

## **M e s t s k á   č a s ť   B r a t i s l a v a   –   N o v é   M e s t o**

---

Materiál na rokovanie  
miestneho zastupiteľstva  
dátum: 12.12.2023

### **S P R Á V A** **z mimoriadnej kontroly hospodárenia** **Strediska kultúry Vajnorská 21, Bratislava**

---

#### **Predkladateľ:**

Ing. Martin Böhm  
miestny kontrolór

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu

#### **Zodpovedný:**

Ing. Martin Böhm  
miestny kontrolór

#### **Spracovateľ:**

Ing. Martin Böhm, miestny kontrolór  
Ing. Ján Dubravec, JUDr. Zuzana Šiserová, Mgr. Marianna Moravcová Tomčíková – referenti útvaru  
miestneho kontrolóra

#### **Na rokovanie prizvať:**

Mgr. Mária Priečinská  
riaditeľka SK B-NM

December 2023

Strana 1 z 67

## Návrh uznesenia

### Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Nové Mesto

**A/ berie na vedomie**

Správu z mimoriadnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Strediska kultúry Bratislava – Nové Mesto, Vajnorská 21, Bratislava, IČO: 00 245 771

**B/ ukladá**

Riaditeľke Strediska kultúry Bratislava – Nové Mesto, Vajnorská 21, Bratislava, IČO: 00 245 771, tieto nápravné opatrenia:

a) vzhľadom na novelizácie zákonov aktualizovať interné predpisy uvedené v texte správy z mimoriadnej kontroly (časť kontrola interných predpisov), a to v súlade s príslušnou platnou legislatívou

T: 31.05.2024

b) zaviesť evidenciu všetkých uzatvorených zmlúv

T: 01.01.2024

c) v zmysle odporúčaní uvedených v texte správy z mimoriadnej kontroly (časť kontrola zmlúv) zrealizovať tzv. passport dodávateľských zmlúv

T: 31.03.2024

d) v plnom rozsahu realizovať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite.

T: ihneď

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

## Dôvodová správa

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto (ďalej aj ako „MČ B-NM“) s pracovníkmi Útvaru kontroly, ako oprávnená osoba, vykonal na základe Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2023, schváleného uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Nové Mesto (ďalej aj ako „MZ MČ B-NM“) č. 05/10 zo dňa 27. júna 2023 mimoriadnu kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto, Vajnorská 21, IČO: 00 245 771 (ďalej v texte aj ako „povinná osoba“, resp. „rozpočtová organizácia“ alebo „organizácia“). Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a aktuálne platnými Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Nové Mesto schválenými uznesením MZ MČ B-NM č. 04/15 dňa 04.04.2023 u povinnej osoby.

Cieľom kontroly bolo preveriť odstránenie zistených nedostatkov, konštatovaných v Správe z mimoriadnej kontroly hospodárenia povinnej osoby, predloženej na zasadnutie MZ MČ B-NM dňa 19.05.2020 a schválenej uznesením č.16/09.

Preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie, nakladanie so zvereným majetkom a dodržiavanie hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu MČ B-NM a z vlastných príjmov, za obdobie rokov 2020 – 2022 (ďalej aj ako „kontrolované obdobie“).

Program kontroly bol zameraný na odstránenie zistených nedostatkov konštatovaných v Správe z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie predloženej na zasadnutie MZ MČ B-NM dňa 19.05.2020 a schválenej uznesením č. 16/09, vypracovanie interných predpisov a vnútorných predpisov a dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, ako aj zákaziek podľa ust. § 1 ods. pôvodne 14, neskôr 15 uvedeného zákona a súvisiacich zmluvných vzťahov, vykonanie riadnej a mimoriadnej inventarizácie majetku organizácie v kontrolovanom období, plnenie príjmov podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu MČ B-NM v kontrolovanom období, čerpanie výdavkov podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu MČ B-NM v kontrolovanom období.

# S P R Á V A

## z mimoriadnej kontroly hospodárenia

Strediska kultúry Vajnorská 21, Bratislava, IČO: 00 245 771

---

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Nové Mesto (ďalej aj ako „MČ B-NM“) s pracovníkmi Útvary kontroly, ako oprávnená osoba, vykonal na základe Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2023, schváleného uznesením miestneho zastupiteľstva MČ B-NM (ďalej aj ako „MZ MČ B-NM“) č. 05/10 zo dňa 27. júna 2023, mimoriadnu kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto, Vajnorská 21, IČO: 00 245 771 (ďalej v texte aj ako „povinná osoba“, resp. „rozpočtová organizácia“, resp. „SK B-NM“ alebo „organizácia“).

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Nové Mesto schválenými uznesením MZ MČ B-NM č. 04/15 dňa 04.04.2023 u povinnej osoby.

Cieľom kontroly bolo preveriť odstránenie zistených nedostatkov, konštatovaných v Správe z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie predloženej na zasadnutie MZ MČ B-NM dňa 19.05.2020 a schválenej uznesením č.16/09, ďalej preveriť • dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie, • nakladanie so zvereným majetkom a dodržiavanie hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu MČ B-NM a z vlastných príjmov, za obdobie rokov 2020 - 2022.

Kontrolu vykonali:

- Ing. Martin Böhm, miestny kontrolór
- Ing. Ján Dubravec, referent vnútornej kontroly
- JUDr. Zuzana Šiserová, referent vnútornej kontroly
- Mgr. Marianna Moravcová Tomčíková, referent vnútornej kontroly

Program kontroly bol zameraný na:

1. odstránenie zistených nedostatkov, konštatovaných v Správe z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie predloženej na zasadnutie MZ MČ B-NM dňa 19.05.2020 a schválenej uznesením č.16/09,
2. vypracovanie interných predpisov a vnútorných predpisov a dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, ako aj zákaziek podľa ust. § 1 ods. pôvodne 14, neskôr 15 uvedeného zákona a súvisiacich zmluvných vzťahov,
3. vykonanie riadnej a mimoriadnej inventarizácie majetku organizácie v kontrolovanom období,
4. plnenie príjmov podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu MČ B-NM v kontrolovanom období,

5. čerpanie výdavkov podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu MČ B-NM v kontrolovanom období.

Kontrola bola zahájená dňa 12.09.2023, ukončená dňa 27.11.2023.

Zisťovanie stavu na úseku činnosti kontrolovanej organizácie bolo vykonané nepriamou kontrolou, t.j. štúdiom predložených dokladov, súvisiacich s predmetom kontroly.

Porovnaním zisteného skutočného stavu so stavom požadovaným bolo preukázané, že kontrolované činnosti boli zabezpečované nasledovne:

Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto je viacúčelové zariadenie MČ B-NM, ktoré zabezpečuje všestrannú kultúrnu a osvetovú činnosť, podporuje rozvoj umeleckej tvorby, napomáha realizovať záujmové kultúrne aktivity. Vo svojich zariadeniach zabezpečuje kultúrno - spoločenskú činnosť a záujmovú - vzdelávaciu činnosť pre všetky vekové kategórie občanov. Organizačne sa člení na úsek riaditeľky, oddelenie ekonomické, oddelenie programu a vzdelávania, oddelenie prevádzky, správy budov a spoločenského života, oddelenie výroby propagácie a reklamy a do 01.01.2022 aj Dom kultúry Kramáre.

Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto na Vajnorskej ul. č. 21 bolo zriadené MZ MČ B-NM dňa 20.12.1990 uznesením č. 2/90, dovtedy Obvodné kultúrne a osvetové stredisko Nové Mesto, zriadené v roku 1957. Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto malo štyri zariadenia, a to SK Vajnorská, SK Makovického, SK Ovručská a SK Stromová. SK Makovického a SK Ovručská boli zrušené. Z SK Ovručská je dnes vytvorené Komunitné centrum Ovručská 5. Budova Strediska kultúry Kramáre bola postavená v roku 1977. V roku 2003 bola na základe rozhodnutia MZ MČ B-NM kompletne zrekonštruovaná a v nadobúdacej cene 35.060.776,10 Sk zverená Protokolom č. 6/04 ÚEZ dňa 18.12.2003 do prevádzky a údržby Stredisku kultúry Bratislava-Nové Mesto. Súčasne s budovou bolo odovzdané aj zariadenie interiéru budovy - nábytok v nadobúdacej cene 3.588.778,90 Sk. Zároveň bol zmenený názov na Dom kultúry Kramáre. Na základe schválených dodatkov v MZ MČ B-NM k Zriaďovacej listine Strediska kultúry Bratislava-Nové Mesto, vydal dňa 10.10.2006 starosta MČ B-NM úplné znenie Zriaďovacej listiny. V nej je finančná hodnota zvereného majetku zariadenia Domu kultúry Kramáre v nadobúdacej cene 3.588.778,90 Sk upravená na zostatkovú cenu k 01.01.2007 vo výške 1.976.849,90 Sk, ktorá bola zapísaná do majetku Strediska kultúry Bratislava-Nové Mesto. Výhradným správcom Domu kultúry Kramáre bolo Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto. V Dome kultúry Kramáre sa nachádza aj Denné centrum Stromová, ktoré je miestom stretnutí seniorov a jedna z pobočiek Knižnice Bratislava-Nové Mesto.

Dňa 07.12.2021, na pokračujúcom 32. zasadnutí MZ MČ B-NM, bol pod bodom č. 24 prerokovaný materiál „Návrh na zverenie nehnuteľného majetku v správe MČ B-NM, stavby so súpisným číslom 2682, katastrálne územie Vinohrady (Dom kultúry Kramáre), do správy Knižnice Bratislava-Nové Mesto, Pionierska 12, Bratislava, s účinnosťou od 01.01.2022“; pričom MZ MČ B-NM prijalo k uvedenému materiálu uznesenie č. 32/21, v ktorom schvaľuje:

- A. zrušenie Protokolu o zverení majetku v správe Mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a s ním súvisiacich práv a záväzkov do prevádzky a údržby Strediska kultúry Bratislava-Nové Mesto, Vajnorská 21, Bratislava zo dňa 18.12.2003,
- B. zrušenie uznesenia miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Nové Mesto č.19/19 zo dňa 16.12.2020, ktorým bola schválená spoločná správa nehnuteľného majetku,
- C. zverenie nehnuteľného majetku v správe mestskej časti - stavba so súpisným číslom 2682, nachádzajúca sa na pozemku registra „C“ č.5797/2, vrátane príľahlej zelene na parcele registra „C“ č.5789, katastrálne územie Vinohrady do správy Knižnice Bratislava-

Nové Mesto, Pionierska 12, Bratislava, s účinnosťou od 01.01.2022 v obstarávacej cene: 1.241.204,15 € (budova), 29.256,00 € (kotelňa), 1.551,12 € (drobný majetok).

Od 01.01.2022 je správcom Domu kultúry Kramáre rozpočtová organizácia MČ B-NM Knižnica Bratislava-Nové Mesto, Pionierska 12, Bratislava. Dom kultúry Kramáre poskytoval hlavne mladým rodinám s deťmi množstvo kultúrnych podujatí, a to divadelné predstavenia, súťaže, karnevaly, výchovné koncerty, ako aj rôzne záujmové krúžky jazykové, tanečné, hudobné, výtvarné a pre dospelých divákov koncerty operných umelcov, populárnej hudby, divadlo jedného herca a najznámejšie podujatie „Poetický večer pri sviečkach“, ktoré pripravoval a uvádzal vynikajúci herec, recitátor a režisér Juraj Sarvaš.

SK B-NM je rozpočtová organizácia, ktorej hospodárenie upravuje zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorá hospodári s rozpočtovými prostriedkami získanými od MČ, ako zriaďovateľa a od iných subjektov za odplatné výkony. Organizácia má povinnosť zostavovať svoj rozpočet podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy. Organizácia účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové, príspevkové organizácie a obce. Od 01.01.2023 organizácia účtuje podľa opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 vydaného dňa 12.12.2022. Pri zostavovaní rozpočtu príjmovej a výdavkovej časti sa riadi záväznými ukazovateľmi, určenými zriaďovateľom. Rozpočet organizácie na roky 2020, 2021 a 2022, ako aj jeho úpravy, boli schválené na zasadnutí MZ MČ B-NM. MZ MČ B-NM schvaľuje rozpočet organizácie v príjmoch a výdavkoch. Schválený rozpočet výdavkov je pre rozpočtovú organizáciu záväzný, nakoľko rozpočtované príjmy v rozpočte sú stanovené ako minimálne a výdavky maximálne /§ 2 zákona č. 523/2004 Z.z./ . Rozpočet rozpočtovej organizácie má charakter limitného rozpočtu. Príjmy a výdavky sa sledujú oddelene, a to tak v rámci bankových účtov, ako aj výkazníctva. V zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle vyššie uvedeného opatrenia MF SR má kontrolovaná organizácia vypracovanú Smernicu pre vedenie účtovníctva zo dňa 01.01.2016, Smernicu o obehu účtovných dokladov z 01.11.2018, Internú smernicu pre vedenie pokladne, účinnú od 15.06.2020 v znení jej dodatku č. 1 účinného od 02.01.2022, Smernicu k zákonu č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, ako aj ostatné interné predpisy súvisiace s jej činnosťou, ktorých dodržiavanie bolo preverené v rámci jednotlivých bodov programu kontroly.

Ekonomické oddelenie SK B-NM spracováva účtovnú evidenciu pomocou výpočtovej techniky programovým vybavením - ekonomickým informačným systémom IS SAMO od dodávateľa Trimel s r.o. BA, ktorý sa používa v rámci modulov a podsystémov: modul UCTO, modul Rozpočet, modul Pokladňa, modul Fakturácia, modul Banka, podsystém Miezd, podsystém Zmlúv /nájomné zmluvy/ a podsystém Evidencie majetku.

Rozpočet organizácie a jeho úpravy bol na sledované obdobie zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie a pre kontrolované obdobie bol schválený na zasadnutí MZ MČ B-NM. Zmeny rozpočtu boli vykonané rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM v súlade s § 14, ods. 2, zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a prijatými uzneseniami MZ MČ B-NM.

Rozpočet pre SK B-NM na rok 2020 bol schválený uznesením MZ MČ B-NM č. 13/04 zo dňa 04.02.2020. Rozpočet bol upravený dvomi rozpočtovými opatreniami MZ MČ B-NM, ktoré boli schválené uznesením č. 18/07 zo dňa 23.09.2020 a uznesením č. 19/05 zo dňa 08.12.2020.

Rozpočet kontrolovanej organizácie na rok 2021 bol schválený MZ MČ B-NM uznesením č. 20/04 dňa 20.01.2021. Rozpočet bol upravený dvomi rozpočtovými opatreniami MZ MČ B-NM, ktoré boli schválené uznesením č. 27/04 zo dňa 26.05.2021 a uznesením č. 30/08 zo dňa 13.07.2021.

Rozpočet SK B-NM na rok 2022 bol schválený MZ MČ B-NM uznesením č. 34/04 dňa 21.12.2021. Rozpočet bol upravený jedným uznesením MZ MČ B-NM č. 41/06 zo dňa 27.09.2022.

Na základe schváleného rozpočtu a plánu kultúrno-výchovných a spoločenských podujatí SK B-NM riaditeľka určuje záväzné ukazovatele a limity „Príkazom riaditeľky“, ktorých zmena môže byť realizovaná len so súhlasom riaditeľky.

### **K bodu 1/**

Kontrolná skupina preverila odstránenie zistených nedostatkov, konštatovaných v Správe z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie, predloženej na zasadnutie MZ MČ B-NM 19.05.2020 a schválenej uznesením č. 16/09 a konštatuje:

V súlade s plánom kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2019, schváleného MZ MČ B-NM uznesením č. 08/08 dňa 25.06.2019, miestny kontrolór s pracovníkmi útvaru kontroly, ako oprávnená osoba, vykonal kontrolu povinnej osoby. Kontrola bola zameraná na hospodárenie rozpočtovej organizácie. Cieľom kontroly bola kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami v procese zabezpečovania kultúrnej a osvetovej činnosti. Kontrola bola zameraná na obdobie rokov 2017-2018. Kontrola bola zahájená dňa 01.10.2019 a ukončená dňa 17.12.2019. Správu z vykonanej kontroly prerokovalo na svojom 16. zasadnutí dňa 19.05.2020 MZ MČ B-NM. K predloženej správe MZ MČ B-NM prijalo uznesenie č. 16/09, v ktorom po a) berie správu na vedomie, b) ukladá riaditeľke organizácie v správe konštatované nedostatky z kontroly odstrániť do 3 mesiacov od prerokovania správy v MZMČ B-NM.

### **Zistenia:**

#### **1. Príjmová časť rozpočtu organizácie zameraná na prenájmy priestorov a súvisiacich služieb, príjmy z kurzov a podujatí, tlače a propagácie a ostatné príjmy:**

V správe z vykonanej kontroly bolo konštatované:

Kontrolou uzatvorených zmlúv o prenájme bolo zistené, že niektoré zmluvy neboli overené finančnou kontrolou v zmysle čl. IV ods. 1 internej Smernice k zákonu č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ako aj neboli doložené požadované prílohy k pokladničným dokladom v kategórii príjmových položiek.

Plnenie: Kontrola zistila, že všetky finančné operácie v kontrolovanej organizácii, súvisiace s príjmami prostriedkov v hotovosti a bezhotovostne, uzatváranie nájomných zmlúv a odberateľských zmlúv sú overované finančnou kontrolou v zmysle čl. IV ods. 1 internej Smernice k zákonu č. 357/2015 o finančnej kontrole, ktorá upresňuje realizáciu finančnej kontroly v SK B-NM.

Záver: V správe z kontroly k uvedenému neboli uvedené podstatné pochybenia. Finančné operácie súvisiace s príjmom prostriedkov v hotovosti a bezhotovostne

a odberateľské faktúry sú overované finančnou kontrolou v zmysle čl.IV ods.1 Internej smernice organizácie vydanéj k zákonu č.357/2015 o finančnej kontrole.

## **2. Výdavková časť rozpočtu organizácie zameraná na čerpanie finančných prostriedkov, poskytnutých zriaďovateľom na bežné výdavky v súlade so schváleným rozpočtom:**

V správe z vykonanej kontroly bolo konštatované:

- a) Nesprávne uplatnená ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v kategórii výdavkových položiek, v zmysle Opatrenia MF SR č.MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení v niektorých popísaných prípadoch.
- b) Nebol dodržaný postup v zmysle zákona o účtovníctve, keď k niektorým účtovným prípadom neboli doložené objednávky.

Plnenie: Kontrolou nápravy boli zistené pretrvávajúce nedostatky, súvisiace s neúčtovaním na niektorých účtoch podľa účtovného rozvrhu, s nezahrnutím odmien do návrhu rozpočtu, nesprávne uplatnenie ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a administratívne chyby pri uzatváraní dohôd.

Záver: Nástupom novej pracovníčky na funkciu ekonómky organizácie bolo v priebehu roku 2021-2022 vykonané opravné účtovanie v účtovníctve SK B-NM na viacerých účtoch. Nesprávne účtovanie v roku 2020 malo za následok prenesený nesprávny zostatok do ďalšieho účtovného roka, a to 112 054 - nesprávne účtovanie PHM a nezaúčtovanie do nákladov organizácie, 325 000 a 381 000 - nesprávne účtovanie úhrady poistného za autá, 379 010 - v roku 2020 bol účtovaný duplicitný predpis poistného plnenia, 381 100 a 381 050 - náklady budúcich období v nasledujúcom roku mali byť zúčtované do nákladov bežného obdobia, 336xxx - nesprávne účtovaný predpis zúčtovania s orgánmi sociálnej a zdravotných poisťovní v roku 2020 a 2021, 318 xxx - chybné účtovanie pohľadávok organizácie, pohľadávky vo výške 1.457,09 € nie sú doložené k inventarizácii organizácie k 31.12.2019, v roku 2021 a 2022 neboli na tomto účte zaúčtované žiadne položky, 379 100 - nesprávne účtované zrážky zo mzdy. Zistené chybné účtovanie bolo novou ekonómkou opravené prostredníctvom účtu 428, kde je možné opraviť chyby účtovania minulých období. Interný doklad /ID/ č.98 z 28.12.2021 - oprava účtovania 2020 /2.141,86 €/, oprava účtovania FA č.81 preplatok BVS /587,34 €/.

## **3. V oblasti mzdovej agendy:**

V správe z vykonanej kontroly bolo konštatované:

- a) Platový poriadok zamestnancov SK B-NM, vydaný v 9/1997 vrátane 2 dodatkov /z r.2001 a r.2002/, ktorý kontrolná skupina odporúča aktualizovať v zmysle platnej legislatívy.

Plnenie: Bol vydaný nový Interný mzdový predpis s platnosťou odo dňa 18.11.2019.

- b) Odmeny pracovníkov neboli účtované samostatne na účet 521 300 /614/, čím neboli dodržané postupy účtovania v zmysle Účtovného rozvrhu organizácie pre hodnotené obdobie.



Plnenie: V období roku 2020-2022 došlo v organizácii k výmene zamestnancov na pozícii mzdového referenta. V roku 2020-2021 v návrhu rozpočtu na mzdy nebola výška finančných prostriedkov na odmeny zahrnutá. Podľa vyjadrenia riaditeľky organizácie, v týchto rokoch bolo veľmi problematické stanoviť rozpočet na odmeny z dôvodov spojených s pandemickými opatreniami. V roku 2020 z dôvodu malého objemu finančných prostriedkov boli krátené aj základné platy zamestnancov. Podľa vyjadrenia riaditeľky organizácie, v roku 2021 a 2022 boli vyplatené odmeny hlavne z úspor finančných prostriedkov za neobsadené miesta podľa organizačnej štruktúry, ktoré sa mali v priebehu rokov 2021-2022 obsadiť, ale záujemcovia o miesta nakoniec nenastúpili. Zamestnancom organizácie bola aspoň čiastočne vykompenzovaná strata príjmu v roku 2020 z dôvodu zníženia platu (v zmysle ustanovenia § 142 ods.4 ZP uzatvorené dohody) na zmenu pracovného úväzku na nižší úväzok ako 100% v mesiaci január, august, október 2020.

Záver: V rozpočte roku 2022 boli zahrnuté aj povinné odmeny na základe schváleného dodatku ku Kolektívnej zmluve vyššieho stupňa pre štátnu a verejnú službu na rok 2022, vyplatené zamestnancom v mesiaci máj (350,00 €/zamestnanec = 4.200,00 €) a v mesiaci september (500,00 €/zamestnanec = 6.900,00 €).

#### **4. Vykonávanie dohôd o vykonaní práce /DoVP/ a dohôd o pracovnej činnosti /DoPČ/:**

V správe z vykonanej kontroly bolo konštatované:

Preverením postupu uzatvárania predmetných dohôd boli zistené nasledovné nedostatky:

a) Dohody neboli vedené v evidencii /zozname/ v poradí v akom boli uzatvárané v súlade s § 224 ods. 2/ písm. d/ ZP. Zoznam dohôd uzatvorených v roku 2017 a dohôd uzatvorených v roku 2016 a platných aj v roku 2017 bol vedený v abecednom poradí s nepresným a neprehľadným obsahom, t.j. stav v evidencii nebol v súlade so skutočným stavom. Evidencia dohôd za rok 2018 neobsahovala druh vykonanej práce a dobu vykonania práce a bola neúplná.

Plnenie: Dohody sú v súčasnosti vedené v evidencii /zozname/ v poradí v akom boli uzatvárané v súlade s § 224 ods. 2/ písm. d/ ZP.

b) Na ten istý dohodnutý druh práce: „poradenstvo a kontrola v oblasti účtovníctva,, bola uzatvorená DoVP /od 01.01.2018 - 30.06.2018/ aj DoPČ /od 01.07.2018 - 31.07.2018/ a DoVP /od 03.05.2017 - 31.12.2017/, pričom na prácu, ktorá je vymedzená výsledkom, sa v zmysle § 223 ods. 1/ ZP vzťahuje uzatvorenie DoVP.

Plnenie: Kontrolou nebol zistený prípad zlého zaradenia výkonu práce pracovníka pracujúceho na dohodu.

c) V súvislosti s uzatvorením dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, nebolo ani v jednom prípade overené použitie finančných prostriedkov základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7 ods. 1/ zákona č.357/2016 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., t.j. základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4/ cit. zákona. Finančnou operáciou je o.i. aj právny úkon, teda aj predmetné dohody, súvisiace s hospodárením organizácie.

Plnenie: Kontrola preverila uzatváranie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a zistila, že sú overované základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7

ods. 1/ zákona č. 357/2016 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Záver: Kontrolovaná organizácia v kontrolovanom období mala prevažne uzatvorené DoPČ, ktoré boli uzatvorené v súlade s paragrafovým znením ZP. Kontrolou neboli zistené rozdiely.

## **5. Vykonávanie základnej finančnej kontroly:**

V správe z vykonanej kontroly bolo konštatované:

Pri preverení náhodne vybranej vzorky účtovných dokladov /faktúr/, týkajúcich sa výdavkov za materiál, údržbu a poskytnutie služby bolo zistené:

- a) neoverenie každej finančnej operácie základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7 ods. 1/ zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p.
- b) doklad súvisiaci s finančnou operáciou, na ktorom sa vykonalo overovanie základnou finančnou kontrolou neobsahoval vždy všetky náležitosti v zmysle § 7 ods. 3/ cit. zákona, t.j. meno osoby vykonávajúcej základnú finančnú kontrolu, jej podpis, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenie či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať

Záver: Všetky finančné operácie v kontrolovanej organizácii, súvisiace s účtovnými zápismi sú doložené účtovnými dokladmi, správnosť vykonaných finančných operácií je potvrdená zodpovednými zamestnancami organizácie na kontrolných listoch v súlade s vydanou Smernicou k zákonu č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p.

## **K bodu 2/**

### **I. Kontrola interných predpisov**

Kontrolná skupina preverila základné dokumenty a interné predpisy rozpočtovej organizácie, ich dodržiavanie a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré sú v platnosti v období rokov 2020 – 2022.

