku verejno-prospešných služieb, a.s., Mlynské Luhy 19, Bratislava

Cieľ kontroly:

Preveriť predmet činnosti spoločnosti, zhodnotiť jej hospodárske výsledky a finančnú situáciu, nakladanie s majetkom spoločnosti ako aj vnútornú kontrolu súladu s právami finančnej kontroly, dodržiavanie platnej legislatívy v oblasti hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: 2016 – 2018

Miesto a čas kontroly: RP VPS, a.s. Mlynské Luhy 19 a MÚ Ružinov, Mierová 21 Bratislava od 12.11.2019 do 12.02.2020.

Základná informácia o kontrolovanom subjekte

Podľa zriaďovacej listiny schválenej miestnym zastupiteľstvom MČ Bratislava-Ružinov č. 448/XVII/2001 z 21. júna 2001 bolo Stredisko verejno – prospešných služieb (ďalej len „RP VPS“) zriadené ako príspevková organizácia. Spoločnosť „RP VPS, a.s.“ bola založená Zakladateľskou listinou zo dňa 13.12.2001 ako samostatná právnická osoba na plnenie úloh MČ na dobu neurčitú. Prebrala tak všetky práva a záväzky príspevkovej organizácie SVPS so sídlom v Bratislave Mlynské Luhy 19 v súlade s uznesením MZ MČ č. 462/XIX/2001 z 25.9.2001. Základné imanie spoločnosti je 33 194 EUR, ktoré je rozdelené na 10 akcií. Počas existencie spoločnosti nebolo základné imanie znižované a ani zvyšované.

Jediným akcionárom je MČ v súčasnosti zastúpená starostom Ing. Martinom Chrenom. Štatistickým úradom bolo spoločnosti pridelené IČO: 35828064 a v sektore pre národné účely bola akciová spoločnosť zaregistrovaná pod č. 11 001 – Verejné nefinančné korporácie a ako druh vlastníctva 5 – Vlastníctvo územnej samosprávy.

Hlavnou aktivitou RP VPS, a.s. je poskytovanie verejno-prospešných služieb v rámci MČ Ružinov. Všetky tieto aktivity sú zabezpečené Rámcovou zmluvou s MČ Ružinov. Ďalšou hlavnou aktivitou je prevádzka troch trhovísk v rámci Ružinova (Miletičova, Herlianska, Bachova). Do komplexnej starostlivosti o prevádzku trhoviska Miletičova patrí aj príľahlé parkovisko.

Doplňujúcou aktivitou RP VPS, a.s. je poskytovanie verejno-prospešných služieb a iných komerčných aktivít tretím subjektom (fyzické osoby, obchodné spoločnosti). Tieto služby musia byť v prvom rade poskytnuté pre MČ Ružinov.

Organizačný poriadok

Organizačný poriadok z 15.11.2016 je základnou vnútornou normou zamestnávateľa. Upravuje vnútorné členenie zamestnávateľa a pravidlá organizácie a riadenia. Určuje organizačné útvary zamestnávateľa, ich názvy, náplň činnosti a postavenie. Stanovuje základné funkcie, úlohy, zodpovednosť, práva a povinnosti organizačných útvarov a ich vedúcich zamestnancov, ako aj vzťahy medzi nimi.

Organizačný poriadok zamestnávateľa vydáva generálny riaditeľ, ktorý je zároveň oprávnený meniť a dopĺňať znenie organizačného poriadku.

Vedúci zamestnanci na jednotlivých stupňoch riadenia zodpovedajú za dodržiavanie organizačného poriadku.

Pracovný poriadok

Pracovný poriadok (ďalej len „PP“) bližšie rozvádza práva a povinnosti pracovníkov spoločnosti ustanovené Zákonníkom práce.

Kontrolná skupina odporúča do PP zapracovať podmienky vykonávania práce z domu podľa § 52 Zákonníka práce, nakoľko ju PP pripúšťa v čl. X bod 8. Súčasťou PP má byť tiež zoznam s podpismi zamestnancov, ktorí sa s jeho obsahom oboznámili, nakoľko v zmysle § 84 Zákonníka práce musí byť každý zamestnanec oboznámený s PP. Kontrolnej skupine nebol podpisový hárok predložený ani za ostatné smernice.

V čl. VI sa PP odvoláva na § 47 zákonníka práce, ktorý pojednáva aj o tom, že zamestnávateľ je povinný oboznámiť zamestnanca s vnútorným predpisom upravujúcim oznamovanie kriminality alebo inej protispoločenskej činnosti a to v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti.

Kontrolné zistenie: Kontrolnej skupine predmetná smernica nebola predložená.

Rámcová zmluva

Dňa 13.3.2013 MČ Ružinov uzatvorila v zmysle § 269 OZ so spoločnosťou RP VPS, a. s. „Rámcovú zmluvu“ na základe ktorej spoločnosť zabezpečuje a vykonáva pre MČ Ružinov na základe požiadaviek v stanovenej lehote a ceny služby: čistenie a údržba komunikácií, čistenie kanalizačných vpustí, čistenie a údržba verejných priestranstiev (najmä zeleň, parkoviská, schody), vrátane výsadby a náhradnej výsadby drevín, okrasných drevín a stromov, odvoz a likvidácia objemného odpadu, likvidácia neriadených skládok, deratizácia a dezinfekcia, prevádzkovanie parkoviska, prevádzkovanie trhovísk, prevádzkovanie verejných hygienických zariadení, prevádzkovanie detských ihrísk, prevádzkovanie požičovne lodiek - Štrkovecké jazero, prevádzkovanie tenisového areálu areál Trnávka, prevádzkovanie reklamných panelov, prevádzkovanie informačných skriniek

Služby sú vykonávané na základe čiastkových zmlúv alebo podľa vystavených objednávok. Cena za služby je stanovená ako jednotková cena v rozsahu a obsahu podľa cenníka poskytovaných služieb, ktorý je neoddeliteľnou časťou zmluvy. Úhrada za služby je vykonávaná na základe predložených faktúr s odsúhlaseným súpisom vykonaných prác a dodávok alebo protokolárne prevzatím riadne ukončených prác objednávateľom. Fakturačná

cena za poskytnuté služby je stanovená ako jednotková cena krát počet jednotiek. K takto stanovenej cene sa účtuje DPH v zákonom stanovenej výške.

Zmluva obsahuje podmienky v prípade omeškania úhrady faktúry, kedy si zhotoviteľ (RP VPS, a.s.) uplatňuje nárok z omeškania vo výške 0,01% ročne. Neoddeliteľnou súčasťou zmluvy je cenník poskytovaných služieb (Príloha č. 1 – „Špecifikácia a cenník poskytovaných služieb“). Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.

Dodatok č. 1 bol vyhotovený v súlade s uznesením MZ MČ č. 217/XII/ 2016 z 19.1.2016. Dodatok upravuje zmenu Prílohy č.1 s názvom „Špecifikácia a cenník poskytovaných služieb“ v časti 10 – Zimná údržba verejných komunikácií.

Zmluva o komplexnom nájme majetku (z 20.12.2012)

Predmetom tejto zmluvy je nájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku špecifikovaný v zozname príloh tejto zmluvy. Na základe tejto zmluvy MČ prenecháva majetok, ktorého zoznam a hodnota je uvedená v neoddeliteľných prílohách tejto zmluvy dňom 01.01.2013, do komplexného nájmu RP VPS, a.s. za účelom jeho využitia najmä v prospech MČ a zabezpečenia jeho prípadného zhodnotenia, a to za dohodnutých podmienok uvedených v zmluve. RP VPS, a.s. nie je oprávnený vykonávať odpisy z predmetu nájmu. Zmluva obsahuje 5 dodatkov. Dodatok 3 upravuje výšku nájmu z 300 000 EUR ročne na sumu 150 000 EUR ročne s dobou nájmu do 31.12.2020. V dodatku č. 4 sa vymedzila povinnosť podávať polročnú správu o hospodárení s majetkom spoločnosti.

Zmluva o zriadení Záložného práva

Predmetom zmluvy je dohoda medzi MČ a RP VPS, a.s. o zriadení Záložného práva k hnutel'ným veciam nachádzajúcich sa vo výlučnom vlastníctve RP VPS, a.s. v prospech MČ na zabezpečenie Zabezpečovanej pohľadávky MČ vyplývajúcej zo Zmluvy o pôžičke z 20.7.2015. Počas trvania Záložného práva RP VPS, a.s. nesmie so Zálohom nakladať bez predchádzajúceho súhlasu MČ. Prílohu Zmluvy tvorí zoznam hnutel'ných vecí vo vlastníctve RP VPS, a.s..

Stanovy

Uznesením MZ MČ č. 60/IV/2019 z 28.5.2019 bola schválená zmena Stanov spoločnosti a to formou prijatia nových Stanov spoločnosti, ktoré v celom rozsahu nahradili ich doterajšie znenie.

Predstavenstvo (súčasný stav)

Štatutárnym orgánom spoločnosti je predstavenstvo, ktoré riadi činnosť spoločnosti a koná v jej mene. Predstavenstvo má 4 členov. Členov predstavenstva volí a odvoláva VZ na základe rozhodnutia MZ na návrh starostu. Funkčné obdobie členov predstavenstva je štvorročné. Predstavenstvo zvoláva a vedie predseda alebo ním poverený člen predstavenstva podľa potreby, najmenej raz za mesiac. Zvolanie predstavenstva sa vykonáva písomnou pozvánkou doručenou najmenej 10 dní vopred, členom dozornej rady a akcionárovi.

Uznesením MZ MČ č. 60/IV/2019 z 28.5.2019 boli odvolaní do toho času pôsobiaci členovia predstavenstva (*Ing. Alena Lehotayová, Ing. Alexandra Pagáčová a JUDr. Richard Dantsits*) a vymenovaní noví členovia v zložení: Ing. Alexandra Pagáčová - predsedkyňa predstavenstva, RNDr. Michal Sebiň, Mgr. Michal Vicán a Ing. Tomáš Egry. S členmi predstavenstva boli uzatvorené mandátne zmluvy o výkone funkcie člena a predsedu predstavenstva s platnosťou od 5.6.2019. Podľa čl. XX - Stanov: V mene spoločnosti sú oprávnení konať a podpisovať vždy spoločne predseda predstavenstva a najmenej jeden člen predstavenstva.

Kontrolné zistenie: Kontrole boli predložené pozvánky a zápisnice o priebehu rokovaní predstavenstva za obdobie 2017-2018. O priebehu rokovaní a jeho rozhodnutiach spoločnosť vyhotovila zápisnice, čím konala v súlade s príslušným ustanovením.

2018 – V troch prípadoch nebola dodržaná 10 dňová lehota vopred na doručenie pozvánky členom predstavenstva (11.10.-6 dní vopred, 21.11.- v daný deň, 11.9.-2 dni vopred). Podľa čl. IX ods. 8 platných Stanov, ak všetci členovia predstavenstva súhlasia, 10-dňová lehota nemusí byť dodržaná, čo odporúčame písomne doložiť. Komunikácia medzi orgánmi spoločnosti prebieha v elektronickej podobe, čo je v súlade s čl. VI bod 2 platných Stanov.

Dozorná rada (súčasný stav)

Dozorná rada (ďalej „DR“) je najvyšším kontrolným orgánom spoločnosti. Dohliada na výkon pôsobnosti predstavenstva a uskutočňovania podnikateľskej činnosti. DR má piatich členov. Členov predstavenstva volí a odvoláva valné zhromaždenie na základe rozhodnutia MZ na návrh starostu s výnimkou členov DR volených a odvolávaných zamestnancami podľa § 200 Obchodného zákonníka. DR zvoláva jej predseda najmenej raz za kalendárny štvrtrok. Funkčné obdobie DR je štvorročné.

Uznesením MZ MČ č. 60/IV/2019 z 28.5.2019 boli odvolaní do toho času pôsobiaci členovia DR (*členovia DR od 2017 do 2018 - Ing. Katarína Šimončíčová, Ing. Slavomír Drozd, Mgr. Martin Lazík, Ing. Petra Mesárošová, Ing. Jozef Kalafus, Ing. Martin Patoprstý*) a vymenovaní noví členovia v zložení: Mgr. Kamil Bodnár, Mgr. Maroš Mačuha, PhD., Mgr. Jozef Matúšek, Július Chovanec a Ing. Katarína Šimončíčová a ďalší dvaja členovia DR, ktorí boli zvolení v zmysle § 200 Obchod. zákonníka (Ing. Darina Moravcová – vznik funkcie 22.2.2019 a Anna Poláčková – vznik funkcie 30.3.2017). So štyrmi členmi DR boli uzatvorené mandátne zmluvy o výkone funkcie člena a predsedu DR s platnosťou od 5.6.2019.

Použitá legislatíva ku kontrole

Zákon č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, Zákonník práce č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZP“), č. 215/2004 Z.z. o ochrane utajovaných skutočností v znení neskorších predpisov, č. 428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov, č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o cestovných náhradách“), č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“), č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o SF“), č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cenách“), Obchodný zákonník 513/1991 Zb v znení neskorších predpisov (ďalej len „OZ“), č. 357/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o VO“), vyhláška MPSVR SR č. 124/2006 Z.z. ktorou sa ustanovujú podrobnosti na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a bezpečnosti technických zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „BOZP“), Všeobecne záväzné nariadenie MČ č. 13/2012 zo dňa 15.5.2012 o hospodárení s majetkom MČ (ďalej len „VZN“), č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii, použité boli niektoré údaje zo správy z vykonaného auditu v roku 2018 spoločnosťou HLB Mandat Tax a audit SERVICES.

Hospodárenie

Dňa 13.12.2016 nebol schválený a prijatý MZ návrh na kapitalizáciu pohľadávok MČ Ružinov. RP VPS, a.s. voči MČ Ružinov mal dlžnú sumu 1 144 442,30 EUR. Cieľom bolo

znižiť záporné vlastné imanie spoločnosti do konca roku 2016. Nesplnením úkonov stanovených v revitalizačnom procese, spoločnosť nebola schopná v roku 2017 zabezpečiť svoju prevádzku a odvrátiť indikovaný bankrotový stav.

Na základe výsledkov z auditu účtovnej závierky k 31.12.2016 vykonanej spol. Accept audit & bolo potvrdené, že spoločnosť je v predĺžení a tým pádom v úpadku podľa § 3 ods. 1 a 3 zákona č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii.

Na porade dňa 14.12.2016 zvolanej starostom MČ (JUDr. Ing. Dušanom Pekárom), bol deklarovaný postoj bývalého starostu – jediného akcionára v zachovaní existencie spoločnosti s jej následnou reštrukturalizáciou. Vyplynul záver, aby predstavenstvo rozhodlo na svojom zasadnutí o ďalšom postupe v zmysle zákona č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii.

Spoločnosť vstúpila 7.3.2017 do reštrukturalizačného konania. Uznesením Okresného súdu BA 1 zo dňa 28.2.2017, sp. Zn. 4R/1/2017-358, za správcu bol ustanovený JUDr. Martin Sečanský. Potvrdením reštrukturalizačného plánu 4R/1/2017-614 Okresným súdom BA 1 zo dňa 16.11.2017 bolo ukončené reštrukturalizačné konanie.

Do úplného splnenia reštrukturalizačného plánu bude nad činnosťou RP VPS, a.s. vykonávaná dozorná správa, ktorej hlavnou úlohou je kontrola plnenia dodržiavania reštrukturalizačného plánu a splátok pre veriteľov.

Vývoj ukazovateľov majetku a záväzkov k 31.12. (EUR)

	2018	2017	2016	2015
Majetok spolu	1 252 365	1 594 564	1 349 195	732 498
Dlhodobý nehmot. majetok	21 497	31 413	18 906	3 321
Dlhodobý hmotný majetok	801 760	913 571	578 288	243 165
Zásoby	3 089	9 206	1 762	2 250
Dlhodobé pohľadávky	0,00	37 091	323 656	0,00
Krátkodobé pohľadávky	152 000	315 637	302 703	394 596
Finančné účty	252 838	223 486	102 325	85 427
Časové rozlíšenie	21 181	64 160	21 555	3 739
Vlastné imanie	-651 020	-500 947	-1 767 962	-1 697 528
Záväzky spolu	1 843 755	2 093 053	3 057 671	2 429 454
Dlhodobé záväzky	993 360	1 055 977	1 510 383	5 525
Krátkodobé záväzky	793 046	972 328	1 462 041	2 417 729
Rezervy	43 635	45 764	85 247	6 200
Časové rozlíšenie	59 630	2 458	59 486	0,572

Celkový stav majetku RP VPS, a.s. k 31.12.2018 zaznamenal v porovnaní s rokom 2017 zníženie o 21,46%, čo je spôsobené opotrebovaním majetku v súvislosti so vznikom odpisov, teda znižovaním hodnoty odpisovaného majetku. K 31.12.2018 boli RP VPS, a.s. vyplatené všetky faktúry za poskytnuté služby, čím sa znížil stav krátkodobých pohľadávok – stav majetku. Spoločnosť vyplatila svoje záväzky vyplývajúce z reštrukturalizačného plánu splatné k 31.12.2018 – sumu 129 790 EUR.

Vývoj jednotlivých účtov Vlastného imania k 31.12. (EUR)

Účet	Popis	2018	2017	2016	2015
411	Základné imanie	33 193,92	33 193,92	33 193,92	33 193,92
421	Zákonný rezervný fond	6 638,78	6 638,78	3 319,39	3 319,39
428	Nerozdel. zisk minulých rokov	1 802 550,50	313 303,92	542 091,99	542 091,99
429	Nerozdel. strata minul. rokov	-2 343 330,83	-2 343 330,83	-2 454 221,73	-2 316 26,85
431	Výsledok hosp. v schvaľovaní	-150 073,00	+1 489 246,56	+107 655,27	+40 093,79
	Celkom	-651 020,63	-500 947,53	-1 767 961,16	-1 697 527,76

K 1.1.2009 spoločnosť evidovala naakumulované zisky z minulých účtovných období vo výške 254 593 EUR. Za sledované obdobie 2009 – 2018 RP VPS, a.s. dosahoval straty okrem rokov 2012, 2015, 2016, 2017. K 31.12.2018 RP VPS, a.s. evidoval naakumulované straty minulých období vo výške 540 780 EUR. K 31.12.2017 bol zaznamenaný pokles naakumulovaných strát z minulých období o 1 267 013,63 EUR z dôvodu schváleného reštrukturalizačného plánu, ktorého súčasťou bolo odpísanie časti krátkodobých a dlhodobých záväzkov do výnosov.

Spoločnosť v roku 2016 a 2017 účtovala odloženú daňovú pohľadávku (2016 – 323 656 EUR, 2017 – 286 565 EUR). Účtovanie o odloženej dani z príjmov sa vzťahuje na subjekty, ktoré majú povinnosť mať účtovnú závierku overenú audítorom v súlade s §19 Zákona o účtovníctve. Účtovaním odloženej daňovej pohľadávky k 31.12.2016 sa eliminovala účtovná strata pred zdanením vo výške 216 000 EUR a spoločnosť účtovaním odloženej daňovej pohľadávky vykázala účtovný zisk za účtovné obdobie 2016 vo výške 107 656 EUR. Časť daňovej pohľadávky vo výške 286 565 EUR bola odúčtovaná do nákladov k 31.12.2017 (účt. predpisom 592/481). Odúčtovanie odloženej daňovej pohľadávky mal za následok zníženie dosiahnutého účtovného zisku za rok 2017.

Zvyšná časť odloženej daňovej pohľadávky vo výške 37 091 EUR bola odúčtovaná k 31.12.2018.

