



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA – VAJNORY

Roľnícka 109, 831 07 Bratislava 36

Miestny kontrolór

Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra MČ Bratislava – Vajnory na II. polrok 2022

V zmysle §18d a §18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v súlade s ustanoveniami čl. 24 Štatútu hlavného mesta SR Bratislava v znení neskorších predpisov, pri zohľadnení 3/5 pracovného úväzku, predkladám Miestnemu zastupiteľstvu Mestskej časti Bratislava – Vajnory návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022.

Pravidelné kontroly :

1. Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava – Vajnory podľa § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a podľa Rokovacieho poriadku MZ MČ BA – Vajnory.
2. Kontrola stavu a vývoja dlhu MČ Bratislava – Vajnory podľa § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Ostatné tematické kontroly :

3. Kontrola stavu a vývoja zostatkov bankových účtov mestskej časti
4. Kontrola zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok a ďalších dokumentov v podmienkach mestskej časti podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
5. Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole
6. Kontrolná činnosť doplnená o požiadavky Miestneho zastupiteľstva MČ BA – Vajnory alebo na základe podnetov, vlastného uváženia a poznatkov, o ktorých sa miestny kontrolór dozvedel pri výkone svojej činnosti, v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

Ostatné činnosti a úlohy vyplývajúce z § 18f zákona o obecnom zriadení :

7. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2023
8. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023.
9. Zvyšovanie odbornej kvalifikácie účasťou na odborných seminároch, školeniach.

V zmysle predloženého návrhu plánu kontrolnej činnosti nemusí byť dodržané poradie vykonávania jednotlivých kontrol. Zmeny vo výkone kontroly môžu nastať v závislosti od kontrolovanej problematiky, závažnosti a množstva zistených nedostatkov, ako aj z dôvodu, že sa vyskytnú okolnosti, na základe ktorých bude potrebné vykonať iné neplánované kontroly.

V Bratislave 13.06.2022

Ing. Martin Gramblička
miestny kontrolór



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA – VAJNORY
Roľnícka 109, 831 07 Bratislava 36
Miestny kontrolór

Správa o výsledku kontroly – investičnej akcie Pump track vo Vajnoroch

Oprávnená osoba: Ing. Martin Gramblička - miestny kontrolór
MČ Bratislava - Vajnory

Povinná osoba: MÚ MČ Bratislava - Vajnory - ekonomické oddelenie

Predmet kontroly: použitie finančných prostriedkov pri investičnej akcii-Pumptrack vo Vajnoroch

Cieľ kontroly : skontrolovať efektívnosť a účelnosť použitia finančných prostriedkov z pohľadu VO, zmluvného zabezpečenia, projektového manažmentu investičnej akcie

Kontrolované obdobie: rok 2021-2022

Miesto a dátum vykonania kontroly : MÚ MČ Ba - Vajnory, 5-6/2022

Dátum doručenia návrhu správy : 10.06.2021

Dátum prijatia námietok : Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení ani k lehote na splnenie prijatých opatrení,

Dátum zaslania správy : 20.06.2022

Použitá legislatíva ku kontrole :

- zákon č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite (ďalej aj ako „zákon o finančnej kontrole“)
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej tiež ako „zákon o obecnom zriadení“),
- zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej aj ako zákon č.583/2004 Z.z.)
- zákon 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“)

- vnútorné predpisy kontrolovaného subjektu

Miestnym kontrolórom bola v rámci podnetu a vlastného uváženia skontrolovaná investičná akcia : Pump track vo Vajnoroch, schválené uznesením č. 216/2021 zo dňa 21.7.2021 MZ MČ Bratislava - Vajnory.

Kontrolovaná osoba sprístupnila požadované dokumenty, ktoré mala k dispozícii súvisiace s daným projektom, s podanou žiadosťou a poskytnutou dotáciou. Kontrolovaná osoba poskytla súčinnosť a umožnila efektívny výkon kontroly.

Vyžiadané doklady, písomnosti a informácie ku vykonávaniu kontroly:

- Žiadosť o dotáciu s kompletnou projektovou dokumentáciou.
- Agenda k VO
- Vyúčtovanie poskytnutej dotácie s kompletnou agendou
- Zmluvy, fotodokumentácia
- fotokópie zo stavebného denníka, listy č. 1165251 až 1165264 za jednotlivé dni v mesiacoch :

november 2021 - 15,16,17,18,19,22,23,24,25,26,29,30

december 2021 - 1,2,3,4,5,6,7,13,14,15,16,17,20

marec 2022 - 10,11,14,24,28,29

apríl 2022 - 4,29,30

máj 2022 - 4

Čiastkové body kontroly :

- projekt, žiadosť
- výber dodávateľa,
- zmluvný vzťah,
- financovanie,
- fakturácia,
- realizácia,
- vyúčtovanie dotácie

1. Projekt, žiadosť

Mestská časť Bratislava - Vajnory ako predkladateľ projektu dňa 25.2.2021 na Grantový program na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste SR v Bratislave - podprogram 4 - Výstavba športových objektov určených na šport a rekreáciu verejnosti. Názov projektu : Pump Track vo Vajnoroch.