Ku kontrole boli predložené základné dokumenty a interné smernice SK B-NM, ktoré upravujú postavenie, financovanie, činnosť SK B-NM, postavenie zamestnancov:

- a) Zriaďovacia listina zo dňa 10.10.2006 v znení jej dodatkov č. 1 až 5
- b) Organizačný poriadok zo dňa 03.05.2017, v znení dodatku č. 1 zo dňa 11.11.2019, a č. 2 zo dňa 01.05.2020, Organizačný poriadok zo dňa 04.01.2021, v znení dodatku č. 1 zo dňa 01.02.2021, č. 2 zo dňa 01.06.2021 a č. 3 zo dňa 01.01.2022
- c) Prevádzkový poriadok zo dňa 11.11.2019 v znení jeho dodatku č. 1 zo dňa 01.01.2022,
- d) Pracovný poriadok zo dňa 11.11.2019
- e) Kolektívna zmluva zo dňa 29.12.2021
- f) Smernica o tvorbe a použití sociálneho fondu zo dňa 15.07.2019 v znení dodatku č. 1 zo dňa 30.04.2020
- g) Smernica o obsadzovaní voľných pracovných miest u zamestnávateľa zo dňa 20.12.2019

- h) Interný mzdový predpis s platnosťou dňa 18.11.2019
- i) Smernica o prijímaní darov a sponzorských príspevkov zo dňa 18.12.2019
- j) Smernica o zabezpečení slobodného prístupu k informáciám zo dňa 18.12.2019
- k) Smernica o vybavovaní sťažností zo dňa 20.11.2019
- l) Smernica upravujúca postup vybavovania petícií zo dňa 20.12.2020
- m) Smernica o používaní, evidencii a likvidácii pečiatok zo dňa 04.04.2021
- n) Smernica o evidencii, výdaji a používaní kľúčov zo dňa 22.08.2021
- o) Smernica pre použitie služieb taxi zo dňa 01.09.2016
- p) Smernica o zabezpečení stravovania zo dňa 14.12.2021, Smernica o zabezpečení stravovania zo dňa 12.04.2022, Smernica o zabezpečení stravovania zo dňa 19.08.2022, Smernica o zabezpečení stravovania zo dňa 07.12.2022 v znení jej dodatku č. 1 zo dňa 30.05.2023
- q) Smernica Verejné obstarávanie účinná od 18.04.2016, Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2 - 15 a zákaziek s nízkou hodnotou platná od 31.03.2022
- r) Príkaz riaditeľky č. 7/2023, ktorým sa vydáva Registratúrny poriadok zo dňa 24.08.2023 vrátane registratúrneho plánu, Spisový a skartačný poriadok vrátane spisového a skartačného plánu z 10.12.1996
- s) Bezpečnostná dokumentácia - časť IT smernica zo dňa 03.12.2018
- t) Dokumentácia v oblasti BOZP
- u) Dokumentácia v oblasti OPP
- v) Smernica o obehu účtovných dokladov z 01.11.2018
- w) Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice účinný od 13.05.2019, Interná smernica pre vedenie pokladne účinná od 15.06.2020 v znení jej dodatku č. 1 účinného od 02.01.2022, Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice účinný od 01.09.2023
- x) Smernica pre vedenie účtovníctva zo dňa 01.01.2016
- y) Smernica k zákonu č. 357/2015 o finančnej kontrole (Usmernenie k realizácii finančnej kontroly v SK BNM) zo dňa 02.01.2016
- z) Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie s účinnosťou od 01.05.2019 v znení dodatku č. 1 zo dňa 01.03.2023
- aa) Smernica vyradovacej, likvidačnej a škodovej komisie z 23.10.2019

a) **Zriaďovacia listina**

- dodatok č. 1 zo dňa 12.06.2011 predložený v kópii,
- dodatok č. 2 zo dňa 20.02.2022 predložený v kópii
- úplné znenie zriaďovacej listiny zo dňa 12.06.2001 v znení dodatkov č. 1 a 2 predložené v kópii,
- dodatok č. 3 zo dňa 07.10.2003 predložený v kópii
- úplné znenie zriaďovacej listiny zo dňa 10.10.2006 v znení dodatkov č. 1 až 3 predložené v overenej kópii,
- dodatok č. 4 zo dňa 10.10.2006 predložený v overenej kópii,
- dodatok č. 5 zo dňa 16.06.2009 predložený v overenej kópii

Odporúčania:

- nakoľko zriaďovacia listina obsahuje aj zariadenie DK Kramáre v hodnote 3.588.778,90 SKK (dodatok č. 4), ktoré už v súčasnosti užíva v plnom rozsahu rozpočtová organizácia Knižnica MČ Bratislava–Nové Mesto, je vhodné zriaďovaciu listinu upraviť vzhľadom na túto zmenu v užívaní DK Kramáre

b) **Organizačný poriadok** (ďalej len „OP“)

- je základnou organizačnou normou, ktorá stanovuje základnú organizačnú štruktúru, zásady riadenia a pôsobnosť jednotlivých úsekov SK B-NM
- OP bol predložený zo dňa 03.05.2017, pričom tento bol menený dodatkami č. 1 zo dňa 11.11.2019, č. 2 zo dňa 01.05.2020, ďalej bol predložený OP zo dňa

04.01.2021, ktorý bol menený dodatkom č. 1 zo dňa 01.02.2021, dodatkom č. 2 zo dňa 01.06.2021 a dodatkom č. 3 zo dňa 01.01.2022

- v zmysle aktuálne platného OP je v súčasnosti systém riadenia nastavený trojstupňovo - 1. stupeň riaditeľ, 2. stupeň zástupca riaditeľa / Dramaturg - programový manažér, 3. stupeň vedúci oddelenia; jednotlivé úseky sú členené:
  1. oddelenie kultúry, ekonomiky a propagácie
  2. oddelenie prevádzky
- prílohu OP v znení jeho dodatkov tvorí organizačná štruktúra
- **nedostatkom** OP je, že v ňom absentuje samotný predmet činnosť SK B-NM (*tento je vymedzený len v predloženom prevádzkovom poriadku SK B-NM*) a k tomu absentuje nadväzujúca činnosť jednotlivých úsekov (organizačných zložiek), ako aj zástupcu riaditeľa / Dramaturg - programový manažér a definícia jeho postavenia v SK B-NM (napr. aj vrátane oprávnení vo vzťahu k ostatným zamestnancom SK B-NM, podpisových oprávnení a pod.)

#### Odporúčania:

- doplniť OP o predmet činnosti SK B-NM a činnosť jednotlivých úsekov, ako aj postavenie zástupcu riaditeľa / Dramaturg - programový manažér

#### c) **Prevádzkový poriadok**

- na OP nadväzuje Prevádzkový poriadok v znení dodatku č. 1, ktorý vypúšťa z celého textu DK Kramáre,
- Prevádzkový poriadok platí pre všetkých zamestnancov SK a obsahuje pravidlá užívania kultúrno-spoločenských priestorov v užívaní SK,

#### d) **Pracovný poriadok** (ďalej len „PP“)

- PP je prijatý v súlade so zákonom č. 311/2001 Z.z. Zákonníkom práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZP“), ako aj v súlade so zákonom 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov
- PP bol prijatý koncom roku 2019; od 19.11.2019 bolo prijatých 17 noviel ZP, pričom najzásadnejšia novela ZP bola prijatá zákonom č. 350/2022 Z.z. s účinnosťou od 01.11.2022

#### Odporúčania:

- ZP aktualizovať najmä v súvislosti s veľkou novelou ZP prijatou zákonom č. 350/2022 Z.z.

#### e) **Kolektívna zmluva** (ďalej len „KZ“)

- individuálne vzťahy, právne nároky a práva zamestnancov má SK B-NM upravené v KZ uzatvorenej so Základnou odborovou organizáciou pri Stredisku kultúry Bratislava-Nové Mesto dňa 29.12.2021 v zmysle zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, ako aj § 231 ZP
- v KZ je upravené postavenie odborovej organizácie, individuálne upravené pracovnoprávne vzťahy aj nad rámec ZP (napr. poskytnutie náhradného / pracovného voľna, sick-day, pitný režim, odstupné, odchodné) mzdové podmienky (výplatný termín, odmeny, náhrada príjmu počas PN, vstupná prehliadka u lekára), sociálny fond a jeho tvorba, pričom k uvedenému je osobitne prijatá Smernica o tvorbe a použití sociálneho fondu, ako aj výhody zamestnancov v kultúrnej oblasti (odkúpenie HIM a DHIM, vstupenky na podujatia, kurzy, tlačové služby, zapožičanie technických pomôcok)

#### f) **Smernica o tvorbe a použití sociálneho fondu**

- vydaná v súlade so zákonom č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov
- predmetná smernica upravuje tvorbu a následné použitie sociálneho fondu

- dodatkom č. 1 bolo použitie sociálneho fondu rozšírené o príspevok zamestnávateľa na dopravu
- g) **Smernica o obsadzovaní voľných pracovných miest u zamestnávateľa**
- predmetná smernica je zameraná na vyhľadávanie zamestnancov, informovanie o voľných pracovných miestach, samotný výber zamestnancov formou zriadenia výberovej komisie; pričom v smernici sú zároveň uvedené aj výnimky pri uplatňovaní postupov
  - súčasťou smernice sú aj jednotlivé predpripravené prílohy
- h) **Interný mzdový predpis**
- predmetný predpis odkazuje na zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, pričom však tento zákon bol od doby platnosti tohto predpisu novelizovaný 5 x
  - súčasťou predloženého predpisu je definovanie miezd, zaradenie zamestnancov do tarifných tried, tarifná mzda, mzda za zastupovanie, mzdy pri výkone inej práce, mzda a mzdové zvýhodnenie za prácu nadčas, za prácu vo sviatok, za nočnú prácu, za prácu v sobotu a nedeľu, mzda a náhrada mzdy za pracovnú pohotovosť, odmeny, osobný príplatok, odmeňovanie zamestnancov v období prípravy na výkon povolania, odmeňovanie pri zaškolení, odmeňovanie účasti na školení, ďalšom vzdelávaní a rekvalifikácii, odmeňovanie pri prekážkach v práci na strane zamestnávateľa, stanovenie odbornej praxe a doby trvania pracovného pomeru, priemerný a pravdepodobný zárobok na pracovnoprávne účely a fond pracovného času.
- Odporúčania:
- vzhľadom na novelu zákona č. 553/2003 Z.z., ako aj viaceré novely ZP, najmä veľkú novelu ZP účinnú od 01.11.2022, je potrebné tento predpis aktualizovať
- i) **Smernica o prijímaní darov a sponzorských príspevkov**
- predmetná smernica upravuje spôsob prijímania peňažných aj nepeňažných darov (vrátane poskytovaných služieb), spôsob použitia darov a evidenciu nepeňažných darov
- j) **Smernica o zabezpečení slobodného prístupu k informáciám**
- smernica je uzatvorená na podklade zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií v znení neskorších predpisov
  - zákon č. 211/2000 Z.z. bol od jej prijatia novelizovaný 6 x s rozsiahlejšími novelami, konkrétne zákonmi č. 251/2022 Z.z. a č. 428/2022 Z.z.
- Odporúčania:
- vzhľadom na novely zákona č. 211/2000 Z.z. je potrebné túto smernicu novelizovať
- k) **Smernica o vybavovaní sťažností**
- prijatá v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov zameraná najmä na náležitosti sťažností, ich odloženie, prijímanie a evidenciu, príslušnosť na vybavenie, lehoty, oboznamovanie sa s obsahom, spoluprácu a súčinnosť pri vybavovaní, prešetrovanie a samotné vybavenie sťažností
  - súčasťou smernice sú aj jednotlivé prílohy / formuláre k vybavovaniu sťažností
- l) **Smernica upravujúca postup vybavovania petícií**
- prijatá smernica upravuje postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania petícií v zmysle zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov

- v čl. 4 bod 5 predloženej smernice je uvedené, že „Informácie z dokumentácie súvisiacej s vybavovaním sťažnosti...“ – nakoľko zjavne ide o preklep, je potrebné uvedené upraviť na pojem „petícií“
- m) **Smernica o používaní, evidencii a likvidácii pečiatok**
- predložená smernica obsahuje informácie o spôsobe používania pečiatok, ich vyhotovovania, evidenciu, likvidáciu a zodpovednosť za používanie
- n) **Smernica o evidencii, výdaji a používaní kľúčov**
- predložená smernica vysvetľuje evidenciu, výdaj, používanie, ukladanie, vydávanie, nevrátenie a stratu kľúčov aj spôsob uzamykania miestností
  - predložená smernica hneď v úvode odkazuje na platný štatút organizácie, nie je však zrejmé o aký štatút má ísť, nakoľko tento nebol predložený
- o) **Smernica pre použitie služieb taxi**
- predložená smernica poníma o možnosti rozvozu pracovníkov po pracovnej dobe po podujatiach, v priebehu volieb, ako aj v iných individuálne odôvodnených prípadoch, ak nie je možné z kapacitných alebo prevádzkových dôvodov možné využiť služobné vozidlá SK B-NM
  - nie je zrejmé z akého dôvodu a na akom právnom základe je táto smernica prijatá, nakoľko táto má byť uplatnená po pracovnej dobe zamestnancov SK B-NM
- Odporúčania:
- vzhľadom na skutočnosť, že nie je zrejmé z akého dôvodu a na akom právnom základe má byť táto smernica prijatá a zároveň má byť uplatnená po skončení pracovnej doby zamestnancov, navrhujeme túto zrušiť
- p) **Smernice o zabezpečení stravovania**
- predložené smernice sú za obdobie od r. 2021, absentuje úprava za rok 2020
  - smernice sú spracované v zmysle ZP, konkrétne § 152, ako aj v súlade s KZ
  - smernice sú menené podľa zmeny legislatívy
- Odporúčania:
- od 01.10.2023 vstúpilo do platnosti opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 368/2023 Z.z. o sumách stravného, ktorým sa opätovne zmenila suma stravného
- q) **Smernica Verejné obstarávanie** účinná od 18.04.2016, **Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2 -15 a zákaziek s nízkou hodnotou** platná od 31.03.2022
- predložená Smernica Verejné obstarávanie je ešte z r. 2016, ktorá je stále v platnosti, avšak zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon VO“) bol od prijatia smernice novelizovaný 24 x, a to dosť podstatným spôsobom, t.j. táto smernica je neaktuálna
  - predložená Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2 - 15 a zákaziek s nízkou hodnotou platná od 31.03.2022, avšak aj od jej účinnosti bol zákon o VO novelizovaný 5x
- Odporúčania:
- Smernicu Verejné obstarávanie z r. 2016 zrušiť a v plnom rozsahu sa riadiť zákonom o VO
  - Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2 -15 a zákaziek s nízkou hodnotou platnou od 31.03.2022 novelizovať

r) **Registratúrny poriadok vrátane registratúrneho plánu** s účinnosťou od 01.09.2023, **Spisový a skartačný poriadok vrátane spisového a skartačného plánu** z 10.12.1996

- predložený registratúrny poriadok vrátane registratúrneho plánu s účinnosťou od 01.09.2023 je prijatý v súlade so zákonom č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a prislúchajúcou vyhláškou Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 628/2002 Z.z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- predmetný registratúrny poriadok, vrátane registratúrneho plánu s účinnosťou od 01.09.2023 bol schválený príslušným Štátnym archívom v súlade s ust. § 24a písm. c) zákona č. 395/2002 Z.z.
- v rámci kontrolovaného obdobia od r. 2020 do 2022 bol v platnosti Spisový a skartačný poriadok vrátane spisového a skartačného plánu z 10.12.1996, ktorý bol prijatý podľa zákona č. 149/1975 Zb. o archívniectve, pričom tento zákon stratil platnosť a účinnosť dňom 31.12.2002, a to dňom účinnosti zákona č. 395/2002 Z.z.

Odporúčania:

- uviesť registratúrny poriadok vrátane registratúrneho plánu účinný od 01.09.2023 v súlade s zákonom č. 395/2002 Z.z., do praxe

s) **Bezpečnostná dokumentácia – časť IT smernica**

- nepodpísaná zo strany štatutárneho zástupcu SK B-NM a zároveň je predložená v kópii
- predmetná dokumentácia platí pre informačné systémy SK B-NM:
  - mzdy a personalistika
  - účtovné doklady
  - evidencia uchádzačov o zamestnanie
  - evidencia prichádzajúcej a odosielanej pošty (papierová podoba – e-mail)
  - evidencia zmlúv
  - evidencia prianí a sťažností
  - agenda zodpovednej osoby
  - evidencia žiadostí podľa zákona o slobode informácií
  - BOZP, PZS, PO
  - fotografie a videá
  - odbory
  - podujatia
  - administrácia záznamov
  - registračný systém
  - verejné obstarávanie
  - správy registratúry
- dokumentácia je vytvorená o.i. na podklade zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý bol od vytvorenia dokumentácia novelizovaný 3x

Odporúčania:

- nakoľko je dokumentácia ešte z r. 2018, je potrebné u dodávateľskej firmy, ktorá poskytuje služby súvisiace s povinnosťami v oblasti ochrany osobných údajov, preveriť jej aktuálnosť

t) **Dokumentácia v oblasti BOZP**

- predložené sú záznamy z pravidelných školení zamestnancov
- oznámenie RÚVZ Bratislava o začatí prevádzky SK B-NM – časť administratívne priestory Vajnorská 21, Bratislava zo dňa 09.09.2021
- správa zo vstupného hodnotenia pracoviska a pracovných podmienok zo dňa 21.09.2021

- kontrola stavu PO a BOZP v priestoroch SK B-NM v rámci mesiaca bezpečnosti práce – príkaz riaditeľky č. 3/2022
- protokol o určení vonkajších vplyvov č. 01/2022
- previerka BOZP na pracovisku zo dňa 28.10.2022
- všeobecná kategorizácia prác zo dňa 20.09.2023
- správa z periodického hodnotenia pracoviska a pracovných podmienok zo dňa 20.09.2023

u) **Dokumentácia v oblasti OPP**

- požiarnebezpečnostná charakteristika užívanej stavby zo dňa 19.02.2013
- zápisnica z protipožiarnej kontroly zo dňa 28.06.2018
- zápisnica z protipožiarnej kontroly následná zo dňa 16.05.2019
- správa o odbornej prehliadke a skúške elektrického zariadenia z 21.12.2018
- potvrdenie o odbornej prehliadke z vykonanej kontroly požiarnych vodovodov z 11.12.2018, 13.12.2019, 09.12.2022
- potvrdenie o tlakovej skúške požiarnej hadice z 09.12.2021
- potvrdenie o pravidelnej kontrole požiarneho zariadenia – núdzové osvetlenie z 06.04.2023
- záznam o odbornej príprave protipožiarnej asistenčnej hliadky z 10.01.2018, 22.04.2022
- záznam o vykonaných školeniach o ochrane pred požiarimi – zamestnancov, vedúcich zamestnancov, osôb zabezpečujúcich ochranu pre požiarimi v mimopracovnom čase - 28.10.2022, 05.04.2023
- požiarne kniha
- preventívna protipožiarne prehliadka z 30.01.2020, 20.04.2022, 04/2023
- požiarne poplachové smernice
- požiarne evakuačný plán z 22.01.2022
- požiarne identifikačná karta z 26.10.2021
- zápisnica z protipožiarnej kontroly z 29.09.2023

v) **Smernica o obehu účtovných dokladov**

- predložená smernica je vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a opatrením MF SR č. MF/16786/2007 z 08.08.2007
- odo dňa vydania smernice bol zákon č. 431/2002 Z.z. novelizovaný 10 x
- opatrenie MF SR č. MF/16786/2007 z 08.08.2007 bolo zrušené
- od 01.01.2023 je účinné nové opatrenie MF SR zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie

Odporúčania:

- vzhľadom na vyššie uvedené legislatívne zmeny je potrebné smernicu novelizovať

w) **Vnútorň predpis pre vedenie pokladnice** účinný od 13.05.2019, **Interná smernica pre vedenie pokladne** účinná od 15.06.2020 v znení jej dodatku č. 1 účinného od 02.01.2022, **Vnútorň predpis pre vedenie pokladnice** účinný od 01.09.2023

- Vnútorň predpis pre vedenie pokladnice účinný od 01.09.2023 odkazuje na opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36 z 12.12.2022, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien, ako aj na zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve bol od prijatia Vnútorneho predpisu pre vedenie pokladnice novelizovaný zákonom č. 407/2022 Z.z.
- opatrenie MF/24501/2003-92 z 11.12.2003 bolo zrušené



- x) **Smernica pre vedenie účtovníctva**
- predložená smernica je vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a opatrením MF SR č. MF/16786/2007 z 08.08.2007, ako aj opatrením MF SR č. MF/23231/2014-31 z 10.12.2004
  - odo dňa vydania smernice bol zákon č. 431/2002 Z.z. novelizovaný 10 x
  - opatrenie MF SR č. MF/16786/2007 z 08.08.2007 a č. MF/23231/2014-31 z 10.12.2004 bolo zrušené
  - od 01.01.2023 je účinné nové opatrenie MF SR zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie
- Odporúčania:
- vzhľadom na vyššie uvedené legislatívne zmeny je potrebné smernicu novelizovať
- y) **Smernica k zákonu č. 357/2015 o finančnej kontrole (Usmernenie k realizácii finančnej kontroly v SK BNM)**
- predložená smernica bola prijatá na základe novoprijatého zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vrátane prislúchajúcich príloh
  - od prijatia smernice v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, bol tento zákon novelizovaný 6 x s podstatnými zmenami
- Odporúčania:
- vzhľadom na vyššie uvedené legislatívne zmeny je potrebné smernicu novelizovať
- z) **Vnútorň predpis pre vykonanie inventarizácie v znení dodatku č. 1**
- predložený vnútorný predpis je vypracovaný v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a opatrením MF SR č. MF/16786/2007 z 08.08.2007
  - odo dňa vydania smernice bol zákon č. 431/2002 Z.z. novelizovaný 10 x
  - opatrenie MF SR č. MF/16786/2007 z 08.08.2007 bolo zrušené
  - od 01.01.2023 je účinné nové opatrenie MF SR zo dňa 12.12.2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie
- Odporúčania:
- vzhľadom na vyššie uvedené legislatívne zmeny je potrebné predložený vnútorný predpis novelizovať
- aa) **Smernica vyradovacej, likvidačnej a škodovej komisie**
- predložená smernica upravuje postup pri posudzovaní návrhov na vyradenie a likvidáciu prebytočného a neupotrebitelného majetku v správe SK B-NM
- Odporúčania:
- nakoľko sa jedná o majetok zverený SK B-NM do správy, v smernici absentuje akékoľvek prepojenie / schvaľovací proces / informovanie smerom na mestskú časť ako zriaďovateľa; predmetné je vhodné v spolupráci s mestskou časťou doplniť

**Absentujú:**

- vzhľadom na existenciu Zmluvy o predaji motorových palív a iných tovarov a služieb prostredníctvom palivových MOL Group GOLD kariet spoločnosti SLOVNAFT, a.s., je

potrebné prijať smernicu na používanie služobných motorových vozidiel v majetku SK B-NM a následné používanie uvedených palivových kariet

### **Záver:**

Vykonanou kontrolou základných dokumentov a interných predpisov SK B-NM, ich dodržiavanie a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré sú v platnosti v období rokov 2020 – 2022 môžeme konštatovať, že SK B-NM má prijaté potrebné interné predpisy; pričom však niektoré je už potrebné novelizovať vzhľadom na zmenu prislúchajúcich platných právnych predpisov vzťahujúcich sa na tú ktorú oblasť.

Kontrolná skupina **odporúča:**

- a) prijať smernicu pre tvorbu vnútorných predpisov, nakoľko predložené predpisy sú veľmi odlišné a zároveň obsahujú zbytočne aj prepisy jednotlivých príslušných právnych predpisov,
- b) prijať smernicu na používanie služobných motorových vozidiel v majetku SK B-NM a následné používanie uvedených palivových kariet,
- c) interné predpisy, pred ich prijatím konzultovať po právnej stránke s príslušným organizačným útvarom zriaďovateľa,
- d) interné predpisy číslovať a evidovať v registratúre v súlade s predloženým registratúrnym poriadkom a registratúrnym plánom.

## **II. Kontrola zadávania zákaziek, na ktoré sa nevzťahuje zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a zákaziek s nízkou hodnotou za roky 2020 - 2022**

Kontrolná skupina preverila predložené podklady k zrealizovaným zisťovaniam predpokladanej zákazky (PHZ), prieskumom trhu rozpočtovej organizácie SK B-NM, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len "ZVO") a internými predpismi SK B-NM, a to za obdobie rokov 2020 - 2022.

Interné predpisy upravujúce postupy zadávania zákaziek:

- Smernica verejné obstarávanie účinná od 18.04.2016
- Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2-15 a zákaziek s nízkou hodnotou platná od 31.03.2022

### **Súhrnné správy zverejňované v profile verejného obstarávateľa:**

- a) V zmysle ust. § 10 ods. 10 ZVO, v znení účinnom **od 01.01.2020 do 30.03.2022**, verejný obstarávateľ je povinný do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1.000 eur, ktoré uzavrel za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje ZVO; verejný obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedú najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená, a ustanovenie § 1 ods. 2 až 14 ZVO, na základe ktorého bola zmluva uzavretá. Verejný obstarávateľ nie je povinný v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.

V zmysle ust. § 10 ods. 10 ZVO, v znení účinnom **od 31.03.2022**, verejný obstarávateľ je povinný vo formáte a postupmi na prenos dostupnými na webovom sídle úradu poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako

10.000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho polroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje ZVO, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka; verejný obstarávateľ nie je povinný v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.

- b) V zmysle ust. § 117 ods. 6 ZVO, v znení účinnom **od 01.01.2020 do 30.03.2022**, verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

V zmysle ust. § 117 ods. 10 ZVO, v znení účinnom **od 31.03.2022**, 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.

Kontrolou bolo zistené, že predmetné správy zo strany SK boli zverejnené po termíne.

V rámci kontroly zmlúv predložených zo strany SK B-NM, boli zmluvy priamo preverené aj z pohľadu ich súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ako aj ZVO a internými predpismi SK B-NM upravujúcimi postupy zadávania zákaziek, t.j. v rámci tejto časti už tieto uvádzané nie sú.