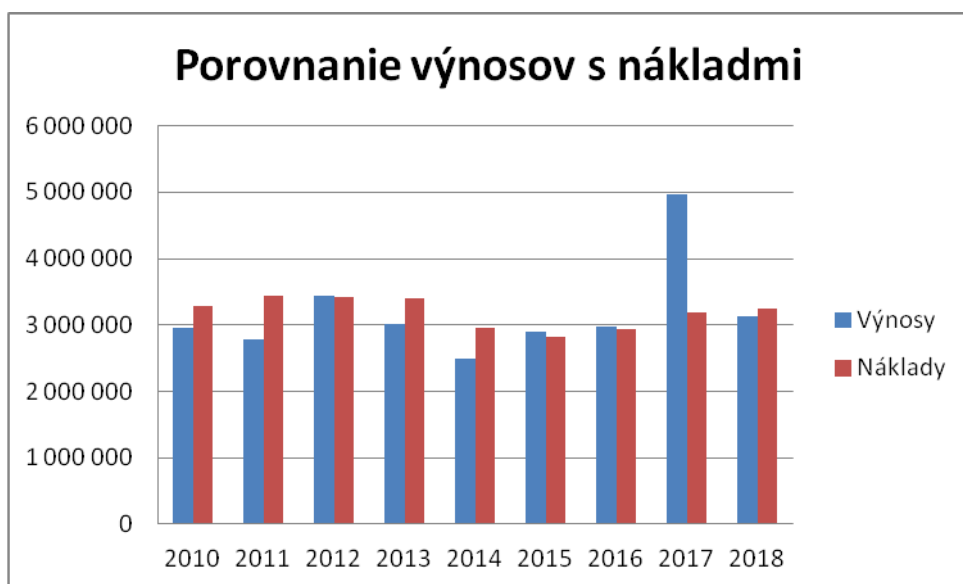
RP VPS, a.s. v súlade so schváleným reštrukturalizačným plánom v roku 2017 účtoval odpis záväzkov do výnosov v celkovej výške 1 679 211,52 EUR.

V roku 2018 výnosy z hospodárskej činnosti boli nižšie oproti roku 2017 o 4,5 %. Vplyv na rast nákladov o 1,46% oproti roku 2017 mal rast osobných nákladov (zvýšenie o 56 004 EUR v porovnaní s rokom 2017) a účtovných odpisov (zvýšenie o 59 021 EUR v porovnaní s rokom 2017). Zvýšenie ovplyvnil rast minimálnej mzdy o 10,34% ako aj vyplatenie odstupného bývalému vedeniu, ktoré k 14.8.2018 odstúpilo. Spoločnosť si vyprodukovaním straty za rok 2018 prehĺbila záporné vlastné imanie. Z hľadiska zákona o reštrukturalizácii RP VPS, a.s. nebol v predĺžení, keďže vykazoval väčšie aktíva (1 252 365 EUR) ako záväzky očistené o záväzky spojené so záväzkom podradenosti (1 243 276 EUR)

Vývoj ukazovateľov hospodárskej činnosti k 31.12. 2018 (EUR)

Ukazovateľ	Rok 2018	Rok 2017	Rok 2016	Rok 2015	Rok 2014	Rok 2013	Rok 2012	Rok 2011	Rok 2010
VÝNOSY v €	3 132 014	4 974 002	2 985 167	2 888 529	2 488 060	3 021 312	3 432 284	2 785 467	2 956 258
tržby z vlastných výrobkov a služieb	3 117 706	3 265 379	2 980 288	2 880 050	2 488 028	3 021 208	2 599 083	2 781 524	2 951 741
ostatné výnosy	14 308	1 708 623	4 879	8 479	32	104	833 201	3 942	4 517

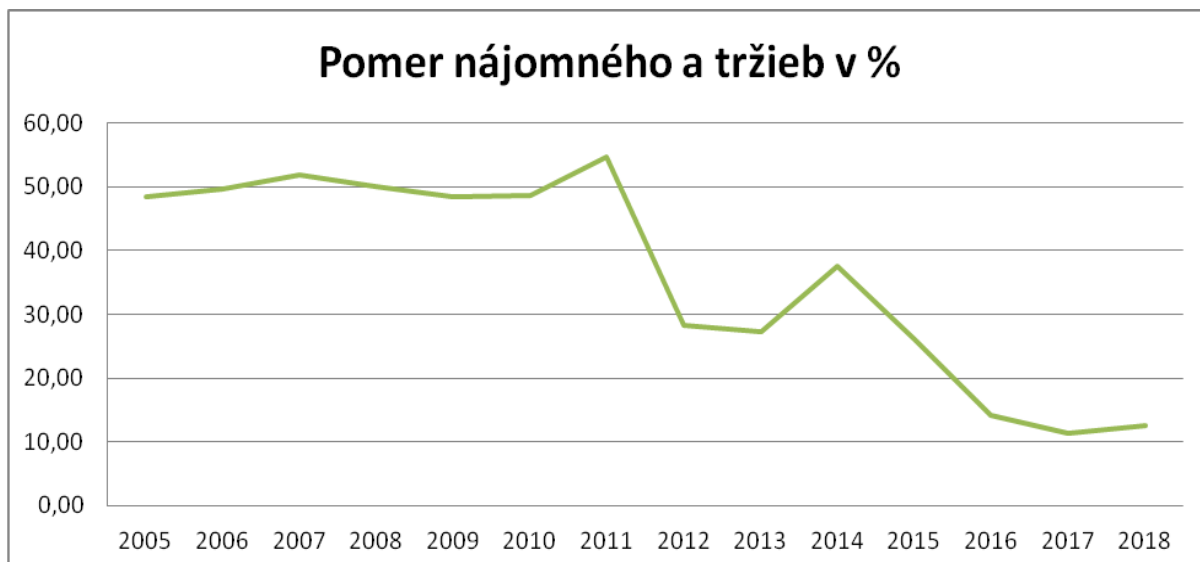
Ukazovateľ	Rok 2018	Rok 2017	Rok 2016	Rok 2015	Rok 2014	Rok 2013	Rok 2012	Rok 2011	Rok 2010
NÁKLADY v €	3 238 868	3 192 395	2 939 505	2 815 246	2 949 433	3 406 184	3 412 798	3 440 773	3 283 649
materiálové náklady + energie	363 916	371 003	443 847	432 726	436 037	448 604	396 209	376 451	385 644
služby	818 129	900 707	633 695	869 169	1 426 841	2 024 576	2 290 371	2 151 606	2 131 113
mzdové a sociálne náklady	1 823 138	1 767 134	1 696 638	1 433 389	1 004 548	834 833	670 547	721 023	648 325
dane a poplatky			9 280	11 331	8 663	7 727	12 320	11 926	10 406
odpisy	186 235	127 214	70 612	30 759	25 993	34 235		64 667	55 939
ostatné + iné náklady	47 450	26 337	85 433	37 872	47 351	56 209	43 351	115 100	50 227
manká a škody									1 995
Hosp.výsl. po zdanení	-150 073	1 489 247	107 657	40 094	-461 373	-384 872	15 959	-655 306	-327 391



Príjmy RP VPS, a.s.

Pomer nájomného a tržieb

Rok	Nájom v €	Tržby trhovisko v €	Pomer nájomného a tržieb v %
2005	996 000	2 059 339	48,37
2006	996 000	2 006 337	49,64
2007	996 000	1 918 912	51,9
2008	996 000	1 992 022	50
2009	796 659	1 644 209	48,45
2010	697 072	1 430 071	48,74
2011	697 072	1 275 107	54,67
2012	300 000	1 060 283	28,29
2013	300 000	1 103 595	27,18
2014	300 000	799 000	37,55
2015	300 000	1 147 358	23,44
2016	150 000	1 056 802	11,54
2017	150 000	1 314 275	11,41
2018	150 000	1 197 576	12,53



Výnosy k 31.12 (EUR)

Štruktúra výnosov	2018	2017	2016	2015
Tržby z predaja vlastných výkonov	3 117 706	3 265 379	2 980 288	2 880 050
1. trhoviská a komerčné aktivity	1 248 146	1 512 668	1 311 063	1 350 845
- prenájom trhových zariadení a služieb	1 197 576	1 314 275	1 056 802	1 147 358
- ostatné komerčné aktivity	50 570	198 393	254 261	203 487
2. starostlivosť o územie MČ Ružinov	1 869 560	1 752 710	1 669 225	1 529 205
- údržba zelen. plôch a porastov	947 820	900 918	891 704	890 768
- odvoz odpadu pre MČ	341 289	349 481	320 367	266 043
- ostatné práce pre MČ	354 422	387 016	272 898	216 452
- zimná údržba pre MČ	226 029	115 795	84 256	155 942

Na výnosoch zo služieb majú najvýznamnejší podiel tržby zo služieb vykonávaných pre MČ Ružinov a tržieb z trhovísk.

% podiel tržieb z predaja služieb

Rok	TRH	Parkovisko	MČ Ružinov	Reklama	Externí odber.
2015	40%	3%	56%	1%	1%
2016	35%	4%	58%	1%	2%
2017	37%	3%	57%	0%	2%
2018	36%	3%	59%	1%	1%

Trhovisko

Aktivitou RP VPS, a.s. je prevádzka troch trhovísk v rámci Ružinova (Miletičova, Herlianska, Bachova). Všeobecným záväzným nariadením č.9/2015 z 3. novembra 2015 bol vydaný trhový poriadok pre trhovisko na území MČ. Súčasťou trhového poriadku je cenník účinný od 1.12.2015. Nájomné za predajné miesta na trhovisku sa určuje tromi spôsobmi:

- uzatvorenie nájomnej zmluvy (podnájom) podľa platných právnych predpisov,
- denným poplatkom,
- predávajúci s povolením predaja na 30 dní v kalendárnom roku denným poplatkom v prípade, že nie je uzatvorená nájomná (podnájomná) zmluva.

S účinnosťou od 1.10.2017 je v platnosti „Prevádzkový poriadok plateného nestráženého parkoviska“ – trhovisko Miletičova (Záhradnícka ulica). Prevádzkový poriadok obsahuje cenník pre krátkodobé parkovanie a pre parkovacie karty. Pod sekciu trhovísk patrí: trhovisko

Miletičová, Herlianska, Bachová, parkovisko tržnice - Miletičova, reklamné panely a Tenis klub Trnávka.

Spoločnosť eviduje tržby z prenájmu 3 trhovísk – Miletičova ako najväčšie trhovisko v správe spol., ďalej trhovisko Herlianska a Bachova. Na trhovisku Bachova majú nájomníci k dispozícii len pozemok, na ktorom majú postavené vlastné predajné miesta. Trhovisko spravuje správca trhoviska - Herlianska.

Na základe zistení, 90% obsadenosti trhoviska tvoria dlhodobí nájomcovia, ktorí majú s RP VPS, a.s. uzatvorenú nájomnú zmluvu a zvyšných 10% predstavujú tzv. „denní nájomcovia“. RP VPS, a.s. ponúka možnosť fyzickým osobám, ktoré majú nadbytok hospodárskej úrody, predat' ich na trhu, pričom výška nájomného sa pohybuje od 5-20 EUR v závislosti od objemu tovaru. Ďalej bolo zistené, že len 1% zo všetkých nájomcov platí nájomné prevodom na bankový účet, čo je značne rizikové. Zamestnanci zodpovední za pokladňu majú podpísanú hmotnú zodpovednosť (p. J., p. L., p. D., p. M. a 3 zamestnankyne verejných toaliet).

Tržby - výber v hotovosti od 8-12/2018

Trh - Miletičova	8/2018	9/2018	10/2018	11/2018	12/2018
Denné prenáj. parkov., WC	15 230,00	17 101,00	23 229,00	16 232,50	19 928,00
Mes. výber - nájom	55 784,34	53 640,62	49 782,63	51 305,08	43 443,52
- služby	26 869,94	26 589,35	24 885,09	25 425,98	20 167,08
Trh - Herlianska, Bachova	4 536,76	4 822,59	5 239,95	5 174,77	1 188,77
Spolu tržby vrátane DPH	102 421,04	102 153,56	103 136,67	98 138,33	84 727,37

Kontrolou bol overený mesačný výber tržieb v hotovosti za prenájom trhoviska, denného prenájmu a za použitie parkoviska a ich odvod na bankový účet za obdobie 8-12/2018.

Kontrolné zistenie: Tržba z nájmu a služieb je odvádzaná na bankový účet vedený v tatrabanke v určitých intervaloch. Súčasťou vyúčtovania je výkaz príjmov podľa jednotlivých sektorov a pokladničná kniha. Porovnaním odvedenej tržby na účet v tatrabanke s výkazom za obdobie 8-12/2018 neboli zistené nezrovnalosti. Bankové poplatky k 31.12.2018 boli vo výške 2 393,25 EUR. Od 11/2019 sa hotovostné vklady realizujú cez vkladomat čo je bez poplatku (podľa vyjadrenia zamestnancov pri vklade finančných prostriedkov nie je možné zadať popis transakcie, čo pri mesačnom spracovaní zaberie viac času). Denný výber v hotovosti („denní nájomcovia“) sa realizuje ručne vypísaním príjmového pokladničného dokladu a následne z ponechanej kópie sa vystaví doklad z elektronickej pokladnice, ktorý sa trhovníkovi doručí osobne. Kópie príjmových pokladničných dokladov sa nepárujú s vystavenými bločkami z elektronickej pokladne a neuschovávajú sa, čo z časti spochybňuje hodnovernosť výšky výberu v hotovosti. Takýto spôsob vedenia dokumentácie nie je v súlade s ust. § 8 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bola preverená správnosť výberu v hotovosti za nájom a služby – vonkajšie trhy Bachova (11/2018 - DUP 159, 160, 161, 162, 163, 164/2018). Výška výberu v hotovosti bola v súlade s uzatvorenou zmluvou a platným cenníkom pre trhovisko Herlianska a Bachova. Na webovej stránke sa cenník služieb pre trhovisko Herlianska a Bachova nenachádza, čo odporúčame doplniť v zmysle zákona o slobode informácií.

Kontrolná skupina odporúča vedeniu spoločnosti vykonávať „náhodné“ kontroly zamerané na správnosť výšky výberu poplatkov, resp. nájomného v hotovosti a z každej kontroly vyhotoviť záznam.

Podnájomné zmluvy

Náhodnou kontrolou bola preverená správnosť vystavených podnájomných zmlúv v zmysle platného cenníka a dodržiavania termínu splatnosti úhrad.

Kontrolné zistenie: Podnájomné zmluvy sú vedené v centrálnom registri. Evidencia je vedená prehľadne, kde je uvedené číslo zmluvy, predmet, meno podnájomcu, zmluvný vzťah od-do a mesačný poplatok za nájom a služby. V prípade, že podnájomca nedodrží termín splatnosti podľa splátkového kalendára je povinný spolu s platbou uhradiť aj úrok z omeškania vo výške 0,025% z dlžnej sumy za každý začatý deň omeškania (čl. II. bod5 zmluvy). Pri nedodržaní termínu splatnosti kontrolovaný subjekt nevyžaduje od podnájomcu úhradu úroku z omeškania v zmysle čl. bod5) Zmluvy. K 31.12.2018 pohľadávka z neuhrdeného nájmu a služieb bola vo výške 12 399,44 EUR (účet 315 999).

Na základe predloženého zoznamu podnájomných zmlúv (od p. E.) bolo k 31.12. 2017 evidovaných 208 platných zmlúv k 31.12.2018 - 218 platných zmlúv.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že RP VPS, a.s. vystavené podnájomné zmluvy vrátane ich dodatkov nezverejňuje na svojom webovom sídle.

Nájomná zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou podľa §5a zákona o slobode informácií a nadobúda účinnosť podľa ust. §47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov dňom nasledujúcim po dni jeho zverejnenia.

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. Z dôvodu nezverejňovania nájomných zmlúv v danom prípade došlo k porušeniu ust. § 47a ods. 3 Občianskeho zákonníka.

Zverejňovanie faktúr a objednávok

Na webovom sídle RP VPS, a.s. je síce možné vyhľadať faktúry a objednávky ale pre užívateľa je náročné cielene vyhľadať konkrétny dokument vzhľadom na chýbajúci vyhľadávač, či filter. V časti „odpredaj majetku“ dokument č. 5 z 23.4.2018 nebol poskytnutý k nahliadnutiu. Kontrolná skupina odporúča pri zverejňovaní dokumentov venovať pozornosť aj technickej stránke.

Stála zimná pohotovosť

Kontrolovaný subjekt sa počas zimnej služby riadi „Interným pokynom pre zabezpečenie zimnej služby na komunikáciách III. a IV. triedy a verejných priestranstvách v MČ Bratislava – Ružinov“ a „Organizáciou a riadením zimnej služby“. Platnosť dokumentov je počas celého obdobia zimnej služby, ktorá býva zvyčajne od 1.12. do 28.2. Dĺžka zimnej služby sa určuje na základe snehových zrážok z predchádzajúceho roka. Počas tohto obdobia platí nepretržitá zimná pohotovosť, ktorá je MČ Bratislava – Ružinov fakturovaná vo výške 0,80 EUR bez Dph na hodinu za jedného pracovníka.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu fakturácie stálej zimnej pohotovosti za mesiace 1/2017, 12/2017, 12/2018 a 1/2019.

Kontrolné zistenie: V zmysle § 96 bod 7 ZP pracovnú pohotovosť môže zamestnávateľ nariadiť najviac v rozsahu osem hodín v týždni a najviac v rozsahu 100 hodín v kalendárnom roku. Nad tento rozsah je pracovná pohotovosť prípustná len po dohode so zamestnancom. Na základe prílohy k Pracovnému poriadku UK GR – VP- 2/5 - 2018 bod 22 je zamestnanec povinný pohotovosť vykonávať rozsahu v stanovenom v § 96 bod 2 ZP cit.: „*pohotovosť nad ročný limit musí byť medzi zamestnávateľom a zamestnancom dohodnutá písomne*“. V osobných spisoch neboli založené Dohody o pracovnej pohotovosti. Vedúca strediska zeleň potvrdila, že sa jedná o ústne dohody.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča v prípade prekročenia zákonnej hranice pracovnej pohotovosti so zamestnancami spísať Dohodu o pracovnej pohotovosti nad povolenú hranicu.

Ku kontrole boli predložené mzdové listy za roky 2017, 2018 a 2019. Ďalej boli predložené výplatné pásky za kontrolované mesiace a to 1/2017, 12/2017, 12/2018 a 1/2019. Takisto bol kontrolnej skupine k dispozícii aj *Prehľad zložiek mzdy podľa rozúčtovania za obdobie 12/2017, 12/2018 a 1/2019* ako aj *Rekapitulácia zložiek mzdy po zamestnancoch za obdobie 12/2018 a 1/2019*. Podkladom na vypracovanie miezd bola dochádzka zamestnancov, ktorá obsahovala konkrétny počet hodín pracovnej pohotovosti za daný mesiac. Dochádzku za kontrolované obdobie vypracovala a podpísala bývalá vedúca strediska zeleň. Na základe týchto podkladov, kontrolná skupina spočítala počet vyplatených hodín pracovnej pohotovosti mimo pracoviska zamestnancom.

Fakturácia za zimnú pohotovosť					Skutočný stav zimnej pohotovosti		
Mesiac	FAKTÚRA č.	Celková výška v €	počet hodín zim. pohot.	suma za zim. pohot. v €	počet hodín zim. pohot.	suma za zim. pohot. v €	Rozdiel v €
1/2017	242017	70 033,69	43 509,75	41 769,36	25 684,25	24 656,88	17 112,48
12/2017	5052017	75 357,05	50 221,50	48 212,64	29 046,00	27 884,16	20 328,48
12/2018	5372018	59 720,48	40 429,50	38 812,32	27 688,50	26 580,96	12 231,36
1/2019	412019	54 819,14	41 043,50	39 401,76	26 688,50	25 620,96	13 780,80
Spolu							63 453,12

Z tabuľky vyplýva, že kontrolovaný subjekt za kontrolované mesiace MČ Bratislava – Ružinov vyfakturoval o **66 097 hodín viac** zimnej pohotovosti, ako bol skutočný stav a to **vo výške 63 453,12 EUR**.

