

# MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - DEVÍNSKA NOVÁ VES

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva  
MČ Bratislava – Devínska Nová Ves  
dňa 13.12.2023

## Bod č. 15

(názov podľa pozvánky)

**Správa z kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves za rok 2022, Kontrolovaný subjekt: DENOVA – príspevková organizácia**

### Predkladateľ:

Mgr. Vlastimír Fekiač  
(titul, meno, priezvisko)  
miestny kontrolór, v.r.  
(funkcia)

### Zodpovedný:

Mgr. Vlastimír Fekiač  
(titul, meno, priezvisko)  
miestny kontrolór, v.r.  
(funkcia)

### Spracovateľ:

Mgr. Vlastimír Fekiač  
(titul, meno, priezvisko)  
miestny kontrolór, v.r.  
(funkcia)

### Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia (povinné)
2. Dôvodová správa (povinné)
3. Správa z kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves za rok 2022, Kontrolovaný subjekt: DENOVA – p.o.

### **Návrh uznesenia:**

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves

#### ***berie na vedomie***

Správu z kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves za rok 2022, Kontrolovaný subjekt: DENOVA – príspevková organizácia

### **Dôvodová správa:**

Na základe poverenia na výkon kontroly schváleného Uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves č. 43/12/2022 zo dňa 21. 12. 2022, miestny kontrolór Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves (ďalej len „MČ BA DNV“) vykonal kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami MČ BA DNV za rok 2022 v príspevkovej organizácii MČ BA DNV DENOVA – príspevková organizácia, Eisnerova 6208/25, 841 07 Bratislava.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov v roku 2022.

Kontrolou zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami MČ BA-DNV za rok 2022 v príspevkovej organizácii MČ BA DNV DENOVA – príspevková organizácia, Eisnerova 6208/25, 841 07 Bratislava, IČO: 17314054 bolo zistené, že realizáciou výkonov v rámci podnikateľskej činnosti povinnej osoby, ktoré vzhľadom na činnosti uvedené v zriaďovacej listine patria jednoznačne k úlohám, ktoré má povinná osoba plniť v rámci hlavnej činnosti, povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a nezverejnením súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou zadaných v roku 2022 v profile verejného obstarávateľa povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní.

**Stanovisko Miestnej rady MČ BA DNV:**

Miestna rada mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves na svojom zasadnutí dňa 30.11.2023 prijala uznesenie UMR č. 103/11/2023, ktorým odporúča Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves z o b r a ť n a v e d o m i e Správu z kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves za rok 2022, kontrolovaný subjekt DENOVA – príspevková organizácia.

## Miestny kontrolór Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves

Číslo poverenia: UMZ č. 43/12/2022  
Zo dňa: 21. 12. 2022

Počet výtlačkov: 3  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 10  
Počet príloh: 0

### S P R Á V A

z kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení  
a nakladaní s majetkom a majetkovými právami MČ BA DNV  
za rok 2022



kontrolovaný subjekt:

**DENOVA – príspevková organizácia**  
Eisnerova 6208/25  
841 07 Bratislava  
IČO: 17314054

Bratislava  
október 2023

**SPRÁVA**  
**o výsledku kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení**  
**a nakladaní s majetkom a majetkovými právami MČ BA DNV**  
**za rok 2022**

Na základe poverenia na výkon kontroly schváleného Uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves č. 43/12/2022 zo dňa 21. 12. 2022, miestny kontrolór Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves (ďalej len „MČ BA DNV“) vykonal kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami MČ BA DNV za rok 2022 v príspevkovej organizácii MČ BA DNV **DENOVA – príspevková organizácia, Eisnerova 6208/25, 841 07 Bratislava, IČO: 17314054** (ďalej len „povinná osoba“) v čase od 05. 05. 2023.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov v roku 2022.

Miestny kontrolór MČ BA DNV vypracoval dňa 06. 10. 2023 Návrh správy z kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami MČ BA DNV za rok 2022, ktorý bol povinnej osobe doručený dňa 09. 10. 2023. Povinná osoba doručila miestnemu kontrolórovi MČ BA DNV listom zo dňa 10. 10. 2023 námietky k zisteniam uvedeným v návrhu správy z kontroly.