Ku kontrole boli predložené podklady na obstaranie tovarov a služieb, pričom uvádzame náhodne vybrané kontrolované podklady podrobne:

#### **A/ za rok 2020**

- a) *Čistiace a kancelárske potreby*
- 28.01.2020 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - Ján Volf, IČO: 11785250
  - predložená je faktúra č. 2020000425 zo 06.02.2020 s objednávkou č. 14, č. 2020002360 zo 04.09.2020 s objednávkou č. 12
- b) *občerstvenie k podujatiu „Novoročná kapustnica pre osamelých“*
- 15.01.2020 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - Stravovanie s.r.o., IČO: 47367067
  - predložená je faktúra č. 7120200004 s objednávkou č. 5/2020 a dodacím listom
- c) *výučba anglického jazyka pre zamestnancov*
- 30.01.2020 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - Simona Žiláková - Integral Education - Prajna, IČO: 47906855
  - predložená je faktúra č. 2020201 s objednávkou č. 7
- d) *zabezpečenie hrnčiarskej modelovacej hlíny*
- 19.02.2020 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 4 subjekty - úspešný uchádzač - Slavomír Chlebík, IČO: 32718861
  - predložená je faktúra č. 2020008 s objednávkou č. 8
- e) *pozvánky pre seniorov na slávnostné stretnutie jubilantov*

- zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu výlučne telefonickou formou (predložený záznam), oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - Cyklokuriér Svihaj Suhaj, s.r.o., IČO: 46939903
  - predložená je faktúra č. 31900958 so žiadankou na telefonickú objednávku
- f) *služba na dodávku tovaru Projektor, nástenné projekčné plátno a prezenter k projektoru*
- 01.02.2020 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - Dávid Vorčák, IČO: 41964012
  - predložená je faktúra č. 2001112 s telefonickou objednávkou č. 20
- g) *kontrola hasiacich prístrojov, hydrantov, tlaková skúška hadíc a tlaková skúška hasiacich prístrojov*
- 05.12.2020 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - Datrix s.r.o., IČO: 36828505
  - predložená je faktúra č. 20200949 s telefonickou objednávkou č. 18
- h) *Nepredložené podklady*
- Zistenia:
- na web stránke SK B-NM sú zverejnené aj ďalšie objednávky pod evidenčným číslom:
    - 2 - FINAL-CD s.r.o. - servis vozidla BA 821CT na sumu vo výške 360,68 €
    - 3 - FINAL-CD s.r.o. - servis vozidla BA 850 NV na sumu vo výške 511,42 €
    - 9 - Datrix - posúdenie zdravotných vplyvov na zamestnancov na sumu vo výške 360,00 €
    - 10 - FINAL-CD s.r.o. na sumu vo výške 1.300,00 €
    - 13 - Úrad verejného zdravotníctva SR na sumu vo výške 100,00 €
 ; pričom podklady k týmto predĺžené neboli
  - na web stránke SK B-NM sú zverejnené aj ďalšie faktúry pod evidenčným číslom:
    - 19 - FINAL-CD s.r.o. - opravy áut BA 850 NV na sumu vo výške 511,42 €
    - 20 - FINAL-CD s.r.o. - opravy áut BA 821 CT na sumu vo výške 360,68 €
    - 105 - ŠPEP s.r.o. - čistenie, odvoz a likvidácia odpadu vo výške 250,00 €
    - 42 - DONNA SK s.r.o. - tonery na sumu vo výške 72,00 €
    - 118 - FINAL -CD Bratislava - opravy áut Boxer BL 850 NV na sumu vo výške 1.070,00 €
    - 155 - Eduard Boldi - ostatné služby na sumu vo výške 100,00 €
    - 226 - Úrad verejného zdravotníctva - ostatné služby na sumu vo výške 39,00 €
 ; pričom podklady k týmto predložené neboli
  - z vyššie uvedeného je zrejmé, že k faktúram nie sú zverejnené údaje o objednávkach v súlade s info zákonom
  - na web stránke sú v r. 2020 zverejnené aj niektoré objednávky a faktúry za r. 2019
  - nakoľko v rámci kontroly v časti kontroly zmlúv bola predložená platná Rámcová zmluva o poskytovaní servisných služieb pre záručné a pozáručné opravy motorových vozidiel č. 1/2014 z 12.12.2014 v znení dodatkov č. 1 až 3 s dodávateľom Autoservis MULTIMEX - PRODUKT s.r.o., IČO: 31320040, nebolo zrejmé z akého dôvodu sú objednávané služby servisu a údržby motorových vozidiel SK B-NM u iného dodávateľa; k predmetnému riaditeľka predložila doklad od Autoservisu MULTIMEX - PRODUKT s.r.o., v ktorom táto spoločnosť deklaruje, že nevykonáva úzko špecializované úkony (opravy

- prevodoviek a pod.) pre značky vozidiel Peugeot, Dacia, pričom bol realizovaný servis u autorizovaného servisu, v ktorom boli dané motorové vozidlá zakúpené
- objednávka pod číslom 9 Datrix - informácia od riaditeľky - objednávka nebola zrealizovaná
  - Objednávka pod evidenčným číslom 13 - Úrad verejného zdravotníctva - informácia od riaditeľky - objednávka nebola zrealizovaná
  - Faktúra pod evidenčným číslom 105 - ŠPEP s.r.o. - čistenie, odvoz a likvidácia odpadu - informácia od riaditeľky - faktúra nebola uhradená, nakoľko dodávka nebola zrealizovaná
  - Faktúra pod evidenčným číslom 155 - Eduard Boldi - ostatné služby (odvoz a vynáška darovaného nábytku) - vyjadrenie riaditeľky - počas Covidu nebolo možné nikoho iného zabezpečiť
  - Faktúra pod evidenčným číslom 226 - Úrad verejného zdravotníctva - ostatné služby - vyjadrenie riaditeľky - objednávka zadaná na príkaz pani Effenbegerovej vedúcej investičného oddelenia mestskej časti z dôvodu rekonštrukcie SK B-NM Vajnorská, súvisiaceho zatečenia administratívnych priestorov a následných plesní

Odporúčania:

- vzhľadom na vyššie uvedené zistenia je potrebné v rámci preukázania hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami realizovať zisťovanie PHZ / prieskum trhu v súlade s internými predpismi SK B-NM a príslušnou legislatívou.

**B/ za rok 2021**

a) *Čistiace prostriedky*

- 20.12.2020 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - Anton Jendek - A+Z, IČO: 40503739
- predložené sú faktúry (vrátane dodacích listov) č. 210100166, 210100258, 210100291, 210100384 na základe telefonických objednávok

Zistenia:

- fakturované čiastky nie sú totožné so sumami uvedenými v ponuke dodávateľa - nie je realizovaná základná finančná kontrola (napr. krém na ruky Phytalona mandlová v ponuke za sumu 1 ks - 0,70 € bez DPH, avšak vo faktúre č. 210100384 je táto fakturovaná 1 ks za sumu vo výške 0,92 €) - riaditeľka sa k predmetnému vyjadrila, že krém bol drahší vzhľadom na vyššiu gramáž

b) *Antivírusový softvér so slovenskou lokalizáciou pre 4 zariadenia na 1 rok*

- 05.03.2021 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - DONNA SK s.r.o., IČO: 50833588
- predložená je faktúra č. 21009, ako aj žiadanka na telefonickú objednávku podaná dňa 08.03.2021

c) *Dodávka tonera CF 217A XL/2 ks*

- 07.03.2021 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 2 subjekty (iné subjekty požadovaný tovar nemali na sklade) - úspešný uchádzač - DONNA SK s.r.o., IČO: 50833588
- predložená je faktúra č. 21051, ako aj žiadanka na telefonickú objednávku podaná dňa 02.06.2021 a faktúra č. 21010, ako aj žiadanka na telefonickú objednávku podaná dňa 07.03.2021

d) *Umytie veľkoplošných okien (zvnútra / zvonku) vo veľkom sále*

- 18.05.2021 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - Marek Štetiar, IČO: 53266986

- predložená je faktúra č. 20210034 na sumu vo výške 580,00 €, ako aj objednávka č. 8/2021

Zistenia:

- víťazný uchádzač nemal najnižšiu cenu, ktorá bola fakturovaná, ale druhý záujemca firma SLOVASTAV, spol. s r.o., ktorého ponuka predstavovala celkovú sumu vo výške 540,00 € vrátane DPH; pričom v predloženom zápise z vyhodnotenia je uvedené odôvodnenie, že výber bol z dôvodu, že zástupca víťazného uchádzača mal ponúknuť v cene aj súčinnosť pri umývaní plastových roliet ako prácu navyše. Víťazný uchádzač nenacnil túto prácu navyše, zároveň ostatní uchádzači, ktorí predložili svoje ponuky nemali možnosť uviesť takúto prácu navyše, t.j. boli znevýhodnení; z tohto dôvodu máme zato, že tento výber bol zrealizovaný nesprávne - vyjadrenie riaditeľky: víťazný uchádzač bol vybratý aj z dôvodu, že spoločnosť SLOVASTAV, spol. s r.o. po predložení svojej cenovej ponuky komunikovala problémovo, žiadne termíny nevyhovovali, nebolo možné sa s nimi dohodnúť

Odporúčania:

- realizovať výber tak, aby neboli znevýhodnení ostatní uchádzači v rámci prieskumu cenových ponúk

e) *2 ks externých harddiskov s veľkosťou 1TB*

- 28.05.2021 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - DONNA SK, s.r.o., IČO: 50833588
- predložená je faktúra č. 21044, ako aj žiadanka na telefonickú objednávku podaná dňa 29.05.2021

Zistenia:

- vybraný uchádzač neponúkol najnižšiu cenu, pričom však výber bol odôvodnený dlhodobou kvalitnou spolupracou, rýchlosťou dodania objednávok, promptnej komunikácie ohľadom objednávok, reklamácií a servisu, ako aj z dôvodu, že rozdiel ceny bol zanedbateľný (4,10 € za dva ks)

Odporúčania:

- realizovať výber tak, aby neboli znevýhodnení ostatní uchádzači v rámci prieskumu cenových ponúk, t.j. uvádzať podmienky výberu, ak ním nie je len najnižšia cena

f) *4 ks odvlhčovačov*

- 09.06.2021 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - NAY, a.s., IČO: 35739487
- predložená je faktúra č. 6151834479, ako aj objednávka č. 9/2021 zo dňa 10.06.2021

g) *prevozná, likvidačná a montážna práca*

- 26.07.2021 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - Eduard Boldi EDY servis, s.r.o., IČO: 46495240
- predložená je faktúra č. 2020/42, ako aj objednávka č. 13/2021 zo dňa 18.08.2021

h) *občerstvenie k podujatiu „Poetický večer s Jurajom Sarvašom a jeho 90 narodeniny“*

- 04.09.2021 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - SHARMANT studio s.r.o., IČO: 53944275
- predložená je faktúra č. 00421, ako aj objednávka č. 16/2021 zo dňa 10.06.2021

i) *2 ks výkonných kancelárskych notebookov určených pre odborný grafický softvér*

- 05.11.2021 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - Datacomp s.r.o., IČO: 36212466

- predložená je faktúra č. 2152628, ako aj objednávka č. 31/2021 zo dňa 03.11.2021
- j) *označenie strediska kultúry frézovanou tabuľou*
  - 21.11.2021 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - IS s.r.o., IČO: 31341781
  - predložená je faktúra č. 11149, ako aj objednávka č. 37/2021 zo dňa 07.12.2021
- k) *Galerijné kolajnicové bodové osvetlenie v dĺžke 24m / min. 30 bodových svietidiel*
  - 23.11.2021 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - LIGHT-HOUSE s. r. o., IČO: 44433204
  - predložená je faktúra č. 21IN0869, ako aj objednávka č. 34/2021 zo dňa 23.11.2021

## **C/ za rok 2022**

- a) *Čistiace prostriedky*
  - 21.12.2021 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - Anton Jendek - A+Z, IČO: 40503739
  - predložené sú faktúry (vrátane dodacích listov) č. 220100247, 220100067, 220100134, 220100147, 220100205, 220100302
- b) *2 kusy zimných pneumatík pre osobné motorové vozidlo značky Dacia Logan*
  - 3.01.2022 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - Picman Kft, IČO: 15-09-084200
  - predložená je faktúra č. SKV018008 a objednávka č. 33/2022
- c) *hrnčiarska modelovacia hlina*
  - 22.10.2022 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 4 subjekty - úspešný uchádzač - Slavomír Chlebík, IČO: 32718861
  - predložená je faktúra č. 2022047
- d) *obstaranie notebooku*
  - 27.11.2022 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - DONNA SK, IČO: 50833588
  - predložená je faktúra č. 22196 a objednávka č. 42/2022

Zistenia:

  - vybraný uchádzač neponúkol najnižšiu cenu, pričom však výber bol odôvodnený tým, že ponuka s najnižšou cenou nemá dostatočne veľkú kapacitu disku, obsahuje SSD vo veľkosti 512 GB, ponuka f. DONNA SK obsahuje dvojnásobnú kapacitu disku 1TB SSD, pričom notebook pre zvučára musí mať dostatočnú kapacitu disku

Odporúčania:

  - realizovať výber tak, aby neboli znevýhodnení ostatní uchádzači v rámci prieskumu cenových ponúk, t.j. uvádzať podmienky výberu, ak ním nie je len najnižšia cena
- e) *dovybavenie rekonštruovanej kuchynky elektrospotrebičmi a doplnkovým zariadením*
  - 14.12.2022 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovený bol 1 subjekt z dôvodu, že na základe predbežného prieskumu trhu, širokého výberu sortimentu, požiadavke dodať požadované sortiment v čo najkratšom čase a možnosti výberu „pod jednou strechou“ bol vybraný reťazec HORNBAACH - Baumkart spol. s r.o., pričom zvolený sortiment bol vybraný po odbornej

konzultácii s pracovníkmi a taktiež z dôvodu ponúknutých koncoročných zliav a okamžitej dostupnosti tovaru - úspešný uchádzač IČO: 35838949

- predložená je faktúra č. 91322201 a objednávka č. 46/2022

Zistenia:

- odôvodnenie oslovenia jedného subjektu z dôvodov vyššie uvedených nie je možné akceptovať, nakoľko „nákup pod jednou strechou“ nie je dôvodom pre neoslovenie ďalších subjektov - vyjadrenie riaditeľky: prieskum bol realizovaný, avšak nebolo z vyhľadávania na web stránkach vytlačený výrez daných stránok, vyhľadávanie bolo realizované na webe na spoločnosti NAY, Datart, TPD
- je predložená objednávka na sumu vo výške 2490,00 €, avšak v zmysle faktúry bol dodaný tovar len vo výške 1.775,43 € - vyjadrenie riaditeľky - nebol zakúpený celý rozsah pôvodne požadovaných tovarov

Odporúčania:

- vzhľadom na vyššie uvedené zistenia je potrebné realizovať zisťovanie PHZ / prieskum trhu v rámci zásady hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami, ak aj v súlade s internými predpismi SK, oslovením viacerých dodávateľov

- f) *oprava a rekonštrukcia toaliet v administratíve, spoločne s úpravou a opravou kuchyne*
- 19.12.2022 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - Redstar s.r.o., IČO: 52709043
  - predložená je faktúra č. 202226 a objednávka č. 53/2022, faktúra č. 202227 a objednávka č. 56/2022
- g) *toner CF 271A XL / 2 ks*
- 19.12.2022 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - DONNA SK, s.r.o., IČO: 50833588
  - predložená je faktúra č. 22203 a objednávka č. 54/2022
- h) *zabezpečenie kúpeľňovej a WC sanity do administratívnych priestorov pánskych a dámskych toaliet - WC a umývadlo*
- 20.12.2022 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - HORNBAACH - Baumkart spol. s.r.o., IČO: 35838949
  - predložená je faktúra č. 91322634/0, objednávka 91322634 a výdajka tovaru
- i) *veľkokapacitná projekcia*
- 20.12.2022 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - Alza.sk, s.r.o., IČO: 36562939
  - predložená je faktúra č. 5222473659
- j) *umývačka riadu voľne stojaca, šírka 60 cm, energetická trieda C*
- 18.12.2022 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - Andrea Shop, s.r.o., IČO: 36277151
  - predložená je faktúra č. FZ2022163720, objednávka 58/2022
- k) *2 ks LED televízorov v rozlíšení 4 K s minimálnou uhlopriečkou 180 cm a príslušenstvom*
- 21.12.2022 zrealizované zisťovanie PHZ / prieskum trhu, oslovené boli 3 subjekty - úspešný uchádzač - NAY a.s., IČO: 35739487
  - predložená je faktúra č. 4720201661, objednávka 59/2022



## **Záver:**

Vykonanou kontrolou predložených podkladov k zrealizovaným zisťovaniam PHZ, prieskumom trhu SK B-NM, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä ZVO a internými predpismi SK B-NM, a to za obdobie rokov 2020 – 2022, môžeme konštatovať, že SK B-NM v prevažnej väčšine prípadov realizuje zisťovania PHZ a prieskumy trhu v súlade s prijatými internými predpismi, avšak vzhľadom na vyššie uvedené zistenia kontrolná skupina **odporúča** najmä:

- a) dodržiavať ZVO stanovené lehoty na zverejňovanie súhrnných správ v profile verejného obstarávateľa v súlade so ZVO
- b) dodržiavať ustanovenie § 5b info zákona v súvislosti so zverejňovaním údajov o objednávkach a faktúrach
- c) v plnom rozsahu realizovať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite
- d) realizovať výber tak, aby neboli znevýhodnení ostatní uchádzači v rámci prieskumu cenových ponúk, t.j. uvádzať podmienky výberu, ak ním nie je len najnižšia cena, ako aj podrobne definovať požiadavky na obstaranie tovarov / služieb

## **III. Kontrola zmlúv**

Kontrolná skupina preverila uzatvorené zmluvy rozpočtovej organizácie SK B-NM, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi SK B-NM, ktoré sú v platnosti v období rokov 2020 - 2022.

Ku kontrole boli predložené nasledovné zmluvy:

### **A/ Dodávateľské zmluvy**

- a) *Zmluva č. ZO/2018A18700-1 o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby pri ochrane osobných údajov dotknutých osôb spracovávaných u prevádzkovateľa v znení jej dodatku č. 1*
  - uzatvorená dňa 20.11.2018
  - dodatok č. 1 uzatvorený dňa 21.05.2021
  - dodávateľ osobnyudaj.sk, s.r.o., IČO: 50528041
  - predmetom zmluvy je úprava postupu, práv a povinností zmluvných strán pri výkone činnosti zodpovednej osoby a pri zabezpečení podmienok nezávislého dohľadu nad ochranou osobných údajov zo strany poskytovateľa ako zodpovednej osoby vrátane určenia rozsahu zodpovednosti, ktorú je možné uplatniť vo vzťahu k poskytovateľovi pri zistení, že dohľad nad ochranou osobných údajov spracovávaných prevádzkovateľom nebol vykonaný vôbec; predmetom zmluvy je zároveň záväzok vykonať v SK B-NM audit informačných a monitorovacích systémov a vypracovať bezpečnostnú dokumentáciu
  - zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú, s možnosťou jej výpovede bez udania dôvodu s výpovednou lehotou 2 kalendárne mesiace, počítané od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená druhej zmluvnej strane
  - odplata je dohodnutá mesačne vo výške 48,00 € vrátane DPH, čo ročne predstavuje čiastku vo výške 576,00 €
  - na predmetnú zákazku bol zrealizovaný prieskum trhu (zisťovanie PHZ) - oslovený bol jeden subjekt

#### Zistenia:

- v rámci realizácie prieskumu trhu bol oslovený len jeden subjekt

#### Odporúčania:

- vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti je potrebné zrealizovať zistenie PHZ a výber uchádzača v zmysle aktuálne platnej Smernice o postupe pri zadávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2 - 15 a zákaziek s nízkou hodnotou

b) *Zmluva o zabezpečení prác a služieb*

- bez čísla
- uzatvorená dňa 18.12.2014
- dodávateľ Ing. Ján Dozsa-A-BPO, IČO: 43493106
- predmetom zmluvy je zabezpečenie metodologickej, školiacej, výkonnej a kontrolnej činnosti v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, pracovnej zdravotnej služby vykonávanej poskytovateľom podľa požiadaviek objednávateľa
- zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú, s možnosťou jej výpovede bez udania dôvodu s výpovednou lehotou 3 mesiace, ktorá začína plynúť od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená druhej zmluvnej strane
- odplata je dohodnutá jednorazovo vo výške 420,00 € za vypracovanie a aktualizáciu dokumentácie PZS a BOZP a polročne vo výške 145,00 € za poskytovanie služieb v zmysle predmetu zmluvy
- na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu, ani žiadne zisťovanie PHZ

Zistenia:

- fakturované sumy nekorešpondujú so zmluvne dohodnutou cenou - napr. fa zverejnená na web stránke SK B-NM pod č. 125 na sumu 95,00 € za školenie pracovníkov BOZP prijatá dňa 17.06.2020, pod č. 188 prijatá dňa 09.09.2021 za školenie OPP a BOZP spolu na sumu vo výške 95,00 €; vzhľadom na uvedené nie je zrejmé ako bola realizovaná základná finančná kontrola - vyjadrenie riaditeľky: fakturovaná čiastka bola nižšia vzhľadom na skutočnosť, že bol Covid

Odporúčania:

- vzhľadom na skutočnosť, že zmluva je ešte z r. 2014, je potrebné zrealizovať zistenie PHZ a výber uchádzača v zmysle aktuálne platnej Smernice o postupe pri zadávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2 - 15 a zákaziek s nízkou hodnotou

c) *Zmluva bez názvu – na zabezpečenie plnenia úloh súvisiacich s ochranou pred požiarmi v znení dodatku č. 1*

- bez čísla
- uzatvorená dňa 02.01.2019
- dodatok č. 1 uzatvorený dňa 11.08.2021
- dodávateľ Ing. Ján Dozsa-A-BPO, IČO: 43493106
- predmetom zmluvy je zabezpečenie plnenia úloh objednávateľa vyplývajúcich zo zákona č. 314/2001 Z.z. o ochrane pred požiarmi a vyhlášky č. 121/2002 Z.z. o požiarnej prevencii
- zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2023
- odplata je dohodnutá za SK B-NM Vajnorská 49,79 € / prehliadka, DK Stromová 33,19 € / prehliadka (výlučne do 31.08.2021 – dodatok č. 1), s intervalom každé 3 mesiace
- na predmetnú zákazku bol zrealizovaný prieskum trhu (zisťovanie PHZ) - oslovené boli tri subjekty

d) *Zmluva o poskytovaní služieb prevádzkovania ústredne zabezpečovacej signalizácie č. R-0170 z 01.07.1998 v znení dodatku č. 1 zo dňa 27.03.2023 - SK B-NM Vajnorská 21 (ďalej len „zmluva 1“)*

*Zmluva o poskytovaní služieb prevádzkovania ústredne zabezpečovacej signalizácie č. R-0276 z 26.02.1999 v znení dodatku č. 1 zo dňa 27.03.2023 - tlačiareň (ďalej len „zmluva 2“)*

- dodávateľ RAVI, spol. s r.o., IČO: 35747871
- predmetom zmluvy 1 je spracovanie poplachového signálu z objektu chráneného elektrickou zabezpečovacou signalizáciou Vajnorská 21 ústredňou zabezpečovacej signalizácie dodávateľa (rádiový pult) a vyslanie zásahovej motorizovanej hliadky RAVI, s.r.o., ktorá vykoná okamžité preverenie signálu a opatrenia podľa § 44 ods. 2 zák. č. 379/1997 Z.z.
- predmetom zmluvy 2 je spracovanie poplachového signálu z objektu chráneného elektrickou zabezpečovacou signalizáciou Vajnorská 21, Bratislava - tlačiareň ústredňou zabezpečovacej signalizácie dodávateľa (rádiový pult) a vyslanie zásahovej motorizovanej hliadky RAVI, s.r.o., ktorá vykoná okamžité preverenie signálu a opatrenia podľa § 44 ods. 2 zák. č. 379/1997 Z.z.
- predmetom dodatku č. 1 k oboch zmluvám je úprava ceny na čiastku 53,28 € / mesačne bez DPH
- obe zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú, zmluva 1 s možnosťou výpovede v lehote 1 mesiaca, ktorá začína plynúť prvým dňom mesiaca nasledujúcim po jej doručení a zmluva 2 s možnosťou výpovede v lehote 30 dní od jej doručenia
- za zmluvu 1 je odplata dohodnutá vo výške 1500,00 Sk (zaokrúhlene 49,79 €) mesačne bez DPH + 500,00 Sk (zaokrúhlene 16,60 €) za výjazd po viac ako jednom falošnom poplachu mesačne, ktorý bol spôsobený nesprávnou obsluhou EZS zo strany odberateľa a zlým technickým stavom EZS + inflačná doložka
- za zmluvu 2 je odplata dohodnutá vo výške 1500,00 Sk (zaokrúhlene 49,79 €) mesačne bez DPH + 500,00 Sk (zaokrúhlene 16,60 €) za výjazd po viac ako jednom falošnom poplachu mesačne, ktorý bol spôsobený nesprávnou obsluhou EZS zo strany odberateľa a zlým technickým stavom EZS + inflačná doložka
- na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu (zisťovanie PHZ), nakoľko v čase uzatvárania zmlúv nebol v platnosti zákon o verejnom obstarávaní
- k dodatkom č. 1 k zmluve 1 a 2 bol zrealizovaný prieskum trhu, pričom boli oslovené 3 subjekty

Zistenia:

- dodatok č. 1 k zmluve 1 ani 2 nie sú zverejnené na CRZ, t.j. tieto nenadobudli účinky; pričom v zmysle ust. § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov 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 - predmetné sa vzťahuje aj na dodatky - vyjadrenie riaditeľky: v priebehu kontroly bol zrealizovaný prieskum trhu a následne uzatvorená nová zmluva s víťazným dodávateľom RAVI, s.r.o. zverejnená na crz

e) *Zmluva o dielo 2017/036 v znení dodatku č. 1*

- uzatvorená dňa 02.01.2017
- dodatok č. 1 zo dňa 02.01.2018
- dodávateľ TRIMEL s.r.o., IČO: 31319068
- predmetom zmluvy je vykonávanie servisu programového vybavenia pre spracovanie ekonomickej a informačnej agendy dodaného firmou TRIMEL s.r.o. – ekonomická časť, rezervačný systém, evidenčná časť a pomocné moduly; pričom v rámci servisu majú byť vykonávané činnosti súvisiace s využívaním modulov IS SAMO - služby prevádzkovej podpory, služby legislatívnej podpory, služby aplikačnej podpory, služby zverejňovania dokumentov,
- predmetom dodatku č. 1 je úprava z doby neurčitej na dobu určitú do 31.12.2028
- zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2028 (úprava v zmysle dodatku č. 1), s možnosťou výpovede bez udania dôvodu s 3 mesačnou výpovednou lehotou, pričom výpovedná lehota začína plynúť prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená druhej zmluvnej strane

- odplata je dohodnutá formou ročnej fakturácie spolu vo výške 1.860,00 € vrátane DPH
- nakoľko v r. 1999 bolo celé programové vybavenie pre spracovanie ekonomickej a informačnej agendy implementované v rámci SK B-NM a k tomuto vybaveniu má dodávateľ výlučné licenčné práva, predložená zmluva bola uzatvorená bez akéhokoľvek výberu a mimo zákona o verejnom obstarávaní

f) *Zmluva o dielo č. 157/2019*

- uzatvorená dňa 16.10.2019
- dodávateľ TRIMEL s.r.o., IČO: 31319068
- predmetom zmluvy je záväzok zhotoviteľa poskytovať službu zverejňovania dokladov z modulu Fakturácia, Zmluvy, Objednávky, a to v prípade, že objednávateľ má zakúpené potrebné moduly
- zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú, s možnosťou výpovede bez udania dôvodu s 3 mesačnou výpovednou lehotou, pričom výpovedná lehota začína plynúť prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bola výpoveď doručená druhej zmluvnej strane
- odplata je dohodnutá formou kvartálnej fakturácie spolu vo výške 48,00 €, vrátane DPH; pričom cena bude vzhľadom na narastajúci objem dát každoročne zvyšovaná o 15% ceny predošlého roku
- nakoľko v r. 1999 bolo celé programové vybavenie pre spracovanie ekonomickej a informačnej agendy implementované v rámci SK B-NM a k tomuto vybaveniu má dodávateľ výlučné licenčné práva, predložená zmluva bola uzatvorená bez akéhokoľvek výberu a mimo zákona o verejnom obstarávaní
- touto zmluvou mala byť v zmysle článku IV bod 4.1 ukončená platnosť dosiaľ platnej servisnej zmluvy

Zistenia:

- v zmysle článku IV bod 4.1 mala byť platnosťou tejto zmluvy ukončená platnosť dosiaľ platnej servisnej zmluvy, avšak nie je zrejmé akej, nakoľko táto nie je zadaná, pričom však síce súčasťou zmluvy č. 2017/036 je vykonávanie servisu programového vybavenia pre spracovanie ekonomickej a informačnej agendy dodaného firmou TRIMEL s.r.o., avšak tu fakturácia prebieha každoročne, tak ako je v tejto zmluve uvedené - vyjadrenie riaditeľky: predmetným ustanovením malo byť zrušené výlučne ustanovenie čl. 4 s názvom Záruky a servis v zmluve o dielo č. 01/07/1999