Z dochádzky napr. za december 2018 je evidentné, že pracovnú pohotovosť za víkendy malo 6 administratívnych pracovníkov a 70 manuálnych pracovníkov. Pracovnú pohotovosť cez pracovný týždeň malo 5 administratívnych pracovníkov a 23 manuálnych pracovníkov. Z dochádzky za január 2019 je evidentné, že pracovnú pohotovosť cez víkend malo 5 administratívnych pracovníkov a 74 manuálnych pracovníkov. Cez pracovný týždeň bolo v pohotovosti 5 administratívnych pracovníkov a 30 manuálnych pracovníkov. Zásahu sa zúčastňuje v priemere 35 pracovníkov.

Z uvedeného vyplýva, že nie je nutné, aby pracovnú pohotovosť malo 75 pracovníkov počas celej zimnej služby.

Ako príloha k faktúre sa zasiela *Súpis vykonaných prác*, ktorý je podpísaný bývalou vedúcou strediska zeleň, kontrolórom RP VPS, a.s. a za MÚ Bratislava – Ružinov je podpísaný zamestnanec odd. verejno-prospešných služieb a verejného poriadku. Kontrolná skupina sa u uvedeného zamestnanca informovala, ako prebieha kontrola správnosti údajov za zimnú pohotovosť. Zamestnanec z odd. verejno-prospešných služieb a verejného poriadku uviedol, že je dohoda medzi MÚ Bratislava – Ružinov a RP VPS, a.s., že všetky zásahy a absencie zamestnancov budú zo zimnej pohotovosti odrátané. Nakoľko nebola nikdy súčasťou faktúry aj evidencia pracovnej pohotovosti za zamestnancov, tak predpokladal, že zamestnanci zaradení na zimnú pohotovosť nečerpali v priebehu zimnej služby PN, dovolenku a podobne.

Kontrolná skupina odporúča, inšpirovať sa *Operačným plánom zimnej údržby miestnych komunikácií I. a II. triedy, prejazdnych úsekov ciest a dopravnej zelene na území Hlavného mesta SR Bratislavy 2018/2019*, kde cit.: “ zimnú pohotovosť ručných pracovníkov vyhlasuje dispečing OSK najmenej 24 hodín pred očakávaným spádom snehu resp. vzniku

poľadovice. Zimná pohotovosť ručných pracovníkov je spravidla vyhlásená niekoľkokrát počas zimného obdobia. Pri vyhlásení zimnej pohotovosti ručných pracovníkov dodávateľ zabezpečí nepretržité až do odvolania pohotovosti počet pracovníkov, ktorí budú pripravení na výkon zimnej údržby podľa tohto OP ZÚK. Zimnú pohotovosť ukončuje (odvoláva) dispečing OSK na základe predpokladaného priaznivého vývoja počasia. “

Na základe zistených vyššie uvedených nedostatkov kontrolná skupina odporúča zvýšiť dôslednosť vnútornej kontroly hlavným kontrolórom spoločnosti (Mgr. M.O.).

Mzdové náklady za zimnú pohotovosť

1/2017 v €	počet prac.	12/2017 v €	počet prac.	12/2018 v €	počet prac.	1/2019 v €	počet prac.	Spolu v €:
12842,13	70	14571	78	15278,93	74	15828,45	80	58520,51

Kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie mal mzdové náklady za stálu zimnú pohotovosť pracovníkov vo výške 58 520,51 EUR, nakoľko zamestnancom vypláca 20% minimálnej hodinovej mzdy, čo za kontrolované obdobie predstavuje 0,50 až 0,59 EUR na hodinu za jednotlivé mesiace.

Vzhľadom k nesprávnemu fakturovaniu zimnej pohotovosti pracovníkov (168 196,08 EUR) a odrátaniu mzdových nákladov (58520,51 EUR), si kontrolovaný subjekt **za kontrolované obdobie navýšil čisté príjmy o 109 675,57 EUR s Dph, z toho neoprávnených 63 453,12 EUR s Dph.**

Výdavky RP VPS, a.s.

Vývoj nákladových účtov k 31.12. (EUR)

Účet	Popis	2018	2017	2016	2015
501	Spotreba materiálu	222 957,01	240 362,16	279 202,99	268 812,06
502	Spotreba energie	140 958,91	130 640,90	164 644,43	163 837,50
503	Spotreba ostat. nesk. dodávok	0,00	0,00	0,00	76,74
511	Opravy a udržiavania	188 677,37	148 354,51	104 533,49	58 757,45
512	Cestovné	324,00	64,80	24,93	22,20
513	Náklady na repre.	2 087,82	5 683,64	1080,49	1 463,68
518	Ostatné služby	627 039,46	746 604,34	528 055,85	808 925,89
521	Mzdové náklady	1 282 536,87	1 234 864,33	1 204 375,97	1 010 632,20
523	Odmeny člen. orgán. spoloč.	15 165,51	9 865,96	16 735,96	15 403,04
524	Zákonné soc. poist.	439 341,91	423 249,25	408 451,90	340 107,55
525	Ostat. soc. zabezp.	10 797,95	12 007,30	1 633,65	5 430,58
527	Zákon. soc. náklady	74 754,25	87 146,88	65 439,70	61 815,58
528	Ostat. soc. náklady	542,00	0,00	0,00	0,00
531	Daň z motor. vozidiel	7 800,00	7 426,42	9 086,80	8 622,31
538	Ostat. dane a poplatky	2 004,14	2 495,89	163,00	2 708,31
544	Zmluv. pokuty, penále a úroky	482,28	214,07	43 354,07	1 969,10
545	Ostat. pokuty, pen. a úroky	4 221,50	1 470,00	1 000,00	4 484,40
546	Odpis pohľadávky	0,00	743,12	100,00	0,00
547	Tvorba oprav položiek k pohľad.	853,82	0,00	25 893,23	25 893,23
548	Ostatné nákl. na hospod. činnosť	31 341,70	13 010,25	14 470,70	4 669,80
549	Manká a škody	553,45	977,77	615,38	855,44
551	Odpisy DHM a DNM	186 235,56	127 214,36	70 612,09	30 759,42
562	Úroky	3 780,00	466,03	259 352,76	1 370,55
563	Kurzové straty	0,00	0,00	0,00	1,24
568	Ostat. fin. náklady	2 393,25	2 448,60	2 319,54	21 085,55
591	Splatná daň z príjmov	0,00	2 880,00	1,90	10 752,32

592	Odložená daň z príjmov	36 587,34	286 565,12	-323 656,46	0,00
	Celkom	3 225 679,98	3 484 755,70	2 877 522,25	2 848 456,14

Nárast nákladov k 31.12.2017 v porovnaní z predchádzajúcim účtovným obdobím bol o 607 233 EUR. Vplyv na nárast nákladov malo odúčtovanie odloženej dane vo výške 286 565 EUR a nárast ostatných služieb o 218 548 EUR (účet 518), z toho 100 000 EUR bola odmena reštrukturalizačného správcu a nárast účt. odpisov o 56 602 EUR.

Nárast nákladov k 31.12.2018 na opravy (účet 511) v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím bol o 40 323 EUR. Medzi významné opravy patrili:

- Opravy záhrad. techniky KUBOTA vo výške 47 993,86 EUR od GAZDA, spol. s r.o.
- Opravy motorových vozidiel v celkovej výške 20 737,43 EUR od REVIAN s.r.o.
- Rekonštrukcia toaliet v areáli Mlynské Luhy vo výške 20 639 EUR od TZB SK, s.r.o.
- Elektroinštalačné práce na trhovisku Miletičova vo výške 24 390,70 EUR od dodávateľa JP Elektroservis, s.r.o.
- Oprava plochej strechy v areáli Mlynské Luhy vo výške 6 860 EUR od J. Turáka.

Kontrolné zistenie: Kontrolou účtovných dokladov týkajúcich sa vyúčtovania výdavkov v hotovosti za nákup materiálu za 2018 (IDZ č.18110064, 1811066, 18090058...) bolo zistené, že zamestnanci, ktorým bola poskytnutá záloha v hotovosti, nevystavovali žiadanky na nákup materiálu (napr.: na údržbu motorových vozidiel, záhrad. techniky, ...). Pri poskytovaní finančných prostriedkov na nákup v hotovosti nebol dodržaný postup v zmysle platnej smernice o vedení pokladne - § 8 zákona o účtovníctve.

Spotreba materiálu

RP VPS, a.s. na účte 501 209 účtuje spotrebu posypovej soli, ktorú využíva na údržbu cestných komunikácií v zimných mesiacoch. Posypový materiál je obstaraný od dodávateľa ESP plus s.r.o. V roku 2016 spoločnosť prešla na systém preventívneho posypávania. V mesiaci december 2018 bola obstaraná posypová soľ v množstve 152 ton (14 923 EUR). K 31.12.2018 bol zostatok posypovej soli na účte zásob (účet 112) vo výške 25,48 ton (2 491,68 EUR). Kontrolovaný subjekt vedie knihu zimnej údržby, kde dispečeri zaznamenávajú hlásenia o denných výkonoch zimnej služby vrátane spotreby posypového materiálu. Pod otvoreným prístreškom „sklade“ je uskladnený posypový materiál pre zimnú údržbu. Kontrolovaný subjekt nemá na sklade vážiace zariadenie a posypový materiál sa nakladá na pracovné motorové vozidlo pomocou bagra a mernou jednotkou je lyžica bagra (cca 5 ton). Z uvedeného dôvodu nie je možné preveriť skutočný zostatok posypovej soli na sklade. Zostatok posypovej soli k 31.12.2016 nebol zachytený na účte zásob (účet 112) - §8 zákona o účtovníctve.

RP VPS, a.s. na účte 501 101 účtuje spotrebu pohonných látok (nafta, benzín). Do roku 2015 sa používali na účtovanie pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) rozličné analytické účty podľa druhu a nákladového strediska. Od roku 2016 sa spotreba zachytáva v rámci jedného analytického účtu. Dodávateľom pohonných látok do vozidiel je akciová spoločnosť Sloznaft a.s., s ktorou má RP VPS, a.s. uzatvorenú zmluvu o predaji motorových palív z roku 2015.

Nie všetky vozidlá sú vybavené prístrojom GPS na sledovanie pohybu vozidiel, ktorý zaznamenáva všetky vykonané jazdy a zároveň aj spotrebu PHM. Na základe zoznamu používanej techniky predložený vedúcim dopravy (Ľ. K.), kontrolovaný subjekt aktuálne používa 15 osobných motorových vozidiel, z toho 12 je vybavených prístrojom GPS na sledovanie pohybu vozidiel. Šesť nákladných vozidiel z celkového počtu 14 nie je vybavených prístrojom GPS. Štyri nákladné vozidlá zaznamenávajú zároveň aj spotrebu PHM (BA 443 UN, BA 968 VN, BA 514 BV, BL 563 NL). Traktory a osem kosačiek zo štrnástich sú tiež vybavené prístrojom GPS.

Úlohou kontroly bolo zistiť, či kontrolovaný subjekt postupuje pri vyúčtovaní spotreby PHM v zmysle zákona o dani z príjmov a interných predpisov.

Kontrolné zistenie: V roku 2018 bolo zakúpených 7 monitorovacích jednotiek GPS pre motorové vozidlá: BL 063 RT, BL 864 RR, BA 763 LC, BA 198 EC, BA 756 XD, BA 255 OZ, KUBOTA 26 č. 9. Kontrolou bolo zistené, že tieto monitorovacie zariadenia vozidlá nepoužívajú. Účtovná jednotka si uplatňuje výdavky na spotrebované PHM v paušálnej výške (viac ako 80%) z celkového preukázaného nákupu PHM. Takýto spôsob vykazovania nezodpovedá ani jednému spôsobu uplatňovania výdavkov na spotrebované PHM v zmysle § 19 ods.2 písm. l) bod 1 - 3 zákona o dani z príjmov. Pri preukazovaní spotreby PHM u vozidiel, ktoré nie sú vybavené GPS (§ 19 ods. 2 písm. l) bod 2) sa nepostupuje v zmysle § 19 ods. 2 písm. l) bod 1 zákona o dani z príjmov, kde je povinnosť viesť knihu jász a prípadná skutočná vyššia spotreba PHM oproti spotrebe vypočítanej je nedaňovým výdavkom. Ďalej bolo zistené, že v technických preukazoch u nákladných MV sa väčšinou uvádza, že spotrebu paliva si má stanoviť prevádzkovateľ. Pri vyúčtovaní sa má vychádzať z preukázanej spotreby vrátane spotreby preukázanej vlastným interným aktom riadenia, ktorý preukázateľným spôsobom určuje a odôvodňuje spôsob výpočtu spotreby PHM. Pri tvorbe internej smernice na daňové účely je možné vychádzať z Oznámenia MF SR č. 8092/2000-72 o spôsobe stanovenia výšky daňového výdavku na spotrebu PHM.

Pokladňa

Kontrolovaný subjekt vedie pokladničné operácie formou elektronickej pokladničnej knihy, kde sú pokladničné operácie radené chronologicky v poradí. Pokladničné operácie sa vykonávajú v programe „OMEGA a OLYMP“ od spol. KROS, s.r.o.. Zodpovednou osobou za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti v zmysle smernice o vedení pokladne je vedúci strediska VaMU – všeobecná a mzdová účtáreň (aktuálne je táto pozícia neobsadená). Momentálne je však za pokladňu zodpovedná fakturantka a mzdárka (H.L.) s ktorou bola podpísaná aj hmotná zodpovednosť v zmysle § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. ZP. Tá však bola podpísaná až ku dňu 11.10.2018, pričom uvedená zamestnankyňa nakladala s peňažnými prostriedkami v hotovosti už v roku 2017.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu za obdobie 2017 a 2018.

Smernica o vedení pokladne č. UK GR – 2/17 – 2017 sa v čl. 8 bod 1 odvoláva na § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve. Aktuálne znenie uvedeného ods. neprikazuje vykonávať inventarizáciu najmenej štyrikrát do roka, tak ako sa uvádza v smernici. Kontrolná skupina odporúča úpravu smernice a doplnenie podpisových vzorov.

V kontrolovanom období sa nachádzajú výdavkové pokladničné doklady, ktorými sa vypláca drobný nákup, školenie, poštové náklady a záloha zo mzdy. Kontrolovaný subjekt prijíma hotovosť do pokladne zväčša od obyvateľstva za odovzdanie odpadu, platením nájomného, vodného a platením elektrickej energie. Príjmové doklady sa vystavujú aj v prípade vyúčtovania zálohy.

Kontrolné zistenie: K väčšine výdavkovým pokladničným dokladom (ďalej len „VPD“) na nákup drobného tovaru nebolo priložené tlačivo *Žiadosť o preddavok*, ako sa uvádza Čl. 2 bod 6 Smernica o vedení pokladne, napr. VPD č. 1/2017, VPD 99/2017 (v tomto prípade bola prekročená stanovená hranica 1000 EUR), VPD 97/2017, VPD 23/2018. K VPD č. 4/2017 na sumu vo výške 10,52 EUR sa nachádza blok z registračnej pokladnice Notárskeho úradu (JUDr. Z. G.), nie je však doložený doklad, ktorý bol notárskym úradom overený. Obdobne tak aj v VPD č. 23/2017 na sumu 6,- EUR.

K VPD č. 5/2017 na sumu vo výške 53,- EUR sa nachádza blok z registračnej pokladnice Centra účelových zariadení. Podľa VPD sa malo jednať o školenie VO, ktoré ale

nie je podložené žiadnym dokladom. Pozvánka na školenie VO sa pri kontrole osobných spisov nachádzala v osobnej zložke vnútorného audítora p.H.

Kontrolná skupina zistila, že vo všetkých VPD (napr.č.12/2017, č.14/2017, č. 15/2017, 8/2018), ktorými bola vyplácaná záloha zo mzdy, absentuje *Žiadosť o zálohu zo mzdy pred výplatným termínom* v zmysle Čl. 5 bod 2 Smernica o vedení pokladne. Podkladom bol iba wordovský dokument s menami a výškou zálohy zo mzdy. VPD č. 7/2017 na sumu 75,26 EUR, účel záloha zo mzdy, ako podklad slúži výplatná páska. VPD nie je podpísaný zamestnankyňou M.P., ktorej mala byť záloha vyplatená, ale je podpísaný v zastúpení iným zamestnancom (podpis nečitateľný). Obdobne je tak aj v VPD č. 8/2017 a č. 16/2017.

Každý účtovný zápis musí byť doložený účtovným dokladom v zmysle smerníc o vedení pokladne. Účtovné doklady absentujú v niekoľkých pokladničných dokladoch (napr. PPD 27/2017, PPD 32/2018, PPD 16/2018).

V zmysle Čl. 2 bod 8 Smernica o vedení pokladne číslo UK GR – VP-2/17-2017 má byť vyúčtovanie drobného tovaru od 18.9.2017 podpísané generálnym riaditeľom. Podkladom k vyúčtovaniu má byť objednávka a žiadanka k nákupu. Podpisy generálneho riaditeľa a objednávky so žiandkou absentujú vo všetkých VPD (napr. 80/2017, 87/2017,7/2018). Vo väčšine VPD absentuje aj tlačivo *Vyúčtovanie nákupu*, ktoré je prílohou platných smerníc vedenia pokladne.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať ustanovenia uvedené v platnej smernici o vedení pokladne.

Kontrolné zistenie: VPD a PPD za rok 2017 nie sú podpísané v zmysle Čl. 4 bod 1 písm. c) Smernice o vedení pokladne, nakoľko pokladničný doklad po stránke finančného krytia schváli ekonomický riaditeľ (Ing. J. Ch.) spoločnosti svojim podpisom.

Obdobne tak aj niektoré VPD a PPD (VPD 02/2018, PPD 01/2018, VPD 10/2018) za rok 2018, nie sú podpísané ekonomickou riaditeľkou (Ing. Z. M.) V niektorých VPD absentuje aj podpis pokladníka, prípadne osoby, ktorá vydala peňažnú hotovosť (VPD 16/2018, VPD 20/2018, VPD 30/2018), čím nebolo splnené ustanovenie § 10 zákona o účtovníctve.

Odporúčanie: Dodržiavať § 10 zákona o účtovníctve.

V zmysle platných smerníc o vedení pokladne za kontrolované obdobie 2017 a 2018, má pokladník zostatok pokladničnej hotovosti v pokladničnej knihe vykazovať **ku každému dňu**, v ktorom bola uskutočnená aspoň jedna pokladničná operácia. Z uvedeného vyplýva, že pokladničná kniha mala byť tlačaná kvôli zostatku pokladničnej hotovosti za každý deň jednotlivo, kedy bola uskutočnená pokladničná operácia. Tlač pokladničnej knihy za každý deň, kedy bola vykonaná pokladničná operácia má zmysel aj pre kontrolu zostatku pokladne so zostatkom finančných prostriedkov v hotovosti.

Kontrolná skupina pri kontrole limitu pokladničnej hotovosti zistila, že kontrolovaný subjekt prekročil stanovenú hranicu limitu pokladničnej hotovosti. Stanovený limit pokladničnej hotovosti stanovený **vo výške 1500 EUR** platný do 20.8.2017, bol prekročený v mesiacoch od marca 2017 do júla 2017, kedy sa zostatok pokladničnej hotovosti pohyboval približne od **3000 EUR do 6500 EUR**.