Mestská časť Bratislava Vajnory mala záujem vybudovať pumptrackovú dráhu vďaka ktorej chcela vybudovať priestor na vykonávanie športovej aktivity pre deti a mládež. Túto formu športu zvolila mestská časť preto, že jazda na pumptracku je najlepším základom pre pohyb detí aj dospelých. Keďže hladký povrch trate umožňuje jazdu nie len na bicykloch, ale tiež na kolobežke, skejborde či na korčuliach vytvára široké spektrum aktivít, ktoré sa dajú realizovať na tejto trati, ktorej dĺžky je 107 mb.

Hlavným stavebným materiálom je zhutnená zemina, na ktorej sa nachádza vrstva štrku a ako povrch je zvolený asfalt.

Začiatok realizácie projektu : 3.5.2021

Dátum ukončenia projektu : 31.12.2021

Rozpočet projektu :

celkové náklady na projekt : 52.521,- EUR

požadovaná suma : 47.268,- EUR

vlastné , alebo iné zdroje : 5.253,- EUR

Zodpovedný projektant : Ing. arch. Martin Šarafín

Predložené :

Kompletná projektová dokumentácia- Situácie, pôdorysy, rezy, sprievodná správa, súhrnná správa a technická správa, prehľad rozpočtovaných nákladov.

Projekt posúdení kladne, poskytnutá dotácia vo výške 45.000,- EUR, pripísaná na účet mestskej časti dňa 14.6.2021.

2.Výber dodávateľa : Tento bol realizovaný na základe verejného obstarávania podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstaraní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 47.576,63 EUR bez DPH resp. 57.091,95 EUR s DPH.

- Výzva na predkladanie ponúk - do 10.9.2021
- Termín na vykonania prieskumu trhu 27.8.2021 - 10.9.2021
- Zápis z prieskumu trhu zo dňa 13.9.2021. Podľa zápisu boli oslovení traja potencionálni uchádzači, ktorý predložili v stanovenej lehote do 10.9.2021 cenové ponuky :
 - - Dext s.r.o. spolu 75.137,54 EUR
 - - TravníkServis s.r.o. spolu 76.360,90 EUR
 - - ALOX s.r.o. spolu 82.821,97 EUR

Vybraná bola firma Dext s.r.o. , ktorá predložila najnižšiu cenu.

3.Zmluvný vzťah :

A)S víťazom verejnej obchodnej súťaže Dext s.r.o. bola uzavretá zmluva o dielo podľa § 536 Obch. zákonníka. Predmetom zmluvy je „Vybudovanie pumptrackovej dráhy Alviano“.

Zmluva podpísaná 14.9.2021, zverejnená 16.9.2021 na webstránke mestskej časti

Termín plnenia zmluvy : do 3 mesiacov odo dňa odovzdania staveniska. Predpokladaný začiatok realizácie : September 2021

Cena diela : 75.137,54 EUR.

Platobné podmienky a fakturácie stanovené čiastkovými faktúrami a záverečnou faktúrou, splatnosť dohodnutá na 30 dní od doručenia objednávateľovi.

Záručná doba na dielo bola stanovená na 60 mesiacov, ktorá začína plynúť odo dňa prevzatia diela.

Zabezpečenie záväzku bolo dohodnuté na zádržnom vo výške 5 % z ceny diela (bez DPH) po dobu trvania záručnej doby.

B) Mestská časť Bratislava-Vajnory uzavrela s Hlavným mestom SR Bratislava zmluvu o poskytnutí dotácie č. MAGDG2100236, podpísaná dňa 9.6.2021 na sumu 45.000,- EUR na úhradu nákladov alebo časti nákladov investičnej povahy na projekt „Pump track vo Vajnoroch“. Zmluva zverejnená na webstránke mestskej časti dňa 21.6.2021.

C) Mestská časť uzavrela s Pozemkovým spoločenstvom Vajnory Zmluvu o nájme nehnuteľnosti s právom stavby č. 98/2021/NZ na základe Uznesenia č.226/2021 zo dňa 8.9.2021 miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vajnory. Zmluva podpísaná 10.11.2021, zverejnená 10.11.2021 na webstránke mestskej časti.