Odporúčania:

- vzhľadom na nepresné ustanovenie navrhujem uvedené upraviť dodatkom

g) *Zmluva o predaji motorových palív a iných tovarov a služieb prostredníctvom palivových kariet spoločnosti SLOVNAFT, a.s. vrátane prislúchajúcich VOP*

- číslo 0546976/00/CRZ
- uzatvorená dňa 01.03.2010
- dodávateľ SLOVNAFT, a.s., IČO: 31322832
- predmetom zmluvy je záväzok dodávateľa vydať palivové karty SK a umožniť mu nakupovať motorové palivá, ďalšie tovary a služby na príslušných čerpacích staniciach v sieti spoločnosti SLOVNAFT, a.s. so zľavou definovanou v čl. II. ods. 2 bod 3
- je uzatvorená na dobu neurčitú
- fakturačné obdobie je 4 x za kalendárny mesiac
- na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu (zistiťovanie PHZ), nakoľko v čase uzatvárania zmlúv nebol v platnosti zákon o verejnom obstarávaní

Zistenia:

- v súčasnosti je uzatvorená nová zmluva zo dňa 14.08.2023, na ktorú bol zrealizovaný prieskum trhu, kde boli oslovené 3 subjekty, tak ako je uvedené pod písm. h)

h) *Zmluva o predaji motorových palív a iných tovarov a služieb prostredníctvom palivových MOL Group GOLD kariet spoločnosti SLOVNAFT, a.s. vrátane prislúchajúcich VOP*

- číslo 20063283
- uzatvorená dňa 14.08.2023
- dodávateľ SLOVNAFT, a.s., IČO: 31322832
- predmetom zmluvy je záväzok dodávateľa poskytnúť SK B-NM palivové MOL Group GOLD karty a umožniť mu nakupovať motorové palivá, ďalšie tovary a služby na príslušných čerpacích staniciach v sieti spoločnosti SLOVNAFT, a.s. so zľavou definovanou v čl. II. ods. 2 bod 3
- fakturačné obdobie je 2 x za kalendárny mesiac
- na predmetnú zákazku bol zrealizovaný prieskum trhu (zistiťovanie PHZ) - oslovený bol jeden subjekt

Zistenia:

- v rámci realizácie prieskumu trhu bol oslovený len jeden subjekt - vyjadrenie riaditeľky prieskum trhu / zistiťovanie PHZ je v súčasnosti už zrealizované, prebieha vyhodnotenie

Odporúčania:

- vzhľadom na hospodárnosť nakladania s finančnými prostriedkami je vhodné zrealizovať zistenie PHZ a výber uchádzača v zmysle aktuálne platnej Smernice o postupe pri zadávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2 - 15 a zákaziek s nízkou hodnotou, osloviť viacero subjektov písomnou formou, nakoľko podľa vyjadrenia riaditeľky sú síce aj iné subjekty na trhu, avšak tieto boli oslovené len telefonickou formou, mali vyššiu cenu palivových hmôt a zároveň nižšiu percentuálnu výšku poskytovanej zľavy; ako ďalší dôvod výberu tohto dodávateľa uviedla, že čerpacie stanice Slovnaft sú v bezprostrednom okolí sídla SK B-NM

i) *Zmluva o praní obrusov a uterákov pre potreby odberateľa*

- bez čísla
- uzatvorená dňa 03.12.2014
- dodávateľ TF - čistiarenský salón Terézia Fegyveresová, IČO: 30143942
- predmetom zmluvy je pranie a žehlenie obrusov, uterákov a ďalšieho prádla používaného pri akciách poriadaných SK B-NM
- zmluva je síce uzatvorená podľa čl. IV. zmluvy na dobu neurčitú s výpovednou lehotou jeden mesiac, ktorá začne plynúť od prvého dňa mesiaca po mesiaci, v ktorom bola doručená druhej zmluvnej strane, avšak v zmysle čl. II zmluvy je de facto uzatvorená na dobu určitú, a to do vyčerpania sumy vo výške 20.000 eur bez DPH,
- odplata je dohodnutá v mesačných intervaloch, avšak v zmluve absentuje samotný cenník jednotlivých služieb; v čl. I. je však uvedené, že služba bude dodaná za cenu uvedenú v záväznej ponuke zo dňa 09.04.2014, ktorá je k zmluve priložená ako súčasť predloženého prieskumu trhu zo dňa 30.04.2014, v rámci ktorého boli oslovené tri subjekty
- v roku 2019 bol zrealizovaný opätovne prieskum trhu, v rámci ktorého mal dodávateľ, s ktorým je zmluva uzatvorená opäť najnižšiu cenu, pričom oslovené boli tri subjekty; nová zmluva s dodávateľom však už uzatvorená nebola a pokračovalo sa v predloženej zmluve za cenu uvedenú v záväznej ponuke v rámci prieskumu trhu v r. 2019
- v roku 2021 bol zrealizovaný opätovne prieskum trhu, v rámci ktorého mal dodávateľ, s ktorým je zmluva uzatvorená opäť najnižšiu cenu, pričom oslovené

boli tri subjekty; nová zmluva s dodávateľom však už uzatvorená nebola a pokračovalo sa v predloženej zmluve za cenu uvedenú v záväznej ponuke v rámci prieskumu trhu v r. 2021

Zistenia:

- aj napriek zrealizovaným prieskumom trhu v r. 2019 a 2021 sa stále pokračuje v pôvodne uzatvorenej zmluve z r. 2014, pričom však táto sa viazala na cenovú ponuku z r. 2014, avšak dodávateľ fakturoval na základe cenových ponúk z r. 2019 a 2021; dodatky k pôvodne uzatvorenej zmluve z r. 2014 uzatvorené neboli

Odporúčania:

- vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti je potrebné zmluvný vzťah z r. 2014 ukončiť, zrealizovať zistenie PHZ a výber uchádzača v zmysle aktuálne platnej Smernice o postupe pri zadávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2 - 15 a zákaziek s nízkou hodnotou

j) *Rámcová zmluva o poskytovaní servisných služieb pre záručné a pozáručné opravy motorových vozidiel č. 1/2014 z 12.12.2014 v znení dodatkov č. 1 až 3*

- bez čísla
- uzatvorená dňa 12.12.2014
- dodatok č. 1 uzatvorený dňa 30.09.2016
- dodatok č. 2 uzatvorený dňa 20.07.2019
- dodatok č. 3 uzatvorený dňa 15.04.2020
- dodávateľ Autoservis MULTIMEX - PRODUKT s.r.o., IČO: 31320040
- predmetom zmluvy je pravidelný servis, opravy motorových vozidiel a servisné práce súvisiace s prípravou na STK a EK vrátane ich samotného zabezpečenia
- zmluva je uzatvorená na dobu do vyčerpania celkovej čiastky vo výške 23.880,00 € vrátane DPH s možnosťou jej výpovede s 2 mesačnou výpovednou lehotou bez udania dôvodu, ktorá začína plynúť od prvého dňa mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bude výpoveď doručená druhej zmluvnej strane,
- služba má byť v zmysle čl. III. bod 2 zmluvy poskytovaná na základe samostatných objednávok formou e-mailu, fakturovaná po realizácii tej ktorej čiastkovej služby a za ceny dohodnuté v čl. IV. zmluvy
- prieskumu trhu bol zrealizovaný v r. 2014, v rámci ktorého bolo oslovených sedem subjektov
- v roku 2021 bol zrealizovaný opätovne prieskum trhu, v rámci ktorého mal dodávateľ, s ktorým je zmluva uzatvorená opäť na najnižšiu cenu, pričom oslovené boli tri subjekty, pričom na základe uvedeného bol uzatvorený dodatok č. 3

k) *Zmluva o nájme a poskytovaní služieb*

- číslo 5003257
- uzatvorená dňa 06.03.2019
- dodávateľ Konica Minolta Slovakia spol. s r.o., IČO: 31338551
- predmetom zmluvy je nájom zariadenia bizhub –c558
- zmluva je uzatvorená na dobu určitú do vyčerpania celkovej čiastky vo výške 19.998,00 € bez DPH bez možnosti výpovede; pri predčasnom ukončení z akýchkoľvek dôvodov pod sankciou zmluvnej pokuty vo výške 19.998,00 € po odpočítaní všetkých faktúr vystavených dodávateľom za poskytované služby,
- cena je dohodnutá za každú kópiu / výtlačok, s frekvenciou platieb mesačne, pri zúčtovanom období štvrťročne
- prieskumu trhu bol zrealizovaný v r. 2019, v rámci ktorého boli oslovené tri subjekty

Zistenia:

- zo strany SK B-NM akceptovaná príliš vysoká zmluvná pokuta

### Odporúčania:

- nie je možné akceptovať zmluvné pokuty v tak vysokej čiastke pri predčasnom ukončení zmluvného vzťahu

#### **I) Zmluvy o dielo**

- číslo 34/2021 z 18.11.2021, bez čísla z 01.12.2021, číslo 13/2022 z 18.01.2022, číslo 14/2022 z 22.02.2022, číslo 65/2022 z 21.07.2022
  - zhotoviteľ K.T. - s uvedením adresy a čísla účtu
  - predmetom zmlúv sú drobné opravy, maliarske práce, montážne práce, práce so sadrokartónom, čistenie striech SK B-NM, rín vertikálnych aj horizontálnych od napadaného lístia, montáž zábran parkovania, ďalšie montážne práce (zábradlie, svietidlo, zrkadlá, tabule), odborné montážne práce podľa požiadaviek vedúceho prevádzky SK B-NM Vajnorská
  - zmluvy sú uzatvárané vždy na dobu určitú - konkrétny počet dní,
  - cena je dohodnutá v každej zmluve na konkrétnu čiastku v rozsahu od 120,00 € do 380,00 €, pričom v zmluvách je uvedené, že dodávateľ je povinný si vysporiadať všetky odvodové a daňové záväzky sám
  - zmluvy sú uzatvárané podľa ust. § 536 a nasl. Obchodného zákonníka
  - zmluvy za rok 2021 a 2022 do 30.03.2022 na web stránke SK B-NM zverejnené síce sú a od 31.03.2022 aj na crz, avšak nie je možné tieto dohľadať podľa mena a priezviska zmluvnej strany - je tam uvedené len označenie partner
  - prieskum trhu, ani zisťovanie PHZ na zabezpečenie týchto služieb zrealizovaný nebol
- bez čísla z 06.05.2022, číslo 16/2022 z 31.03.2022, číslo 110/2022 z 21.12.2022
  - zhotoviteľ D.G. - s uvedením adresy, rodného čísla a čísla účtu
  - predmetom zmlúv sú maliarske práce a pokládka laminátovej podlahy
  - zmluvy sú uzatvárané vždy na dobu určitú - konkrétny počet dní,
  - cena je dohodnutá v každej zmluve na konkrétnu čiastku v rozsahu od 100,00 € do 350,00 €, pričom v zmluvách je uvedené, že dodávateľ je povinný si vysporiadať všetky odvodové a daňové záväzky sám
  - zmluvy sú uzatvárané podľa ust. § 536 a nasl. Obchodného zákonníka
  - zmluvy na crz zverejnené síce sú, avšak nie je možné tieto dohľadať podľa mena a priezviska zmluvnej strany - je tam uvedené len označenie fyzická osoba
  - prieskum trhu, ani zisťovanie PHZ na zabezpečenie týchto služieb zrealizovaný nebol
- číslo 59/2022
  - zhotoviteľ M.D. - s uvedením adresy, rodného čísla a čísla účtu
  - predmetom zmluvy je záväzok odfoťiť podujatie Poetický večer pri sviečkach s Jurajom Sarvašom a následné spracovanie fotiek od začiatku sezóny
  - zmluva je uzatvorená na dobu určitú - konkrétny počet dní,
  - cena je dohodnutá na konkrétnu čiastku vo výške 200,00 €, pričom v zmluve je uvedené, že dodávateľ je povinný si vysporiadať všetky odvodové a daňové záväzky sám
  - zmluva je uzatvorená podľa ust. § 536 a nasl. Obchodného zákonníka
  - zmluva na crz zverejnená síce je, avšak nie je možné túto dohľadať podľa mena a priezviska zmluvnej strany - je tam uvedené len označenie fyzická osoba
  - prieskum trhu, ani zisťovanie PHZ na zabezpečenie tejto služby zrealizovaný nebol
- číslo 43/2022
  - zhotoviteľ N.C. - s uvedením adresy, rodného čísla a čísla účtu
  - predmetom zmluvy sú maliarske práce
  - zmluva je uzatvorená na dobu určitú - konkrétny počet dní,

- cena je dohodnutá na konkrétnu čiastku vo výške 80,00 €, pričom v zmluve je uvedené, že dodávateľ je povinný si vysporiadať všetky odvodové a daňové záväzky sám
- zmluva je uzatvorená podľa ust. § 536 a nasl. Obchodného zákonníka
- zmluva na crz zverejnená síce je, avšak nie je možné túto dohľadať podľa mena a priezviska zmluvnej strany - je tam uvedené len označenie fyzická osoba
- prieskum trhu, ani zisťovanie PHZ na zabezpečenie tejto služby zrealizovaný nebol

#### Zistenia:

- označenie zhotoviteľa v prípade K.T. je nesprávne, tento je neidentifikovateľný, nakoľko v zmluvách okrem mena, priezviska, adresy a čísla účtu nie je uvedený žiadny ďalší identifikátor a zároveň z výpisu zo živnostenského registra je zrejmé, že tento ukončil podnikateľskú činnosť vo všetkých predmetoch podnikania uvedených na dokladoch o živnostenskom oprávnení ku dňu 21.06.2011, pričom však nakoľko nie je možné identifikovať zhotoviteľa, nie je možné voči nemu ani uplatniť prostriedky v rámci napr. zodpovednosti za vady, záručnej doby, náhrada škody a pod.
- v prípade M.D. ide o zmluvu o dielo, ktorá mala byť uzatvorená podľa autorského zákona, nie podľa Obchodného zákonníka, nakoľko v tomto prípade ide o autorské dielo; zároveň v tomto prípade neboli vysporiadané licenčné práva vo vzťahu k vzniknutým dielam - fotografiám - vyjadrenie riaditeľky: licenčná zmluva je už v súčasnosti uzatvorená

#### Odporúčania:

- vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti je potrebné do budúcnosti zrealizovať zistenie PHZ a výber v zmysle aktuálne platnej Smernice o postupe pri zadávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2-15 a zákaziek s nízkou hodnotou
- v prípade, ak by sa jednalo o uzatvorenie zmluvy s fyzickou osobou bez živnostenského oprávnenia a nakoľko ide o opakovanú realizáciu drobných opráv, montážnych, maliarskych a iných prác je potrebné dať do pozornosti nasledovný výklad: *„Správnym obsahovým ohraničením pojmu pracovného pomeru ako hlavného druhu pracovnoprávných vzťahov by zamestnávateľia mali predchádzať situáciám, v ktorých pri výkone závislej práce sa snažia využívať zmluvné typy obchodného práva. Zamestnávateľia nahrádzajú pracovnoprávne vzťahy inými, aj obchodno-právnymi vzťahmi, dôvodom je vyhýbanie sa plneniu daňových a odvodových povinností, ale aj povinností vyplývajúcich zamestnávateľovi zo Zákonníka práce. Zamestnávateľia nútia zamestnancov vybaviť si živnostenské listy na rôzne profesie a následne s nimi uzatvárajú napr. aj zmluvy o dielo podľa Obchodného zákonníka. Avšak ten, kto vykonáva závislú prácu ako podnikateľ, nie ako zamestnanec, nespĺňa obsahové vymedzenie pojmu podnikanie podľa Obchodného zákonníka. V otázke zaradenia jednotlivých druhov príjmov a následného zdaňovania v prípade nahrádzania pracovnoprávneho vzťahu obchodno-právnym vzťahom a uzatvorením zmluvy o dielo je potrebné sa pridrižovať ustanovení zákona o dani z príjmov. Podľa § 5 ods. 1 príjmami zo závislej činnosti sú aj príjmy zo súčasného alebo z predchádzajúceho pracovnoprávneho vzťahu, služobného pomeru, štátnozamestnaneckého pomeru alebo členského pomeru, alebo z obdobného vzťahu, v ktorom je daňovník pri výkone práce pre platiteľa príjmu povinný dodržiavať pokyny alebo príkazy platiteľa. V daňovom konaní sa pri uplatnení daňových predpisov berie do úvahy vždy skutočný obsah právneho úkonu alebo inej skutočnosti rozhodujúcej pre určenie alebo vybranie dane. V prípade, ak správca dane vie dokázať, že nejde obsahovo o zmluvu uzatvorenú v súlade s ustanoveniami Obchodného zákonníka, ale o pracovnoprávny vzťah, je možné pre daňové účely príjem daňovníka prekvalifikovať a zdaňovať ako príjem zo závislej*



činnosti. Ak miestne príslušný správca dane vie dokázať v čase kontroly u platiteľa príjmu (zamestnávateľa), ktorý uzatvára zmluvu o dielo s daňovníkom („podnikateľom“), že nejde obsahovo o zmluvu uzatvorenú v súlade s ustanoveniami Obchodného zákonníka, ale o pracovnoprávny vzťah, pre daňové účely príjem z podnikania takéhoto daňovníka prekvalifikuje na príjem zo závislej činnosti. Platiteľovi tohto príjmu správca dane dorubí daň bez ohľadu na skutočnosť, či poberateľ tohto príjmu si vyrovnal svoju daňovú povinnosť za príslušné zdaňovacie obdobie podaním daňového priznania alebo na základe ročného zúčtovania.“

- vzhľadom na vyššie uvedené dôvody, neuzatvárať tento typ zmluvy s fyzickými osobami bez živnostenského alebo iného oprávnenia
- pri autorských dielach je potrebné zmluvy uzatvárať podľa autorského zákona a vysporiadať sa zároveň aj s licenčnými právami autora

m) **Príkazné zmluvy**

- číslo 1-3/2020, 1, 2/2021, 1-5/2022
  - zmluvy sú uzatvárané s fyzickými osobami
  - predmetom zmlúv sú nasledovné činnosti - lektorka kurzu šitia a strihov, servis a správa IT zariadení, PR strediska kultúry, administrácia FB stránky a ďalšie činnosti súvisiace s propagáciou SK B-NM, obsluha a stráženie vecí v šatni, marketingová a obchodná činnosť - získavanie nových klientov a aktívny predaj vstupeniek na podujatia organizáciám a spoločnostiam, pomocné práce na oddelení kultúry
  - zmluvy sú uzatvárané vždy na dobu určitú - v niektorých prípadoch až skoro rok,
  - odmena je dohodnutá v každej zmluve ako hodinová odmena za každú odpracovanú hodinu na základe výkazu
  - zmluvy sú uzatvárané podľa ust. § 724 a nasl. Občianskeho zákonníka
  - zmluvy za rok 2021 a 2022 do 30.03.2022 na web stránke SK zverejnené nie sú a od 31.03.2022 ani na crz
  - prieskum trhu, ani zisťovanie PHZ na zabezpečenie týchto služieb zrealizovaný nebol

Zistenia:

- nakoľko zmluvy neboli zverejnené ani na web stránke SK B-NM, ani na crz, tieto nenadobudli účinky, pričom v zmysle ust. § 47a zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov 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

Odporúčania:

- vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti je potrebné do budúcnosti realizovať zistenie PHZ a výber v zmysle aktuálne platnej Smernice o postupe pri zadávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2-15 a zákaziek s nízkou hodnotou
- výklad uvedený k písm. l) sa vzťahuje aj na tento prípad, t.j. vzhľadom na vyššie uvedené dôvody neuzatvárať tento typ zmluvy s fyzickými osobami bez živnostenského alebo iného oprávnenia

n) **Zmluvy o vytvorení diela a licenčné zmluvy**

- číslo 30/2021A z 23.11.2021, 28/2021A z 23.11.2021, 29/2021A z 23.11.2021, 31/2021A z 23.11.2021, bez čísla z 20.12.2021, NVD 1/2022 z 25.02.2022, NVD 2/2022 z 25.02.2022, NVD 3/2022
  - zmluvy sú uzatvárané s fyzickými osobami - autormi, resp. právnickými osobami
  - predmetom zmlúv sú nasledovné činnosti / diela - réžia divadelného diela, vytvorenie scenára divadelnej inscenácie, vytvorenie hudobného diela -

scénickej hudby vrátane výroby zvukového záznamu, vytvorenie umeleckého návrhu kostýmového výtvarníctva a technického návrhu spracovania kostýmov, vytvorenie aspektov umeleckého výtvarníctva (dobové rekvizity)

- zmluvy sú uzatvárané vždy na dobu určitú, a to aj vrátane poskytnutej licencie na použitie diela podľa povahy aj na dobu neurčitú
- odmena je dohodnutá v každej zmluve osobitne
- zmluvy sú uzatvárané podľa ust. § 91 zákona č. 185/2015 Z.z. autorského zákona v znení neskorších predpisov
- zmluvy za rok 2021 a 2022 do 30.03.2022 na web stránke SK zverejnené síce sú a od 31.03.2022 aj na crz, avšak v prípade fyzických osôb tieto nie je možné tieto dohľadať podľa mena a priezviska zmluvnej strany - je tam uvedené len označenie partner / fyzická osoba
- prieskum trhu, ani zisťovanie PHZ na zabezpečenie týchto služieb zrealizovaný nebol, nakoľko predmetné je vylúčené aj zo zákona o verejnom obstarávaní

#### Zistenia:

- v niektorých prípadoch pri fyzických osobách nie je uvedené DIČ, pričom je potrebné dať do pozornosti ust. § 6 ods. 2 písm. a) zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) sú príjmami z inej samostatnej zárobkovej činnosti, ak nepatria do príjmov uvedených v § 5, príjmy z vytvorenia diela a z podania umeleckého výkonu, pri ktorých daňovník uplatnil postup podľa § 43 ods. 14 a z vydávania, rozmnožovania a rozširovania literárnych diel a iných diel na vlastné náklady a z vytvorenia alebo zhotovenia iného predmetu duševného vlastníctva a z použitia iného predmetu duševného vlastníctva alebo z postúpenia práv k predmetu duševného vlastníctva. V zmysle ust. § 6 ods. 4 zákona príjmami z použitia diela a použitia umeleckého výkonu sú príjmy za udelenie súhlasu na použitie diela a súhlasu na použitie umeleckého výkonu, ak nepatria do príjmov uvedených v odseku 2 písm. a), pri ktorých daňovník uplatnil postup podľa § 43 ods. 14. V zmysle ust. § 49a ods. 2 fyzická osoba, ktorá nie je registrovaná podľa odseku 1, je povinná v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí mesiaca, v ktorom na území Slovenskej republiky začala vykonávať inú samostatnú zárobkovú činnosť alebo v ktorom na území Slovenskej republiky prenajala nehnuteľnosť okrem pozemku, požiadať správcu dane o registráciu.

#### Odporúčania:

- vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti je potrebné žiadať od autorov diel, umelcov DIČ

#### o) *Zmluvy o umeleckom výkone a licenčné zmluvy*

- číslo 3/2022 z 10.02.2022, 4/2022 z 11.02.2022, 5/2022 z 10.02.2022, 6/2022 z 11.02.2022, 7/2022 z 11.02.2022, 8/2022 z 11.02.2022, 10/2022 z 11.02.2022, 11/2022 z 11.02.2022, 12/2022 z 11.02.2022, 13/2022 z 11.02.2022, 14/2022 z 11.02.2022, 16/2022 z 11.02.2022, 17/2022 z 11.02.2022, 19/2022, 20/2022 z 14.02.2022, 21/2022 z 11.02.2022, 22/2022 z 08.04.2022
  - zmluvy sú uzatvárané s fyzickými osobami - autormi
  - predmetom zmlúv sú podania umeleckých výkonov v divadelných predstaveniach a rôznych iných podujatiach
  - zmluvy sú uzatvárané vždy na dobu určitú, a to aj vrátane poskytnutej licencie na použitie diela podľa povahy aj na dobu neurčitú
  - odmena je dohodnutá v každej zmluve osobitne za každé predstavenie
  - zmluvy sú uzatvárané podľa zákona č. 185/2015 Z.z. autorského zákona v znení neskorších predpisov
  - zmluvy sa nezverejňujú v zmysle zákona o slobode informácií

- prieskum trhu, ani zisťovanie PHZ na zabezpečenie týchto služieb zrealizovaný nebol, nakoľko predmetné je vylúčené aj zo zákona o verejnom obstarávaní

Zistenia:

- v niektorých prípadoch pri fyzických osobách nie je uvedené DIČ, pričom je potrebné dať do pozornosti ust. § 6 ods. 2 písm. a) zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) sú príjmami z inej samostatnej zárobkovej činnosti, ak nepatria do príjmov uvedených v § 5, príjmy z vytvorenia diela a z podania umeleckého výkonu, pri ktorých daňovník uplatnil postup podľa § 43 ods. 14 a z vydávania, rozmnožovania a rozširovania literárnych diel a iných diel na vlastné náklady a z vytvorenia alebo zhotovenia iného predmetu duševného vlastníctva a z použitia iného predmetu duševného vlastníctva alebo z postúpenia práv k predmetu duševného vlastníctva. V zmysle ust. § 6 ods. 4 zákona príjmami z použitia diela a použitia umeleckého výkonu sú príjmy za udelenie súhlasu na použitie diela a súhlasu na použitie umeleckého výkonu, ak nepatria do príjmov uvedených v odseku 2 písm. a), pri ktorých daňovník uplatnil postup podľa § 43 ods. 14. V zmysle ust. § 49a ods. 2 fyzická osoba, ktorá nie je registrovaná podľa odseku 1, je povinná v lehote do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí mesiaca, v ktorom na území Slovenskej republiky začala vykonávať inú samostatnú zárobkovú činnosť alebo v ktorom na území Slovenskej republiky prenajala nehnuteľnosť okrem pozemku, požiadať správcu dane o registráciu.