Limit pokladničnej hotovosti bol navýšený z pôvodných 1500 EUR na 5000 EUR na základe smernice o vedení pokladne číslo UK GR – VP-2/17-2017. Limit pokladničnej hotovosti stanovený **vo výške 5000 EUR**, platný od 21.8.2017 bol taktiež niekoľkokrát kontrolovaným subjektom prekročený a to v decembri 2017 a v marci 2018, kedy zostatok pokladničnej hotovosti sa pohyboval od **5400 EUR do 7200 EUR**.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia platnej smernice o vedení pokladne č. UK GR – VP – 2/17 – 2017.

V zmysle ustanovenia § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve má účtovná jednotka povinnosť inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti aspoň 1 – krát ročne. K výkonu

kontroly bol predložený záznam pokladničnej hotovosti za každý kalendárny mesiac formou mincovky. V rámci inventarizácie neboli zistené žiadne nedostatky a hotovosť peňažných prostriedkov sa zhodovala so zostatkom pokladničnej knihy.

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období 2017 pokladničné operácie viedla na paragónoch, ktoré boli následne zaznamenané v elektronickej pokladni. Doklady z elektronickej pokladne sa uchovávajú aj v tlačenej forme.

VPD č. 13-22 (paragón) mali číslo dokladu prepísané, alebo zatreté opravným lakom na ktorých bolo následne prepísané číslo dokladu.

Obdobne tak aj v príjmovom pokladničnom doklade (ďalej len „PPD“) č. V 10 (paragón) zo dňa 30.6.2017 na sumu vo výške 1500 EUR, účel dotácia pokladne, má nesprávne označenie V 10, nakoľko pod dokladom V 10 sa nachádza záloha – pošta. Správne označenie má byť P 10. V pokladničnej knihe sa však tento doklad nachádzal pod číslom P-0011, ktorý bol neskôr opravený správne na P-0010. V dôsledku tejto chyby však došlo k nesprávnemu označeniu PPD (paragón) na 100 EUR zo dňa 16.10.2017. Nesprávne označenie bolo prepísané, čím nebola oprava vykonaná predpísaným spôsobom v zmysle § 34 zákona o účtovníctve.

Odporúčanie: Vykonávať opravy účtovných dokladov v zmysle § 34 zákona o účtovníctve.

Kontrolné zistenie: K viacerým pokladničným dokladom boli priložené bloky z registračných pokladníc (napr. PPD č.3/2017, VPD č.5/2017, VPD č. 42/2017, VPD 88/2017, VPD 19/2018), ktoré neboli prefotené. Bloky z registračných pokladníc podliehajú 10 – ročnej archivácii. Neprefotením blokov môže časom dôjsť k ich nečitateľnosti.

Odporúčanie: Zabezpečiť trvalosť účtovných záznamov prefotením blokov z registračných pokladníc v zmysle § 8 zákona o účtovníctve.

Osobné spisy

Kontrolná skupina kontrolovala aj osobné spisy zamestnancov. V spisoch sa nachádzali pracovné zmluvy, náplne práce a dodatky k zmluvám. U zamestnancov zaradených do tried 1-7 (manuálni pracovníci), ktorí nastúpili do zamestnania po roku 2015, je vo väčšine prípadov prítomný aj výpis z registra trestov a lekárske potvrdenie o zdravotnej spôsobilosti. Ojedinele je prítomný životopis a doklad o dosiahnutom vzdelaní.

Kontrolné zistenie: V zmysle čl. IV bod 9 Mzdového poriadku č. 1/2016 cit: „ Kvalifikačným predpokladom na účely tohto Mzdového poriadku ustanovený pre pracovnú činnosť, ktorú má zamestnanec vykonávať v rámci druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, je:

- a) Vzdelanie
- b) Prax
- c) *Osobitý kvalifikačný predpoklad, ak to ustanovuje osobitný predpis“.*

Ekonomická riaditeľka (Ing. Z. M.) vykonáva funkciu od 1.3.2018, v osobnej zložke sa nenachádzal doklad o dosiahnutom vzdelaní, napr. kópia diplomu. Doklad o dosiahnutom vzdelaní absentoval aj u ďalších zamestnancov, ktorí sú vo vedúcich funkciách, ako Mgr. M.O. (hlavný kontrolór), Ing. M. K. (vedúci strediska DI) a Ľ. K. (vedúci strediska dopravy).

Zamestnanec Š. M. st. zaradený ako mechanik strediska ČKLO v zmysle pracovnej náplne vykonáva inštalácie a servis strojov a zariadení, údržbu a nastavenie strojov. V životopise ako vzdelanie je uvedený odbor murár – obkladač, ako predchádzajúce pracovné skúsenosti zamestnanec uvádza pozície kosec a vodič. Doklad potvrdzujúci kvalifikačný predpoklad mechanika strojov v osobnom spise absentuje.

Kontrolné zistenie: V prípade niekoľkých zamestnancov (napr. I. L., R. M., Z.Š.) nebol *Návrh pri úprave základnej mzdy zamestnanca* podpísaný generálnym riaditeľom, pričom je neoddeliteľnou súčasťou dodatku k pracovnej zmluve v zmysle čl. IV Mzdového

poriadku č. 1/2016. *Návrh pri úprave základnej mzdy zamestnanca* zo dňa 24.9.2019 u ekonomickej riaditeľky Ing. M. nemal vyjadrený súhlas/nesúhlas so zvýšením mzdy zamestnanca generálnym riaditeľom a podpis generálneho riaditeľa absentoval v mieste jeho určenom.

V osobných spisoch niektorých zamestnancov sa nachádzali aj nepodpísané dodatky k pracovným zmluvám zo strany zamestnanca (napr. A. B., M. Z., Š. M. ml.). Takisto sa v osobných spisoch niekoľkých zamestnancov nachádzali nepodpísané pracovné náplne i keď sa podpisom zamestnanca vyjadruje súhlas s jej obsahom (napr. G. B., J. B., H. P.). V zmysle § 40 Občianskeho zákonníka sa nepodpísaním stávajú tieto písomné právne úkony neplatné.

V osobnom spise zamestnanca J. K. sa nachádza potvrdenie o zdravotnej spôsobilosti, avšak nie je uvedený dátum vyšetrenia.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča venovať zvýšenú pozornosť písomným právnym úkonom v pracovnoprávných vzťahoch a tak dodržiavať § 40 Občianskeho zákonníka.

Kontrolné zistenie: Vodiči (Z. D., T. Z., R. P., T. J., S. R.) mali kvalifikačné karty vodičov platné do septembra 2019. V zmysle § 8 zákona č. 280/2006 Z. z. o povinnej základnej kvalifikácii a pravidelnom výcviku niektorých vodičov, musí vodič výcvik vykonať do dátumu platnosti kvalifikačnej karty vodiča. U týchto vodičov bol výcvik vykonaný a ukončený k 12.11.2019 (neskorý výcvik potvrdzuje aj objednávka z októbra 2019). V zmysle § 88 zákona č. 8/2009 Z.z. o cestnej premávke, sú vodiči vodičského oprávnenia skupiny C1, C1E, C, CE, D1, D1E, D a DE povinní sa každých 5 rokov podrobiť psychologickému vyšetreniu. Psychickú spôsobilosť nemajú potvrdenú všetci vodiči (napr. S. R., T. Z., T. J.).

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať zákony, ktoré súvisia s povolaním vodičov.

Kontrolné zistenie: V zmysle § 98 bod 3 zákonníka práce je zamestnávateľ povinný zabezpečiť, aby sa zamestnanec pracujúci v noci podrobil posúdeniu zdravotnej spôsobilosti na prácu v noci najmenej raz za rok, táto podmienka nie je splnená u informátorov (B. L., K. J.), nakoľko lekárske potvrdenie o zdravotnej spôsobilosti je z roku 2016. U zamestnanca M. G. nebolo v osobnom spise žiadne lekárske potvrdenie o zdravotnej spôsobilosti na prácu v noci.

Kontrolou mzdových listov bolo zistené, že aj iní zamestnanci vykonávajú prácu v noci a to najmä pri zimnom zásahu. Za obdobie január 2019 u zamestnancov s najvyšším počtom hodín za prácu v noci (B. J. - 26,5 hodín, B. A. - 25,5 hodín, J. J. - 24,5 hodín a R. P. - 42,5 hodín) sa kontrolou osobných spisov zistilo, že ani jeden z týchto zamestnancov nemá lekárske potvrdenie o zdravotnej spôsobilosti. Nakoľko ku kontrole nebola predložená dochádzka zamestnancov, nebolo možné zistiť, či prácu v noci vykonávali v zmysle § 98 zákonníka práce a či sa podmienka lekárskeho potvrdenia o zdravotnej spôsobilosti na prácu v noci vzťahuje aj na týchto zamestnancov.

V zmysle § 98 zákonníka práce a smernice o Posudzovaní zdravotnej spôsobilosti na prácu UK – GR –VP -2/206 - 2017, náklady na posúdenie zdravotnej spôsobilosti znáša zamestnávateľ. **Tieto náklady však neboli zo strany kontrolovaného subjektu preukázané.**

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavanie § 98 bod 3 zákonníka práce. Takisto odporúča vyžadovať lekárske potvrdenie o zdravotnej spôsobilosti na prácu v noci u zamestnancov, ktorí sa zúčastňujú na zimnom zásahu a viesť evidenciu preplatených potvrdení o zdravotnej spôsobilosti.

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt má vypracovaný Posudok o riziku hluku a vibrácií zo dňa 1.8.2018 za 980 EUR, ktorý mu vypracovala externá spoločnosť. Na základe merania hluku a vibrácií boli jednotlivé pracovné pozície v zmysle Vyhlášky č. 448/2007 Z. z.

zaradené do kategórií 2-4. Do kategórie 3 boli zaradené pracovné pozície kosec vodič, pilčík a kosec 2. Táto kategória sa vyznačuje významnou mierou zdravotného rizika. Do kategórie 4 bola zaradená pracovná pozícia – Záhradník. Táto kategória sa vyznačuje vysokou mierou zdravotného rizika. V zmysle § 30e bod 10 zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia sa lekárske prehliadky u kategórie 3 vykonávajú jeden raz za dva roky a u kategórie 4 sa vykonávajú raz za rok. U zamestnancov zaradených do kategórie 3 a 4 neboli v osobných spisoch zdokladované opakované lekárske potvrdenia o zdravotnej spôsobilosti.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavanie ustanovení zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia sa lekárske prehliadky.

Kontrolou bolo zistené, že riaditeľ RP VPS, a.s. ako aj vedúci zamestnanci nedeklarujú svoje majetkové pomery podľa §10 zákona č. 552/2003 Z.z. Vedúci zamestnanci zamestnávateľa sú zamestnanci, ktorí sú na jednotlivých stupňoch riadenia zamestnávateľa oprávnení určovať a ukladať podriadeným zamestnancom zamestnávateľa pracovné úlohy, organizovať, riadiť a kontrolovať ich prácu a dávať im na ten účel záväzné pokyny - § 9 ods. 3) ZP.

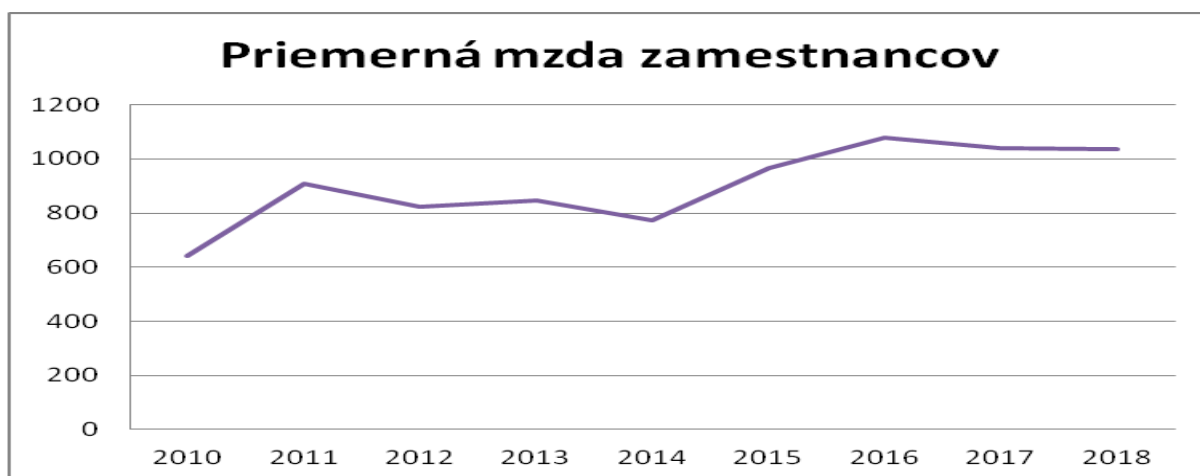
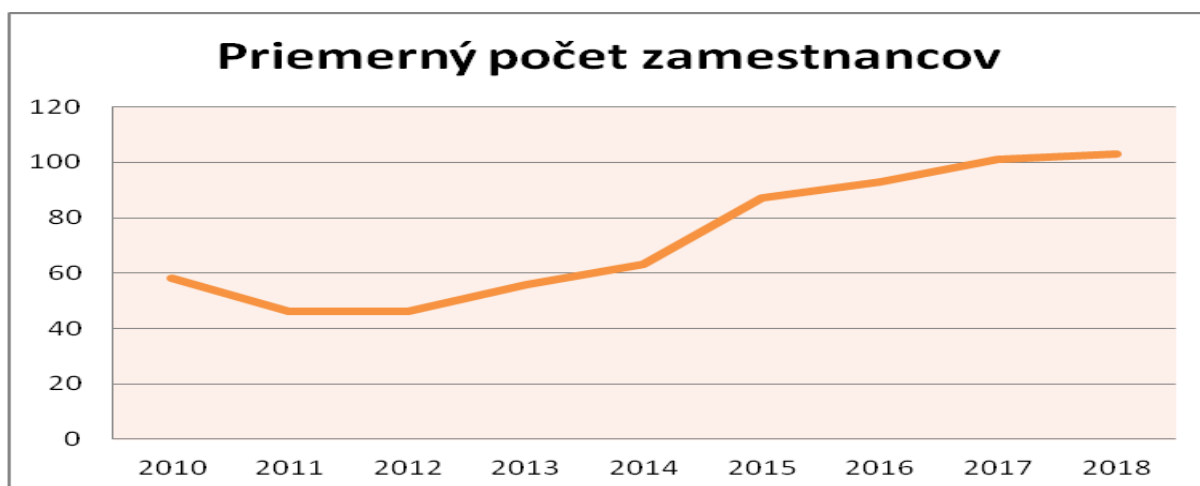
Podľa § 10 zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme vedúci zamestnanec je povinný deklarovať svoje majetkové pomery do

- a) 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca
- b) do 31. marca kalendárneho roka.

Odmeňovanie zamestnancov

Pracovné vzťahy medzi zamestnávateľom a zamestnancami sa riadia Zákonníkom práce. Základná hrubá mzda zamestnancov je určená pevnou sumou, ktorej výška je uvedená ako mzda v pracovnej zmluve zamestnanca. Triedenie zamestnancov na jednotlivé platové triedy je uvedené v Mzdovom poriadku č. 1/2016.

kat.	Pracovné zaradenie	Mzdové rozp. v €
1	Pomocný robotník, Zametač, Upratovač, Kosec, Technik údržby, Zamestnanec DI, Informátor, Pokladník	405 - 700
2	Vodič špeciálneho vozidla, Kosec vodič, Kosec záhradník	600 - 790
3	Vodič kont. Vozidla, Vodič špecialista, Vodič	640 - 850
4	Záhradník špecialista, Pilčík	640 - 800
5	Pilčík arborista, Mechanik (automechanik)	640 - 1100
6	Majster, Majster DI, majster Vodič, Zamestnanec správy trhovísk	700 - 1100
7	Majster pilčík, predák	700 - 1200
8	Referent, revízny zamestnanec	700 - 1500
9	Vedúci strediska, Správca trhovísk, vedúci sekretariátu	770 - 1840
10	Manažér	1500 - 2100
11	Riaditeľ úseku	predstavenstvo
12	Generálny riaditeľ	predstavenstvo



Počet zamestnancov za kontrolované obdobie 2018 bol v priemere 108. Z toho bolo uzatvorených 20 dohôd o mimopracovnej činnosti v členení: 7 dohôd o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“), 9 dohôd o vykonaní pracovnej činnosti (ďalej len „DoVPČ“) a 4 dohody o brigádnickej práci študenta (ďalej len „DoBPŠ“).

Dohodári zamestnaní na základe DoVP mali v dohode uvedené paušálne odmeny za vykonanie práce. Priemerný pracovný čas v priebehu celého roka predstavoval u týchto dohodárov 30 hodín mesačne. Priemerná hodinová mzda napr. u Mgr. M. G. tak predstavovala 20 EUR/h netto. Obdobne tak aj u Ing. V. P. (informátor), nakoľko hrubá mzda bola vo výške 1362,70 EUR, tak priemerná hodinová mzda brutto pri odpracovaných priemerných 68 hodinách (prácu vykonával iba január a február 2018) bola 20 EUR, pričom zamestnanec pri nástupe do zamestnania zaradený na pracovnú pozíciu – Informátor na HPP môže dosiahnuť maximálne 700 EUR brutto.

Kontrolné zistenie: J.N. (referent dopravy) mal DoVP uzatvorenú na obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018 v rozsahu 350 hodín za rok v zmysle § 226 zákonníka práce, avšak sčítaním odpracovaných hodín kontrolná skupina zistila, že rozsah práce bol 364,5 hodín. Obdobne tak aj u dohodárky E. L. bol rozsah práce 379,5 hodín u PaedDr. D. Š. (dozor na DI) bol rozsah práce za obdobie 16.10.2017 do 15.10.2018 **až 405 hodín.**

Odporúčanie: Dodržiavať ustanovenia § 226 zákonníka práce.

Dohodári zamestnaní na základe DoBPŠ vykonávali v zmysle § 227 zákonníka práce v rozsahu maximálne 20 hodín týždenne za odmenu vo výške 200 EUR.

Dohodári zamestnaní na základe DoVPČ na pozíciu *Dobrovoľný inšpektor verejného poriadku* v zmysle § 228a zákonníka práce môžu vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne. Pracovná činnosť bola vykonávaná za odmenu 150 EUR brutto.

Či bola podmienka 10 hodinového pracovného času za týždeň splnená, nebolo možné zistiť, nakoľko kontrolnej skupine neboli dochádzkové listy predložené. **Kontrolná skupina konštatuje porušenie § 8 zákona o účtovníctve**, nakoľko poskytnutá dokumentácia bola neprehľadná a neobsahovala potrebné podklady. Takisto sa v nej nachádzali zavádzajúce informácie, napr. v evidencii dochádzky sa za december 2018 u Mgr. G. uvádza 18 hodín pracovného času, avšak na výplatnej páske sa za ten istý mesiac uvádzajú iba 3,5 hodiny pracovného času, čo po sčítaní dochádzky činí presne 350 hodín v zmysle § 226 zákonníka práce.