4.Financovanie

- III. zmena rozpočtu , ktorá bola vykonaná rozpočtovým opatrením č.13/2021 upravila a začlenila do rozpočtu cudzie zdroje spojené s predkladanými projektami mestskej časti a spoluprácou s inými subjektami verejnej správy,
- Dotácia vo výške 45.000,- EUR z Hlavného mesta SR Bratislava poskytnutá na úhradu nákladov alebo časti nákladov investičnej povahy na projekt „Pump track vo Vajnoroch“. Uznesenie č. 216/2021 zo dňa 21.7.2021 miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vajnory.
 - Nebola vykonaná včasná zmena rozpočtu, nakoľko v rozpočte pri kapitálových výdavkoch bola v podprograme 8.5. športoviská pre deti a mládež len suma dotácie vo výške 45.000,- EUR. Zmena rozpočtu vykonaná až v decembri, rozpočtovým opatrením č.23/2021.
 - Taktiež nebola vytvorená položka na projektovú dokumentáciu

5.Fakturácia diela

Faktúra číslo 2021046 zo dňa 28.12.2021, fakturovaná suma : 63.137,54 Eur s prílohou so súpisom vykonaných prác, zverejnená 28.12.2021. Finančná kontrola bola vykonaná - platobný poukaz č. 2021003135. Úhrada bola vykonaná dňa 28.12.2021 vo výške 45.000,- EUR a dňa 29.12.2021 vo výške 18.137,54 EUR.

Faktúra číslo 2022016 zo dňa 23.05.2022, fakturovaná suma : 12.000,- Eur s prílohou so súpisom vykonaných prác, zverejnená 26.5.2022. V čase kontroly ešte nebola uhradená.

Ostatné faktúry súvisiace s investičnou akciou :

Faktúra vystavená spoločnosťou Ateliér Domova, s.r.o. dňa 26.2.2021 na sumu : 4.800,- EUR za projektovú dokumentáciu, číslo faktúry 0042021, objednávka č. 2021045, zverejnená 10.3.2021

Faktúra vystavená spoločnosťou GEOASK, s.r.o. dňa 14.10.2021 na sumu : 300,- EUR za geodetické práce, číslo faktúry 210100041, objednávka č. 2021251, zverejnená 21.10.2021

Faktúra vystavená spoločnosťou GEOASK, s.r.o. dňa 19.11.2021 na sumu : 387,- EUR, objednávka č. 2021283, zverejnená 24.11.2021

6. Realizácia

- Rozhodnutie o umiestnení stavby spojené so stavebným povolením, vydané mestskou časťou Bratislava - Rača, právoplatnosť nadobudlo dňa 3.11.2021.
- Dňa 15.11.2021 prevzatie staveniska zo strany objednávateľa dodávateľovi diela
- Od 15.11.2021 zápisy v stavebnom denníku.
- Stavebný dozor : Ing. Vladimír Kluvánek
- Pôvodné umiestnenie dráhy bolo zmenené (situácia - pôvodný návrh, upravený návrh, skutočný stav).
- Zápis 20.12.2021 - na základe poveternostných podmienok nedoporučené asfaltovanie plánované na 20.12-23.12.2021 a zastavanie realizácie týchto prác.
- Práce pokračovali od 10.3.2021, kontrola stavu po zimnom období
- 4.5.2021 ukončenie prác a objednávateľ bol vyzvaný k prevzatiu diela ako celku.
- Oznámenie o začatí kolaudačného konania na 23.6.2022.

Pri kontrole súpisu vykonaných prác bolo zistené že niektoré položky pri zemných prácach boli navýšené a niektoré ponížené, cena diela sa nezmenila, ale v položke ostatné (solárne lampy) tie budú dodané mestskou časťou.

Nakoľko sa zmenili podmienky zmluvy, nebol uzavretý písomný dodatok k tejto zmluve o dielo.

Zápisy v stavebnom denníku, hoci aj podpísané objednávateľom, nemajú právnu relevanciu na dojednanie zmeny zmluvy výlučne formou písomného dodatku. **Uvedený záver opakovane a ustálené potvrdzuje v obdobných skutkových prípadoch decizívna prax súdov. Napríklad podľa rozsudku Krajského súdu Košice, sp. zn. 4Cob 8/2019 „Práce navyiac pritom predstavujú práve zmenu rozsahu predmetu diela, konkrétne jeho rozšírenie v zmysle § 549 ods. 1 Obchodného zákonníka, teda zmenu Zmluvy o dielo, keďže ide o práce zhotoviteľa nad rámec toho, čo si zmluvné strany pôvodne dohodli. Aby zhotoviteľovi vznikol nárok na zaplatenie prác navyiac, muselo by dôjsť k zmene Zmluvy o dielo. V pojednávanom prípade, vo forme písomného dodatku, tak ako to vyplýva zo znenia bodu 11.2 Zmluvy o dielo. Ani prípadné potvrdenie prác navyiac v stavebnom denníku, zápisoch z kontrolných dní, resp. ich zachytenie v čiastkových odovzdávacích protokoloch neznamená to, že by pre dohodnutie prác navyiac, teda pre zmenu rozsahu diela predmetu diela, pre ktorú zmluva vyžaduje formu písomného dodatku, postačovalo ich púhe uvedenie v týchto podkladoch. Z vyššie uvedeného totiž vyplýva, že dohodnutie prác navyiac predstavuje zmenu zmluvy, ktorú je nevyhnuté dohodnúť vo forme, aká je pre zmenu zmluvy vyžadovaná.“**