**Námietka č. 1:**

K námietke č. 1 týkajúcej sa nezverejnenia súhrnnej správy v profile verejného obstarávania z dôvodu zahrnutia predmetnej zákazky (zálohová faktúra č. 61 a vyúčtovacia faktúra č. 261) do podnikateľskej činnosti povinnej osoby ako aj z dôvodu jej finančného limitu pod 70 tis. EUR uvádzam nasledovné:

Povinná osoba ako príspevková organizácia zriadená verejným obstarávateľom, t. j. MČ BA DNV bola v čase výkonu kontroly verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“); znamená to, že pri uzatváraní zmlúv na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb bola povinná uplatňovať príslušné ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní.

V situácii, ak právnická osoba podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní bežne vykonáva aj iné úlohy, než verejné, rozhodujúci význam má zhodnotenie prvotného cieľa stanoveného pri jej založení. Ak bola táto právnická osoba vytvorená s cieľom zabezpečovania potrieb vo verejnom záujme a bežne popritom vykonáva hospodárske aktivity zamerané na zisk, nie je tu právny dôvod jej vyňatia spod pôsobnosti zákona o verejnom obstarávaní, a to dokonca ani vtedy, ak jej činnosť vo verejnom záujme bežne predstavuje len nevelikú časť v porovnaní s rozsahom jej obchodnej činnosti. K tomuto výkladu dospel Súdny dvor Európskej únie (Rozhodnutie SD EÚ z 15. 01. 1998 v kauze C-44/96 Mannesmann).

Teda samotná skutočnosť, že povinná osoba ako verejný obstarávateľ má ako doplnkový zdroj príjmov z podnikateľskej činnosti, nie je právne významná z pohľadu aplikácie zákona o verejnom obstarávaní, ktorý verejnemu obstarávateľovi ukladá povinnosť postupovať pri zadávaní zákaziek podľa zákona o verejnom obstarávaní, a to bez ohľadu na spôsob

nadobudnutia daných príjmov. Z uvedeného dôvodu bolo povinnosťou povinnej osoby dodržiavať pri realizácii predmetnej zákazky príslušné ustanovenia § 117 zákona o verejnom obstarávaní a teda aj ustanovenie § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní týkajúce sa uverejňovania súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami v profile verejného obstarávateľa.

V uvedenej súvislosti dávam do pozornosti napr. metodické usmernenie Úradu pre verejné obstarávanie č. 4310-5000/2017 zo dňa 06. 03. 2017.

Rovnako tak nebolo možné uznať argumentáciu povinnej osoby, v ktorej uviedla, že v predmetnom čase bol limit pre zákazky s nízkou hodnotou od 70 tis. EUR. Limity zákaziek s nízkou hodnotou boli uvedené v § 5 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní a tieto sa vzťahovali na zákazky, ktorých predpokladaná hodnota bola rovnaká alebo vyššia ako 10 000 EUR a súčasne bola nižšia ako finančný limit uvedený v 5 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Povinnou osobou uvádzaný limit do 70 000 EUR umožňoval verejnému obstarávateľovi postupovať pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou v čase od 01. 04. 2022 bez povinnosti odoslať na uverejnenie prostredníctvom na to určenej funkcionality elektronickej platformy výzvu na predkladanie ponúk a uskutočňovať komunikáciu v rámci zadávania zákazky s nízkou hodnotou vrátane predkladania ponúk prostredníctvom elektronickej platformy (§ 117 ods. 6 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní platného od 01. 04. 2022). Predmetná zákazka bola zadaná v čase pred 01. 04. 2022, ale bez ohľadu na uvedené bolo povinnosťou povinnej osoby zverejňovať súhrnné správy so zákazkami, ktorých predpokladaná hodnota bola rovnaká alebo vyššia ako 10 000 EUR, resp. 5 000 EUR aj podľa znenia zákona o verejnom obstarávaní platného v čase tak pred 01. 04. 2022 tak aj po 01. 04. 2022.

Na základe uvedeného považujem námietku povinnej osoby č. 1 za **neopodstatnenú**.

#### **Námietka č. 2:**

K námietke č. 2 týkajúcej sa nezverejnenia súhrnnej správy v profile verejného obstarávania z dôvodu zahrnutia predmetných zákaziek (faktúra č. 251, 285 a 286) do podnikateľskej činnosti povinnej osoby ako aj z dôvodu ich limitu do 10 tis. EUR bez DPH uvádzam nasledovné:

Dôvod neuznania argumentácie na nezverejnenie súhrnnej správy v profile verejného obstarávania z dôvodu zatriedenia zákaziek do podnikateľskej činnosti povinnej osoby je uvedený pri zdôvodnení neopodstatnenosti námietky č. 1.