Dochádzka

Kontrolovaný subjekt má stanovený pracovný čas zamestnanca na 40 hodín týždenne a u časti zamestnancov v trojzmennej prevádzke najviac 37 a ½ hodiny týždenne. Do pracovného času sa nezapočítava prestávka na odpočinok a strava v trvaní 30 minút denne. Zamestnávateľ stanovil začiatok pracovného času od 7:00 hod. a koniec pracovného času o 15:00 hod. V zmysle Pracovného poriadku generálny riaditeľ v závislosti na klimatických podmienkach môže rozhodnúť o posune začiatku a konca pracovného času. Pracovný harmonogram v lete spravidla býva od 6:00 hod. do 14:30 hod. V zimnom období je spravidla od 6:30 hod. do 15:00 hod. Zmeny pracovného harmonogramu sa týkajú zamestnancov prevádzkových stredísk. Administratívni zamestnanci si príchod a odchod zapisujú do dochádzkovej knihy v papierovej forme, ktorá sa nachádza na chodbe pri vstupe do budovy. V dochádzkovej knihe by mala byť zaznamenaná prestávka na odpočinok a obedňajšia prestávka v prípade, že zamestnanec v čase obeda opúšťa areál zamestnávateľa. Kontrolou dochádzkovej knihy bolo zistené, že zamestnanci si obedňajšiu prestávku nezaevidovali ani raz. Takisto nie sú v ojedinelých prípadoch zaznamenané odchody zamestnancov (napr. M. E. dňa 8.12.2019, Mgr. M. O. dňa 25.10.2019). Pani E. sa v dochádzkovej knihe nezapisuje menom, ale podpisom. Až na základe konzultácie s Mgr. O., ktorý identifikoval podpis pani E., bolo jasné o ktorého zamestnanca sa jedná, čím nebola splnená podmienka § 8 zákona o účtovníctve. Robotníci si príchod a odchod zapisujú do dochádzkových hárkov u vedúcich stredísk. Kontrolovaný subjekt disponuje elektronickým systémom vedenia dochádzky, avšak je mimo prevádzky približne od roku 2011, čo je 8 rokov a k dnešnému dňu nedošlo k jeho oprave.

Kontrolná skupina žiada vedenie spoločnosti opravu elektronického systému aj kvôli lepšej a prehľadnejšej evidencii dochádzky na základe ktorej sa vypracováva mzda zamestnancov.

Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci (ďalej len „BOZP“)

Dokumentácia výkonu odborných prác v oblasti BOZP a pracovnej zdravotnej služby je rozsiahla. Jej súčasťou sú smernice, pokyny, predpisy a pravidlá ako napr.:

- Posúdenie rizík – práca v nepriaznivých klimatických podmienkach.
- Smernica- Riziká pri práci (s ohýbačkou, kontajnermi, hobl'ovačkou, frérou, s elektrickými a mechanickými strihacími nožnicami, s elektrickou a stojanovou vŕtačkou, s plošinami, s pilou, s vibračnou doskou, s búracím kladivom, s rezačom špár, so zametačkou).
- Posudzovanie zdravotnej spôsobilosti na prácu.
- Prevádzkový poriadok pre prácu s nebezpečnými chemickými faktormi.

- Prevádzkový poriadok pre pracovné činnosti s expozíciou biologickým faktorom.
- Smernica o poskytovaní osobných pracovných prostriedkov OOPP.
- Prevádzkový poriadok pre plynovú kotolňu.
- Smernica – Riziká pri obsluhu nízkotlakovej kotolne s kotlami na plynne palivo.
- Smernica – Riziká pri obsluhu elektrospotrebičov na pracovisku.
- Smernica – posúdenie rizík (lakovacie práce a nanášanie farieb, zváranie).
- Pravidlá pre vybavenie pracovísk lekárničkami prvej pomoci a ich dopĺňanie.
- Smernica – postup pri kontrole požívania alkoholických nápojov, omamných látok a psychotropných látok na pracoviskách. Zamestnanci oprávnení vykonať kontrolu požitia alkoholických nápojov, omamných látok a psychotropných látok sú uvedení v čl. II. Nakoľko uvedení zamestnanci, okrem hlavného kontrolóra Mgr. O., už nie sú v pracovnoprávnom vzťahu (Ing. Ch. a Ing. K.), kontrolná skupina preto odporúča úpravu smernice, prípadne okruh oprávnených ľudí vykonávať dychovú skúšku rozšíriť aj na vedúcich stredísk. Kontrolu na požitie alkoholických nápojov vykonáva hlavný kontrolór priebežne, prípadne na základe podnetu od občanov, alebo zamestnancov. Záznam v prípade negatívneho výsledku dychovej skúšky nie je vyhotovený a preto nie je možné zistiť periodicitu dychových skúšok na alkohol, alebo či sa dychová skúška vykonáva aj u administratívnych zamestnancov.

Oboznámenie zamestnancov s právnymi predpismi a ostatnými predpismi na zaistenie BOZP pri nástupe do zamestnania vykonáva vnútorný audítor p. E.H.. Zo vstupného školenia je vyhotovený *Záznam o oboznamovaní a informovaní zamestnanca pri jeho nástupe na pracovisko*. Vstupné školenie BOZP absolvovali všetci zamestnanci prijatí od roku 2016 až na dvoch dohodárov (Ing. L.E.a I. R.).

U niekoľkých zamestnancov sa záznamy zo vstupného školenia nachádzajú v osobnej zložke a za niektorých zamestnancov sa nachádzajú u vnútorného audítora. Kontrolná skupina kvôli prehľadnosti odporúča záznamy o vstupnom školení archivovať na jednom určenom mieste.

Opakované školenia BOZP a OPP kontrolovaný subjekt zabezpečuje na základe zmluvy zo dňa 27.2.2017 s pánom Matejom Gabriškom.

Školenie BOZP v zmysle zákona č. 124/2006 Z. z. má zamestnávateľ zabezpečiť najmenej raz za dva roky. Opakované školenie ktorého sa zúčastnili všetci zamestnanci bolo realizované v troch fázach a to 28.3.2018, 9.4.2018 a 3.7.2018. Z uvedených školení je vyhotovený písomný záznam. Ďalšie opakované školenie je naplánované na február 2020. V tomto smere neboli zistené žiadne nedostatky.

Osobné pracovné a ochranné pomôcky (ďalej len „ OOPP“)

OOPP sú určené k ochrane zamestnancov pred možnými rizikami, ktoré by mohli ohroziť ich zdravie, alebo život. Poskytovanie OOPP vyplýva z hodnotenia rizík a konkrétnych podmienok na pracovisku a je určené v smernici č. UK GR – VP – 2/19 – 2017. OOPP sa poskytujú pri nástupe zamestnanca a sú vydané po jednom kuse certifikovaného pracovného odevu. Raz za tri mesiace sa zamestnancom pracujúcich manuálne poskytujú hygienické potreby: toaletný papier, Solvina, Indulona, mydlo a 1,5 kg pracieho prášku.

Kontrolné zistenie: Pri kontrole osobných kariet na OOPP a zverených predmetov, kontrolná skupina zistila, že červené tričko sa pri nástupe do práce neposkytovalo u všetkých zamestnancov rovnako. Napríklad u zamestnancov Š.J.(pomocný robotník) a Ing. K. M.(vedúci DI) bolo vydané červené tričko v počte jeden kus. A však u zamestnancov B.M.(zametač) a B. R.(pomocný pracovník) bolo vydané červené tričko v počte troch kusov a u B. J. (kosec – vodič) v počte štyroch kusov. U zamestnanca B. M. (pomocný pracovník) nie je evidovaný pri nástupe výdaj rukavíc kožených prstových (i keď v smernici sa uvádza, že PP-

podľa potreby), čapica zimná – ušianka a výstražná vesta – oranžová. U zamestnanca B.J. (kosec – vodič) neboli zaevidované tlmiče hluku (štipule do uší). U zamestnanca R.M. došlo ku dňu 1.6.2019 k zmene pracovnej pozície na záhradníka. Na základe tejto zmeny mu mali byť vydané ďalšie OOPP, ako ochranný štít (okuliare) a kožené rukavice. Kontrolná skupina v rámci kontroly zistila, že OOPP sa týkajú aj administratívnych zamestnancov - referentov. Tým však OOPP nie sú poskytované.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča úpravu smernice na základe ktorej bude evidentné, aký počet tričiek sa bude vydávať pre jednotlivé pracovné pozície a odstránia sa administratívni zamestnanci, ako poberatelia OOPP. Takisto sa odporúčajú do smernice uviesť podmienky výdaja OOPP pri zmene pracovnej pozície.

Inventarizácia

RP VPS, a.s. hospodári s vlastným majetkom a s majetkom prenajatým na základe Zmluvy o komplexnom nájme, ktorý vedie v operatívnej evidencii a neodpisuje sa. Prenajatý majetok nie je zachytený na podsúvahových účtoch na čo bola účtovná jednotka upozornená - § 85 ods. 2 písm. b) postupov účtovania.

Generálny riaditeľ spoločnosti (Mgr. V.B.) vydal príkaz č. 34/2018 dňa 12.11.2018 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2018. Príkazom bola vymenovaná 5 členná ústredná inventarizačná komisia (ďalej ÚIK“) a 3 čiastkové inventarizačné komisie (ďalej „DIK“) Inventarizácia mala byť vykonaná od 17.12.2018 do 15.2.2019.

Po formálnej stránke inventarizácia obsahovala náležitosti ustanovené zákonom, a to inventarizačné súpisy, deň začatia a skončenia inventarizácie s podpismi osôb vykonávajúcich inventarizáciu, čím bol dodržaný § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve (inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva - § 8 ods. 4).

Kontrolné zistenie: V predložených pokladoch z vykonanej inventarizácie nebol doložený zápis z inventarizácie, čím nebol dodržaný § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve. Podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok RP VPS, a.s. stav k 31.12. (EUR)

Účet	Popis	2018	2017	2016	2015
013	Software	39 662,50	39 662,50	20 292,50	4 885,19
021	Stavby	309 390,80	314 446,34	284 272,23	284 272,23
022	Samostat. hnuiteľné veci a súbory	1 193 007,67	1 146 296,01	818 673,20	414 103,20
041	Obstaranie DNM	0,00	0,00	0,00	0,00
042	Obstaranie DHM	8 860,00	30 876,66	0,00	0,00
052	Poskytnuté preddavky na DHM	0,00	0,00	0,00	0,00
073	Oprávky k softvéru	-18 165,29	-8 249,57	-1 386,32	-1 564,12
081	Oprávky k stavbám	-114 550,05	-136 973,50	-100 771,44	-83 731,38
082	Oprávky k samost. hnuiteľ. veciam ..	-594 948,98	-441 075,07	-423 886,54	-371 479,40
	Majetok spolu	823 256,65	944 983,37	597 193,63	246 485,72

Kontrolou inventarizačných súpisov dlhodobého majetku (účet 022) k 31.12.2017, bol zistený rozdiel vo výške 12 260 EUR medzi fyzickým stavom a stavom vedeným v účtovníctve. Vzniknutý rozdiel vznikol vyradením majetku v roku 2017, čo nebolo podchytené v účtovných knihách. Fyzicky vyradený majetok bol odúčtovaný z účtu 022 v roku 2018. Jednalo sa o 2 snehové radlice na Bucher a 2 sypače s príslušenstvom nadobudnutý v rok 2016. Ponuku na odpredaj prebytočného majetku spoločnosť zverejnila na svojom webovom sídle „odpredaj majetku“ 3x. Posledná ponúknutá cena z 26.6.2018 bola vo výške 3 998 EUR. Podľa vyjadrenia p. E. vyradený prebytočný majetok o ktorý

k dnešnému dňu nebol prejavovaný záujem sa nachádza v areáli RP VPS, a.s.. Kontrolnej skupine nebola predložená písomná dokumentácia o ďalšom postupe v zmysle Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb.

V evidencii dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2018 (účet 023, 022) sa nachádza majetok (v obstarávacej cene 96 024 EUR), ktorý je ohodnotený inventarizačnou komisiou ako nefunkčný a značne poškodený. Ohodnotenie je potrebné doložiť písomným stanoviskom o technickom stave a súhlas riaditeľa. Nefunkčný majetok (osobný automobil BA 763 LC, BA 764 LC, BA 408 HK,...) sa nachádza na voľnom priestranstve v areáli RP VPS, a.s.. Keďže sa jedná o majetok spoločnosti ktorý sa týka zabezpečenia Zabezpečovanej pohľadávky MČ v zmysle zmluvy o zriadení záložného práva, nie je možné s majetkom nakladať bez predchádzajúceho súhlasu MČ.

Najväčšími položkami dlhodobého nehmotného a hmotného majetku za kontrolované obdobie boli:

Účet 013 – Software

- Intranet, zaradený 2016 v obstarávacej cene 36 120 EUR

Účet 021 – Stavby

- Parkovací systém zaradený 2015 v obstarávacej cene 42 828,65 EUR
- Revitalizácia trhu Miletičova zaradené 2015 v obstarávacej cene 41 060,24 EUR
- Javisko na trhu Miletičova zaradené 2015 v obstarávacej cene 35 530,63 EUR
- Rekonštrukcia toaliet Mlynské Luhý zaradené 2018 v obstarávacej cene 30.524,84 EUR

Účet 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí

- Zametacie vozidlo zaradené 2017 v obstarávacej cene 171 000 EUR
- Kontajnerové vozidlo zaradené 2017 v obstarávacej cene 104 370 EUR
- Korbové vozidlo zaradené 2017 v obstarávacej cene 75 850 EUR
- Stroj na likvidáciu buriny zaradený 2018 v obstarávacej cene 21 690 EUR
- Viacúčelový stroj zaradený 2018 v obstarávacej cene 14 900 EUR

V roku 2017 prebiehala rekonštrukcia na trhovisku Miletičova (toalety) – stavebné práce v sume 35 933 € boli účtované nesprávne jednorázovo priamo do nákladov. V danom prípade sa jednalo o zhodnotenie dlhodobého majetku (majetok mal byť odpisovaný) (stavebné práce 31 293 € + elektroinštalačné práce vo výške 4 640,63 €).

Odpredaj dlhodobého majetku vo vlastníctve RP VPS, a.s.

V rámci kontroly bolo zistené, že v roku 2017-2018 spoločnosť odpredala spriazneným osobám nepotrebný hmotný majetok za symbolické ceny v celkovej sume 700 € (1x Notebook, 3xHP ProBook, 2x AppleiPhone – rok obstarávacej 2015-2017 v celkovej obstarávacej cene 6438,77 EUR). Odpredaj drobného majetku bol zaúčtovaný na účet 648 – Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

Majetok MČ zverený do správy RP VPS, a.s.

Spoločnosť zodpovedá okrem dlhodobého majetku, ktorý má vo svojom vlastníctve, aj za dlhodobý majetok, ktorý je vo vlastníctve MČ Ružinov a RPV-PS, a.s. ho má v prenájme.

Majetok MČ - zverený do správy RP VPS, a.s. (EUR)

Pr.č.	Zverený majetok	k 31.12.2018	k 31.12.2017	k 31.12.2016
1.	Pozemky	1 229 390,81	1 229 390,81	1 229 390,81
2.	HIM, NIM	3 115 912,28	3 251 421,10	3 115 644,95
3.	DHIM	125 309,49	127 662,67	194 916,04
Spolu		4 470 612,58	4 608 474,58	4 589 951,80

Vyraďovanie majetku a jeho likvidácia

Pri vyraďovaní majetku spoločnosť postupovala v zmysle § 11 VZN č. 13/2012 z 15.5.2012 (*starosta MČ rozhoduje o prebytočnosti alebo neupotrebitelnosti majetku, ako aj o spôsobe naloženia s ním do 3 500 € zostatkovej ceny za jednotlivú vec a MZ rozhoduje o prebytočnosti alebo neupotrebitelnosti majetku, ako aj o spôsobe naloženia s ním, ktorého zostatková cena je vyššia ako 3 500 € za jednotlivú vec*).

Odpredaj dlhodobého majetku vo vlastníctve MČ Ružinov

Predaj majetku a potrebné úkony zo strany RP VPS, a.s. sú stanovené v Zmluve o komplexnom nájme (Návrh na vyradenie HIM do 3500 EUR, dôvodová správa, Zápis z vyraďovacej komisie, Znalecké posudky k vozidlám a stanovisko starostu MČ Ružinov).

V roku 2018 bol odpredaný majetok (rok nadobudnutia 1984-1996), ktorého oprava bola nerentabilná: motorové vozidlo zn. LIAZ, nosič kontajnerov JNK 8050, pracovný stroj UN-053.1, pracovný stroj UNC-060, motorové vozidlo MULTICAR, nadstavba LKM M26, nadstavba BBS 1000E M26, nadstavba PKN 172 BG. Majetok bol ohodnotený súdnym znalcom vo výške 6 551,00 EUR. Tržba z predaja majetku v sume 10 560,84 EUR bola zaúčtovaná na účet 641 – Tržby z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. Finančné prostriedky z predaného majetku boli zaslané MČ - znížené o náklady spojené s vypracovaním znaleckého posudku a odvodu z dane z predanej hodnoty z predaja. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Verejné obstarávania RP VPS za roky 2017 a 2018

Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ vykonal v priebehu rokov 2017 a 2018 viacero verejných obstarávaní, ako napr. nákup kontajnerových a korbových vozidiel, projektové služby, náhradná výsadba stromov a kríkov, tesárske práce, nákup pracovných odevov a čistiacich prostriedkov, právne služby, servis nadstavieb, dodávka elektroinštalačného materiálu a pod. Kontrolná skupina náhodným výberom skontrolovala nižšie uvedené verejné obstarávania.

Profil verejného obstarávateľa

Podľa Smernice o verejnom obstarávaní RP VPS Čl. 2 bod 25) profil verejného obstarávateľa je zriadený na elektronickom úložisku ÚVO, ktorý je osobitnou súčasťou Vestníka verejného obstarávania, na ktorom sa zverejňujú povinné a dobrovoľné informácie v zmysle zákona o VO.

Kontrolné zistenie: V profile sa uvádzajú ako kontaktné osoby zamestnanci, ktorí už nie sú zamestnancami RP VPS. Odporúčame aktualizáciu profilu verejného obstarávateľa.

Zverejňovanie zadávania zákaziek s nízkou hodnotou podľa § 117 ods. 2 ZVO

Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Kontrolná skupina konštatuje, že kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Nákup technologických zariadení (kontajnerové a korbové vozidlo)“ – rámcová dohoda.

Verejný obstarávateľ použil vo verejnej súťaži na predmet zákazky „Nákup technologických zariadení (kontajnerové a korbové vozidlo)“ postup zadávania podlimitnej zákazky na dodanie bežne dostupného tovaru s využitím elektronického trhoviska prostredníctvom elektronického kontraktčného systému (ďalej len „EKS“). Verejný

obstarávateľ stanovil ako jediné kritérium na vyhodnotenie ponúk najnižšiu cenu bez DPH, pričom výška predpokladanej hodnoty zákazky bola stanovená 200 000 € s DPH. V opise zákazky v odôvodnení potreby obstarávania predmetu zákazky verejný obstarávateľ uviedol cit.: „*Nákup motorových vozidiel doplnenie a obmena vozového parku cestou finančného lízingu s 10% akontáciou a 4 ročným splácaním, vrátane havarijného a povinného zmluvného poistenia*“. Elektronickej aukcie dňa 17.05.2017 sa zúčastnili traja uchádzači Mercedes – Benz Slovakia, s.r.o. (ponuka 165 000,00 € bez DPH), HYCA, s.r.o. (ponuka 165 800,00 € bez DPH) a Ing. Ján Buchanec Technik (ponuka 166 666, 67 € bez DPH). EKS vyhodnotil ako úspešného uchádzača spoločnosť Mercedes – Benz Slovakia, s.r.o.. Následne verejný obstarávateľ uzatvoril s úspešným uchádzačom Mercedes – Benz Slovakia, s.r.o. rámcovú dohodu, pričom lehota platnosti rámcovej dohody bola stanovená na 12 mesiacov.