Vykonanie prác navyiac nie sú na strane objednávateľa ani bezdôvodným obohatením. Zhotoviteľ totiž plní na právnom základe uzatvorenej zmluvy o dielo a prípadné ním tvrdené navyiac práce nevyhnutne súvisia so sekundárnym predmetom plnenia. Navyiac práce nie je možné považovať za samostatné dielo. Ak vykoná zhotoviteľ práce navyiac, plní podľa zmluvy bez nároku na zvýšenie ceny diela, pretože nedošlo podľa zmluvných podmienok k dohode o zvýšení ceny diela formou písomného dodatku k zmluve. Uvedené potvrdzujú relevantné rozhodnutia Najvyššieho súdu ČR (napr. 23 Cdo 1146/2007, 32Cdo 2592/2008, 23Cdo 389/2010), ktoré deklarujú „Plnenie z titulu viac prác bez zmeny uzatvorenej zmluvy nie je bezdôvodným obohatením objednávateľa na úkor zhotoviteľa, lebo v takomto prípade sa nenaplní žiadna zo skutkových podstát bezdôvodného obohatenia upraveného v § 451 a § 454 Občianskeho zákonníka. Nejde o plnenia bez právneho dôvodu, ale o plnenie na základe zmluvy o dielo, u ktorej neboli splnené podmienky pre úhradu týchto prác... pokiaľ je rozširujúce plnenie spojené s plnením pôvodným, nemôže sa jednať o bezdôvodné obohatenie.“

6. Vyúčtovanie

Predložené dňa 4.1.2022, podľa podmienok zmluvy o poskytnutí dotácie č. MAGDG2100236, podľa čl. 3, bod 6, písm. c).

- Faktúra č. 2021046 na sumu : 63.137,54 EUR spolu so súpisom vykonaných prác,
- Výpisy z účtu o úhrade predmetnej faktúry,
- Kompletná agenda k VO
- Zmluva s dodávateľom,
- fotodokumentácia

Odporúčania na prijatie opatrení:

1. Vykonávať dôsledne finančnú kontrolu podľa Zákona č. 357/2015 z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a taktiež podľa platnej vnútornej smernice pre mestskú časť.
2. Dodržiavať zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
3. Pri realizácii projektov stanoviť časový harmonogram realizácie takým spôsobom, aby bolo eliminované výrazné oneskorenie projektu.
4. Stanoviť zodpovednosti jednotlivých zamestnancov pri projektovom riadení.

V Bratislave 21.06.2022

Ing. Martin Gramblička
miestny kontrolór

.....

Stav a vývoj dlhu obce (mestská časť BA – Vajnory)

informácia pre miestne zastupiteľstvo, stav k 31.05.2022

Celkový dlh obce k 31.05.2022 :

Podľa § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov *hlavný kontrolór obce sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce, pričom dosiahnutie hranice celkovej sumy dlhu podľa odsekov 10 až 12 je povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií (od 50% do 58 %, od 58% do 60%, od 60%).*

Dlh – Celková suma dlhu obce k 31.05.2022 je 8,36%

Dlhová služba – Suma ročných splátok úveru

k 31.05.2022 je 1,96%

Výška bežných príjmov za rok 2021 bola	3.935.731,19 €
Výška bežných príjmov za rok 2021 znížená o tuzemské transfery a granty je	2.635.869,98 €
Mesačná splátka úveru je	7.143,- €
Zostatok istiny k 31.05.2022 je	268.120,33 €
Suma mesačných splátok k 31.05.2022 je	35.715,- €
Suma mesačných úrokových splátok k 31.05.2022 je	608,20 €

Na základe preverenia splnenia uvedených podmienok zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov konštatujem, že:

- Podmienka neprekročenia celkovej sumy dlhu obce v hodnote **60 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka **je splnená.**
- Podmienka neprekročenia sumy ročných splátok úveru v hodnote **25 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka **je splnená.**

tab. : prepočet dodržania podmienok v maximálnych hodnotách.

skutočné bežné príjmy k 31.12.2021	Zákon č.583/2004 Z. z.	Zákon č.583/2004 Z. z.
	60%	25%
3 935 731,19 €	2 361 438,71 €	
2 635 869,98 €		658 967,50 €

V Bratislave 07.06.2022

Ing. Martin Gramblička
miestny kontrolór