Rovnako tak nie je možné uznať argumentáciu založenú na skutočnosti, že faktúry č. 251, 285 a 286 sú faktúrami za tovary nedosahujúce jednotlivo limit pre zákazku s nízkou hodnotou, t. j. limit do 10 tis. EUR.

V zmysle ustanovenia § 10 ods. 15 zákona o verejnom obstarávaní platného v čase zadávania predmetných zákaziek sa zákon o verejnom obstarávaní nevzťahoval na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota bola nižšia ako 10 000 EUR v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvárala na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

V zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 a 2 zákona o verejnom obstarávaní sa predpokladaná hodnota zákazky určovala ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov pričom do predpokladanej hodnoty zákazky sa zahrňovala aj hodnota opakovaných plnení.

Zákazky uvedené na jednotlivých účtovných dokladoch boli zákazkami v rámci jedného kalendárneho roka, od jedného dodávateľa a za rovnaký, resp. podobný druh tovaru.

Na základe uvedeného nebolo možné, na účely zverejnenia súhrnných správ so zákazkami, ktorých predpokladaná hodnota bola rovnaká alebo vyššia ako 10 000 EUR, tieto zákazky posudzovať jednotlivo.

Na základe uvedeného považujem námietku povinnej osoby č. 2 za **neopodstatnenú**.

Napriek skutočnosti, že povinná osoba v námietkach nenamietala skutočnosti uvedené v zistení č. 1, tieto boli miestnemu kontrolórovi MČ BA DNV v čase výkonu kontroly riadne preukázané a z uvedeného dôvodu bolo zistenie č. 1 z predloženého návrhu správy vypustené.

### **1. Kontrolné zistenia**

Na základe vyžiadania dokladov listom zn. 1/1-5/2023/MK zo dňa 28. 04. 2023 boli miestnemu kontrolórovi MČ BA DNV predložené nasledovné doklady:

1. zriaďovacia listinu platná na rok 2022,
2. účtovná závierka k 31. 12. 2022,
3. inventarizácia k 31. 12. 2022,
4. účtovný denník za rok 2022 vo formáte excell,
5. povolenia na prevádzku podnikateľskej činnosti platné na rok 2022,
6. rozpočet a plnenie rozpočtu príspevkovej organizácie v roku 2022,
7. došlé a vystavené faktúry za rok 2022.

Povinná osoba bola zriadená zriaďovacou listinou zo dňa 28. 01. 1991 schválenou uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves č. 40/1991.

V čase výkonu kontroly mala povinná osoba v platnosti Zriaďovaciu listinu:

- schválenú uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves č. 27/1/2015 zo dňa 28. 01. 2015,
- doplnenú uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves č. 53/3/2015 zo dňa 18. 03. 2015 a
- upravenú dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves č. 5/2/2020 zo dňa 12. 02. 2020.

V zmysle platnej zriaďovacej listiny bolo hlavným predmetom činnosti povinnej osoby najmä:

- čistenie a údržba verejných priestranstiev,
- správa verejnej zelene,

- správa detských ihrísk a verejných telovýchovných a športových zariadení,
- správa a údržba komunikácií zverených MČ BA DNV,
- správa a údržba dopravného značenia v rámci kompetencií MČ BA DNV,
- správa a údržba objektov zverených od MČ BA DNV, vo vlastníctve MČ BA DNV a vo vlastníctve hlavného mesta Bratislava zverených MČ BA DNV,
- stavebné a zámočnicke práce,
- zabezpečenie zberu, odvozu a likvidácie odpadu v rámci MČ BA DNV,
- prenájom veľkokapacitných kontajnerov pre interný odpad, prenájom mechanizmov a drobné prepravné služby,
- pomocné práce pri organizovaní kultúrnych, športových a spoločenských akcií MČ BA DNV,
- podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom.

Okrem uvedeného mala povinná osoba v zriaďovacej listine povolené vykonávať podnikateľskú činnosť v rozsahu voľnej živnosti, pričom pred vznikom živnostenského oprávnenia bolo jej povinnosťou na toto podnikanie získať písomný súhlas Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves.