Dňa 21.11.2017 verejný obstarávateľ a dňa 4.12.2017 dodávateľ spoločnosť Mercedes – Benz Slovakia, s.r.o. podpísali dodatok k rámcovej dohode zo dňa 17.05.2017. Verejný obstarávateľ na základe dodatku ku zmluve zvýšil zmluvnú cenu zákazky zo 165 000,00 € bez DPH na 180 220,00 € bez DPH na základe § 18 ods. 3 písm. b) zákona o VO cit.: „*Zmluvu, rámcovú dohodu alebo koncesnú zmluvu možno zmeniť počas jej trvania bez nového verejného obstarávania aj vtedy, ak hodnota všetkých zmien je nižšia ako finančný limit podľa § 5 v závislosti od typu zákazky alebo koncesie a zároveň je nižšia ako 10% hodnoty pôvodnej zmluvy alebo rámcovej dohody, ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo na poskytnutie služby*“.

Na základe predloženej dokumentácie, kontrolná skupina konštatuje, že ide o dodatočné vybavenie korbového a kontajnerového vozidla napr. o pracovnú hydrauliku, sieťové nadstavce a pod. Kontrolná skupina konštatuje, že kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Projektové služby“

Verejný obstarávateľ RP VPS vyhlásil dňa 8.3.2017 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Projektové služby“, pričom stanovená hodnota zákazky bola stanovená na 19.900 € bez DPH. Verejný obstarávateľ písomne oslovil troch uchádzačov (Ing. Ľubomír Cich – ARTIP, BAUARD, s.r.o. a ERLIS, s.r.o.), z ktorých všetci traja oslovení uchádzači podali ponuku. Verejný obstarávateľ v návrhu na plnenie kritérií požadoval od uchádzačov, aby v tabuľke uviedli predpokladané množstvo hodín, jednotkovú cenu v € bez DPH/hod. a zároveň obstarávateľ stanovil predpokladanú hodnotu zákazky 19.900 € bez DPH. Zo zápisnice z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť Ing. Ľubomír Cich – ARTIP, ktorá vo svojej ponuke predložila v návrhu na plnenie kritéria jednotkovú cenu v € bez DPH/hod. 40.- € bez DPH (BAUARD, s.r.o. 52.- € bez DPH a ERLIS, s.r.o. 46.- € bez DPH).

Vo výzve na predkladanie ponúk zo dňa 8.3.2017 bod 8. Kritéria na hodnotenie ponúk verejný obstarávateľ stanovil jediné kritérium cit.: „*najvýhodnejšia ponuka za celý predmet zákazky v € bez DPH*“.

Podľa § 42 ods. 1) ZVO Súťažné podklady sú písomné, grafické alebo iné podklady obsahujúce podrobné vymedzenie predmetu zákazky. Uvedú sa v nich všetky okolnosti, ktoré budú dôležité na plnenie zmluvy a na vypracovanie ponuky. Predmet zákazky musí byť opísaný jednoznačne, úplne a nestranne na základe technických požiadaviek podľa prílohy č. 3. Technické požiadavky.

Podľa § 44 ods. 1) ZVO Verejný obstarávateľ a obstarávateľ vyhodnocujú ponuky na základe objektívnych kritérií na vyhodnotenie ponúk, ktoré súvisia s predmetom zákazky, s cieľom určiť ekonomicky najvýhodnejšiu ponuku. Verejným obstarávateľom a obstarávateľom určené kritériá musia byť nediskriminačné a musia podporovať hospodársku súťaž.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že verejným obstarávateľom stanovené kritérium „*najvýhodnejšia ponuka za celý predmet zákazky v € bez DPH*“ je všeobecne, nejednoznačne a neúplne stanovená podmienka na vyhodnotenie ponúk vzhľadom k tomu, že okrem kritéria jednotková cena v € bez DPH/hod bolo stanovené v tabuľke aj predpokladané množstvo hodín, pričom verejný obstarávateľ vyhodnotil poradie uchádzačov len na základe jednotkovej ceny.

V prípade ak by kritériom bola najnižšia celková hodnota zákazky, pri vynásobení predpokladaného množstva hodín s jednotkovou cenou by sa víťazným uchádzačom s najnižšou cenovou ponukou stala spoločnosť BAUARD, s.r.o., celková navrhovaná hodnota zákazky 19.864 € bez DPH, ako druhá spoločnosť Ing. Ľubomír Cich – ARTIP, celková navrhovaná hodnota zákazky 19.880 € bez DPH a ako tretia spoločnosť ERLIS, s.r.o. 19.899 € bez DPH.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča pri stanovení kritérií na výber úspešného uchádzača jednoznačne a nestranne stanoviť kritériá tak, aby boli nediskriminačné a aby podporovali hospodársku súťaž.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Správa internetu“

Verejný obstarávateľ dňa 6.3.2017 použil vo verejnej súťaži na predmet zákazky „Správa internetu“ postup priameho zadania zákazky (priame rokovacie konanie) vzhľadom k tomu, že spoločnosť Fournetix, s.r.o. je držiteľom výhradných práv k už existujúcemu dielu „Zmluva o poskytovaní podpory a servisných služieb“ zo dňa 21.12.2015. Predmetom zákazky „Správa internetu“ podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník bola aktualizácia stávajúceho informačného systému, ako aktualizácia webových stránok, rozvoj existujúcich modulov Intranetu, vývoj nových modulov Intranetu a údržba a prevádzka. Verejný obstarávateľ určil predpokladanú hodnotu zákazky 19.900 € s DPH. Podľa ZVO priame rokovacie konanie môže verejný obstarávateľ použiť len vtedy, ak je splnená aspoň jedna z týchto podmienok, v tomto prípade, že ide o výhradné práva a za predpokladu, že neexistuje žiadna primeraná alternatíva alebo náhrada a chýbajúca hospodárska súťaž nie je výsledkom umelého zúženia parametrov verejného obstarávania.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ vo Výzve na priame rokovacie konanie okrem iného požadoval od uchádzača predložiť cenovú ponuku o obchodnej spolupráci, prehlásenie o výhradných právach a návrh zmluvy. Zo Zápisnice z priameho rokovacieho konania vyplýva, že záujemca na rokovanie predložil požadované dokumenty, avšak kontrolná skupina na základe predložených dokladov konštatuje, že tieto dokumenty sa v predložených materiáloch nenachádzajú.

Kontrolná skupina ďalej konštatuje, že z prvej zmluvy „Zmluva o poskytovaní podpory a servisných služieb“ zo dňa 21.12.2015 nevyplýva, že spoločnosť Fournetix, s.r.o. má výhradné autorské práva na predmetný softvér podľa § 40 až § 47 zákona č. 618/2003 Z. z. o autorskom práve a právach súvisiacich s autorským právom (súhlas na použitie diela) a taktiež nebola predložená dokumentácia, v ktorých by jednoznačne uchádzač doložil, že je jedinou spoločnosťou schopnou zabezpečiť plnenie predmetu zákazky.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že vo „Výzve na predkladanie ponuky“ chýbajú podpisy referenta pre verejné obstarávanie, riaditeľa úseku a generálneho riaditeľa RP VPS.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Stromy a kríky pre náhradnú výsadbu“

Verejný obstarávateľ vyhlásil formou výzvy na predkladanie ponúk verejné obstarávanie na predmet zákazky „Stromy a kríky pre náhradnú výsadbu“, pričom stanovil predpokladanú hodnotu zákazky na 19.900 € bez DPH. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 9.3.2017 do 12.00 h. Obstarávateľ písomne oslovil troch uchádzačov –

PLANTAGO, s.r.o., TOP GRASS s.r.o. a CERERA, s.r.o., z toho dve spoločnosti PLANTAGO, s.r.o. a CERERA, s.r.o. predložili ponuky, ktoré následne vyhodnotila komisia na vyhodnotenie ponúk.

Kontrolné zistenie: Podľa pečiatok na obálke, v ktorej spoločnosť CERERA, s.r.o. predložila ponuku, vyplýva, že ponuka bola doručená na poštu 10.3.2017, pričom podľa pečiatky podateľne RP VPS, verejný obstarávateľ prijal uvedenú ponuku dňa 9.3.2017 o 11:30 h. Podľa ZVO, ak je ponuka doručená uchádzačom po lehote na predkladanie ponúk, verejný obstarávateľ je povinný túto ponuku nezaradiť do ďalšieho procesu verejného obstarávania a neotvorenú poslať späť uchádzačovi.

Predpokladaná hodnota zákazky

Kontrolná skupina upozorňuje na Smernicu o verejnom obstarávaní RP VPS, kde podľa čl. 4 bod 6) cit.: *„zadávateľ je povinný okrem ďalších podmienok uvedených v smernici najmä doručiť vyhlasovateľovi verejného obstarávania spôsob výpočtu PHZ, čiže kalkuláciu ceny“* a taktiež vo formulári „Žiadosť na zadávanie zákazky“ sa pri predpokladanej hodnote zákazky požaduje výška PHZ z prieskumu trhu a taktiež povinnosť uviesť výpočet z ktorého vychádza PHZ, ako sú napr. prieskumy trhu s požadovaným plnením, katalógy, cenníky, predošlé faktúry a zmluvy, ktorých plnenie bolo vykonané v predchádzajúcom období a pod. Podľa § 117 ods. 1 ZVO cit.: *„Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene“*.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli predložené podklady, na základe ktorých bola vypočítaná PHZ, čím verejný obstarávateľ porušil Smernicu o verejnom obstarávaní RP VPS. Vo výzve na predkladanie ponúk uvádza verejný obstarávateľ len výšku finančných prostriedkov na predmet zákazky (verejné obstarávanie na predmet zákazky „Servis a náhradné diely záhradnej techniky“ – úspešný uchádzač spoločnosť GAZDA, s.r.o., hodnota zákazky 49.900 € bez DPH a verejné obstarávanie na predmet zákazky „Servis nadstavieb nákladných a úžitkových vozidiel“ – úspešný uchádzač spoločnosť HuStra, s.r.o., hodnota zákazky 19.900 € bez DPH, verejné obstarávanie na predmet zákazky „Opravy a servis osobných vozidiel“ – úspešný uchádzač spoločnosť AUTO-M, s.r.o., hodnota zákazky 49.900 € bez DPH).

Predpokladaná hodnota rámcovej dohody

Vo viacerých prípadoch verejný obstarávateľ na základe postupu podľa zákona o verejnom obstarávaní uzatvoril s úspešným uchádzačom rámcovú dohodu. Podľa § 2 písm. g) ods. 5 ZVO cit.: *„Na účely tohto zákona sa rozumie rámcovou dohodou písomná dohoda medzi jedným alebo viacerými verejnými obstarávateľmi alebo jedným alebo viacerými obstarávateľmi na jednej strane a jedným alebo viacerými uchádzačmi na strane druhej; rámcová dohoda určuje podmienky zadávania zákaziek počas jej platnosti, najmä čo sa týka ceny a predpokladaného množstva predmetu zákazky“*.

Podľa Usmernenia Úradu pre verejné obstarávanie ÚVO č. 4-2017, cit.: *„sa predpokladaná hodnota rámcovej dohody určí podľa § 6 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní ako maximálna predpokladaná hodnota všetkých zákaziek, ktoré sa predpokladajú počas platnosti rámcovej dohody. Z procesu stanovenia predpokladanej hodnoty rámcovej dohody je verejný obstarávateľ povinný v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchovávať aj informácie a podklady, na základe ktorých určil predpokladanú hodnotu (§ 6 ods. 18 zákona o verejnom obstarávaní“*). Podľa § 117 ods. 1 ZVO cit.: *„Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene“*.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že vo viacerých prípadoch z procesu stanovenia predpokladanej hodnoty rámcovej dohody nebola predložená

dokumentácia a podklady, na základe ktorých verejný obstarávateľ určil predpokladanú hodnotu rámcovej dohody. Napr. verejné obstarávanie na predmet zákazky „Stromy a kríky pre náhradnú výsadbu“ – rámcová dohoda, pričom zo žiadosti o zadávanie zákazky vyplýva, že výška predpokladanej hodnoty rámcovej dohody bola stanovená do 19.900,00 € bez DPH. Verejný obstarávateľ uzatvoril rámcovú dohodu na predmet zákazky „Pracovné odevy a čistiace prostriedky“, v hodnote 19.900 € bez DPH. Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Tesárske práce“ – rámcová dohoda. Zo žiadosti o zadávanie zákazky vyplýva, že výška predpokladanej hodnoty rámcovej dohody bola stanovená do 69.900,00 € bez DPH, Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Služby deratizácie a dezinfekcie“ – rámcová dohoda. Zo žiadosti o zadávanie zákazky vyplýva, že výška predpokladanej hodnoty rámcovej dohody bola stanovená do 49.900,00 € bez DPH a pod..

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Papierové vrecká na psie exkrementy“

Verejný obstarávateľ vyhlásil formou „Výzvy na predkladanie ponúk“ verejné obstarávanie na predmet zákazky „Papierové vrecká na psie exkrementy“, pričom stanovil predpokladanú hodnotu zákazky na 19.900 € bez DPH. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 27.3.2017 do 12.00 h. Obstarávateľ písomne oslovil troch uchádzačov – ekoDEA & Dr. STEFAN, s.r.o., VK servis s.r.o. a NAL – Slovakia, s.r.o.. Komisia na vyhodnotenie ponúk vyhodnotila ako úspešného uchádzača spoločnosť NAL – Slovakia, s.r.o..

Podľa testu bežnej dostupnosti vyplýva, že pred predmetným verejným obstarávaním verejný obstarávateľ na predmet zákazky „Papierové vrecká na psie exkrementy“ použil elektronický kontrakčný systém – elektronické trhovisko (EKS), ale podľa verejného obstarávateľa nebola predložená žiadna ponuka.

Obdobne verejný obstarávateľ v roku 2018 vyhlásil formou „Výzvy na predkladanie ponúk“ verejné obstarávanie na predmet zákazky „Papierové vrecká na psie exkrementy“, úspešný uchádzač spoločnosť NAL – Slovakia, s.r.o., hodnota zákazky 49.899,70 € bez DPH, pričom taktiež z testu bežnej dostupnosti vyplýva, že pred predmetným verejným obstarávaním verejný obstarávateľ na predmet zákazky „Papierové vrecká na psie exkrementy“ použil elektronický kontrakčný systém – elektronické trhovisko (EKS), ale podľa verejného obstarávateľa nebola predložená žiadna ponuka.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že v oboch prípadoch v predložených materiáloch sa nenachádzajú doklady o verejnom obstarávaní, ktoré bolo vykonané prostredníctvom EKS.

I. A Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Elektroinšalačný materiál“ rok 2017

Verejný obstarávateľ použil vo verejnej súťaži na predmet zákazky „Elektroinšalačný materiál“ postup zadávania zákazky na dodanie bežne dostupného tovaru s využitím elektronického trhoviska prostredníctvom EKS. Verejný obstarávateľ stanovil ako jediné kritérium na vyhodnotenie ponúk najnižšiu cenu bez DPH, pričom výška predpokladanej hodnoty zákazky bola stanovená 41.666,670 € bez DPH (50.000 € s DPH). Verejného obstarávania sa zúčastnili siedmi uchádzači. EKS vyhodnotilo ako úspešného uchádzača spoločnosť VERTEX-ELTO, a.s., pričom celková maximálna cena plnenia podľa rámcovej dohody zo dňa 17.5.2017, bola 3.890,00 € bez DPH (4.668,00 € s DPH) a lehota platnosti rámcovej dohody bola 12 mesiacov. Podľa § 6 ods. 1 ZVO cit.: „*Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe*

údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ nedostatočne presne určil predpokladanú hodnotu zákazky podľa § 6 ods. 1 ZVO, vzhľadom na veľký rozdiel k maximálnej cene plnenia rámcovej dohody.

I. B Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Elektroinštalčný materiál“ rok 2018

Verejný obstarávateľ v tomto prípade nepoužil vo verejnej súťaži na predmet zákazky „Elektroinštalčný materiál“ postup zadávania zákazky na dodanie bežne dostupného tovaru s využitím elektronického trhu prostredníctvom EKS. V teste v bežnej dostupnosti verejný obstarávateľ uviedol cit.: „Komplexným posúdením osobitného charakteru tovarov tvoriacich predmet zákazky je možné konštatovať, že ide o tovary, ktoré sú spotrebného charakteru a určené na uspokojenie bežných prevádzkových potrieb, avšak sú dodávané podľa špecifických požiadaviek verejného obstarávateľa, t. j. je nevyhnutné ich **dodať do 24 hodín** v rámci 24 mesiacov“, s týmto jediným kritériom verejný obstarávateľ zdôvodnil, prečo nebolo možné použiť elektronické trhovisko podľa § 109 – § 112 ZVO. V prílohe č. 1 výzvy na predkladanie ponúk zo dňa 19.2.2018 Opis predmetu zákazky cit.: „**Dodávka materiálu do 24 hod. po objednaní tovaru objednávateľom na miesto určenia nachádzajúce sa v Bratislave. V prípade zistenia väd tovaru priamo pri dodaní je objednávateľ oprávnený neprevziať celú čiastkovú zákazku a požadovať náhradné plnenie do 48 hod.**“

V rámcovej zmluve s úspešným uchádzačom zo dňa 20.3.2018 v článku IV. Dodanie a prevzatie tovaru bod 1 uvádza cit.: „Predávajúci sa zaväzuje, že kupujúcemu zabezpečí dodávku tovaru podľa Prílohy č. 1 tejto zmluvy v dodacej lehote **najneskôr do 72 hodín** odo dňa doručenia objednávky predávajúcemu faxom alebo elektronicky“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že test bežnej dostupnosti a Príloha č. 1 výzvy na predkladanie ponúk nekorešponduje s rámcovou zmluvou s úspešným uchádzačom JP ELEKTROSERVIS, s.r.o.. Kontrolná skupina upozorňuje na možné porušenie § 42 ods. 1 ZVO, cit.: „...Predmet zákazky musí verejný obstarávateľ a obstarávateľ opísať jednoznačne, úplne a nestranne na základe technických požiadaviek podľa prílohy č. 3. Technické požiadavky...“ a taktiež podľa § 56 ods. 1 ZVO cit.: „Uzavretá zmluva, rámcová dohoda alebo koncesná zmluva nesmie byť v rozpore so súťažnými podkladmi alebo koncesnou dokumentáciou a s ponukou predloženou úspešným uchádzačom alebo uchádzačmi“.

Porovnaním zoznamu požadovaného elektroinštalčného materiálu za roky 2017 a 2018 vyplýva, že ide o obdobnú zákazku na dodanie tovaru bežne dostupného na trhu - elektroinštalčného materiálu v metroch alebo kusoch, kde verejný obstarávateľ uvádzal ako položky napr. medené káble CYKY rôznych priemerov a dĺžok, prúdových chráničov s istením, spínače rôznych druhov, rúrky ohybné dvojplášťové rôznych druhov, zásuvky a rozvodky, čiže v podstate ide o ten istý elektroinštalčný materiál v rámci rokov 2017 a 2018, len s rozdielnym počtom a množstvom obdobného druhu elektroinštalčného materiálu.

Spoločné kontrolné zistenie I. A a I. B : Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ vzhľadom k tomu, že v roku 2017 použil vo verejnej súťaži na predmet zákazky „Elektroinštalčný materiál“ postup zadávania zákazky na dodanie bežne dostupného tovaru s využitím elektronického trhu prostredníctvom EKS, mal v roku 2018 použiť pri predmete zákazky „Elektroinštalčný materiál“ postup (predpokladaná hodnota rámcovej dohody 49.900 € bez DPH) s použitím EKS podľa § 109 – § 112 ZVO a to z dôvodu, že ide o tovary bežne dostupné na trhu a nie postupom bežne nedostupných tovarov a služieb podľa

§ 117 ZVO - zákazka s nízkou hodnotou (do 50.000 € bez DPH) (výzva na predkladanie ponúk, oslovenie troch uchádzačov, vyhodnotenie ponuky).