Odporúčania:

- vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti je potrebné žiadať od autorov diel, umelcov DIČ

p) *Zmluva o poskytovaní účtovných služieb*

- bez čísla
- uzatvorená dňa 31.05.2021
- dodávateľ NX s.r.o., IČO: 51073501
- predmetom zmluvy je záväzok viesť účtovníctvo podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a spracovanie miezd a výkazníctva v zmysle platnej legislatívy
- zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú od 01.06.2021, s možnosťou výpovede bez udania dôvodu s výpovednou lehotou 3 mesiace, ktorá začína plynúť prvým dňom kalendárneho mesiaca nasledujúceho po doručení výpovede
- odmena je dohodnutá vo výške 450,00 € / mesiac
- prieskum trhu, ani zisťovanie PHZ na zabezpečenie týchto služieb zrealizovaný nebol

Zistenia:

- nakoľko od uzatvorenia zmluvy je fakturovaná čiastka vyššia ako 10.000,00 € bez DPH, na túto zákazku sa vzťahuje zákon o verejnom obstarávaní - vyjadrenie riaditeľky: toho času je táto zmluva už ukončená

Odporúčania:

- je nevyhnutné zrealizovať zistenie PHZ a výber uchádzača v zmysle aktuálnej platnej Smernice o postupe pri zadávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2-15 a zákaziek s nízkou hodnotou, ako aj v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní

q) *Zmluva na dodávku a odber tepla*

- číslo 11-9-85-07-165
- uzatvorená dňa 22.08.2019
- dodávateľ TERMMING, a.s., IČO: 35972254
- predmetom zmluvy je dodávka a odber tepla na vykurovanie zo zariadenia dodávateľa tepla do odberného zariadenia odberateľa tepla pre objekt SK B-NM Vajnorská 21

- zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú, s účinnosťou od 01.07.2019, s možnosťou výpovede, ak výpoveď písomne oznámi dodávateľovi najmenej šesť mesiacov pred požadovaným skončením dodávky tepla a spĺňa niektorú z podmienok skončenia odberu tepla podľa § 20 zákona č. 657/2004 Z.z.
- cena je určená v zmysle cenových predpisov a rozhodnutia ÚRSO a oznámenia o cene tepla, ktoré tvorí prílohu č. 3 predloženej zmluvy, pričom platby sú realizované mesačne
- prieskum trhu, ani zisťovanie PHZ na zabezpečenie týchto služieb zrealizovaný nebol; v zmysle ust. § 1 ods. 2 písm. u) zákona o verejnom obstarávaní sa tento zákon nevzťahuje na zákazku alebo súťaž návrhov určenú na iné účely ako vykonávanie činností uvedených v § 9 ods. 3 až 9, okrem zákazky zadávanej verejným obstarávateľom, pričom § 9 ods. 3 písm. c) sa vzťahuje na túto zákazku:  
Činnosťou v odvetví energetiky a tepelnej energetiky na účely tohto zákona je
  - a) v elektroenergetike
    1. prevádzkovanie prenosovej sústavy určenej na poskytovanie služieb verejnosti alebo prevádzkovanie distribučnej sústavy určenej na poskytovanie služieb verejnosti alebo zabezpečovanie prístupu do takýchto sústav alebo
    2. výroba elektriny na účely poskytovania služieb verejnosti,
  - b) v plynárenstve
    1. prevádzkovanie ťažobnej siete určenej na poskytovanie služieb verejnosti, prevádzkovanie prepravnej siete určenej na poskytovanie služieb verejnosti alebo prevádzkovanie distribučnej siete určenej na poskytovanie služieb verejnosti alebo zabezpečovanie prístupu do takýchto sietí,
    2. prevádzkovanie zásobníkov na účely zabezpečenia ťažobnej činnosti, zabezpečenia činnosti prevádzkovateľov prepravnej siete určenej na poskytovanie služieb verejnosti alebo distribučnej siete určenej na poskytovanie služieb verejnosti alebo
    3. výroba plynu na účely poskytovania služieb verejnosti,
  - c) v tepelnej energetike
    1. prevádzkovanie verejného rozvodu tepla určeného na poskytovanie služieb verejnosti alebo poskytovanie prístupu do takéhoto rozvodu alebo
    2. výroba tepla na účely poskytovania služieb verejnosti.

- r) *Zmluva o pripojení na zariadenie a prevádzkovanie televíznych káblov*
- číslo 0004411286
  - uzatvorená dňa 05.02.2003
  - dodávateľ UPC BROADBAND SLOVAKIA, s.r.o., IČO: 35971967
  - predmetom zmluvy je prevádzkovanie a zriadenie bytovej prípojky TKR - zásuvky - základný súbor v DK Kramáre, rozšírené o prístup do siete Internet chello easy dňa 15.06.2006, zmena dňa 07.04.2011 na službu UPC Fiber Power 25, zmena dňa 30.10.2019 na poskytovanie služieb - nájom rout, business TV Darwin, BSNS. Nájom HD, Office Horizon GO, Office TV S, Office -TV archív, Office int. XL Plus
  - zmluva bola ukončená výpoveďou zo dňa 22.03.2022
  - prieskum trhu, ani zisťovanie PHZ na zabezpečenie týchto služieb zrealizovaný nebol

Odporúčania:

- výber dodávateľa služby realizovať v zmysle aktuálne platnej Smernice o postupe pri zadávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2-15 a zákaziek s nízkou hodnotou, resp. zákona o verejnom obstarávaní podľa obdobia požadovanej služby a zistenej PHZ

- s) *Zmluva o pripojení na zariadenie a prevádzkovanie televíznych káblov*
- číslo 4342471

- uzatvorená dňa 16.02.2002
- dodávateľ UPC BROADBAND SLOVAKIA, s.r.o., IČO: 35971967
- predmetom zmluvy je prevádzkovanie a zriadenie bytovej prípojky TKR - zásuvky - základný súbor v SK Makovického a SK B-NM Vajnorská, zmena dňa 07.04.2011 zúženie na SK B-NM Vajnorská - služba analógová retransmisia základný súbor, zmena 13.01.2016 na nové služby - základný súbor, rozšírený súbor, nájom ROUT, nájom ROUT, Office internet M, Office internet XL, zmena 15.02.2022 - nové služby business nájom cam, business nájom cam, nájom ROUT, nájom ROUT, Office TV S, Office TV S, Office internet 600, Office internet 600
- rozšírená o prístup do siete Internet chello easy dňa 15.06.2006, zmenená dňa 07.04.2011 na službu UPC Fiber Power 25, zmenená dňa 30.10.2019 na poskytovanie služieb - nájom rout, business TV Darwin, BSNS. Nájom HD, Office Horizon GO, Office TV S, Office -TV archív, Office int. XL Plus
- časť zmluvy bola ukončená výpoveďou zo dňa 07.04.2011 na SK Makovického
- prieskum trhu, ani zisťovanie PHZ na zabezpečenie týchto služieb zrealizovaný nebol; v zmysle ust. § 1 ods. 2 písm. i) zákona o verejnom obstarávaní sa tento zákon nevzťahuje na civilnú zákazku, súťaž návrhov alebo koncesiu, ktorej hlavným účelom je umožniť verejnemu obstarávateľovi poskytovanie alebo využívanie verejnej elektronickej komunikačnej siete alebo poskytovanie jednej alebo viacerých verejných elektronických komunikačných služieb v zmysle zákona č. 351/2011 Z.z. o elektronických komunikáciách v znení neskorších predpisov

t) *Poistné zmluvy*

- číslo 8020195089 z 02.03.2021 s ročným poistným 166,80 € hradeným polročne vo výške 83,40 € - PZP - Dacia Logan BA 210 VD
- číslo 700465947 (*predložená bez druhej strany a bez podpisov a zároveň nezverejnená*) s ročným poistným 299,64 € hradeným štvrťročne vo výške 74,91 € - havarijné poistenie - Dacia Logan BA 210 VD
- číslo 8020197676 z 06.04.2021 s ročným poistným 442,32 € hradeným polročne vo výške 221,16 € - PZP - Peugeot Boxer BL 850 NV
- číslo 8020305486 z 25.01.2022 s ročným poistným 459,96 € hradeným polročne vo výške 229,98 € - havarijné poistenie - Peugeot Boxer BL 850 NV
- číslo 8020195180 z 02.03.2021 - PZP - Peugeot Boxer BA 821 CT, ročné poistné 265,80 € hradené polročne vo výške 132,90 €
- číslo 511126983 z 15.3.2022 - poistenie budov, hnutelných vecí, pripoistenie k poisteniu budov a hnutelných vecí, poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu (zmluva nebola predložená zo strany SK B-NM, avšak je zverejnená na web stránke), ročné poistné 1499,02 €
- dodávateľ Allianz - Slovenská poisťovňa, IČO: 00151700
- poistné zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú s možnosťou výpovede v zmysle poistných zmluvných podmienok a príslušných platných právnych predpisov
- prieskum trhu, ani zisťovanie PHZ na zabezpečenie týchto služieb zrealizovaný nebol
- vo všeobecných poistných podmienkach sú uvedené dôvody zvyšovania cien

Odporúčania:

- výber dodávateľa služby realizovať v zmysle aktuálne platnej Smernice o postupe pri zadávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2-15 a zákaziek s nízkou hodnotou, resp. zákona o verejnom obstarávaní podľa obdobia požadovanej služby a zistenej PHZ - vyjadrenie riaditeľky: nový výber dodávateľa sa aktuálne pripravuje

u) *Zmluva o Voliteľnom volacom programe Business Partner*

- zo dňa 10.02.2006, s účinnosťou od 01.03.2006
- dodávateľ Slovak Telekom, a.s., IČO: 35763469
- predmetná zmluva predstavuje pevné telefonické pripojenie pre telefónne čísla:
  - 0244250771 - Makovického
    - dodatok zo dňa 17.12.2004
    - zmena volacieho programu na ST BUS AKTIV
  - 0244372512 - Vajnorská
    - dodatok zo dňa 17.12.2004
    - zmena volacieho programu na ST BUS AKTIV
    - dodatok zo dňa 14.07.2020, zverejnený
    - zmena volacieho programu na pevnú linku Základ
  - 0244372506 - Vajnorská
    - dodatok zo dňa 17.12.2004
    - zmena volacieho programu na ST BUS AKTIV
  - 0244372567 - Vajnorská
    - dodatok zo dňa 17.12.2004
    - zmena volacieho programu na ST BUS AKTIV
    - dodatok zo dňa 12.07.2018, nezverejnený, t.j. tento nenadobudol účinky
    - zmena volacieho programu na Business linka S
    - dodatok zo dňa 14.07.2020, zverejnený
    - zmena volacieho programu na pevnú linku Základ
  - 0244372704 - Vajnorská
    - dodatok zo dňa 17.12.2004
    - zmena volacieho programu na ST BUS AKTIV
  - 0244372620 - Vajnorská
    - dodatok zo dňa 17.12.2004
    - zmena volacieho programu na ST BUS AKTIV
  - 0244373782 - Vajnorská
    - dodatok zo dňa 17.12.2004
    - zmena volacieho programu na ST BUS AKTIV
    - dodatok zo dňa 12.07.2018, nezverejnený, t.j. tento nenadobudol účinky
    - zmena volacieho programu na Business linka S
    - dodatok zo dňa 14.07.2020, zverejnený
    - zmena volacieho programu na pevnú linku Základ
  - 0244373771 - Vajnorská
    - dodatok zo dňa 17.12.2004
    - zmena volacieho programu na ST BUS AKTIV
  - 0244373763 - Vajnorská
    - dodatok zo dňa 17.12.2004
    - zmena volacieho programu na ST BUS AKTIV
    - dodatok zo dňa 12.07.2018, nezverejnený, t.j. tento nenadobudol účinky
    - zmena volacieho programu na Business linka S
    - dodatok zo dňa 14.07.2020, zverejnený
    - zmena volacieho programu na pevnú linku Základ
  - 0244373760 - Vajnorská
    - dodatok zo dňa 17.12.2004

- zmena volacieho programu na ST BUS AKTIV
- dodatok zo dňa 12.07.2018, nezverejnený, t.j. tento nenadobudol účinky
- zmena volacieho programu na Business linka S
- dodatok zo dňa 14.07.2020, zverejnený
- zmena volacieho programu na pevnú linku Základ
- 0244256052 - Vajnorská
  - dodatok zo dňa 17.12.2004
  - zmena volacieho programu na ST BUS AKTIV
- 0244252840 - Ovrúčská
  - dodatok zo dňa 17.12.2004
  - zmena volacieho programu na ST BUS AKTIV
- 0254771148 - Stromová
  - dodatok zo dňa 17.12.2004
  - zmena volacieho programu na ST BUS AKTIV
  - dodatok zo dňa 12.07.2018, nezverejnený, t.j. tento nenadobudol účinky
  - zmena volacieho programu na Business linka S
  - dodatok zo dňa 14.07.2020, zverejnený
  - zmena volacieho programu na pevnú linku Základ
- prieskum trhu, ani zisťovanie PHZ na zabezpečenie týchto služieb zrealizovaný nebol

Odporúčania:

- je potrebné preveriť, či sú všetky telefónne čísla aktívne, najmä tie pre Makovického, Ovrúčskú a Stromovú, nakoľko tieto priestory už vo svojej správe SK B-NM nemá - vyjadrenie riaditeľky: predmetné tel. č. pre Makovického, Ovrúčskú a Stromovú sú všetky ukončené, podklady k tomu pri mojom nástupe žiadne neboli; uvedené však bolo preverené priamo u dodávateľa služby
  - realizovať základnú finančnú kontrolu v súlade s platnou legislatívou
  - výber dodávateľa služby realizovať v zmysle aktuálne platnej Smernice o postupe pri zadávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2-15 a zákaziek s nízkou hodnotou, resp. zákona o verejnom obstarávaní podľa obdobia požadovanej služby a zistenej PHZ
- v) *Zmluva o poskytovaní verejných služieb - balík služieb*
- zo dňa 09.02.2017
  - dodávateľ Slovak Telekom, a.s., IČO: 35763469
  - predmetná zmluva predstavuje pevné telefonické pripojenie pre telefónne číslo 0243191826 s dobou viazanosti 24 mesiacov pre program Biznis linka S
  - predmetná zmluva bola k 30.06.2020 ukončená výpoveďou, zverejnená
  - prieskum trhu, ani zisťovanie PHZ na zabezpečenie týchto služieb zrealizovaný nebol
- w) *Mobilné čísla - Zmluvy o poskytovaní verejných služieb*
- dodávateľ Slovak Telekom, a.s., IČO: 35763469
  - 1. zo dňa 09.07.2018 pre telefónne číslo 0903646018, pričom predmetná zmluva predstavuje mobilné telefonické pripojenie pre program služby ÁNO S,
  - 2. zo dňa 09.07.2018 pre telefónne číslo 0911474647, pričom predmetná zmluva predstavuje mobilné telefonické pripojenie pre program služby ÁNO XL,
  - 3. zo dňa 29.06.2018 pre telefónne číslo 0911449688, pričom predmetná zmluva predstavuje mobilné telefonické pripojenie pre program služby ÁNO L; táto

zmluva bola zmenená dodatkom zo dňa 02.09.2022 na program služby Biznis Premium 24 s viazanosťou na 24 mesiacov;

4. dodatok zo dňa 09.07.2018 pre telefónne číslo 0903744599; zmena služby na program ÁNO S,
5. dodatok zo dňa 19.09.2018 pre telefónne číslo 0905474741; zmena služby na program Bez záväzkov; predmetná zmluva mala byť ukončená podľa písomnej informácie na nej, avšak dokument k tomu žiaden predložený nebol;
6. zo dňa 29.06.2018 pre telefónne číslo 0911448085, pričom predmetná zmluva predstavuje mobilné telefonické pripojenie pre program služby Mobilný internet M; predmetná zmluva bola ukončená od 01.07.2020
7. zo dňa 29.06.2018 pre telefónne číslo 0911448085, pričom predmetná zmluva predstavuje mobilné telefonické pripojenie pre program služby Mobilný internet M, zverejnená; predmetná zmluva bola ukončená k 01.07.2020
8. dodatok zo dňa 09.07.2018 pre telefónne číslo 0903929244; zmena služby na program ÁNO S, predmetná zmluva bola ukončená od 1.7.2020

Zistenia:

- prieskum trhu, ani zisťovanie PHZ na zabezpečenie týchto služieb zrealizovaný nebol

Odporúčania:

- všetky dokumenty (zmluvy, dodatky, ich ukončenia) ukladať v originálnom vyhotovení
- výber dodávateľa služby realizovať v zmysle aktuálne platnej Smernice o postupe pri zadávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2-15 a zákaziek s nízkou hodnotou, resp. zákona o verejnom obstarávaní podľa obdobia požadovanej služby a zistenej PHZ

x) *Zmluva o pripojení*

- číslo 9901347224 uzatvorená dňa 18.12.2007
- dodávateľ Slovak Telekom, a.s., IČO: 35763469
- predmetom zmluvy je poskytovanie DSL prístupu, internet, program 4G turbo 3 v SK Vajnorská
- dodatok z roku 2013, absentuje strana 3-5, nezverejnený

Zistenia:

- nie je zrejmé, či predložený dodatok bol uzatvorený alebo nie - vyjadrenie riaditeľky: predmetná zmluva bola končená

Odporúčania:

- do dokladov priložiť ukončenie zmluvy

y) *Zmluva o pripojení*

- číslo 9901347227 uzatvorená dňa 18.12.2007
- dodávateľ Slovak Telekom, a.s., IČO: 35763469
- predmetom zmluvy je poskytovanie DSL prístupu, internet, program turbo 3 plus v SK Vajnorská

Zistenia:

- vyjadrenie riaditeľky - predmetná zmluva bola ukončená

Odporúčania:

- do dokladov priložiť ukončenie zmluvy

z) *Zmluva o pripojení*

- číslo TP2040102215911 nebola predložená
- dodatok zo dňa 14.02.2006, ktorého predmetom je poskytovanie služby - produktu ST DSL program
- dodatok zo dňa 12.12.2007, ktorého predmetom je zmena rýchlosti DSL z nižšej na vyššiu
- dodávateľ Slovak Telekom, a.s., IČO: 35763469



Zistenia:

- vyjadrenie riaditeľky - zmluva bola ukončená

Odporúčania:

- do dokladov priložiť ukončenie zmluvy

aa) *Zmluva o pripojení*

- číslo 5050005052003 nebola predložená
- dodatok zo dňa 14.02.2006, ktorého predmetom je poskytovanie služby - produktu ST DSL program
- dodatok zo dňa 12.12.2007, ktorého predmetom je kúpa modemu ST Online SDL
- dodávateľ Slovak Telekom, a.s., IČO: 35763469

Zistenia:

- vyjadrenie riaditeľky - zmluva bola ukončená

Odporúčania:

- do dokladov priložiť ukončenie zmluvy

bb) *Zmluva o združenej dodávke elektriny*

- číslo obchodného partnera 5100017007, zmluva nebola predložená
- dodatok zo dňa 01.12.2012 - E.Východa
- dodatok zo dňa 16.10.2013, ktorého predmetom je rozsiahla úprava zmluvy vrátane cenových podmienok za dodávku elektriny; dodatok zverejnený nebol
- dodatok zo dňa 15.01.2016, ktorého predmetom je úprava cenových podmienok za dodávku elektriny pre rok 2016, zverejnený dodatok nie je možné na web stránke otvoriť
- dodatok zo dňa 15.12.2016, ktorého predmetom je úprava cenových podmienok za dodávku elektriny pre rok 2017, dodatok zverejnený nebol
- dodatok zo dňa 23.11.2017, ktorého predmetom je úprava cenových podmienok za dodávku elektriny pre rok 2018-2020, dodatok zverejnený nebol
- dodatok zo dňa 25.02.2020, ktorého predmetom je úprava cenových podmienok za dodávku elektriny pre rok 2020-2023
- dodávateľ ZSE Energia, a.s., IČO: 36677281
- prieskum trhu realizovaný nebol vzhľadom na výnimku v zákone o verejnom obstarávaní (§ 9 ods. 3 až 9)

Zistenia:

- nebola predložená zmluva

Odporúčania:

- originál zmlúv ukladať v evidencii zmlúv

cc) *Zmluva o odvádzaní zrážkových vôd verejnou kanalizáciou*

- číslo Z 764 z 26.09.2001
- uzatvorená pre objekty Makovického, Ovrúčská, Vajnorská, Stromová

dd) *Zmluva o dodávke pitnej vody z verejného vodovodu*

- číslo 5063 z 30.12.1999 pre objekt SK B-NM Vajnorská
- dodatok č. 4782 zo dňa 16.01.2001, ktorého predmetom bolo rozšírenie odberných miest o Makovického a Stromová
- dodávateľ Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s., IČO: 35850370
- prieskum trhu realizovaný nebol vzhľadom na výnimku v zákone o verejnom obstarávaní (§ 9)

**B/ Nájomné zmluvy**

*Zmluvy o krátkodobom nájme priestorov za roky 2020, 2021 a 2022*

- zmluvy sú uzatvárané prevažne v totožnom znení a kontrolované boli námatkovo /vzhľadom na ich veľký počet/, pričom kontrolovaný bol najmä ich súlad s aktuálne platnými Zásadami prenajímania nehnuteľností, ktoré sú vo vlastníctve mestskej časti Bratislava–Nové Mesto, a ktoré sú mestskej časti Bratislava–Nové Mesto zverené do správy hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 a Dodatku č. 3, ako aj aktuálne platnou prislúchajúcou legislatívou
- zmluvy sú uzatvárané prevažne s právnickými osobami, ako aj vlastníkmi bytov a nebytových priestorov zastúpenými správcami, v niektorých prípadoch aj s fyzickými osobami - podnikateľmi, aj fyzickými osobami
- predmetom zmlúv je krátkodobý nájom priestorov SK B-NM Vajnorská, ako aj DK Stromová do času, kým bol tento priestor SK B-NM odzverený
- zmluvy sú uzatvárané vždy na dobu určitú
- nájomné je určované v súlade s aktuálne platnými Zásadami prenajímania nehnuteľností, ktoré sú vo vlastníctve mestskej časti Bratislava–Nové Mesto, a ktoré sú mestskej časti Bratislava–Nové Mesto zverené do správy hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 a Dodatku č. 3
- zmluvy sú uzatvárané nielen v súlade s aktuálne platnými vyššie uvedenými Zásadami prenajímania..., ale aj v súlade so zákonom č. 40/1964 Zb. Občianskym zákonníkom v znení neskorších predpisov, zákonom č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
- zmluvy sú v zmysle zákona o slobode informácií zverejnené

#### Zistenia:

- v zmluve č. 33/2021 sú ako nájomca uvedení vlastníci bytov Moravská 3 v zastúpení fyzickej osoby, avšak bez akéhokoľvek ďalšieho označenia, t.j. vymožitelnosť, na základe takto uzatvorenej zmluvy, v prípade jej neplnenia, resp. vymáhání napr. náhrady škody, by nebola možná

#### Odporúčania:

- vzhľadom na vyššie uvedené zistenie, dbať na presnú identifikáciu nájomcu

### **Záver:**

**A/** Vykonanou kontrolou predložených **dodávateľských zmlúv**, ich dodržiavanie a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi SK B-NM, ktoré sú v platnosti v období rokov 2020 – 2022 môžeme konštatovať, že je potrebné, aby SK B-NM zrealizovalo tzv. passport dodávateľských zmlúv, tieto preverilo, niektoré ukončilo a zrealizovalo výber v zmysle interných predpisov; zároveň je potrebné, aby SK B-NM v plnom rozsahu dodržiavalo ustanovenia zákona o slobode informácií vo vzťahu k zverejňovaniu zmlúv, faktúr, objednávok; pričom kontrolná skupina odporúča najmä:

- a) nakoľko zmluvy sú predkladané zo strany dodávateľov tovarov / služieb a sú v prevažnej miere nastavené v prospech dodávateľa a takto akceptované SK B-NM, prípadne sú veľmi stručné, nezohľadňujú špecifiká samosprávy, sú uzatvárané aj na dobu neurčitú, a to aj bez ohraničenia finančného limitu, a pod., je potrebné textácii zmlúv venovať zvýšenú pozornosť, a to nielen po obsahovej stránke, ale aj po právnej stránke,
- b) identifikovať druhú zmluvnú stranu v plnom rozsahu, aby bolo možné voči nej uplatňovať napr. náhradu škody, reklamácie a pod.
- c) zmluvy číslovať v chronologickom poradí v každom roku samostatne, je potrebné zaviesť tzv. centrálnu evidenciu zmlúv a zmluvy evidovať v zmysle zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach, interného predpisu a najmä ich evidovať jednotne,

- d) dodržiavať ustanovenia zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií vo vzťahu k zverejňovaniu zmlúv, informácií o objednávkach a faktúrach v plnom rozsahu, ako aj zákona č. 305/2013 Z.z. o e-Governmente,
- e) prijať interný predpis zameraný na proces uzatvárania zmlúv vrátane ich následného zverejňovania,
- f) sledovať dobu platnosti a účinnosti zmlúv,
- g) ku všetkým zmluvám / dodatkom, objednávkam a faktúram na nich naviazaných, realizovať základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ako aj v súlade s internými predpismi SK B-NM v danej oblasti,
- h) v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, ako aj v súlade s internými predpismi SK B-NM je potrebné realizovať výber poskytovateľa služby / dodávateľa tovaru, a to aj v spojitosti so zásadou hospodárnosti a efektívnosti nakladania s finančnými prostriedkami,
- i) všetky uzatvorené zmluvy ukladať v originálnom vyhotovení,
- j) nakoľko viaceré dodávateľské zmluvy sú staršieho dáta, tieto ukončiť a zrealizovať výber na dodávateľov služieb nanovo,
- k) po zrealizovaní výberového procesu uzatvárať nový zmluvný vzťah, resp. ak pôvodný ešte trvá, uzatvoriť príslušný dodatok a tento zverejniť v súlade s platnou legislatívou.

**B/** Vykonanou kontrolou predložených **nájomných zmlúv** bolo preverené ich dodržiavanie a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi SK B-NM, ktoré sú v platnosti v období rokov 2020 - 2022, pričom môžeme konštatovať, že tieto sú uzatvárané v súlade s aktuálne platnými Zásadami prenájmania nehnuteľností, ktoré sú vo vlastníctve mestskej časti Bratislava–Nové Mesto, a ktoré sú mestskej časti Bratislava–Nové Mesto zverené do správy hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 a Dodatku č. 3, ako aj v súlade s príslušnou platnou legislatívou.

Zároveň kontrolná skupina navrhuje prijať nasledovné **nápravné opatrenia**:

- a) zaviesť evidenciu všetkých zmlúv
- b) zmysle odporúčaní uvedených vyššie v texte, zrealizovať tzv. passport dodávateľských zmlúv.

### **K bodu 3/**

Rozpočtová organizácia sa v kontrolovanom období pri výkone inventarizácie riadila schváleným vnútorným predpisom, a to „Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie“, zo dňa 01.05.2019. Účelom vydaného predpisu pre vykonanie inventarizácie je stanoviť spôsob vykonávania inventarizácie v podmienkach organizácie a použitie pri plánovaných inventarizáciách k termínu zostavovania riadnej alebo mimoriadnej účtovnej závierky a pri mimoriadnych inventarizáciách v priebehu účtovaného obdobia.

Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov účtovným jednotkám ukladá § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a podľa ustanovenia § 7 ods. 1 zákona má poskytovať účtovná závierka verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Spôsob vykonania inventarizácie upravujú § 29 a § 30 zákona o účtovníctve a v kontrolovaných rokoch 2020 – 2022, Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové, príspevkové organizácie a obce; od 01.01.2023 organizácia účtuje podľa opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 vydaného dňa 12.12.2022. Inventarizáciou sa overuje, či stav majetku a záväzkov v účtovníctve

zodpovedá skutočnosti. Zaisťuje sa preukaznosť účtovníctva, ochrana majetku a zodpovednosť za majetok.

Kontrolovaná organizácia vykonáva inventarizáciu aj majetku, ku ktorému nemá vlastnícke práva. Tento majetok má zverený do správy. Majetok je vykazovaný ako dlhodobý majetok odpisovaný /stavby, samostatné hnutelné veci a súbory, dopravné prostriedky, drobný dlhodobý majetok/.