Celková výška príspevkov MČ BA DNV povinnej osobe v roku 2022 bola nasledovná:

tabuľka č. 1 (v EUR)

Zúčtovanie príspevkov od MČ DNV k výdavkom k 31.12.2022 podľa rozpočtovej klasifikácie							
rozpočtová ekonomická klasifikácia		Príspevok od zriaďovateľa na účelové akcie 691100		Príspevok od zriaďovateľa na kapitalové výnosy 692+648		Príspevky spolu na určený účel	
		Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť
312007.	Transfery spolu, vlastné príjmy	807216,02	807216,02	28461,68	28461,68	835677,70	835677,70
	<b>Výdavky spolu</b>	<b>807216,02</b>	<b>807172,98</b>	<b>28461,68</b>	<b>28461,68</b>	<b>835677,70</b>	<b>835634,66</b>
	z toho:						
611	Mzdy	360000,00	372738,28	0,00	0,00	360000,00	372738,28
620	Poistné odvody spolu	126495,00	128253,17	0,00	0,00	126495,00	128253,17
621-622	Zdravotná poisť.	37000,00	36148,98	0,00	0,00	37000,00	36148,98
625	Soc. poisťovňa	104000,00	103832,26	0,00	0,00	104000,00	103832,26
630	Tovary a služby spolu, v tom:	134090	136408,38	0	0	134090,00	136408,38
631	Cestovné	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00
632	Energie, voda, komunikácie	12000,00	11048,24	0,00	0,00	12000,00	11048,24
633	Tovary, spotreba materiálu	111000,00	111159,64	0,00	0,00	111000,00	111159,64
633	Náklady na repre	150,00	134,79	0,00	0,00	150,00	134,79
635	Opravy a údržba	10920,00	14065,71	0,00	0,00	10920,00	14065,71
637	Služby spolu	186631,02	169773,15	28461,68	28461,68	215092,70	198234,83
637003	Reklama	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
637004	všeobecné	93000,00	92148,44	0,00	0,00	93000,00	92148,44
637005	Špeciálne	11715,00	0,00	0,00	0,00	11715,00	0,00
637014	zakonné a soc. náklady	21000,00	20372,59	0,00	0,00	21000,00	20372,59
637016	Dane a poplatky	716,02	544,84	0,00	0,00	716,02	544,84
691	Odpisy	30000,00	27132,85	28461,68	28461,68	58461,68	55594,53
637	Finančné náklady	25000,00	24431,04	0,00	0,00	25000,00	24431,04

641	Nemocenské	5200,00	5143,39	0,00	0,00	5200,00	5143,39
Hospodársky výsledok		0,00	43,04	0,00	0,00	0,00	43,04

Vlastné príjmy a celkové hospodárenie povinnej osoby bolo v roku 2022 nasledovné:

tabuľka č. 2 (v EUR)

Vlastné príjmy		Hospodárenie k 31. 12. 2022	
Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť
220000,00	404861,81	1055677,70	1240539,51
220000,00	396666,13	1055677,70	1232300,79
60000,00	128969,16	420000,00	501707,44
18750,00	42301,47	145245,00	170554,64
1575,00	11728,07	38575,00	47877,05
14175,00	30573,40	118175,00	134405,66
84020,00	83273,64	218110	219682,02
0,00	0,00	20,00	0,00
3000,00	2608,62	15000,00	13656,86
75000,00	74833,29	186000,00	185992,93
20,00	69,30	170,00	204,09
6000,00	5762,43	16920,00	19828,14
57230,00	142121,86	272322,70	340356,69
0,00	0,00	0,00	0,00
20000,00	120659,26	113000,00	212807,70
10000,00	0,00	21715,00	0,00
5930,00	7109,29	26930,00	27481,88
3000,00	3307,02	3716,02	3851,86
15000,00	6239,00	73461,68	61833,53
3000,00	4510,10	28000,00	28941,14
300,00	297,19	5500,00	5440,58
0,00	8195,68	0,00	8238,72
	-2666,42		-2666,42
	0,00		0,00
0,00	5529,26	0,00	5572,30

V zmysle ustanovenia § 2 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) sa za osoby povinné sprístupňovať informácie považovali v roku 2022 aj právnické osoby zriadené obcou podľa osobitného zákona (§ 21 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

V zmysle ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií bolo povinnosťou povinnej osoby zverejňovať na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúre za tovary, služby a práce.



V zmysle ustanovenia § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií bolo povinnosťou povinnej osoby zverejniť v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúre za tovary, služby a práce do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

V zmysle ustanovenia § 5b ods. 4 zákona o slobode informácií bolo povinnosťou povinnej osoby zverejňovať v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúre za tovary, služby a práce nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.

Kontrolou webového sídla povinnej osoby neboli zistené nedostatky.