Kontrolná skupina má za to, že ide o bežne dostupný tovar na trhu a v prípade a ak by verejný obstarávateľ použil elektronické trhovisko prostredníctvom EKS tak, ako v predchádzajúcom roku 2017, kde sa zúčastnilo elektronickej aukcie sedem uchádzačov, došlo by k efektívnejšiemu nakladaniu s finančnými prostriedkami obdobne ako v roku 2017.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Čistenie a údržba kanalizačných sietí“ rok 2018

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 26.11.2018 formou „Výzvy na predkladanie ponúk“ verejné obstarávanie na predmet zákazky „Čistenie a údržba kanalizačných sietí“, pričom výška predpokladanej hodnoty rámcovej dohody bola stanovená do 49.900 € bez DPH. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 10.12.2018 do 12.00 h. Obstarávateľ písomne oslovil troch uchádzačov – Power Systems, s.r.o., CPB Solutions, s.r.o. a InKanal, s.r.o.. Komisia na vyhodnotenie ponúk vyhodnotila ako úspešného uchádzača spoločnosť InKanal, s.r.o., s ktorým spoločnosť RP VPS uzatvorila rámcovú dohodu v hodnote zákazky do 49.900 € bez DPH.

Verejný obstarávateľ v tomto prípade nepoužil vo verejnej súťaži na predmet zákazky „Elektroinštalačný materiál“ postup zadávania zákazky na dodanie bežne dostupného tovaru s využitím elektronického trhoviska prostredníctvom EKS. V teste v bežnej dostupnosti verejný obstarávateľ uviedol cit.: *„Komplexným posúdením osobitného charakteru služieb tvoriacich predmet zákazky je možné konštatovať, že ide o služby, ktoré sú spotrebného charakteru a určené na uspokojenie bežných prevádzkových potrieb, avšak sú poskytované podľa jedinečných požiadaviek verejného obstarávateľa, t. j. je nevyhnutná ich úprava“.*

V prípade ak verejný obstarávateľ použije test bežnej dostupnosti (tovary, služby a stavebné práce), je povinný uviesť konkrétne dôvody (podrobný popis a technické informácie), na základe ktorých formuloval svoje odpovede k podmienkam uvedených v teste bežnej dostupnosti (č. 1 až 3) vo vzťahu k danému predmetu zákazky. Kvalifikácia bežnej dostupnosti tovarov, služieb a stavebných prác na trhu vyžaduje skúmanie vždy konkrétneho verejného obstarávania tak, aby sa zohľadnili všetky vlastnosti dostupnosti dodávky tovaru, služby alebo stavebnej práce vo vzťahu k aktuálnym trhovým podmienkam. K správnej klasifikácii je preto potrebné poznať opis predmetu zákazky so všetkými jeho vlastnosťami a parametrami vrátane spôsobu jeho vyhodnotenia, používania a dodacích podmienok. Definovanie predmetu zákazky je podstatné pre samotné uspokojenie potrieb verejného obstarávateľa pri súčasnom dodržiavaní princípov verejného obstarávania.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina vzhľadom na uvedené konštatuje, že zdôvodnenie prečo verejný obstarávateľ nepoužil EKS je veľmi všeobecné, nejasné a nepreukázateľné.

Kontrolná skupina konštatuje, že obdobne verejný obstarávateľ nedostatočne zdôvodnil v teste bežnej dostupnosti nepoužitie EKS pri verejnom obstarávaní na predmet zákazky „Nákup posypovej soli technickej“

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Nákup posypovej soli technickej“

Verejný obstarávateľ vyhlásil formou „Výzvy na predkladanie ponúk“ verejné obstarávanie na predmet zákazky „Nákup posypovej soli technickej“, pričom stanovil predpokladanú hodnotu zákazky na 49.900 € bez DPH. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 1.12.2017 do 12.00 h. Obstarávateľ písomne oslovil troch uchádzačov.

V teste bežnej dostupnosti v odôvodnení prečo verejný obstarávateľ nepoužil postup zadávania zákazky na dodanie bežne dostupného tovaru s využitím elektronického trhoviska prostredníctvom EKS cit.: *„Komplexným posúdením osobitného charakteru tovarov*

tvoriacich predmet zákazky je možné konštatovať, že ide o tovary, ktoré sú spotrebného charakteru a určené na uspokojenie bežných prevádzkových potrieb, avšak sú vyrábané a dodávané podľa požiadaviek verejného obstarávateľa, t. z. je nevyhnutné zabezpečiť technické zloženie a osobitné podmienky skladovania dodania posypovej soli.“

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že z Centrálného registra zmlúv a z elektronického trhu EKS vyplýva, že dňa 25.10.2016, čiže rok pred verejným obstarávaním na predmet zákazky „Nákup posypovej soli technickej“, Ružinovský podnik verejno - prospešných služieb, a.s. uzatvoril rámcovú dohodu s využitím elektronického trhu EKS na predmet zákazky „Nákup a dodávka posypovej soli na zimnú údržbu ciest a chodníkov“ prostredníctvom EKS s dodávateľom LAPERR spol. s r.o. v celkovej hodnote zákazky 16.500,00 € bez DPH. Z uvedeného vyplýva, že odôvodnenie v teste bežnej dostupnosti nie je dostatočne preukázané a verejný obstarávateľ mal aj v roku 2017 použiť elektronický kontraktačný systém EKS.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Tesárske práce“

Verejný obstarávateľ vyhlásil formou „Výzvy na predkladanie ponúk“ verejné obstarávanie na predmet zákazky „Tesárske práce“, pričom stanovil predpokladanú hodnotu zákazky na 69.900 € bez DPH. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 25.4.2017 do 12.00 h. Obstarávateľ písomne oslovil troch uchádzačov – R-Consult, s.r.o., Altánok.Eu, s.r.o. a AVLIIS, s.r.o.. Komisia na vyhodnotenie ponúk vyhodnotila ako úspešného uchádzača spoločnosť Altánok.Eu, s.r.o.. Vo výzve na predkladanie ponúk bod 2.2. Opis predmetu zákazky cit.: „Predmetom zákazky je poskytovanie tesárskych a montážnych prác spočívajúcich v kompletnej rekonštrukcii alebo výroby predajných stánkov podľa dokumentácie/projektov alebo vizualizácií a taktiež podľa požiadaviek obstarávateľskej organizácie“. Podľa § 40 ods. 1 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ posudzuje splnenie podmienok účasti vo verejnom obstarávaní v súlade s oznámením o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámením o koncesii. ...“ Podľa § 40 ods. 6 písm. a) ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ vylúčia z verejného obstarávania uchádzača alebo záujemcu, ak nesplnil podmienky účasti“.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ písomne vyzval spoločnosť R-Consult, s.r.o., aby sa zúčastnila predmetnej súťaže. Kontrolná skupina konštatuje, že spoločnosť R-Consult, s.r.o. podľa výpisu z Obchodného registra nemá v predmete činnosti uvedené požadované činnosti, ktoré verejný obstarávateľ stanovil v opise predmetu zákazky, čiže verejný obstarávateľ mal vylúčiť z verejného obstarávania uchádzača R-Consult, s.r.o., vzhľadom k tomu, že nesplnil podmienky účasti.

Obdobne verejný obstarávateľ mal vylúčiť z verejného obstarávania na predmet zákazky „Marketingové služby spoločnosti“ uchádzača BB PRINT, s.r.o., ktorý podľa výpisu z Obchodného registra len čiastočne spĺňa požadované činnosti, ktoré verejný obstarávateľ stanovil v opise predmetu zákazky.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Obstaranie výkonu elektroinštalačných prác“ (rámcová dohoda)

Verejný obstarávateľ vyhlásil formou „Výzvy na predkladanie ponúk“ verejné obstarávanie na predmet zákazky „Obstaranie výkonu elektroinštalačných prác“, pričom stanovil hodnotu zákazky do 49.900 € bez DPH. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 19.1.2018 do 12.00 h. Obstarávateľ písomne oslovil troch uchádzačov. Vo výzve na predkladanie ponúk bod 2.3. Požadovaný rozsah plnenia: Rozsah plnenia je uvedený v prílohe č. 1 – Opis predmetu zákazky – Výkaz výmer tejto výzvy. Ako návrh na plnenie kritéria formou tabuľky stanovil verejný obstarávateľ jednotkovú cenu v € bez DPH/osobohodina a množstvo v merných jednotkách – osobohodiny, pričom celková cena v €

bez DPH bola stanovená na 49.900 € bez DPH. Podľa Usmernenia Úradu pre verejné obstarávanie ÚVO č. 4-2017, cit.: „sa predpokladaná hodnota rámcovej dohody určí podľa § 6 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní ako maximálna predpokladaná hodnota všetkých zákaziek, ktoré sa predpokladajú počas platnosti rámcovej dohody. Z procesu stanovenia predpokladanej hodnoty rámcovej dohody je verejný obstarávateľ povinný v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchovávať aj informácie a podklady, na základe ktorých určil predpokladanú hodnotu (§ 6 ods. 18 zákona o verejnom obstarávaní“). Podľa § 117 ods. 1 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že verejné obstarávanie na predmet zákazky „Obstaranie výkonu elektroinštalačných prác“ určenie predpokladanej hodnoty rámcovej dohody nie je podložené výkazom - výmer. Na určenie predpokladanej hodnoty rámcovej dohody je potrebné predložiť výkaz výmer z ktorého je zrejмый rozsah požadovaných elektroinštalačných prác rozdelených na jednotlivé položky, na základe ktorých sa určí maximálna predpokladaná hodnota všetkých zákaziek, ktoré sa predpokladajú počas platnosti rámcovej dohody.

Obchodné verejné súťaže za roky 2017 a 2018 (§ 281 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník)

Kontrola obchodných verejných súťaží (ďalej len „OVS“) spoločnosti RP VPS bola zameraná na dodržiavanie transparentnosti, rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie, ako aj princípu hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov.

Kontrolné zistenie: RP VPS nemá vypracovanú smernicu, ktorá by jasne zadefinovala postupy obchodnej verejnej súťaže.

Vyhlasovateľ v uvedenom období vyhlásil 4 obchodné verejné súťaže, pričom sa predmetné súťaže týkali odpredaja prebytočného hnuťel'ného majetku spoločnosti.

Ponuka prebytočného hnuťel'ného majetku spoločnosti č. UK GR-L-1-82/2017

Dňa 8.1.2018 vyhlasovateľ RP VPS vyhlásil OVS na odpredaj motorového vozidla LIAZ, pracovného stroja UN-053.1 a pracovný stroj UNC-060 v celkovej hodnote 3.266,00 € s DPH. OVS sa zúčastnilo 9 navrhovateľov. Zo zápisnice z vyhodnotenia návrhov zo dňa 14.2.2018 vyplýva, že úspešným navrhovateľom sa stal p. J. s najvyššou navrhovanou cenou 6.506,00 € s DPH. Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Ponuka prebytočného hnuťel'ného majetku spoločnosti č. UK GR-L-1-43/2017

V roku 2017 (na ponuke nie je uvedený dátum) vyhlásil OVS na odpredaj motorových vozidiel AVIA A31.1 (3 ks), traktory Zetor 7245 (2 ks), traktor Zetor 7711 a na veľkokapacitné kontajnery (17 ks) v celkovej hodnote 6.072,00 € s DPH.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že jej k predmetnej obchodnej verejnej súťaži neboli predložené žiadne materiály na kontrolu. Kontrolná skupina konštatuje, že nebolo možné skontrolovať predmetnú OVS.

Ponuka prebytočného hnuťel'ného majetku spoločnosti č. UK GR-L-1-83/2017

Dňa 8.1.2018 vyhlasovateľ RP VPS vyhlásil OVS na odpredaj súboru strojových zariadení: 2 x snehová radlica BUCHER City Cat2020XL, 2 x sypač na BUCHER City Cat 2020XL, v celkovej hodnote 8.982,00 € s DPH.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že jej k predmetnej obchodnej verejnej súťaži neboli predložené žiadne materiály na kontrolu. Kontrolná skupina konštatuje, že nebolo možné skontrolovať predmetnú OVS.

Ponuka prebytočného hnutel'ného majetku spoločnosti č. UK GR-L-1-27/2018

Dňa 19.2.2018 vyhlasovateľ RP VPS vyhlásil OVS na odpredaj prebytočného majetku, a to: MULTICAR M26 Champion, v celkovej hodnote 6.167,00 € s DPH.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že jej k predmetnej obchodnej verejnej súťaži neboli predložené žiadne materiály na kontrolu (záväzné súťažné návrhy navrhovateľov). Kontrolná skupina konštatuje, že nebolo možné skontrolovať predmetnú OVS.

Vedenie agendy súvisiacej s autoprevádzkou RP VPS 2017 - 2018

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami vynaloženými v súvislosti so zabezpečením úloh RP VPS, za obdobie január 2017 až december 2018 so zameraním sa na prevádzku služobných motorových vozidiel.

Cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými riadiacimi aktmi.

K výkonu kontroly bol predložený zoznam zamestnancov oprávnených k používaniu služobných motorových vozidiel podľa Organizačnej smernice o riadení činnosti autoprevádzky RP VPS (ďalej len „Smernica“). Títo zamestnanci majú v súlade s touto smernicou uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti.

Ďalej boli predložené ku kontrole nasledovné doklady:

Organizačná smernica o riadení činnosti autoprevádzky RP VPS.

Zoznam vozidiel.

Záznamy o prevzatí – odovzdaní služobného motorového vozidla.

Dohody o zverení služobného motorového vozidla.

Dohody o používaní služobného motorového vozidla.

Plán údržby a kontrolných prehliadok.

Žiadanky na prepravu.

Záznamy o prevádzke jednotlivých vozidiel dopravy.

Vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt.

Pokladničné doklady a faktúry.

Technické preukazy jednotlivých motorových vozidiel, alebo záznamy o prevádzke vozidla.

Vozové zošity.

Rozdelenie služobných motorových vozidiel.

Mesačné spracovanie používania SMV (vyúčtovanie spotreby a vyhodnotenie hospodárnosti PHM za mesiac).

Sumárne spracovanie spotreby pohonných látok za všetky SMV.

Školenia vodičov.

Pracovné náplne vodičov.

Povinné zmluvné poistenia vozidiel.

Havarijné poistenia vozidiel.

Potvrdenia o zdravotnej spôsobilosti vodičov na vedenie motorového vozidla.

RP VPS predložila na kontrolu súhrnný materiál „Stav techniky k 1.1.2020“, z ktorého vyplýva počet, typy vozidiel, druh vozidla a spôsob jeho použitia: 8 ks osobných motorových vozidiel, 2 ks skriňových dodávok, 1 ks osobný automobil – dodávka, 3 ks osobných automobilov – valník, 6 ks nákladných automobilov – valník, 1 ks nákladný automobil – plošina, 1 ks nákladný automobil – zametačka, 1 ks nákladný automobil – sklápač, 1 ks nákladný automobil - kontajner – reťazový, 5 ks nákladných automobilov - kontajner –

reťazový, 4 ks traktorov, 1 ks štiepkovač konárov, 2 ks čelných kolesových nakladačov, 14 ks kosačiek, 1 ks parný odburiňovač, 6 ks ručných zametačiek.

RP VPS určila na vyradenie 2 ks osobných automobilov, 2 ks osobných automobilov – dodávka, 1 ks nákladný automobil – sklápač, 1 ks nákladný automobil – kontajner, 1 ks nákladný automobil – plošina, 2 ks nákladných automobilov - sklápač/zametačka, 1 ks horská kosa, 1 ks štiepačka konárov a 3 ks kosačiek.

O použití vozidiel boli vedené záznamy o prevádzke vozidiel, ale nie vždy spĺňali požadované náležitosti potrebné na vedenie agendy súvisiacej s autoprevádzkou nákladnej a osobnej dopravy RP VPS a mali tieto nedostatky:

Plán údržby a kontrolných prehliadok.

Podľa Čl. 2 bod 1 písm. b) Smernice, Stredisko dopravy ČKLO pripravuje plán údržby a opráv jednotlivých vozidiel a tomu zodpovedajúcemu návrhu rozpočtu. Podľa Čl. 2 bod 2 písm. c) vedúci strediska dopravy ČKLO zabezpečuje prípravu plánu údržby a opráv jednotlivých vozidiel a tomu zodpovedajúci návrh rozpočtu dopravy.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že nebol predložený plán údržby a kontrolných prehliadok za roky 2017 a 2018.

Žiadanka na prepravu osôb – nákladu

V prípade, že sa SMV použije okrem vodiča aj na prepravu ďalších cestujúcich, je potrebná evidencia o preprave osôb, čiže žiadanka na prepravu osôb. Tlačivo „Žiadanka na prepravu osôb – nákladu“ obsahuje najmä údaje:

- a) „*Mená cestujúcich*“ – mená všetkých cestujúcich, ktorí sa požadovaného prepravného úkonu zúčastnia.
- b) „*Odkiaľ – kam*“ – konkrétny začiatok a cieľ jazdy.
- c) „*Účel jazdy*“ – z písomného vyjadrenia musí byť jednoznačné o čo sa jedná.
- d) „*Príkaz na jazdu*“ – meno vodiča.

Kontrolné zistenie: Smernica RP VPS nepožaduje používanie žiadanky na prepravu a RP VPS ich ani nepoužíva.

Odporúčanie: V prípade prepravy ďalších cestujúcich je potrebné vystaviť žiadanku na prepravu. Žiadanku na prepravu osôb – nákladu ktorú schváli zodpovedný zamestnanec RP VPS a v prípade pravidelne sa opakujúcich pracovných cestách (napr. na trhoviská, nákup materiálu a zásobovanie a pod.) zodpovedný zamestnanec môže schváliť jednorazovú žiadanku na prepravu napr. na celý mesiac. V prípade nezavedenia žiadanky na prepravu môže kontrolovaný porušiť ustanovenia § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Odporúčanie: Doplniť smernicu o povinnosť používať žiadanku na prepravu osôb – nákladu v prípade prepravy ďalších cestujúcich.

Archivácia dokumentov agendy súvisiacej s autoprevádzkou RP VPS

Kontrolná skupina konštatuje, že časť materiálov autoprevádzky – knihy jász za jednotlivé mesiace za roky 2017 a 2018 a vozové zošity SMV boli predložené na kontrolu špinavé a zaprášené bez akéhokoľvek systému v roztrhaných krabiciach. Kontrolná skupina musela najprv materiály skompletizovať a zoradiť, aby mohla predložené materiály skontrolovať.

Odporúčanie: Postupovať podľa § 35 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a zákona č. 395/2002 Z. z. Zákon o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov.

Vozový zošit SMV

Kontrolná skupina zistila, že RP VPS má založené vozové zošity k jednotlivým SMV. Podľa predtlačného obsahu uvedeného vo vozovom zošite by mali viesť zamestnanci zodpovední za autodopravu záznamy o prevzatí a odovzdaní vozidla, inventári a príslušenstve, pneumatikách a technických prehliadkach, opravách, nehodách, mazaní, výmene olejov a technickom ošetrovaní vozidla, výmene a technickom ošetrovaní akumulátorov, prípadne iné.

Podľa Smernice bod 4. písm. d) cit.: „*Vodič SMV vykoná technickú prehliadku vozidla, skontroluje stav počítadla v km, dokumentáciu a množstvo PHM v nádrži, všetky zistené skutočnosti zaznamenaná vedúci úseku dopravy do vozového zošita*“.

Kontrolné zistenie: RP VPS má síce založené na niektoré vozidlá vozové zošity SMV, ale na vozovom zošite je len uvedený druh automobilu, ŠPZ a meno vodiča. Ostatné informácie o používaní vozidiel nie sú uvedené.

Odporúčanie: Je potrebné, aby RP VPS uvádzal vo vozových zošitoch na každé SMV evidovanie údržby a opravy vozidla a iné z dôvodu prehľadnosti technicko – operatívnej evidencie o prevádzke každého služobného motorového vozidla.