Organizácia má vydaný „Vnútný predpis pre vykonanie inventarizácie“ zo dňa 01.05.2019, ktorý je vypracovaný v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31. Okrem uvedenej smernice má organizácia vypracovanú Smernicu vyradovacej, likvidačnej a škodovej komisie z 23.10.2019, ktorá upravuje postup pri posudzovaní návrhov na vyradenie a likvidáciu prebytočného a neupotrebitelného majetku v správe SK B-NM.

Evidencia HIM, NHIM, DHIM a pozemkov je vedená na počítači v členení na strediská. Novonadobudnuté predmety sú zaevidované v operatívnej evidencii a sú im pridelené inventárne čísla. Zápis o zaradení a prevzatí majetku do užívania je na schválenom tlačive.

SK B-NM zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení zákona č. 60/2009 Z.z. v znení neskorších predpisov a v súlade s Metodickým pokynom vydaným starostom MČ B-NM. Organizácia určuje dobu odpisovania podľa predpokladanej doby používania.

Prebytočný a neupotrebitelný HIM a NHIM je vyradovaný na návrh vyradovacej, likvidačnej a škodovej komisie, ktorá pracuje v súlade so „Smernicou vyradovacej, likvidačnej a škodovej komisie“ SK B-NM a následne so schválením starostu MČ B-NM v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom hl. mesta SR Bratislavy, zvereným do správy MČ B-NM a s majetkom vlastným. O vyradení majetku z operatívnej evidencie rozhoduje na návrh vyradovacej komisie riaditeľka SK B-NM.

Kontrola inventarizácie organizácie bola vykonávaná za obdobie rokov 2020-2022 na základe porovnávania majetku organizácie, vykazovaného v rokoch 2019 až 2022, /vykonané inventarizácie, evidencia majetku, interné účtovné doklady, hlavná kniha/.

Pre objektívne zistenie vykazovaného majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov v kontrolovanom roku 2020, bolo potrebné prekontrolovať vykonanú inventarizáciu organizácie v roku 2019.

## **Rok 2019**

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2019 bola vykonávaná stavebná činnosť na budove, v ktorej sídli SK B-NM na Vajnorskej ul.. Činnosť organizácie bola od júna 2018 priamo aj nepriamo ovplyvňovaná stavom a následkami búracej a stavebnej činnosti na stavbe, ktorú realizovala spoločnosť Central Zone. Počas stavebnej činnosti došlo k niekoľkonásobnému vytopeniu vstupných priestorov a administratívnej časti, ktoré bolo spôsobené počasím a aj nedbanlivosťou pri stavebných prácach. Rozsiahlejšie škodové udalosti vznikli v máji a júni 2019, kedy priestory vytopilo vo väčšom rozsahu i napriek ubezpečeniu spoločnosti Central Zone o vykonaných protopatreniach.

Stavebná činnosť pri rekonštrukcii budovy mala za následok pozastavenie konania kultúrnych podujatí. Pozastaveniu činnosti v priestoroch SK B-NM na Vajnorskej ul. predchádzala mimoriadna fyzická inventarizácia hmotného majetku organizácie, ktorú riaditeľka svojím príkazom č. 5/2019 zo dňa 28.03.2019, nariadila vykonať inventarizačným

komisiám ku dňu 31.03.2019 v SK Vajnorská 21 a príkazom č. 6/2019 zo dňa 14.05.2019 v termíne ku dňu 31.05.2019 v DK Kramáre. Zároveň ustanovila škodovú komisiu.

Cieľom inventarizácie bolo vykonanie fyzickej inventarizácie hmotného majetku, odsúhlasenie skutočného stavu zisteného fyzickou inventúrou s účtovnou evidenciou a vysporiadanie zistených inventarizačných rozdielov. Zároveň bola zadaná úloha vytriediť používaný, nepoužívaný, poškodený a poničený majetok a pasportizáciu skutočného stavu majetku podľa miestností. Komisie v záverečnej správe konštatovali, že v organizácii sa nachádza prebytočný, pokazený alebo nefunkčný majetok z obdobia od roku 1973 /bývalý OBKaSS/. Opotrebovaný a nefunkčný majetok bol vedený na inventárnych kartách bez priebežného vyradovania. Komisia vypracovala „Návrh na vyradenie majetku“ s rokom obstarania majetku 1973 – 2009 v počte 61 položiek v celkovej sume 62.269,55 € a dňa 28.06.2019 ho predložila riaditeľke organizácie a zriadenej škodovej komisii. Podľa vyjadrenia riaditeľky organizácie bol vyradený nefunkčný, pokazený alebo poškodený inventár v celkovej nadobúdacej cene 62.269,55 €. Zároveň bol požiadaný MÚ B-NM o súčinnosť pri vyradení majetku. K vyradeniu majetku došlo k 23.10.2019. O likvidácii vyradeného majetku nebola kontrole doložená žiadna dokumentácia.

Kontrolou vykonania inventarizácie ku dňu 31.03.2019 v SK Vajnorská 21 a ku dňu 31.05.2019 v DK Kramáre kontrolná skupina konštatuje, že bol vyradený majetok z majetkových účtov a operatívnej evidencie v celkovej výške 62.269,55 € v októbri 2019, ale vyradenie majetku nebolo zaúčtované do účtovníctva organizácie v roku 2019 a ani v roku 2020. O uvedenej skutočnosti svedčia zápisy v Hlavnej knihe za rok 2019 a aj v Hlavnej knihe za rok 2020. Kontrolou inventarizácie kontrolnou skupinou bolo zistené, že k vyradeniu majetku došlo až v roku 2021.

Z predložených zápisníc zo zasadnutia Inventarizačných komisií z roku 2019 vyplýva, že členovia inventarizačných komisií si dôsledne rozdelili miestnosti a priestory ako SK Vajnorská, tak aj budovy DK Kramáre. V uvedených priestoroch vykonali dôslednú fyzickú inventúru majetku podľa Zoznamu majetku zapísaného v danej miestnosti alebo priestore s názvom materiálu, inventárnym číslom a jeho cenou. V prípade zmien tieto boli zapísané do Zoznamu majetku z danej miestnosti alebo priestoru. Podľa týchto záznamov bola opravená centrálna evidencia na majetkových účtoch a operatívna evidencia. Všetky podklady z vykonanej inventarizácie sú zviazané do jedného materiálu, ktorý bol preložený kontrolnej skupine na kontrolu.

Inventarizačná komisia dňa 30.06.2019 vypracovala z vykonanej inventarizácie Inventarizačný zápis o výsledku inventarizácie hmotného a nehmotného majetku k 31.03.2019 a k 31.05.2019, ktorý odovzdala riaditeľke organizácie. V zápise konštatuje vykonanie a zhodnotenie výsledkov v objekte SK Vajnorská a DK Kramáre a podpísanie inventúrnych súpisov. Súčasťou zápisnice je popísaný stav majetku na jednotlivých účtoch. Z rekapitulácie hodnoty majetku v jednotlivých miestnostiach a priestoroch v SK Vajnorská a DK Kramáre vyplýva, že hodnota dlhodobého hmotného majetku je vo výške 864.652,22 €, krátkodobého hmotného majetku vo výške 15.595,45 € a operatívneho majetku vo výške 262.483,75 €, čo je spolu 1.142.731,42 € hmotného majetku registrovaného v SK B-NM.

Riaditeľka organizácie dňa 02.12.2019 vydala Príkaz riaditeľky č. 16/2019, ktorým prikázala v Stredisku kultúry B-NM vykonať riadnu fyzickú a dokladovú inventarizáciu majetku, záväzkov a pohľadávok ku dňu 31.12.2019 s vysporiadaním rozdielov do 12.01.2020. Termín začatia inventarizácie bol určený na 19.12.2019. Termín ukončenia inventarizácie bol stanovený na 10.01.2020. V príkaze sú určené účty, ktoré sú predmetom inventarizácie. Pre realizáciu tohto príkazu bola určená inventarizačná komisia, pozostávajúca z predsedu a dvoch členov. Zároveň pre vysporiadanie rozdielov a riešenie škodových prípadov bola ustanovená škodová komisia, pozostávajúca z predsedu a dvoch členov. Pre realizáciu príkazu boli zároveň určené termíny jej vykonania, vysporiadania a ukončenia s povinnosťou predložiť súhrnnú správu riaditeľke organizácie da 12.01.2020.

Zároveň boli vypracované a odovzdané menovacie dekréty pre jednotlivých členov inventarizačnej a škodovej komisie.

Inventarizačná komisia, po vykonaní inventarizácie, predložila riaditeľke organizácie dňa 20.01.2020 Správu o vykonaní inventarizácie – Inventúrny zápis. Inventarizačná komisia v správe popisuje stav majetku, pohľadávok a záväzkov k 31.12.2019 podľa príkazom riaditeľky stanovených účtovných skupín. V závere správy inventarizačná komisia konštatuje, že skutočný stav všetkých položiek, ktoré boli predmetmi inventúry, súhlasia so zostatkami účtov vedených v účtovných knihách Strediska kultúry B-NM. Správa je ukončená podpismi členov komisie. Prílohou Správy o vykonaní inventarizácie sú fotokópie účtov z Hlavnej knihy a Inventúrny súpis majetku zoradený podľa inventárnych čísiel – počítačová zostava. Z Inventúrneho súpisu majetku vyplýva, že počiatočný stav majetku ku dňu 01.01.2019 bol 1.138.182,30 €, prírastok za rok 2019 bol vo výške 4.637,57 €, úbytok majetku v priebehu roka bol vo výške 62.269,55 € a stav k 31.12.2019 bol 1.080.550,32 €. Z Inventúrneho súpisu majetku spracovaného inventarizačnou komisiou bol spracovaný Inventúrny súpis hmotného majetku, zostavený podľa jednotlivých účtov s účtovným stavom k 31.12.2019, ktorý zostavila a potvrdila inventarizačná komisia. Z uvedeného dokumentu vyplýva potvrdenie účtovného stavu majetku k 31.12.2019 vo výške 1.080.550,32 €.

Kontrolou vykonania inventarizácie kontrolná skupina konštatuje, že inventarizácia bola vykonaná len v Stredisku kultúry B-NM na Vajnorskej ul.. Nebola súčasne vykonaná aj v Dome kultúry Kramáre. Kontrolná skupina vykonala kontrolu majetkových účtov a operatívnej evidencie a zistila:

Účty:

013 - jedná sa o dlhodobý nehmotný majetok odpisovaný - softvér vlastný:

v Hlavnej knihe /HK/ uvádzaný majetok 9.639,18 €

podľa súpisu vyradeného majetku /VM/ v hodnote 3.797,05 €

Inventúrny súpis majetku podľa inventarizačnej komisie /IS/ 5.842,13 €

018 - drobný dlhodobý nehmotný majetok - softvérový balík:

HK - 859,72 €

VM - 859,72 €

IS - 0,00 €

021 – dlhodobý hmotný majetok odpisovaný - stavby:

HK - 508.733,82 €

VM - 0,00 €

IS - 508.733,82 €

022 - samostatne hnutelné veci:

HK - 254.128,20 €

VM - 16.142,11 €

IS - 237.986,09 €

023 - dopravné prostriedky:

HK - 92.151,02 €

VM - 26.055,57 €

IS - 66.095,45 €

028 - Drobný dlhodobý majetok hmotný:

HK - 14.735,73 €

VM - 1.318,97 €

IS - 13.416,76 €

031 – dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný - pozemky:

HK - 154.202,36 €

VM - 0,00 €

IS - 154.202,35 €

750, 751, 755, 756, 760, 799, - podsúvahové účty:

majetková evidencia č.ú. 501 - do 5.000,00 € /do 31.12.2000/:

HK - bez záznamu

VM - 730,51 €

IS - 20.728,83 €

majetková evidencia č.ú. 501 000 - od 1.000,00 € do 5.000,00 € /do 31.12.2000/:

HK - bez záznamu

VM - 1.796,98 €

IS - 4.396,02 €

majetková evidencia č.ú. 501 001 - do 1.000,00 € /do 31.12.2000/:

HK - bez záznamu

VM - 50,72 €

IS - 5.032,99 €

majetková evidencia č.ú. 501 002 - od 5.000,00 € do 30.000,00 € /do 31.12.2000/ =

750 000 - DHIM od 166,00 € - 996,00 € /drobný hmotný majetok/:

HK - 19.620,19 €

VM - 8.433,04 €

IS - 11.187,15 €

majetková evidencia do č.ú. 518 400 - 50.000,00 € /do 31.12.2000/ =

750 100 - DNIM od 1.660,00 € /drobný nehmotný majetok/:

HK - 2.655,52 €

VM - 0,00 €

IS - 2.655,52 €

majetková evidencia č.ú. 501 400 - do 170,00 € /do 31.12.2000/ =

drobný hmotný majetok - DHM do 170,00 € sa účtuje priamo do spotreby:

HK - bez záznamu

VM - 581,14 €

IS - 7.400,66 €

majetková evidencia č.ú. 501 500 - od 170,00 € do 1.700,00 € /do 31.12.2000/ =

756 001 - Drobný hmotný majetok - DHIM od 170,00 € do 1.700,00 €:

HK - 37.237,26 €

VM - 2.265,76 €

IS - 38.860,30 €

majetková evidencia č.ú. 518 201 - software od 665,00 € do 2.400,00 € /do 31.12.2000/ =

756 101 - DNIM od 665,00 € do 2.400,00 €:

HK - 714,00 €

VM - 0,00 €

IS - 714,00 €

majetková evidencia č.ú. 518 200 - software do 665,00 € /do 31.12.2000/:

drobný nehmotný majetok - DNIM do 665,00 € sa účtuje priamo do nákladov

HK - bez záznamu

VM - 238,00 €  
IS - 3.209,80 €

Zo spracovanej kontroly majetkových účtov a operatívnej evidencie vyplýva nesúlad medzi Inventúrnymi súpismi majetku podľa inventarizačnej komisie a zápismi v Hlavnej knihe.

Podľa predloženej dokumentácie inventarizačná komisia v podstate vykonala kontrolu účtov len podľa počítačových zostáv v Hlavnej knihe a zostáv na majetkových účtoch a operatívnej evidencii.

Ekonomka organizácie pri záverečnom spracovaní inventarizácie neporovnala zápisy z Hlavnej knihy so zápismi z majetkových účtov a operatívnej evidencie a predložila riaditeľke organizácie súhrnnú správu o inventarizácii SK B-NM zo zápisov z Hlavnej knihy. Riaditeľka organizácie tieto nepravdivé informácie následne zaslala finančno-hospodárskemu oddeleniu MÚ B-NM.

Kontrolná skupina zároveň zistila, že presne tie isté výsledky inventarizácie boli finančno-hospodárskemu oddeleniu MÚ B-NM zaslané aj ako výsledok inventarizácie, vykonanej v roku 2018.

Kontrolná skupina konštatuje, že vykonaná inventarizácia v SK B-NM v roku 2019 vykazuje závažné nedostatky pri jej realizácii a ich dôsledkom je skreslenie účtovných výsledkov, čo má za následok porušenie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého má inventarizácia poskytovať verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

## **Rok 2020**

Kontrolou vykonania inventarizácie v roku 2020 kontrolná skupina zistila, že riaditeľka organizácie vydala dňa 30.11.2020 „Príkaz riaditeľky č. 11/2020“, ktorým prikazuje v SK B-NM vykonať riadnu fyzickú a dokladovú inventarizáciu majetku, záväzkov a pohľadávok ku dňu 31.12.2020 s vysporiadaním rozdielov do 18.01.2021. Zároveň menovala trojčlennú inventarizačnú komisiu a trojčlennú škodovú komisiu pre vysporiadanie rozdielov a riešenie škodových prípadov. V ten istý deň boli vydané menovacie dekréty pre členov inventarizačnej komisie.

Kontrolnej skupine boli na kontrolu predložené doklady z vykonanej inventarizácie. Z predložených dokladov vyplýva, že ekonomka organizácie pripravila pre inventarizačnú komisiu doklady: Inventúrny zoznam k 30.11.2020, Zoznam dlhodobého majetku, Výpisy z Hlavej knihy podľa jednotlivých účtov, Rekapituláciu výplatníc, Inventúrny súpis dlhodobého a krátkodobého majetku k 31.12.2020, Zoznam odsúhlaseného majetku na účte 355 – majetok zverený od zriaďovateľa, výpisy z účtov z Prima banky aj s priloženými kópiami faktúr a výkazov pre poisťovne. Kontrolou uvedených dokladov kontrolná skupina konštatuje, že nebola zo strany inventarizačnej komisie vykonaná ich kontrola, nakoľko výstupy zostáv neboli podpísané členmi inventarizačnej komisie.

Inventarizačná komisia spracovala na záver inventarizácie „Inventarizačný zápis k inventarizácii majetku, záväzkov a vlastného imania ku dňu 31.12.2020“. V zápise je konštatované: druh inventúry - riadna, spôsob zisťovania skutočného stavu - dokladová inventúra, fyzická inventúra, dátum začiatku inventúry - 02.01.2021, dátum ukončenia inventúry - 02.01.2021, hmotne zodpovedná osoba - ekonomka organizácie, osoby zodpovedné za vykonanie inventúry - tri členky inventarizačnej komisie. Zápis je spracovaný podľa jednotlivých účtov Hlavnej knihy s opísaným účtovným stavom. Pri



každom účte je poznámka „kontrolovaná karta majetku“. Na záver zápisu je konštatovanie, že „Neboli zistené žiadne rozdiely medzi účtovnou a skutočnou evidenciou“. Nasledujú tri podpisy členiek inventarizačnej komisie a zodpovednej ekonómky organizácie. Inventarizačný zápis bol dňa 10.02.2021 zaslaný na oddelenie finančné a hospodárske MÚ B-NM.

Kontrolná skupina kontrolou Inventarizačného zápisu konštatuje, že v SK B-NM nebola vykonaná riadna fyzická a dokladová inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok ku dňu 31.12.2020, tak ako bolo riaditeľkou organizácie prikázané v Príkaze č.11/2020 zo dňa 30.11.2020. Inventarizačná komisia dňa 02.01.2021 vykonala len dokladovú inventarizáciu. Kontrolou účtov v Hlavnej knihe kontrolná skupina konštatuje, že sú tie isté ako boli vykázané v inventarizačnom zápise za rok 2019. Z toho vyplýva nedostatočné vykonávanie pracovných povinností ekonómky organizácie tým, že nerealizovala účtovné zápisy v Hlavnej knihe.

Kontrolná skupina konštatuje, že vykonaná inventarizácia v SK B-NM v roku 2020 vykazuje závažné nedostatky pri jej realizácii a ich dôsledkom je skreslenie účtovných výsledkov, čo má za následok porušenie ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého má inventarizácia poskytovať verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

## **Rok 2021**

V roku 2021 sa inventarizácia v SK B-NM vykonávala na základe Príkazu riaditeľky č. 9/2021, vydaného dňa 30.11.2021, ktorým prikázala v SK B-NM vykonať riadnu fyzickú a dokladovú inventarizáciu majetku, záväzkov a pohľadávok ku dňu 31.12.2021 s vysporiadaním rozdielov do 18.01.2022. Termín začatia inventarizácie bol stanovený na 01.12.2021 a ukončenia na 31.12.2021. Príkazom boli určené účty, ktoré boli predmetom inventarizácie. Zároveň bola riaditeľkou organizácie menovaná trojčlenná inventarizačná komisia a osoba zodpovedná za vykonanie inventarizácie. Pre vysporiadanie rozdielov a riešenie škodových prípadov bola ustanovená trojčlenná škodová komisia. Súhrnná správa o inventarizácii v SK B-NM mala byť predložená riaditeľke do 18.01.2022.

Inventarizačná komisia po vykonaní inventarizácie a po odsúhlasení skutočných stavov zistených inventarizáciou s účtovnou evidenciou dňa 18.01.2022 spracovala „Záverečnú správu o vykonaní inventarizácie - Inventúrny zápis“. V správe sú údaje popisujúce stav majetku, pohľadávok a záväzkov k 31.12.2021 zostavený podľa účtovných skupín, a to dlhodobý nehmotný majetok odpisovaný, dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný - pozemky, materiál, peniaze, účty v bankách, pohľadávky, záväzky, zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, zúčtovanie daní a poplatkov, zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy, iné pohľadávky a záväzky, časové rozlíšenie nákladov a výnosov a podsúvahové účty. Inventarizačná komisia konštatovala, že stav všetkých položiek, ktoré boli predmetom inventúry súhlasí so zostatkami účtov vedených v účtovných knihách SK B-NM. Všetky údaje boli predložené na oddelenie hospodárske a finančné MÚ MČ B-NM. Správa je podpísaná členmi inventarizačnej komisie. Na záver riaditeľka organizácie konštatuje, že inventúrny zápis je vecne a číselne preskúmaný, je v súlade s rozpočtom mesta na príslušný rok a predpismi - zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách a zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.

Dňa 18.01.2022 bola „Záverečná správa o vykonaní inventarizácie - Inventúrny zápis“ odovzdaná na oddelenie hospodárske a finančné MÚ B-NM, zároveň so spracovanými tabuľkami vyžiadanými navyše od MÚ B-NM, v ktorých je popísaný inventúrny súpis pozemkov zverených do správy mestskej časti podľa účtu, inventúrny

súpis hmotného investičného majetku odpisovaného - budovy a samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí z MČ B-NM, a to k 31.12.2021.

Kontrolnej skupine bola ku kontrole vykonania inventarizácie za rok 2021 doložená dokumentácia ku kontrole účtov - Hlavná kniha, v ktorej sú uvedené účtovné stavy podľa skutočnosti (opravené o vyradenie majetku ešte z roku 2019 podľa majetkových účtov a operatívnej evidencie), aj s priloženým zoznamom majetku zostaveného podľa inventárnych čísiel, útvaru a miestností. V dokumentácii sa nachádzajú aj výpisy z jednotlivých bankových účtov so zostatkovým stavom ku dňu 31.12.2021. Pri ďalších účtoch sú podľa potreby doložené kópie faktúr, rekapitulácia výplatníc, prípadne stav PHM v motorových vozidlách.

Kontrolne boli doložené doklady o zaraďovaní majetku nadobudnutého v roku 2021, ktoré boli zároveň zaevidované v Hlavnej knihe ako aj zozname majetku a ku ktorým boli vystavené Zápisy o prevzatí stroja alebo zariadenia, v ktorých je k názvu materiálu určené inventárne číslo.

Na požiadanie kontrolnej skupiny sa k vyradovaniu majetku v r. 2021 písomne vyjadrila ekonómka organizácie:

„V máji 2021 som bola prijatá na pozíciu ekonóma v SK Vajnorská. Porovnaním účtovníctva a samostatného modulu Majetok som zistila, že:

- v prvej polovici roka 2019 bola spravená inventarizácia majetku a na jej základe bol vyradený majetok z majetkových účtov a operatívnej evidencie v celkovej výške 62.269,55 € v októbri 2019. V priebehu roka 2019 sa vymenili na pozícii ekonóma dve zamestnankyne. Z mene neznámych dôvodov nebolo toto vyradenie majetku aj záúčtované do účtovníctva v roku 2019 ani v roku 2020. Po tomto zistení som vyradený majetok záúčtovala do účtovníctva roku 2021.
- Číže záúčtovaný vyradený majetok v účtovníctve roku 2021 je vlastne majetok reálne vyradený mojimi predchodkýňami v roku 2019.“

Kontrolná skupina nezistila žiadne rozdiely medzi účtami uvedenými v Hlavnej knihe a zoznamom majetku, prípadne inými doloženými dokumentami.

## **Rok 2022**

Vykonanie inventarizácie v roku 2022 nariadila riaditeľka organizácie svojím „Príkazom riaditeľky č. 8/2022“ dňa 30.11.2022. V príkaze nariaďuje v SK B-NM vykonať riadnu fyzickú a dokladovú inventarizáciu majetku, záväzkov a pohľadávok ku dňu 31.12.2022 s vysporiadaním rozdielov do 18.01.2023. Termín začatia inventarizácie bol stanovený na 01.12.2022 a ukončenia na 31.12.2022. Príkazom boli určené účty, ktoré boli predmetom inventarizácie. Zároveň bola riaditeľkou organizácie menovaná trojčlenná inventarizačná komisia a osoba zodpovedná za vykonanie inventarizácie. Pre vysporiadanie rozdielov a riešenie škodových prípadov bola ustanovená trojčlenná škodová komisia. Súhrnná správa o inventarizácii v SK B-NM mala byť predložená riaditeľke do 18.01.2023.

Inventarizačná komisia dňa 24.01.2023 odovzdala riaditeľke organizácie „Záverečnú správu o vykonaní inventarizácie - Inventúrny zápis“. V správe konštatuje, že na základe príkazu riaditeľky SK B-NM č. 8/2022 v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. a Príkazu starostu MČ B-NM č. 7 bola v SK B-NM vykonaná dokladová a fyzická inventarizácia ku dňu 31.12.2022 s vysporiadaním rozdielov do 14.01.2023. V správe sú uvedené údaje popisujúce stav majetku, pohľadávok a záväzkov k 31.12.2022. Správa je zostavená podľa účtovných skupín, a to dlhodobý nehmotný majetok odpisovaný, dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný - pozemky, materiál, peniaze, účty v bankách, pohľadávky, záväzky, zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi

sociálneho a zdravotného poistenia, zúčtovanie daní a poplatkov, zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy, iné pohľadávky a záväzky, časové rozlíšenie nákladov a výnosov a podsúvahové účty. Inventarizačná komisia konštatovala, že stav všetkých položiek, ktoré boli predmetmi inventúry súhlasí so zostatkami účtov vedených v účtovných knihách SK B-NM. Všetky údaje boli predložené na oddelenie hospodárske a finančné MÚ MČ B-NM. Správa je podpísaná členmi inventarizačnej komisie. Na záver riaditeľka organizácie konštatuje, že inventúrny zápis je vecne a číselne preskúmaný, je v súlade s rozpočtom mesta na príslušný rok a predpismi - zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách a zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.

Dňa 14.01.2022 bola „Záverečná správa o vykonaní inventarizácie - Inventúrny zápis“ odovzdaná na oddelenie hospodárske a finančné MÚ B-NM, zároveň so spracovanými tabuľkami vyžiadanými navyše od MÚ B-NM, v ktorých je popísaný inventúrny súpis pozemkov zverených do správy mestskej časti podľa účtu, inventúrny súpis hmotného investičného majetku odpisovaného - budovy a samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí z MČ B-NM, a to k 31.12.2022.

Kontrolnej skupine bola ku kontrole vykonania inventarizácie za rok 2022 doložená dokumentácia ku kontrole účtov - Hlavná kniha, v ktorej sú uvedené účtovné stavy podľa skutočnosti, aj s priloženým zoznamom majetku zostaveného podľa inventárnych čísiel, útvaru a miestností. V dokumentácii sa nachádzajú aj výpisy z jednotlivých bankových účtov so zostatkovým stavom ku dňu 31.12.2022. Pri ďalších účtoch sú podľa potreby doložené kópie faktúr, rekapitulácia výplatníc, prípadne stav PHM v motorových vozidlách. Kontrolná skupina nezistila žiadne rozdiely medzi účtami uvedenými v Hlavnej knihe a zoznamom majetku, prípadne inými doloženými dokumentami.