V rámci kontroly vybraných odoslaných faktúr za rok 2022 bolo zistené nasledovné:

- zálohová fakt. č. 152 zo dňa 16. 03. 2022 vystavená na odberateľa MČ BA DNV za prípravu, inštaláciu prístupového systému s hydraulickým stĺpikom na ul. Na mýte na sumu 15 000,00 EUR. Zálohová faktúra bola vystavená na základe objednávky č. 20220076 zo dňa 10. 03. 2022 (objednávka v celkovej sume 32 114,37 EUR s DPH);
- vyúčtovacia fakt. č. 440 zo dňa 17. 06. 2022 vystavená na odberateľa MČ BA DNV za dodávku a montáž systému kontroly prejazdu na ulici Na mýte (inštalácia hydraulického stĺpika) na sumu 32 114,36 EUR s DPH, t. j. 26 761,97 EUR bez DPH. Faktúra bola vystavená na základe objednávky č. 20220076 zo dňa 10. 03. 2022 (objednávka v celkovej sume 32 114,37 EUR s DPH);
- fakt. č. 181 zo dňa 30. 03. 2022 vystavená na odberateľa Materská škola M. Marečka 20 za výmenu piesku v štyroch pieskoviskách v objektoch Materskej školy M. Marečka č. 16 a č. 20 na sumu 1 000,00 EUR s DPH, t. j. 833,33 EUR bez DPH;
- fakt. č. 182 zo dňa 30. 03. 2022 vystavená na odberateľa Materská škola Pavla Horova za výmenu piesku v šiestich pieskoviskách v objektoch Materskej školy Pavla Horova a J. Smreka 8 na sumu 1 500,00 EUR s DPH, t. j. 1 250,00 EUR bez DPH;
- fakt. č. 437 zo dňa 17. 06. 2022 vystavená na odberateľa Materská škola Pavla Horova za pokosenie areálov Materskej školy Pavla Horova č. 3 na sumu 420,00 EUR s DPH, t. j. 350,00 EUR bez DPH;
- fakt. č. 458 zo dňa 23. 06. 2022 vystavená na odberateľa Materská škola M. Marečka 20 za pokosenie areálov Materskej školy M. Marečka č. 16 na sumu 600,00 EUR s DPH, t. j. 500,00 EUR bez DPH;
- fakt. č. 548 zo dňa 20. 07. 2022 vystavená na odberateľa MČ BA DNV za náklady súvisiace s realizáciou stavebných úprav na komunikácii – chodník na ulici 1. mája, ľavá strana na sumu 59 091,43 EUR s DPH, t. j. 49 242,86 EUR bez DPH. Práce boli realizované na základe objednávky č. 20220180 zo dňa 13. 05. 2022;
- fakt. č. 584 zo dňa 03. 08. 2022 vystavená na odberateľa Materská škola Pavla Horova za pokosenie areálu Materskej školy P. Horova č. 3 na sumu 492,00 EUR s DPH, t. j. 410,00 EUR bez DPH;
- fakt. č. 957 zo dňa 29. 11. 2022 vystavená na odberateľa MČ BA DNV za nákup a montáž hracích prvkov na detské ihriská Devínska Nová Ves na sumu 10 092,00 EUR s DPH, t. j. 8 410,00 EUR bez DPH. Práce boli realizované na základe objednávky č. 20220354 zo dňa 13. 09. 2022.

Kontrolou uvedených účtovných dokladov bolo zistené, že činnosti, ktoré boli vykonávané povinnou osobou boli v účtovnej evidencii vedené ako podnikateľská činnosť.

V zmysle ustanovenia § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej

len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) „Príspevková organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom. Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi po zdanení zostávajú v plnom rozsahu ako doplnkový zdroj na zabezpečenie prevádzky, ďalšieho rozvoja a skvalitňovania činnosti príspevkovej organizácie. Príjmy a výdavky na túto činnosť sa rozpočtujú a sledujú sa na samostatnom účte“.

Realizáciou výkonov v rámci podnikateľskej činnosti povinnej osoby, ktoré vzhľadom na činnosti uvedené v zriaďovacej listine patria jednoznačne k úlohám, ktoré má povinná osoba plniť v rámci hlavnej činnosti, povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V zmysle ustanovenia § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní „Ak nejde o zákazky zadávané spravodajskými službami, verejný obstarávateľ je povinný vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä zmluvnú cenu, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa v rozsahu

1. obchodné meno alebo názov,
2. adresa sídla, miesta podnikania alebo výkonu činnosti,
3. identifikačné číslo organizácie, ak ide o osobu zapísanú v registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci,
4. meno a priezvisko, adresa pobytu a dátum narodenia fyzickej osoby, ak nie je fyzickou osobou – podnikateľom“.

