



BRATISLAVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ
ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA
Sabinovská 16, P. O. BOX 106, 820 05 Bratislava 25

Číslo poverenia: **28/2022 zo dňa 05. 09. 2022**

Počet strán: **3**

VÝSLEDKY KONTROLY

**zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti
pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami
Bratislavského samosprávneho kraja.**

povinná osoba

**Správa ciest Bratislavského samosprávneho kraja
Čučoriedková 8214/6
827 12 Bratislava
IČO: 53871103**

marec 2023

Podľa ustanovenia § 19c, 19d a 19e ods. 1 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov, v súlade s § 18 ods. 1 písm. b) Všeobecne záväzného nariadenia Bratislavského samosprávneho kraja č. 1/2016 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji, na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 505/2022 zo dňa 24. 06. 2022 a na základe Poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 28/2022 zo dňa 05. 09. 2022 vykonali zamestnanci Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606 (ďalej len „oprávnená osoba“) kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami Bratislavského samosprávneho kraja. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami vynaloženými v súvislosti s plnením zmluvných podmienok na základe Zmluvy o dielo zo dňa 24. 03. 2022 uzatvorenej so zhotoviteľom Milan Martinec a Zmluvy o dielo zo dňa 23. 02. 2022 uzatvorenej so zhotoviteľom MMT servis s.r.o.

Kontrola bola vykonaná v príspevkovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Správa ciest Bratislavského samosprávneho kraja, Čučoriedková 8214/6, 827 12 Bratislava, IČO: 53871103** (ďalej len „povinná osoba“).

Kontrolou bolo zistené, že:

1. nezverejnením Zmluvy o dielo zo dňa 24. 03. 2022 uzatvorenej medzi povinnou osobou a zhotoviteľom na svojom webovom sídle, došlo k porušeniu ustanovenia § 5a ods. 9 a § 5a ods. 14 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“). Uskutočnením plnenia na základe Zmluvy o dielo zo dňa 24. 03. 2022 bez jej zverejnenia došlo k porušeniu ustanovenia bodu 10.7. uvedenej zmluvy;
2. vykonaním základnej finančnej kontroly pri Zmluve o dielo zo dňa 24. 03. 2022 len zo strany štatutárneho orgánu S.V. a bez vykonania základnej finančnej kontroly aj zo strany zodpovedných zamestnancov (napr. zamestnanci zodpovední za verejné obstarávanie, rozpočet a pod.), došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). Oprávnená osoba k uvedenému uvádza tú skutočnosť, že základnú finančnú kontrolu pred podpisom zmluvy o dielo nemohol vykonať iný zamestnanec povinnej osoby najmä z toho dôvodu, že bývalý štatutárny orgán S.V. predmetnú zmluvu predložil povinnej osobe až po výzve dňa 11. 07. 2022, t. j. v čase po realizácii diela a jeho úhrade zo strany povinnej osoby, ktorú sám vykonal;
3. prevzatím faktúry č. 2022015 zo dňa 11. 06. 2022 dňa 12. 06. 2022, bez jej následného zaevidovania, zapísania, zaúčtovania a vykonaním samotnej úhrady, došlo k porušeniu príslušných ustanovení Smernice o obehu účtovných dokladov č. 4/400/2022, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 11 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“);
4. zadaním zákazky na základe Zmluvy o dielo zo dňa 24. 03. 2022 uzatvorenej medzi povinnou osobou a zhotoviteľom v celkovej výške 4 956,00 EUR bez DPH, t. j. 5 947,20 EUR s DPH bez dodržania postupov pre zadávanie zákaziek „malého rozsahu“ došlo k porušeniu ustanovení čl. 3 bod. 1 a 3 a čl. 5 bod 9 smernice o verejnom obstarávaní;
5. realizáciou diela na základe Zmluvy o dielo zo dňa 24. 03. 2022 v celkovej výške 4 956,00 EUR bez DPH, t. j. 5 947,20 EUR s DPH bez použitia postupov upravených v smernici o verejnom obstarávaní, t. j. priamym zadaním zákazky jednému hospodárskemu subjektu, bez dodržania povinností uvedených v zákone o finančnej kontrole pri vykonávaní základnej finančnej kontroly pri podpise zmluvy, prevzatí faktúry a jej úhrady a bez dodržiavania povinností stanovených vo vlastných interných predpisoch

- pri realizácii zákazky došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 3 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“), čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy;
6. nevykonaním verejného obstarávania na zadanie zákazky na základe Zmluvy o dielo zo dňa 23. 02. 2022 došlo k porušeniu ustanovenia § 10 ods. 1 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“);
 7. priamym zadaním zákazky na základe Zmluvy o dielo zo dňa 23. 02. 2022 došlo zo strany povinnej osoby k narušeniu hospodárskej súťaže bezdôvodným zvýhodnením jedného hospodárskeho subjektu, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 10 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní;
 8. nezverejnením Zmluvy o dielo zo dňa 23. 02. 2022 uzatvorenej medzi povinnou osobou a právnickou osobou MMT servis s.r.o. na svojom webovom sídle došlo k porušeniu ustanovenia § 5a ods. 9 a § 5a ods. 14 zákona o slobode informácií. Uskutočnením plnenia na základe Zmluvy o dielo zo dňa 23. 02. 2022 bez jej zverejnenia došlo k porušeniu ustanovenia bodu 10.7. uvedenej zmluvy;
 9. vykonaním základnej finančnej kontroly pri Zmluve o dielo zo dňa 23. 02. 2022 len zo strany štatutárneho orgánu S.V. a bez vykonania základnej finančnej kontroly aj zo strany zodpovedných zamestnancov (napr. zamestnanci zodpovední za verejné obstarávanie, rozpočet a pod.), došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole. Oprávnená osoba zistila, že základnú finančnú kontrolu pred popisom zmluvy o dielo nemohol vykonať iný zamestnanec povinnej osoby najmä z toho dôvodu, že bývalý štatutárny orgán S.V. predmetnú zmluvu predložil povinnej osobe až po výzve dňa 11. 07. 2022, t. j. v čase po realizácii diela a jeho úhrade zo strany povinnej osoby, ktorú sám vykonal;
 10. prevzatím faktúry č. 2022013 zo dňa 15. 06. 2022 dňa 16. 06. 2022, bez jej následného zaevidovania, zapísania, zaúčtovania a vykonaním samotnej úhrady, došlo k porušeniu príslušných ustanovení Smernice o obehú účtovných dokladov č. 4/400/2022, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 11 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve;
 11. vykonaním základnej finančnej kontroly pri faktúre č. 2022013 zo dňa 15. 06. 2022 a jej následnej úhrade dňa 01. 07. 2022 len zo strany štatutárneho orgánu S.V. a bez vykonania základnej finančnej kontroly aj zo strany zodpovedných zamestnancov (napr. zamestnanci zodpovední za verejné obstarávanie, rozpočet, účtovníctvo a pod.), došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole;
 12. realizáciou diela na základe Zmluvy o dielo zo dňa 23. 02. 2022 v celkovej výške 9 987,60 EUR bez použitia postupov upravených v zákone o verejnom obstarávaní, t. j. priamym zadaním zákazky jednému hospodárskemu subjektu, bez dodržania povinností uvedených v zákone o finančnej kontrole pri vykonávaní základnej finančnej kontroly pri podpise zmluvy, prevzatí faktúry a jej úhrady a bez dodržiavania povinností stanovených vo vlastných interných predpisoch pri realizácii zákazky došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy;
 13. preplatením prác na oprave strechy vo výške 1 870,70 EUR došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 08. 03. 2023.