Záznam jász vozidla nákladnej dopravy a z toho vyplývajúce náležitosti

Každý mesiac RP VPS vypracováva kompletný záznam jász ku každému vozidlu nákladnej dopravy. Záznamy jász sú vypracované podrobne, v záznamoch sa uvádza čas odchodu a príchodu SMV, počiatkový a konečný stav počítadla km, ku knihe jász je priložený pokladničný blok z tankovania PHM, miesto, kde sa SMV nachádzalo, aj s opisom plnenia úloh (napr. odvoz listia – biologického rozložiteľného odpadu a pod.)

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina porovnaním počtu záznamov jász vozidiel nákladnej dopravy za roky 2017 a 2018 zistila, že za rok 2017 bolo predložených 62 mesačných záznamov, avšak za rok 2018 len 6 mesačných záznamov jász nákladnej dopravy. Kontrolná skupina konštatuje, že neboli predložené všetky záznamy jász nákladnej dopravy na kontrolu (obzvlášť za rok 2018). Kontrolná skupina upozorňuje na možné porušenie § 8 ods. 1, § 32 ods. 1 a § 35 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a zákona č. 395/2002 Z. z. Zákon o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov.

Záznam o prevádzke osobnej dopravy za roky 2017 a 2018

Medzi povinnosti vodičov služobných motorových vozidiel je viesť záznam jász vozidla osobnej dopravy, ktorý je základným evidenčným dokladom, vyplniť všetky údaje podľa záznamu jász vozidla osobnej dopravy, a to dátum, hodinu začiatku a ukončenia jazdy, cieľ a jazdy – v rámci Bratislavy uvádzať názvy mestských častí, v iných mestách uvádzať názov mesta, prípadne názov organizácie, účel cesty, stav počítadla, najazdené kilometre (najazdené kilometre by mali byť pre účel výpočtu priemernej spotreby členené podľa cyklov na mestský, mimomestský a kombinovaný cyklus), dopĺňanie pohonných látok v litroch, vyznačiť jazdy v meste a mimo mesta, v zázname jász vozidla osobnej dopravy vozidla, pričom nesmie chýbať podpis prepravovanej osoby.

Podľa Organizačnej smernice o riadení činnosti autoprevádzky RP VPS Čl. 2 bod 1 písm. c) až písm. g) Stredisko dopravy ČKLO cit.: „metodicky riadi a usmerňuje automobilovú dopravu v RP VPS, kontroluje včasné a správne vyhovovanie prvotných záznamov a bežných zápisov, vykonáva kontrolu a hodnotenie činnosti autoprevádzky, predkladá požiadavky na materiálne zabezpečenie autoprevádzky, analyzuje dosiahnuté ukazovatele autoprevádzky, ekonomické využívanie motorových vozidiel a navrhuje opatrenia na odstránenie nedostatkov. Podľa bodu 1) písm. a) až e) Smernice Čl. 4 „Hospodárenie s PHM“ Pri hospodárení s pohonnými hmotami, olejmi a mazadlami treba dodržiavať maximálnu hospodárnosť, pričom vodič je povinný dodržiavať platné normy

spotreby PHM s maximálnou snahou pri technike jazdy o ich šetrenie, po skočení mesiaca vyúčtuje vodič spotrebu PHM stanoveným spôsobom na predpísanom tlačive, ktoré predkladá nadriadenému stredisku. Referent pri tankovaní zapisuje množstvo natankovaných PHM, referent dopravy vedie evidenciu, sleduje spotrebu PHM a mesačne vyhodnocuje hospodárnosť PHM a vedúci stredísk zodpovedajú za hospodárnosť s PHM a prijímajú opatrenia.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že neboli predložené na kontrolu záznamy o prevádzke osobnej dopravy za roky 2017 a 2018, čím mohlo dôjsť k porušeniu § 8 ods. 1 a ods. 2 a ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne a preukázateľné tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom a zároveň Organizačnej smernice o riadení činnosti autoprevádzky RP VPS.

Mesačné vyúčtovanie spotreby PHM nákladnej a osobnej dopravy

Podľa bodu 1) písm. a) až e) Smernice Čl. 4 „Hospodárenie s PHM“ Pri hospodárení s pohonnými hmotami, olejmi a mazadlami treba dodržiavať maximálnu hospodárnosť, pričom vodič je povinný dodržiavať platné normy spotreby PHM s maximálnou snahou pri technike jazdy o ich šetrenie, po skočení mesiaca vyúčtuje vodič spotrebu PHM stanoveným spôsobom na predpísanom tlačive, ktoré predkladá nadriadenému stredisku. Referent pri tankovaní zapisuje množstvo natankovaných PHM, referent dopravy vedie evidenciu, sleduje spotrebu PHM a mesačne vyhodnocuje hospodárnosť PHM a vedúci stredísk zodpovedajú za hospodárnosť s PHM a prijímajú opatrenia.

Podľa § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve cit.: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov*“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina zistila, že RP VPS porušil bod 1) písm. a) až e) Smernice Čl. 4 a § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že nevykonávala v rokoch 2017 a 2018 kontrolu mesačného vyúčtovania spotreby pohonných hmôt.

Odporúčanie: Postupovať podľa smernice a zákona o účtovníctve.

Vyúčtovanie spotreby PHM nákladnej a osobnej dopravy (porovnanie skutočnej a normovanej spotreby PHM)

Kontrolná skupina ďalej kontrolou mesačného vyúčtovania spotreby pohonných hmôt zistila, že kontrolovaný subjekt neporovnáva skutočnú spotrebu s normovanou spotrebou a nepoužíva tzv. princíp plnej nádrže, t.j. v posledný alebo prvý deň mesiaca natankovať PHM do maximálneho objemu palivovej nádrže.

Podľa § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve cit.: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov*“.

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt mohol porušiť ustanovenie § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že nevedel účtovníctvo preukázateľne.

Odporúčanie: Využívať tzv. princíp plnej nádrže, t.j. v posledný alebo prvý deň mesiaca natankovať PHM do maximálneho objemu palivovej nádrže. Pri plnej nádrži na konci každého mesiaca sa skutočná spotreba rovná nakúpenému množstvu PHM v bežnom mesiaci a teda je preukázateľná skutočná spotreba PHM (skutočná spotreba sa určí ako stav

PHM na začiatku mesiaca plus nakúpené PHM mínus stav PHM v nádrži na konci mesiaca). Mesačné účtovanie pohonných látok je súčasťou účtovnej dokumentácie z dôvodu preukázania spotreby a správneho účtovania nákladov.

Používanie tankovacích kariet RP VPS

Podľa Smernice bod „Hospodárenie s PHM“ v písm. i) sa uvádza cit.: „*tankovacie karty môžu byť použité len pre dopĺňovanie PHM vozidiel RP VPS*“, v písm. j) sa uvádza cit.: „*je zakázané používať tankovacie karty pre dopĺňovanie PHM do súkromných motorových vozidiel*“ a v písm. k) sa uvádza cit.: „*výnimkou sú univerzálne tankovacie karty, ktoré schvaľuje generálny riaditeľ RP VPS*“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že nie je jasný spôsob a účel používania „univerzálnych tankovacích kariet“.

Smernica o škodovom konaní, škodová komisia

RP VPS má vypracovanú Smernicu o škodovom konaní RP VPS, kde je uvedený podrobný postup, podľa ktorého postupuje škodová komisia. Zo zasadnutia škodovej komisie sa vyhotoví zápisnica. Zápisnica musí obsahovať: dátum zasadnutia komisie, mená a priezviská prítomných členov komisie, mená a priezviská ďalších osôb, ktoré sa zúčastňujú zasadnutia komisie, popis škodovej udalosti, výšku spôsobenej škody a označenie osoby zodpovednej za vzniknutú škodu, uvedenie príčin škodovej udalosti, ak sú známe vrátane označenia podkladov, z ktorých komisia vychádzala a návrh záverov zo zistenia škody a návrh na postih zodpovedného zamestnanca, prípadne aj odôvodnenie návrhu na zníženie náhrady škody.

Zapožičané stroje a zariadenia

Z predloženej zápisnice zo zasadnutia Predstavenstva spoločnosti zo dňa 19.5.2019 bod 4 vyplýva cit.: „*Predstavenstvo spoločnosti jednomyselne rozhodlo, že JUDr. S. dostane všetky podklady a doklady a z pozície svojej právomoci požiada, resp. vyzve bývalú zamestnankyňu RP VPS, a.s. p. M., aby vrátila rekultivátor a kosačku, ktoré si zapožičala na súkromné účely*“. Podľa výpisu z knihy hlásení informátora RP VPS dňa 20.1.2019 si p. Mesárošová požičala kultivátor z RP VPS.

Podľa Čl. 4 bod Smernice o škodovom konaní RP VPS, škodová komisia sa schádza podľa potreby a výskytu škodových prípadov a tieto prerokúva aj s ohľadom na plynutie lehôt na uplatnenie práva na náhradu škody a vypracováva návrhy riešenia náhrady vzniknutých škôd spolu s návrhom na výšku ich náhrady, ktoré predkladá generálnemu riaditeľovi spoločnosti. Podľa Čl. 9 Smernice cit.: „*Zamestnávateľ je povinný požadovať od zamestnanca náhradu škody, za ktorú zamestnanec zodpovedá*“. Podľa Čl. 10 bod 2 cit.: „*Škoda spôsobená úmyselne alebo pod vplyvom alkoholu, resp. po použití omamných alebo psychotropných látok sa musí uhradiť v plnej sume*“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že jej nebol predložený záznam o vrátení zapožičaných strojov a zariadení.

Kontrolné zistenie: Kontrolnej skupine neboli predložené žiadne doklady, akým spôsobom škodová komisia riešila predmetnú škodovú udalosť (nevrátenie zapožičanej kosačky a kultivátora zamestnancom RP VPS) a taktiež nebol predložený žiadny zápis zo škodovej komisie a následného postupu RP VPS.

Z predloženej dokumentácie za roky 2017 a 2018 ďalej vyplýva, v priebehu roku 2018 vznikli 2 škodové udalosti týkajúce sa autoprevádzky, (škodové udalosti spôsobili zamestnanci RP VPS) škodová udalosť na vozidle Škoda BA 756 XD zo dňa 10.09.2018 –

v celkovej výške 1.527,16 EUR a škodová udalosť na vozidle Ford Tranzit BL 125 OB zo dňa 02.11.2018.

Podľa § 186 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce cit.: „Zamestnanec, ktorý zodpovedá za škodu, je povinný nahradiť skutočnú škodu v peniazoch, ak škodu neodstráni uvedením do predchádzajúceho stavu“.

Kontrolné zistenie: K obidvom škodovým udalostiam neboli predložené zápisnice zo zasadnutí škodovej komisie, čiže škodové udalosti neboli zaznamenané ani riešené, chýba popis škodových udalostí, osoby zodpovedné za vzniknutú škodu, uvedenie príčin škodových udalostí a návrh na postih zodpovedného zamestnanca.

Kontrolné zistenie: V prípade škodovej udalosti na vozidle Ford Tranzit BL 125 OB zo dňa 02.11.2018 v predloženej dokumentácii chýbal interný protokol o spôsobenej škode a „Oznámenie o ukončení likvidácie poistnej udalosti“ od Generali Poist'ovňa, a.s. včítane s výškou poistného plnenia.

Z predloženej dokumentácie (potvrdenie vypracované dňa 17.07.2017 Okresným riaditeľstvom PZ v Bratislave II) vyplýva, že dňa 14.07.2017 bola odcudzená bez použitia násilia motorová reťazová píla Stihl MS 260, čím vznikla RP VPS škoda vo výške 260 € s DPH.

Z potvrdenia vypracovaného dňa 06.12.2017 Okresným riaditeľstvom PZ v Bratislave II vyplýva, že bol odcudzený železný kontajner KAA-11m3-sb z areálu RP VPS. Podľa priloženej faktúry, cena predmetného kontajnera bola 2.061 € s DPH.

Podľa Čl. 4 bod 3 písm. a) a písm. b) Smernice cit.: „*Škodová komisia prerokúva všetky prípady vzniku škôd spôsobených spoločnosťou. Škodová komisia vypracováva návrhy riešenia náhrady vzniknutých škôd spolu na výšku ich náhrady, ktoré predkladá generálnemu riaditeľovi*“. Podľa Čl. 4 bod 5 Smernice cit.: „*Škodová komisia dôkladne objasňuje skutkový stav a príčiny vzniku škody*“. Podľa Čl. 4 bod 9 Smernice cit.: „*O každom rokovaní škodovej komisie určený člen škodovej komisie vyhotoví protokol ... do troch pracovných dní po rokovaní škodovej komisie*“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že škodová komisia nepostupovala podľa uvedených článkov Smernice o škodovom konaní RP VPS a neprerokovala prípady vzniknutých škôd, ktoré sú uvedené vyššie, čiže odcudzenú motorovú reťazovú pílu a odcudzený železný kontajner.

Kontrolou bolo zistené, že areál RP VPS, a.s. nie je zabezpečený kamerovým systémom a do areálu sa dá dostať hlavným vchodom cez vrátnicu a bez problémov vedľajším vchodom cez bránu, ktorá je cez deň otvorená a nestrážená. Tým, že areál nie je zabezpečený kamerovým systémom, pohyb zamestnancov a nepovolanych osôb je nekontrolovateľný.

Zhrnutie zistených skutočností

- Pri niekoľkých pokladničných dokladoch neboli doložené dokumenty preukazujúce oprávnenosť výdavku.
- Záloha zo mzdy nebola vyplácaná na základe *Žiadosti o zálohu zo mzdy*, ako určuje smernica o vedení pokladne.
- Opravy účtovných dokladov neboli vykonávané v zmysle § 34 zákona o účtovníctve.
- Nebola zabezpečená trvalosť všetkých účtovných záznamov v zmysle § 8 zákona o účtovníctve.
- V niekoľkých VPD absentovalo tlačivo *Vyúčtovanie drobného tovaru*.
- Kontrolovaný subjekt niekoľkokrát prekročil stanovený limit pokladničnej hotovosti.
- Niektoré pokladničné doklady po stránke finančného krytia neschválil ekonomický riaditeľ spoločnosti svojím podpisom.

- Porušenie čl. IV bod 9 Mzdového poriadku č. 1/2016, nakoľko zamestnanci (hlavne na riadiacich pozíciách) nedokladujú svoju kvalifikáciu napr. kópiou diplomu.
- V osobných zložkách zamestnancov sa nachádzali nepodpísané dohody, dodatky k zmluvám a pracovné náplne.
- Nedodržanie § 8 zákona č. 280/2006 Z. z., nakoľko vodiči neabsolvovali opakovaný výcvik vodičov do dátumu platnosti kvalifikačnej karty vodiča.
- Porušenie § 98 bod 3 zákonníka práce, nakoľko pracovníci (najmä informátori) nemajú opakované lekárske vyšetrenie na prácu v noci.
- Porušenie § 30e bod 10 zákona č. 355/2007 Z. z., nakoľko pracovníci zaradení do kategórie 3 a 4 neabsolvujú opakované lekárske vyšetrenia.
- Porušenie § 226 zákonníka práce, nakoľko dohodári prekročili zákonnú hranicu odpracovaných hodín.
- Porušenie § 8 zákona o účtovníctve.
- Neoprávnené fakturovanie hodín zimnej pohotovosti pracovníkov
- Porušenie § 96 zákonníka práce a ustanovenia Pracovného poriadku
- Prenajatý majetok od MČ nie je vedený na podsúvahovom účte.
- Pri inventarizácii majetku nebol priložený zápis z inventarizácie v zmysle zákona o účtovníctve.
- Nebolo vykonávané mesačné vyúčtovanie spotreby PHL.
- Nájomné zmluvy neboli zverejnené na webovom sídle spoločnosti.
- Rekonštrukčné práce boli nesprávne zaúčtovaná celou sumou do nákladov (v danom prípade išlo o zhodnotenie majetku – majetok mal byť odpisovaný).
- V profile verejného obstarávateľa sa uvádzajú ako kontaktné osoby zamestnanci, ktorí už nie sú zamestnancami RP VPS.
- Vo viacerých prípadoch z procesu stanovenia predpokladanej hodnoty rámcovej dohody nebola predložená dokumentácia a podklady, na základe ktorých verejný obstarávateľ určil predpokladanú hodnotu rámcovej dohody.
- RP VPS nemá vypracovanú smernicu, ktorá by jasne zadefinovala postupy obchodnej verejnej súťaže.
- Na kontrolu nebol predložený plán údržby a kontrolných prehliadok za roky 2017 a 2018.
- Pri stanovení kritérií na výber úspešného uchádzača jednoznačne a nestranne stanoviť kritériá tak, aby boli nediskriminačné a aby podporovali hospodársku súťaž.
- Nedostatočná vnútorná kontrola

Návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov

- Dodržiavať § 10 zákona o účtovníctve.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia platnej smernice o vedení pokladne č. UK GR – VP – 2/17 – 2017.
- Vykonávať opravy účtovných dokladov v zmysle § 34 zákona o účtovníctve.
- Dodržiavať § 40 Občianskeho zákonníka, kedy právne úkony (zmluva, dodatok atď.) musia byť podpísané
- Dodržiavať § 8 zákona č. 280/2006 Z. z.
- Dodržiavať § 98 bod 3 zákonníka práce.
- Dodržiavať § 30e bod 10 zákona č. 355/2007 Z. z.
- Dodržiavať § 226 zákonníka práce.
- Dodržiavať § 8 zákona o účtovníctve.

- Vyhlasať zimnú pohotovosť pracovníkov na základe predpovede nepriaznivého počasia.
- Dodržiavať § 96 zákonníka práce
- Prenajatý majetok od MČ odporúčame viesť na podsúvahovom účte v zmysle §85 ods. 2 písm. b) postupov účtovania
- Každá účtovná jednotka je povinná podľa § 6 ods. 3 Zákona o účtovníctve inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 -30 tohto zákona.
- Pri preukázaní spotreby PHL je potrebné postupovať v zmysle §19 zákona o dani z príjmov a interných predpisov.
- Nájomná zmluva je povinne zverejnenou zmluvou podľa § 5a zákona č. 211/2000 o slobode informácií.
- Upraviť Organizačnú smernicu o riadení činnosti autoprevádzky RP VPS.
- Postupovať podľa platného zákona o verejnom obstarávaní a podľa metodických usmernení Úradu pre verejné obstarávanie.
- Zabezpečiť dôslednejšiu vnútornú kontrolu hlavným kontrolórom spoločnosti.

Záver

Povinná osoba v lehote do 24.2.2020 nevzniesla žiadne námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, ako aj k termínu prijatia konkrétnych opatrení a k odstráneniu ich príčin. Po lehote podania námietok dňa 2.3.2020 bolo miestnemu kontrolórovi elektronicky - emailom oznámené, že výsledok kontroly za roky 2016 - 2018 predchádzajúceho vedenia PR VPS, a.s. povinná osoba berie na vedomie.

Na základe zistených skutočností bolo navrhnuté vedeniu RP VPS, a.s. prijať opatrenia na odstránenie zistených a zabráneniu vzniku nových nedostatkov.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky

- dodávateľské a odberateľské faktúry,
- cenník,
- pokladničné doklady,
- osobné spisy zamestnancov,
- mzdové listy 2017 - 2018,
- podklady k BOZP,
- interné predpisy (smernice),
- inventarizácia 2017-2018,
- zmluvy a dodatky k zmluvám,
- dokumentácia ohľadom verejného obstarávania,
- zápisnice z predstavenstva,
- podklady k OOPP,
- knihy jász za mesiace 2017 - 2018,
- Vyhodnotenia zásahu.