Kontrolou profilu povinnej osoby ako verejného obstarávateľa bolo zistené, že povinná osoba v priebehu roka 2022 nezaslala na Úrad verejného obstarávania žiadnu súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou.

Kontrolou došlých faktúr za rok 2022 bolo zistené, že niektoré zákazky zadané povinnou osobou boli zákazkami s nízkou hodnotou presahujúcimi limit 10 tis. EUR ako napr.:

- zálohová faktúra č. 9920220217 (61) zo dňa 01. 03. 2022 vystavená právnickou osobou K4FIN, s.r.o. na sumu 14 193,34 EUR,
- faktúra č. 20221800 zo dňa 10. 06. 2022 (251) vystavená právnickou osobou FEAST, s.r.o. na sumu 10 830,00 EUR s DPH, t. j. 9 025,00 bez DPH,
- faktúra č. 20220174 (259) zo dňa 21. 06. 2022 vystavená právnickou osobou K4FIN, s.r.o. na sumu 28 386,68 EUR,
- faktúra č. 20222079 (285) zo dňa 08. 07. 2022 vystavená právnickou osobou FEAST, s.r.o. na sumu 10 830,00 EUR s DPH, t. j. 9 025,00 bez DPH,
- faktúra č. 20222078 (286) zo dňa 08. 07. 2022 vystavená právnickou osobou FEAST, s.r.o. na sumu 10 830,00 EUR s DPH, t. j. 9 025,00 bez DPH.

Nezverejnením súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou zadaných v roku 2022 v profile verejného obstarávateľa povinná osoba nepostupovala v súlade s § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní.

## **2. Zhrnutie výsledkov kontroly**

Kontrolou zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami MČ BA DNV za rok 2022 v príspevkovej organizácii MČ BA DNV DENOVA – príspevková organizácia, Eisnerova 6208/25, 841 07 Bratislava, IČO: 17314054 bolo zistené, že:

1. realizáciou výkonov v rámci podnikateľskej činnosti povinnej osoby, ktoré vzhľadom na činnosti uvedené v zriaďovacej listine patria jednoznačne k úlohám, ktoré má povinná osoba plniť v rámci hlavnej činnosti, povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
2. nezverejnením súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou zadaných v roku 2022 v profile verejného obstarávateľa povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní.

## **3. Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov**

Na základe výsledkov kontroly miestny kontrolór MČ BA DNV odporúča povinnej osobe prijať také opatrenia, ktorými sa zabezpečí:

1. dôsledné dodržiavanie príslušných ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zriaďovacej listiny týkajúce sa podnikateľskej činnosti povinnej osoby. O tejto povinnosti odporúčam poučiť všetkých zodpovedných zamestnancov.
2. zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní. O tejto povinnosti odporúčam poučiť všetkých zodpovedných zamestnancov.

## **4. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení:**

Miestny kontrolór MČ BA DNV určuje lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku **do 10 pracovných dní od dátumu doručenia správy z kontroly**. Písomný zoznam prijatých opatrení žiadam doručiť osobne do rúk miestneho kontrolóra MČ BA DNV, resp. písomne do podateľne Úradu MČ BA DNV, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava – Devínska Nová Ves.

## **5. Lehota na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe z kontroly a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku**

Miestny kontrolór Mestskej časti – Devínska Nová Ves určuje lehotu na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe z kontroly a lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku **do 30 pracovných dní od dátumu doručenia správy z kontroly**. Písomný zoznam splnených opatrení žiadam doručiť osobne do rúk miestneho kontrolóra Mestskej časti – Devínska Nová Ves, resp. písomne do podateľne Úradu MČ BA DNV, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava – Devínska Nová Ves.

Správu z kontroly vypracoval dňa 24. 10. 2023:

Mgr. Vlastimír Fekiač  
miestny kontrolór  
Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves

Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami MČ BA DNV za rok 2022 v príspevkovej organizácii MČ BA DNV DENOVA – príspevková organizácia, Eisnerova 6208/25, 841 07 Bratislava, IČO: 17314054 bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 26. 10. 2023.

**Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:**

p. č.	Doklad
1.	bez príloh

**Rozdeľovník:**

1x kontrolovaný subjekt (DENOVA – príspevková organizácia)  
1x miestny kontrolór MČ BA DNV  
1x MČ BA DNV