Kontrolne boli doložené doklady o zaraďovaní majetku nadobudnutého v roku 2022, ktoré boli zároveň zaevidované v Hlavnej knihe ako aj zozname majetku a ku ktorým boli vystavené Zápisy o prevzatí stroja alebo zariadenia, v ktorých je k názvu materiálu určené inventárne číslo a kópie objednávok.

Kontrolou inventarizácie za rok 2022 kontrolná skupina konštatuje, že nezistila žiadne rozdiely medzi účtami vedenými v účtovných knihách a zoznamom majetku, prípadne inými doloženými dokumentami.

### **Mimoriadna inventarizácia v roku 2021**

Riaditeľka SK B-NM odovzdala kontrolnej skupine doklady z mimoriadnej fyzickej inventarizácie dlhodobého a drobného hmotného majetku DK Kramáre, Stromová 18, Bratislava, vykonanej z dôvodu presunov dlhodobého hmotného a drobného majetku z prevádzky Strediska kultúry na Vajnorskej ul. č. 21 do Domu kultúry na Stromovej ul. č. 18. Dôvodom presunu bola rekonštrukcia Strediska kultúry a presunutie kultúrnych podujatí do Domu kultúry a počas pandémie vytvorenie dištančného štúdia v Dome kultúry.

Mimoriadna fyzická inventarizácia dlhodobého a drobného hmotného majetku DK Kramáre, Stromová 18, Bratislava, bola vykonaná na základe „Príkazu riaditeľky č. 7/2021“, vydaného dňa 29.03.2021. V príkaze je určený termín začatia realizácie, a to na 07.04.2021 a termín ukončenia inventarizácie, a to 30.04.2021. Zároveň menovala 4 člennú inventarizačnú a škodovú komisiu s určeným predsedom a podpredsedom komisie.

Súčasťou odovzdaných dokladov je aj „Inventúrny súpis hmotného majetku DK Stromová 18 ku dňu 30.04.2021 spracovaný podľa jednotlivých miestností DK Stromová.

Inventarizačná komisia na záver vykonanej inventarizácie spracovala „Záverečnú správu o vykonaní mimoriadnej inventarizácie v DK Kramáre“ a vypracovala „Inventúrny zápis“. V ňom konštatuje, že inventarizácia bola vykonaná podľa účtovných skupín:

Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný:

- Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí - účet 022:  
Suma 119.723,13 € /koncertné piano Petrof a zariadenie DK Kramáre (kotelňa, výťah, vstupné dvere, WC a pod.),
- Drobný dlhodobý hmotný majetok - účet 028:  
Suma 1.280,88 € /piano Forster, piano Scholtz, piano Petrov, chladnička 275 I Calex, chladnička C 275/,

Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný:

- Pozemky - účet 031  
Pozemky zverené Magistrátom - Suma 30.472,02 €,

Podsúvahové účty:

- Podsúvahové účty - účet 750, 756
- Účet 750 : DHIM 166 - 996 € - Suma 6.138,49 €
- Účet 756 : DHIM 170 - 1700 € - Suma 4.883,80 €

Inventarizačná komisia konštatovala, že stav všetkých položiek, ktoré boli predmetom inventúry, súhlasí so zostatkami účtov vedených v účtovných knihách Strediska kultúry Bratislava-Nové Mesto. Zápis podpísaný členmi inventarizačnej komisie dňa 30.04.2021.

Z vyššie uvedeného zápisu vyplýva, že v Dome kultúry Kramáre bol k 30.04.2021 evidovaný majetok v celkovej výške 162.498,32 €.

### **Zverenie nehnuteľného majetku do správy organizácie MČ B-NM - Knižnica Bratislava-Nové Mesto, Pionierska 12, Bratislava**

MZ MČ B-NM na svojom 32. zasadnutí, konanom dňa 07.12.2021, pod bodom č. 24 prerokovalo materiál „Návrh na zverenie nehnuteľného majetku v správe mestskej časti Bratislava Nové-Mesto, stavby so súpisným číslom 2682, katastrálne územie Vinohrady (Dom kultúry Kramáre), do správy Knižnice Bratislava-Nové Mesto, Pionierska 12, Bratislava, s účinnosťou od 01.01.2022“. MZ MČ B-NM prijalo k uvedenému materiálu uznesenie č. 32/21, v ktorom schvaľuje pod bodom „C“ - zverenie nehnuteľného majetku v správe mestskej časti - stavba so súpisným číslom 2682, nachádzajúca sa na pozemku registra „C“ č. 5797/2, vrátane prilahlej zelene na parcele registra „C“ č.5789, katastrálne územie Vinohrady do správy Knižnice Bratislava-Nové Mesto, Pionierska 12, Bratislava, s účinnosťou od 01.01.2022 v obstarávacej cene: 1.241.204,15 € (budova), 29.256,00 € (kotelňa), 1.551,12 € (drobný majetok).

Na základe vyššie uvedeného uznesenia MZ MČ B-NM č. 32/21, zo dňa 07.12.2021, bol spracovaný „Protokol č. ÚEZ 5/2022 o zverení nehnuteľného majetku v správe mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a s ním súvisiacich práv a povinností“ medzi : Mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto a Knižnicou Bratislava-Nové Mesto. Protokolom č. ÚEZ 5/2022 bol Knižnici Bratislava-Nové Mesto bol zverený majetok v obstarávacej cene: stavba - 1.241.204,15 €, kotelňa 29.256,00 € a drobný majetok 1.551,12 € (paraván - obstaraný v obstarávacej cene - 950,40 € a Vitrina informačná v obstarávacej cene - 600,72 €).

Podpisom Dohody č. ÚEZ 4/2022, zo dňa 17.12.2021, medzi zriaďovateľom Mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto, Strediskom kultúry Bratislava-Nové Mesto

a Knižnicou Bratislava-Nové Mesto, sa znížila finančná suma účtu 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí Strediska kultúry Vajnorská v položke zariadenie DK Kramáre o 30.807,12 € prepisom kotolne a drobného majetku na Knižnicu Bratislava-Nové Mesto. Tým sa upravil pôvodný majetok Strediska kultúry Bratislava-Nové Mesto evidovaný v Dome kultúry Kramáre v celkovej výške 162.498,32 € na sumu 131.691,20 €.

Súčasne s podpisom Dohody č. ÚEZ 4/2022 zo dňa 17.12.2021 bola odovzdaná budova Domu kultúry Kramáre do správy Knižnice Bratislava-Nové Mesto. Týmto aktom bol znemožnený prístup pracovníkov Strediska kultúry Bratislava-Nové Mesto k svojmu majetku umiestnenému v Dome kultúry Kramáre. Vznikla paradoxná situácia, keď v budove patriacej Knižnici Bratislava-Nové Mesto ostal majetok Strediska kultúry Bratislava-Nové Mesto v hodnote 131.691,20 €, ktorá ho mohla používať len v prípade uzatvorenia dočasnej nájomnej zmluvy v prípade uskutočnenia kultúrneho podujatia. Naopak Knižnica Bratislava-Nové Mesto mala vo svojej budove umiestnený cudzí majetok, o ktorého prípadnú nutnú opravu musela požiadať majiteľa, t.j. Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto, ináč by porušila zákon o účtovníctve, a to tým, že by vlastné prostriedky použila neoprávnene na opravu cudzieho majetku.

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Nové Mesto s pracovníkmi útvaru kontroly ako oprávnená osoba, vykonal na základe Plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2022, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.39/06 dňa 28.06.2022 kontrolu hospodárenia Knižnice Bratislava-Nové Mesto ako rozpočtovej organizácie zriadenej mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto so zameraním na kontrolu evidencie a stavu majetku budovy DK Kramáre. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby: Knižnica Bratislava-Nové Mesto, Pionierska 12. Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárenie rozpočtovej organizácie Knižnica Bratislava-Nové Mesto zamerané na ekonomickú činnosť a kontrolu evidencie a stavu majetku budovy DK Kramáre za obdobie rokov 2020 až 30.06.2022. Kontrola bola zahájená dňa 18.07.2022 a ukončená dňa 14.10.2022. V správe z kontroly kontrolná skupina na vyššie popísaný nedostatok, ktorý sa stal pri odovzdávaní majetku, keď zriaďovateľ Mestská časť Bratislava-Nové Mesto, zastúpená Miestnym úradom Bratislava-Nové Mesto, nezabezpečila odovzdanie budovy aj s potrebným materiálno - technickým zázemím /majetkom/ medzi Strediskom kultúry Bratislava-Nové Mesto a Knižnicou Bratislava-Nové Mesto „Protokolom o odovzdaní a prevzatí“ a upozornila riaditeľku Knižnice Bratislava-Nové Mesto a riaditeľku Strediska kultúry Bratislava-Nové Mesto na povinnosť usporiadať zistený nedostatok. Následne riaditeľka Strediska kultúry dňa 25.07.2022 oslovila Oddelenie právne, podnikateľských činností, evidencie súpisných čísiel a správy pozemkov Miestneho úradu Bratislava-Nové Mesto so Žiadosťou o odzverenie hmotného majetku. Vo svojej žiadosti uvádza, že Stredisku kultúry Bratislava-Nové Mesto bola uznesením MZ MČ B-NM č. 32/21 zo dňa 07.12.2021 a následne Dohodou č. ÚEZ 4/2022 o ukončení platnosti a účinnosti Protokolu o zverení majetku v správe Mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a s ním súvisiacich práv a záväzkov do prevádzky a údržby Strediska kultúry Bratislava-Nové Mesto, Vajnorská 1, Bratislava, zo dňa 18.12.2003 bola zrušená správa DK Kramáre a bola zverená do správy Knižnice Bratislava-Nové Mesto s účinnosťou od 01.01.2022. V účtovníctve Strediska kultúry, na majetkových účtoch je majetok, ktorý zostáva v DK Kramáre. Podľa metodického usmernenia vedúcej referátu účtovníctva Miestneho úradu majú požiadať o odzverenie majetku vedeného na účtoch 022, 028, 031, ktorý zostane v DK Kramáre. Ide o odzverenie nasledovných položiek majetku evidovaného v účtovníctve Strediska kultúry Bratislava-Nové Mesto, Vajnorská ul.:

1. Z účtu 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí:  
koncertné piano Petrof - obstarávacia cena 597,49 €,

2. Z účtu 028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok:  
piano Forster, obstarávacia cena 77,91 €

piano Scholtz, obstarávacia cena 267,87 €  
piano Petrov, obstarávacia cena 326,00 €  
chladnička 275 I Calex, obstarávacia cena 295,09 €

### 3. Z účtu 031 – pozemky:

Pozemok v hodnote 30.472,02 € evidovaný na LV 1799, k.ú. Vinohrady, parc. č.5797/2, výmera 696 m<sup>2</sup>.

Kontrolnej skupine do skončenia kontroly, t.j. do 14.10.2022, nebol odovzdaný dokument, ktorý by potvrdzoval realizáciu podanej žiadosti o odzverení majetku Stredisku kultúry Bratislava-Nové Mesto. Z uvedených dôvodov kontrolná skupina v predloženej správe z kontroly Knižnice Bratislava-Nové Mesto pre rokovanie MZ MČ B-NM navrhla prijať opatrenie, v ktorom uloží spoločne riaditeľke SK B-NM, riaditeľke Knižnice Bratislava-Nové Mesto, pod dohľadom vedenia MÚ B-NM, zabezpečiť vykonanie inventarizácie majetku SK B-NM umiestneného v DK Kramáre a Protokolom o odovzdaní a prevzatí odovzdať tento majetok organizácii Knižnica Bratislava-Nové Mesto. MZ MČ B-NM na svojom 3. zasadnutí dňa 07.02.2023 uznesením č. 1-2023-014 schválilo navrhnuté opatrenie.

### **Mimoriadna fyzická inventarizácia majetku v DK Kramáre uskutočnená v novembri 2023**

Dňa 27.11.2023 boli kontrolnej skupine doložené dokumenty o vykonaní mimoriadnej fyzickej inventarizácii majetku v Dome kultúry Kramáre, a to:

- Knižnica Bratislava-Nové Mesto - Príkaz riaditeľky č. 2/2023 zo dňa 31.10.2023. V príkaze riaditeľka organizácie na základe pokynu starostu MČ B-NM ukladá vykonať mimoriadnu fyzickú inventarizáciu majetku Domu kultúry Stromová 18. Termín začatia inventarizácie: 09.11.2023, termín ukončenia inventarizácie: 10.11.2023. Zároveň bola menovaná inventarizačná komisia, v ktorej predsedom je vedúca oddelenia správy majetku MÚ B-NM a dvaja členovia z MÚ B-NM a dvaja členovia z Knižnice Bratislava-Nové Mesto.

Inventarizačná komisia spracovala dňa 20.11.2023 „Inventarizačný zápis“ o vykonaní mimoriadnej fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku Domu kultúry Kramáre, Stromová 18 ku dňu 09.11.2023. V zápise udáva, že v súlade s § 6 ods. 3, § 29 a § 30 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a pokynu starostu MČ B-NM, bola vykonaná mimoriadna fyzická inventarizácia majetku, miesto výkonu: DK Kramáre, Stromová 18 v Bratislave. Deň začatia inventúry - 09.11.2023, deň skončenia inventúry - 10.11.2023.

Inventarizovaný majetok:

- Budova DK Stromová 18	14.857,30 €
- Budova Strediska kultúry Kramáre, Stromová	1.226.346,85 €
- Strojnotechnické zariadenie kotolne SK Kramáre	29.256,00 €
- Paravan	950,40 €
- Informačná vytrína	600,72 €

Evidovaný účtovný stav k 09.11.2023 1.272.011,27 €

Skutočný stav na základe vykonanej  
Fyzickej /dokladovej inventúry k 10.11.2023 1.272.011,27 €  
Inventarizačný rozdiel 0,00 €

Na záver podpisý členov inventarizačnej komisie 5x.

- Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto - Príkaz riaditeľky č. 7/2023 zo dňa 31.10.2023. V príkaze riaditeľka organizácie v zmysle ustanovení § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a na základe pokynu p. starostu prikazuje vykonať mimoriadnu fyzickú inventarizáciu hmotného majetku DK Kramáre, evidovaného v majetku Strediska kultúry, Vajnorská 21, Bratislava ku dňu 31.10.2023. Termín začatia realizácie: 01.11.2023, termín ukončenia realizácie: 30.11.2023. Zároveň menovala inventarizačnú komisiu, v ktorej predsedom je vedúca oddelenia správy majetku MÚ B-NM a dvaja členovia z MÚ B-NM a dvaja členovia zo Strediska kultúry, Vajnorská 21. Zároveň pre realizáciu príkazu určila termíny vykonania jednotlivých krokov.

Inventarizačná komisia dňa 22.11.2023 spracovala „Inventarizačný zápis“ o vykonaní mimoriadnej fyzickej/dokladovej inventarizácie majetku Domu kultúry Kramáre, Stromová 18 ku dňu 22.11.2023. V zápise uvádza, že v súlade s § 6 ods. 3/ zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a na základe príkazu riaditeľky Strediska kultúry č.7/2023 a pokynu starostu, bola vykonaná mimoriadna fyzická/dokladová inventarizácia majetku inventarizačnou komisiou, miesto výkonu: DK Stromová 18 v Bratislave. Deň začatia inventúry - 09.11.2023, deň skončenia 09.11.2023.

Inventarizovaný majetok:

- Účet 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	
Evidovaný účtovný stav	597,49 €
Skutočný stav na základe vykonanej inventúry	597,49 €
- Účet 028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok	
Evidovaný účtovný stav	966,87 €
Skutočný stav na základe vykonanej inventúry	966,87 €
- Účet 031 - Pozemky	
Evidovaný účtovný stav	30.472,02 €
Skutočný stav na základe vykonanej inventúry	30.472,02 €
- Majetok vedený v operatívnej evidencii	
Evidovaný účtovný stav	9.041,62 €
Skutočný stav na základe vykonanej inventúry	9.041,62 €
Skutočný stav na základe vykonanej fyzickej inventarizácie	41.078,00 €

Na záver podpisy členov inventarizačnej komisie 5x.

Prílohou Inventarizačného zápisu je Zoznam majetku zoradený podľa jednotlivých účtov a inventarizačných čísiel s celkovou cenou majetku vo výške 41.078,00 €.

Kontrolná komisia po kontrole predložených dokumentov z vykonanej inventarizácie konštatuje, že na:

- účte 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí je nesprávne evidovaný účtovný stav vo výške 597,49 €
- účte 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok je stav nižší o 314,01 €.

Podľa odovzdaných dokladov Inventarizačnej komisie, spracovaných na záver vykonanej inventarizácie, a to „Záverečnej správy o vykonaní mimoriadnej inventarizácie v DK Kramáre“ vykonanej ku dňu 30.04.2021, inventarizačná komisia konštatuje, že inventarizácia bola vykonaná podľa účtovných skupín:

- a) Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný:  
- Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí - účet 022:  
Suma 119.723,13 € /koncertné piano Petrof a zariadenie DK Kramáre (kotelňa, výťah, vstupné dvere, WC, paraván, Vitrína informačná a pod.),
- b) Drobný dlhodobý hmotný majetok - účet 028 :  
Suma 1.280,88 € /piano Forster, piano Scholtz, piano Petrov, chladnička 275 I Calex a chladnička C 275/,

Z uvedeného vyplýva, že:

- a) Účet 022 - nie je zaevidované inventárne číslo 0204 - zariadenie DK Kramáre, pôvodne v sume 119.723,13 €. Po odovzdaní majetku, a to kotelne v cene 29.256,00 € a majetku v cene 1.551,12 € (paraván - obstaraný v obstarávacej cene - 950,40 € a Vitrína informačná v obstarávacej cene - 600,72 €) v celkovej sume 30.807,12 € organizácii Knižnica Bratislava-Nové Mesto, ostal na zaevidovanom inventárnom čísle 0204 - zariadenie DK Kramáre ešte majetok v celkovej sume 88.916,01 €. Túto treba do zoznamu majetku DK Kramáre dopísať.
- b) Účet 028 - pôvodne v sume 1.280,88 € je ponížený o 314,01 € na sumu 966,87 €, a to z dôvodu vyradenie chladničky C 275 v uvedenej celkovej cene z evidencie majetku DK Kramáre.

Kontrolná skupina zároveň konštatuje, že vykonaním mimoriadnej fyzickej inventarizácie majetku v Dome kultúry Kramáre je splnené uznesenie MZ MČ B-NM č.1-2023-014 z 3. zasadnutia dňa 07.02.2023.

Kontrolná skupina na záver kontroly inventarizácií vykonaných v Stredisku kultúry Bratislava-Nové Mesto v kontrolovaných rokoch 2020-2022 konštatuje, že v rokoch 2019 a 2020 boli zistené závažné nedostatky pri ich realizácii a ich dôsledkom bolo skreslenie účtovných výsledkov, čo malo za následok porušenie ustanovenia § 7 ods.1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého má inventarizácia poskytovať verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky. V roku 2021 bola prijatá na pozíciu ekonóma v SK B-NM nová pracovníčka, ktorá usporiadala majetok SK B-NM a pri vykonávaní inventarizácií dbala na ich správne vykonanie. Pri kontrole inventarizácií za roky 2021 a 2022 kontrolná skupina nezistila žiadne nedostatky.

Kontrolou vykonania mimoriadnych inventarizácií v Dome kultúry Kramáre, súvisiacich s odovzdaním nehnuteľného majetku organizácii MČ B-NM - Knižnica Bratislava-Nové Mesto kontrolná skupina konštatuje, že bola napravená chyba spôsobená neúplným odovzdaním majetku DK Kramáre k 01.01.2022, keď bola odovzdaná len budova, strojnotechnické zariadenie kotelne a drobný majetok Knižnici Bratislava-Nové Mesto. Podstatná časť majetku ostala v evidencii SK B-NM, ktoré ale k svojmu majetku nemalo prístup. Je potrebné splniť ešte časť uznesenia MZ MČ B-NM č. 1-2023-014 z 3. zasadnutia dňa 07.02.2023, ktorá hovorí, že po vykonaní inventarizácie majetku SK B-NM umiestneného v DK Kramáre sa Protokolom o odovzdaní a prevzatí odovzdá tento majetok organizácii Knižnica Bratislava-Nové Mesto.

#### **K bodu /4**

Vykonanou kontrolou príjmovej časti rozpočtu SK B-NM kontrolnou komisiou bolo zistené, že rozpočet organizácie v kontrolovaných rokoch bol zostavený v súlade s rozpočtom MČ B-NM. Príjmová časť je členená podľa ekonomickej klasifikácie



a rozpočtovej klasifikácie. Príkazom riaditeľky sú stanovené vecne a hmotne zodpovedné osoby /správcovia/ za čerpanie jednotlivých položiek a podpoložiek.

V roku 2020, na základe unesenia MZ MČ B-NM č. 13/04, zo dňa 04.02.2020, bol kontrolovanej organizácii schválený rozpočet v položke bežné príjmy vo výške 120.000,00 €. Z dôvodu pandemickej situácie bolo prijaté rozpočtové opatrenie, a to prijatím uznesenia č. 18/07, zo dňa 23.09.2020, ktorým MZ MČ B-NM znížilo bežné príjmy o 27.970,00 €. Rozpočet bežných príjmov bol upravený na 92.030,00 €. Dosiahnutá skutočnosť bola vo výške 25.040,89 €, čo je plnenie vo výške 27,20 %.

V roku 2021 bol rozpočet bežných príjmov schválený MZ MČ B-NM uznesením č. 20/04 dňa 20.01.2021 vo výške 92.030,00 €. V priebehu roka rozpočet príjmov nebol upravovaný. Dosiahnutá skutočnosť bola vo výške 29.185,59 €, čo je plnenie na 31,70 %.

V roku 2022 bol rozpočet bežných príjmov schválený MZ MČ B-NM uznesením č. 34/04 dňa 21.12.2021 vo výške 90.000,00 €. V priebehu roka boli bežné príjmy navýšené o prijaté granty, a to od nadácie SPP na činnosť Novomestského divadla vo výške 3.600,00 € a od nadácie Centra pre filantropiu vo výške 1.000,00 € pre projekt „Zakladáme Novomestské divadlo“ celkove na sumu 94.600,00 €. Skutočné plnenie bolo vo výške 76.030,20 €, čo je 80,4 % plnenie.

Príjmy organizácie neboli za rok 2020 naplnené, nakoľko z dôvodu pandemickej situácie a v súlade s opatreniami vlády došlo od 16.03.2020 k obmedzeniam a k uzatvoreniu kultúrnych zariadení na Slovensku. Uzatvorenie SK B-NM malo za následok, že sa museli vrátiť alikvotné sumy za kurzy, ktoré nemohli byť doučené v súvislosti z pandémiou /4.455,30 €/.

Z dôvodu prestavby priľahlej budovy SK Vajnorská a následnými škodovými udalosťami z prestavby, ktoré sa odrazili na nemožnosti riadneho fungovania SK Vajnorská, došlo k rekonštrukcii kancelárskych i prevádzkových priestorov, ako aj k rekonštrukcii vstupného vestibulu, šatne a hygienických zariadení podľa projektu Central Zone, čo malo za dôsledok obmedzenie plánovania podujatí na rok 2020 a následné prispôbenie sa aktuálnej situácii.

SK B-NM malo do konca roku 2021 vysunuté pracovisko, a to Dom kultúry Kramáre na Stromovej ulici 18, ktoré čiastočne využívalo na organizáciu kultúrno-spoločenských podujatí prioritne pre obyvateľov spádovej oblasti Kramárov. Budovu DK Kramáre využívala aj pobočka Knižnice MČ B-NM. V priebehu roku 2021 došlo k zmene organizácie v DK Kramáre a SK B-NM, kde na základe prijatého uznesenia MZ MČ B-NM, uzavrelo s Knižnicou B-NM „Zmluvu o spoločnej správe nehnuteľnosti“, ktorej predmetom bola spoločná správa budovy DK Kramáre, ktorá okrem iného zahŕňala aj spoločnú údržbu a prevádzku. V priebehu druhého polroku 2021 SK B-NM naďalej organizovala všetky kurzy a kultúrne podujatia v Dome kultúry. V januári 2022, na základe uznesenia MZ MČ B-NM, bola uzatvorená Dohoda o ukončení platnosti a účinnosti Zmluvy o spoločnej správe nehnuteľnosti DK Kramáre. Predmetom Dohody o ukončení platnosti a účinnosti Zmluvy o spoločnej správe nehnuteľnosti DK Kramáre bolo, že spoločná prevádzka a údržba DK Kramáre sa mení na výlučnú prevádzku a údržbu, ktorá je v kompetencii Knižnice B-NM. Podľa vyjadrenia riaditeľky kontrolovanej organizácie všetky dlhodobé prenájmy a rozbehnuté kurzy a podujatia organizované amatérskym seniorským divadlom Pod schodami prebrala riaditeľka Knižnice B-NM a SK B-NM upustilo od ďalšieho organizovania podujatí v DK Kramáre.

V septembri 2021, po štvorročnej prestávke v činnosti zapríčinennej dlhodobou rekonštrukciou budovy, spojenou aj s pandemickými opatreniami, bolo SK B-NM slávnostne otvorené. Podľa vyjadrenia riaditeľky organizácie, na opätovné naštartovanie

prevádzky a návštevnosti kultúrnych podujatí, bolo potrebné personálne kapacity sústrediť na Vajnorskú.

Vyššie uvedené skutočnosti mali vplyv na príjmovú časť rozpočtu organizácie Stredisko kultúry Vajnorská.

### **1. Účet 212 - Príjmy z prenájmu priestorov SK Vajnorská a DK Kramáre /vrátane služieb/**

rozpočet 2020 - 20.000,00 €, po úprave 20.000,00 €, skutočnosť 8.278,38 € /41,4 %/  
rozpočet 2021 - 72.030,00 €, po úprave 72.030,00 €, skutočnosť 11.886 € /16,5 %/  
rozpočet 2022 - 30.000,00 €, po úprave 30.000,00 €, skutočnosť 28.103,78 € /93,7%/

Priestory SK Vajnorská a DK Kramáre boli prenajímané pre potreby občanov, inštitúcií a firiem a na základe ich požiadaviek im boli poskytované za úhradu aj služby. Cenník prenájmu priestorov SK B-NM je vypracovaný v súlade s prijatými Zásadami prenájmania MČ B-NM. Ceny nájmu sa nevzťahujú na dlhodobý prenájom špecifikovaných priestorov, ani na prenájmy, ktoré sú už predmetom platných nájomných zmlúv. Služby spojené s nájmom v SK B-NM na Vajnorskej ul., ako aj v Dome kultúry Kramáre na Stromovej ul. sú stanovené jednotne /upratovanie, rôzne zapožičania, ozvučenie, vstup do elektrickej siete, šatniarka, hasič/. V SK BNM na Vajnorskej je prenajímaná veľká spoločenská sála, malá spoločenská sála, malá zrkadlová sála, vestibul, učebne, galéria a priestor na prevádzku.

Kontrolou príjmov z prenájmu boli preverené vystavené odberateľské faktúry v náväznosti na uzatvorené zmluvy o krátkodobom prenájme priestorov, úhrady /lehota splatnosti, resp. upomienka/, súvisiace analytické účty a príjmový účet organizácie.

### **2. Účet 223 - Za predaj výrobkov, tovarov a služieb - príjmy z kurzov, podujatí a oddelenia tlače a propagácie**

rozpočet 2020 - 100.000,00 €, po úprave 72.030,00 €, skutočnosť 13.257,24 € /18,04 %/  
rozpočet 2021 - 20.000,00 €, po úprave 20.000,00 €, skutočnosť 12.693,20 € /63,5 %/  
rozpočet 2022 - 60.000,00 €, po úprave 60.000,00 €, skutočnosť 40.582,94 € /67,6 %/

Priestory SK Vajnorská a DK Kramáre boli využité na zabezpečenie kultúrno-spoločenských aktivít, akcií pre stredné a základné školy, vzdelávanie a kurzy, výmenné stretnutia zberateľov a prevádzkovo-technickú činnosť /tlač fakturovaná-odberateľské faktúry/.

Kontrolou príjmov z kurzov boli preverené kurzovné poplatky, resp. ich vrátenie, pri príjmoch z podujatí bolo preverené zúčtovanie vstupeniek z organizovaných podujatí prostredníctvom pokladne a v náväznosti príjem a výdaj vstupeniek na podujatia, súvisiace analytické účty a kontrola odvodu tržieb na príjmový bankový účet organizácie.

### **3. Účet 292 - Iné príjmy /nerozpočtované/**

Rok 2020 - 1.505,27 €

Jednalo sa o vrátenie preplatku Bratislavskou teplárenskou vo výške 268,47 €, poisťného plnenia Allianz Slovenská poisťovňa, a.s. vo výške 958,33 € a 10,00 € uhradené do pokladne za použitie služobného motorového vozidla zamestnankyňou SK B-NM /analytický účet/.

Kontrolou bolo zistené, že v uvedenom roku boli organizácii vrátené aj ďalšie preplatky: SPP a.s. - 702,78 €, - 733,34 €, TERMMING a.s. - 84,45 €, - 117,64 €, - 131,68 €, NOVBYT s.r.o. - 544,96 €, UPC BRADBAND - 6,99 €.

Vyhodnotenie skutočných príjmov nezodpovedá skutočnosti.

Rok 2021 - 3.605,74 €

Jednalo sa o vrátenie preplatku ZSE Energia a.s. - 561,82 €, Bratislavská teplárenská - 268,47 € /január/, - 268,47 € /apríl/, - 268,47 € /júl/, - 268,47 € /október/, BVS a.s. - 587,34 €, - 451,09 €, TERMMING a.s. - 918,61 €, vrátené stravné zamestnankyňa SK B-NM - 13,00 €.

Rok 2022 - 2.743,48 €

Jednalo sa o dobropisy za rok 2021, t.j. ZSE Energia a.s. - 552,90 €, Hlavné mesto SR - za odvoz odpadu - 674,01 €, BVS a.s. - 67,61 €, TERMMING a.s. - 1.420,16 €, príjem za odvoz odpadu /pokladňa/ - 28,80 €.

#### **4. Účet 311 - Granty /nerozpočtované/**

Rok 2020 - 2.000,00 €

Grant nezahrnutý do bežného príjmu rozpočtu. Nadácia SPP v rámci programu podpory partnerstiev podporila SK B-NM, projekt dištančného vzdelávania sumou 2.000,00 €. Poskytnuté finančné prostriedky boli použité na nákup video a audio vybavenia /dištančné štúdio bolo v minulosti prevádzkované iba so zapožičanou technikou/. Organizácia na novom Youtubovom kanáli prináša kvalitnejší video obsah a pokračuje s videoprednáškami, rozhovormi, predstavovaním dostupných kurzov a záznamov organizovaných podujatí. Ku kontrole použitia finančného príspevku /vyúčtovanie dotácie/ na projekt Dištančné štúdio bola predložená Zmluva č. 96/2020 uzatvorená SK B-NM s Nadáciou SPP a finančné vyúčtovania dotácie so zdôvodnením nákupu techniky platbou v hotovosti /pokladničné doklady, ktorými je overený nákup jednotlivých položiek na nákup dištančného štúdia, t.j. zvuková technika-mix pult, Viltrox-svietidlá na filmové účely, mikrofón, kamera s príslušenstvom plus statív, operačná pamäť- disk, filmová klapka, čítačka pre notebook plus operačná pamäť/. Nákladové položky boli uhradené podľa rozpočtovej klasifikácie: KZ 72a /EK 633 004/.

Rok 2021 - 1.000,00 €

Grant nezahrnutý do bežného príjmu rozpočtu. Dotácia bola poskytnutá z dotačného programu Bratislavského samosprávneho kraja na základe zmluvy č. DOT/2021/0554 uzatvorenej BSK so SK B-NM z dotačného programu na projekt „Pomôžme vzkriesiť umenie“.

Kontrolou vyúčtovania dotácie bolo zistené, že na základe Smernice SK B-NM pre VO boli v rámci prieskumu trhu oslovení formou e-mailu traja dodávatelia tovaru k zadaniu „Galerijné rampové osvetlenie na ploche cca 60 m v dĺžke 24 m s počtom bodových reflektorov min.30 ks.“ Vybraná bola firma SVIETIDLA R1-LIGHT HOUS s prihliadnutím na cenu a montáž. Faktúra bola uhradená 29.11.2021 podľa rozpočtovej klasifikácie:

KZ 11H - 1.000,00 € a KZ 41 105,20 € /EK 633 001/.

Rok 2022 - 4.600,00 €

Grant zahrnutý do bežného príjmu rozpočtu. Dotácia bola poskytnutá z dotačného programu Nadácia SPP na projekt „Zakladáme Novomestské divadlo“, predložený v Programe podpory partnerstiev vo výške 3.600,00 € a Nadácie Centra pre filantropiu na uvedený projekt s účelom zachovania kultúrnych hodnôt, vo výške 1.000,00 €.

Ku kontrole použitia finančného príspevku na uvedený projekt /vyúčtovanie dotácie/ boli predložené dodávateľské faktúry Agentúry HECTOR za prenájom rekvizít v sume: 800,00 €, 180,00 €, 180,00 €, 180,00 €, dodávateľská faktúra SHARMANT studio na základe celoročnej objednávky prenájmu dobového vybavenia v sume 2.260,00 € a 1.000,00 € - honoráre za predstavenia v Novomestskom divadle - JERUZALEM. Faktúry boli uhradené podľa rozpočtovej klasifikácie KZ 72a /EK 637 002/.

Činnosť rozpočtovej organizácie je finančne zabezpečená okrem vlastných bežných príjmov aj poskytnutím finančných prostriedkov od zriaďovateľa. Nepoužitú finančnú sumu je organizácia povinná vrátiť zriaďovateľovi do 31.12. rozpočtového roka. V roku 2020 boli organizácii poskytnuté finančné prostriedky na bežné výdavky vo výške 357.294,10 € podľa rozpočtovej klasifikácie KZ 41 - vlastné príjmy a Grant vo výške 2.000,00 € podľa rozpočtovej klasifikácie KZ 72a - dary. Dotácia bola použitá v plnej výške podľa rozpočtovej klasifikácie.

V roku 2021 boli organizácii poskytnuté finančné prostriedky na bežné výdavky vo výške 390.985,63 €, z toho podľa KZ 41 - vlastné príjmy vo výške 359.649,00 €, z ktorých bola vratka nepoužitých finančných prostriedkov vo výške 63,54 €. Okrem toho boli podľa KZ 46 - iné zdroje poskytnuté finančné prostriedky vo výške 30.336,63 € a podľa KZ 72a dar vo výške 1.000,00 €.

V roku 2022 boli organizácii poskytnuté finančné prostriedky na bežné výdavky vo výške 503.080,00 €, z toho podľa KZ 41 - vlastné príjmy vo výške 498.480,00 €, z ktorých bola vratka nepoužitých finančných prostriedkov vo výške 380,69 €. Okrem toho bol organizácii poskytnutý podľa KZ 72a dar vo výške 4.600,00 €.

Kontrolná skupina konštatuje, že organizácia neplnila rozpočtom predpokladané príjmy, a to hlavne z dôvodu pandemickej situácie a prijatými opatreniami vlády, kedy od 16.03.2020 došlo k obmedzeniam a k uzatvoreniu kultúrnych zariadení, ktoré pretrvávalo do roku 2021. Činnosť SK bola obmedzená aj z dôvodu pretrvávajúcej rekonštrukcie budovy SK B-NM. Slávnostné zahájenie činnosti bolo v septembri 2021. V roku 2022 bolo plnenie bežných príjmov splnené na 80,4 %, a to hlavne z dôvodu výpadku príjmov z DK Kramáre.

#### **K bodu 5/**

Vykonanou kontrolou výdavkovej časti rozpočtu SK B-NM so zameraním na čerpanie finančných prostriedkov, poskytnutých zriaďovateľom na bežné výdavky v súlade so schváleným rozpočtom a dodržiavaním všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami bolo preukázané, že rozpočet organizácie v kontrolovaných rokoch bol zostavený v súlade s rozpočtom MČ B-NM. Príkazom riaditeľky sú stanovené vecne a hmotne zodpovedné osoby /správcovia/ za čerpanie jednotlivých položiek a podpoložiek. Kontrolou bolo zistené nasledovné:

Rozpočet bežných výdavkov preverovanej organizácie pre rok 2020 bol schválený uznesením MZ MČ B-NM č.13/04 zo dňa 04.02.2020 vo výške 350.000,00 €. Zmena v časti bežných výdavkov bola v priebehu roku vykonaná dvakrát, a to znížením rozpočtových prostriedkov v časti bežných výdavkov uznesením MZ MČ B-NM č. 18/07 zo dňa 23.09.2020 o -5.351,00 € a presunom rozpočtových prostriedkov v časti bežných výdavkov uznesením MZ MČ B-NM č. 19/05 zo dňa 08.12.2020, a to o +8.189,80 € z dôvodu nárastu výdavkov na prevádzkové náklady. Uvedenými rozpočtovými opatreniami bol rozpočet bežných výdavkov upravený na sumu 352.838,80 €. Skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v sume 359.294,10 €, čo je plnenie vo výške 101,8 %.

Na rok 2021 bol rozpočet bežných výdavkov SK B-NM schválený uznesením MZ MČ B-NM č. 20/04 dňa 20.01.2021 vo výške 344.649,00 €. Rozpočet bežných výdavkov bol upravený dvomi rozpočtovými opatreniami MZ MČ B-NM, ktoré boli schválené uznesením č. 27/04 zo dňa 26.05.2021, a to o +15.000,00 € a uznesením č. 30/08 zo dňa 13.07.2021, a to o +74.440,00 €. Uvedenými rozpočtovými opatreniami bol rozpočet bežných výdavkov upravený na sumu 434.089,00 €. Skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v sume 390.922,09 €, čo je plnenie vo výške 90,1 %.

V roku 2022 bol rozpočet bežných výdavkov SK B-NM schválený uznesením MZ MČ B-NM č. 34/04 dňa 21.12.2021 vo výške 492.000,00 €. Rozpočet bežných výdavkov bol upravený rozpočtovým opatrením MZ MČ B-NM č. 41/06 zo dňa 27.09.2022 bežný transfer na odmeny v rámci kolektívnej zmluvy +13.980,00 € na celkovú sumu 505.980,00 €. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č. 109 zo dňa 28.12.2022 bol realizovaný presun z bežných výdavkov do kapitálových výdavkov vo výške 2.900,00 €. Po realizovanom presune bežných výdavkov bol upravený rozpočet bežných výdavkov na sumu 503.080,00 €. Skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo v sume 502.699,31 €, čo je plnenie na 99,9 %.

Kapitálové výdavky v roku 2022 - nerozpočtované, RO starostu č. 109 upravené o 2.900,00 €, skutočnosť 2.900,00 € /100 %/ použité na zakúpenie projektoru Epson, ktorý organizácia zaradila do dlhodobého hmotného majetku.

### **Čerpanie bežných výdavkov**

Podľa vybraných položiek rozpočtu bolo čerpanie v oblasti výdavkov za hodnotené obdobie nasledovné:

#### **Personálne obsadenie**

Od roku 2019 /11.11.2019 bola uskutočnená posledná organizačná zmena v organizácii/, kedy boli v organizácii neobsadené 2 pozície /obsadené 20+1/2 úväzok/, došlo v roku 2020 v organizácii k 5 organizačným zmenám /obsadené 20+1/2 úväzok, 19+1/2 úväzok, 18+1/2 úväzok, 15, 14/. V roku 2021 došlo v organizácii k 4 organizačným zmenám /13+1 neobsadené - upratovačka, 13+1 neobsadené - upratovačka, 13+3 neobsadené - upratovačka, manažér, ekonóm, 14+2 neobsadené - manažér, ekonóm/. Podľa Organizačnej štruktúry bolo v organizácii v roku 2022 zamestnaných 15 zamestnancov na plný pracovný úväzok+1 pracovná pozícia neobsadená - ekonómka. Organizačný poriadok SK B-NM /organizačná štruktúra a systém riadenia/ bol zmenený s účinnosťou od 04.01.2021 a následne boli vydané dodatky k Organizačnému poriadku SK B-NM č.1-3 /posledný z 01.01.2022/. Dodatkom č.3 z 01.01.2022 bol čl. 2 zmenený - zrušenie zariadenia DK Kramáre - Zriadenie a právne postavenie SK BNM Vajnorská 21. V roku 2020 ukončilo pracovný pomer 8 zamestnancov, v roku 2021 ukončili pracovný pomer 3 zamestnanci a v roku 2022 jeden zamestnanec /v roku 2020 odstupné vo výške 25.267,25 € a odchodné vo výške 10.575,50 €, v roku 2021 odstupné vo výške 879,00 €./

#### **Platové zaradenie**

Kontrolovaná organizácia mala v uvedenom období uzatvorené v prevažnej miere dohody o pracovnej činnosti v súlade s paragrafovým znením ZP, /lektor, šatniar, dozor, informátor, spracovanie miezd, manažér PR a propagácie, servis IT, upratovanie, predaj lístkov a ďalšie/. V roku 2020 bolo uzatvorených 15 dohód, v roku 2021 uzatvorených 9 dohód a v roku 2022 uzatvorených 14 dohód.

Účet 521 100 - Dohody: rok 2020 - 10.073,19 €, rok 2021 - 4.755,29 €, rok 2022 - 9.373,21 €.

#### **Pracovné zmluvy**

Kontrolou pracovných zmlúv a súvisiacich dokladov a návazne zaradenia zamestnancov do platových taríf v súlade so zákonom č. 553/2003 Z.z., nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z.z. a nariadenia vlády SR č. 388/2018 Z.z. a mzdových listov, neboli zistené rozdiely v určení funkčných plátov, t.j. tarifný plat, osobný príplatok, príplatok za riadenia, príplatok za zmenu a úhrad miezd navýšených o príplatky za sviatok, sobotu, nedeľu podľa výkazu odpracovaných hodín.

Spracovanie miezd, personalistiky a výkazníctva je v organizácii realizované od 01.06.2021 na základe uzatvorenej Zmluvy o poskytovaní účtovných služieb. Poskytovateľovi, firme NX s.r.o., bola na základe fakturovaných služieb vyplácaná paušálna mesačná odmena vo výške 450,00 €.

## **Mzdy**

Rok 2020:

rozpočet - 180.000,00 €, po úprave 169.237,23 €, skutočnosť 169.237,23 € plnenie 100 %

Rok 2021:

rozpočet - 170.000,00 €, po úprave 170.673,00 €, skutočnosť 170.672,71 € plnenie 100 %

Rok 2022:

rozpočet - 224.000,00 €, po úprave 231.000,00 €, skutočnosť 230,923,27 € plnenie 100%

## **Odvody**

Rok 2020:

rozpočet - 67.910,00 €, po úprave 58.854,71 €, skutočnosť 58.854,71 € plnenie 100 %

Rok 2021:

rozpočet - 49.895,00 €, po úprave 57.717,00 €, skutočnosť 56.379,40 € plnenie 97,7%

Rok 2022:

rozpočet - 84.800,00 €, po úprave 79.485,00 €, skutočnosť 79.477,94 € plnenie 100%

V roku 2020 boli v organizácii vyplatené odmeny vo výške 800,00 € /december/, v roku 2021 vo výške 12.374,00 € /z toho 1.504,00 € jubilejná odmena riaditeľa a 250,00 € pracovná odmena zamestnanca/, v roku 2022 boli v organizácii vyplatené odmeny v celkovej výške 45.997,10 € /z toho 4.200,00 € - povinné odmeny 350,00 € / zam., 6.900,00 €, - povinné odmeny 500,00 € / zam. a 3.240,00 € = Dodatok č.1 ku Kolektívnej zmluve vyššieho stupňa a odmena riaditeľke v mesiaci október 2022/. Ostatné odmeny boli vyplatené zamestnancom na základe návrhu riaditeľky organizácie v súlade s § 20 ods.1 písm. a/ a b/ zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa Mzdových predpisov SK B-NM /na I. polrok, II. polrok a mimoriadne odmeny/.

V roku 2020 boli v organizácii vyplatené osobné príplatky /§10 zákona/ v celkovej výške 11.926,59 €, v roku 2021 v celkovej výške 15.226,97 € a v roku 2022 v celkovej výške 25.560,09 €. Ako súčasť funkčného platu zamestnancov organizácie boli vyplatené aj príplatky za riadenie - § 8 zákona a príplatky za zmenu - § 13 zákona v celkovej výške v roku 2020 - 5.850,53 €, v roku 2021 - 3.572,30 €, v roku 2022 - 4.166,31 €. Nadčasy, práca v sobotu, nedeľu a sviatky boli uhradené v roku 2020 vo výške 536,36 €, v roku 2021 vo výške 2.252,02 € a v roku 2022 vo výške 10.928,70 €.

Kontrolou Hlavnej knihy, rekapitulácie miezd, mesačných výkazov, poisťného a príspevkov a stavu účtov 331 000 - Zamestnanci, účtov 336 000 - 336 057 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, bolo zistené, že v roku 2020 bol okrem mesiaca august nesprávne účtovaný predpis na účte 336 xxx , t.j. celkový rozdiel vo výške 23.064,00 € a v roku 2021 v celkovej výške 7.001,63 €. Rozdielna suma bola opravená na viacerých analytických účtoch a prostredníctvom účtu 428 /oprava chybných účtovných účtovaní minulých období/.

## **Cestovné**

V roku 2020-2022 neboli rozpočtované a ani použité výdavky na cestovné náhrady.

### **Energia, voda, komunikácie**

rozpočet 2020 - 51.790,00 €, po úprave 45.610,18 €, skutočnosť 50.065,48 € pl. 109,8 %  
rozpočet 2021 - 50.065,48 €, po úprave 58.812,48 €, skutočnosť 58.810,68 € pl. 97,7 %  
rozpočet 2022 - 51.250,00 €, po úprave 37.090,00 €, skutočnosť 37.086,96 € pl. 100 %

Jedná sa o výdavky za energiu, vodné a stočné, poštové služby, komunikačnú infraštruktúru a výdavky na telefóny, t.j. vyčíslenú spotrebu dodávateľov - BVS, SPP, ZSE, TERMMING a.s., UPC a Slovak Telekom, zníženú o vratky.

### **Materiál**

rozpočet 2020 - 3.000,00 €, po úprave 3.579,49 €, skutočnosť 5.579,49 € plnenie 155,9 %  
rozpočet 2021 - 18.604,00 €, po úprave 20.066,00 €, skutočnosť 19.840,62 € pl. 98,9 %  
rozpočet 2022 - 17.540,00 €, po úprave 26.711,00 €, skutočnosť 26.692,79 € pl. 99,9 %

Rozpočtová položka 633 - Materiál zahŕňa interiérové vybavenie, výpočtovú techniku, prevádzkové stroje, všeobecný materiál, reprezentačné. Organizácia získala finančné prostriedky vo výške 2.000,00 € v roku 2020 ako účelový grant na projekt od Nadácie SPP - materiál a vybavenie na dištančné vzdelávanie /Zmluva o poskytnutí finančného príspevku č. 96/2020/.

### **Dopravné**

rozpočet 2020 - 5.920,00 €, po úprave 5.072,25 €, skutočnosť 5.072,25 € plnenie 100 %  
rozpočet 2021 - 5.072,25 €, po úprave 5.507,25 €, skutočnosť 5.484,74 € plnenie 99,6%  
rozpočet 2022 - 7.400,00 €, po úprave 9.942,00 €, skutočnosť 9.940,81 € plnenie 100 %

V uvedenej položke sú zahrnuté palivá, servis a údržba, poistenie, prepravné, karty, známky, poplatky vozidiel, STK.

Organizácia v kontrolovaných rokoch využívala vozidlá - Dacia Logan ako pohotovostné referentské vozidlo na prevoz menšieho množstva tovaru pri nákupoch a na základe kolektívnej zmluvy, rozvoz zamestnancov v službe po 23.hodine., Andoria LUBLIN určené na rozvoz veľkorozmerných transparentov, prevoz väčších nákladov pre potreby SK B-NM a MÚ B-NM, Peugeot Boxer určené na prepravu osôb pri väčších podujatiach a v lete ako ozvučovacie vozidlo na akcie MÚ B-NM.

### **Rutinná a štandardná údržba**

rozpočet 2020 - 0,00 €, po úprave 1.860,00 €, skutočnosť 1.860,00 € plnenie 100 %  
rozpočet 2021 - 4.860,00 €, po úprave 7.751,00 €, skutočnosť 7.750,40 € plnenia 100 %  
rozpočet 2022 - 6.860,00 €, po úprave 20.171,00 €, skutočnosť 20.140,38 € pl. 99,8 %

V uvedenej položke je zhrnutá údržba výpočtovej techniky, údržba prístrojov, strojov, budov, učební a údržba softvéru.

### **Nájom, prenájom**

V roku 2020-2022 neboli výdavky rozpočtované ani vykázané čerpanie.

Kontrolou bolo zistené, že organizácia v uvedených rokoch na základe Zmluvy č. 5003257 mala prenajatý stroj od firmy Konica Minolta Slovakia spol. s r.o., ktorá vykonávala vyúčtovanie platieb na základe stavu počítadla výstupov zo zariadenia. Z uvedeného vyplýva, že sa jedná o ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie - 636002 - Nájomné za prenájom prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia. Organizácia používala klasifikáciu 637004 - Ostatné služby.

SK B-NM má v prenájme garáž č. 2015 na Pionierskej ulici v Garážovom dome, správcom ktorého je Občianske združenie 372 garáží. V kontrolovaných rokoch organizácia nesprávne určila ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie, t.j. 637004 - Ostatné služby.

## **Služby**

rozpočet 2020 - 28.980,00 €, po úprave 35.723,66 €, skutočnosť 35.723,66 € pl. 100 %  
rozpočet 2021 - 40.152,27 €, po úprave 113.557,27 €, skutočnosť 71.983,84 € pl. 63,4%  
rozpočet 2022 - 94.150,00 €, po úprave 91.095,00 €, skutočnosť 90.921,78 € pl. 99,8 %

V uvedenej položke sú zahrnuté školenia, konkurzy a súťaže, propagácia a inzercia, všeobecné služby, špeciálne služby, náhrady, poplatky a odvody, stravovanie, poisťné, polygrafické práce, odmeny zamestnancom mimo pracovného pomeru, pokuty a penále, dane.

Najväčší podiel na čerpaní uvedenej rozpočtovej položky v organizácii sú priame náklady na hlavnú činnosť, t.j. honoráre umelcom za uskutočnené programy a s tým súvisiace priame služby, občerstvenie umelcov a detí, náročnejšie ozvučenie koncertov, vyhotovenie fotografií z podujatí, vstupné a pomôcky pre deti na detskom Umeleckom tábore organizovanom SK B-NM. Formou dohôd o pracovnej činnosti, resp. dohôd o vykonaní práce boli zabezpečované činnosti ako predpredaj vstupeniek, zimná údržba, obsluha kotolne, činnosti realizované na prevádzke a neobsadená pozícia ekonóma organizácie.

Propagácia akcií sa uskutočňuje formou platenej inzercie, priebežnou aktualizáciou internetovej stránky a na Facebooku. Jubilujúci občania dostávali pozornosť v podobe kvetov a darčiekov.

Stravovanie zamestnancov bolo zabezpečené stravými lístkami od spoločnosti Edenred podľa platnej Kolektívnej zmluvy /postupne do roku 2022 ukončené/.

Majetok organizácie je poistený v spoločnosti Allianz. Ochranu majetku napojením na bezpečnostný systém vykonávala spoločnosť RAVI-SYSTEM. Na základe uzatvorenej zmluvy o poskytovaní bezpečnostnej služby s dodávateľom RAVI s.r.o. bolo mesačne fakturované za technickú ochranu-RADIO dvoch objektov na Vajnorskej 21 /hlavná budova a tlačiareň/. V náväznosti zmluvný dodávateľ RAVI-S., t.j. ALSEC, s.r.o. dodal organizácii v roku 2021 elektronický zabezpečovací systém v hodnote 2.756,40 €.

Na základe objednávky organizácie je vykonávaná ročná revízia ochrany objektu pred úderom blesku, uzemnenie, meranie a vystavenie revíznej správy u dodávateľa Slovenská revízna a servisná spoločnosť s.r.o..

Organizácia objednávala na vybrané podujatia uskutočnené v SK B-NM protipožiarnu asistenčnú hliadku u Dobrovoľného hasičského zboru B-NM /doložený pracovný výkaz - rozpis PAH/.



Na základe vystavených objednávok boli objednávané údržby a ladenia klavírov u dodávateľa Miloš Matovič.

Revíziu javiska, keramickej pece, elektrorozvodov a bleskozvodov vykonala na základe vystavených objednávok Slovenská revízna a servisná spoločnosť s.r.o.. Uvedený dodávateľ vykonal aj objednané školenie 5 zamestnancov SK B-NM /preškolenie obsluhy ZZ/. Uvedená firma vykonala v organizácii aj revíziu elektrorozvádzačov - doložené cenové ponuky. Podľa požiadaviek Inšpektorátu práce /zákon č. 251/2012 Z.z./ uvedený dodávateľ vystavuje Protokol o vonkajších vplyvoch ako ďalšiu poskytovanú službu.

Na základe cenovej ponuky boli objednané a vykonané umývacie služby veľkoplošných okien vo veľkej sále SK B-NM za pomoci horolezeckej techniky - Marek Štetiar.

Služby požiarneho technika zabezpečovala na základe objednania firma Datrix s.r.o..

Organizácia priebežne uhrádzala aj využitie služieb Ticketportal SK s.r.o. - predaj lístkov na jednotlivé podujatia, s ktorou organizáciou má uzatvorenú dohodu o vzájomnom započítaní záväzkov a pohľadávok.

SOZA - Slovenský ochranný zväz autorský pre práva k hudobným dielam priebežne organizácii fakturuje autorskú odmenu za licenciu na verejné použitie hudobných diel podľa Sadzovníka SOZA, Autorského zákona a Oprávnení vydaných MK SR.

Organizácia ako ostatné služby uhrádza výdavky za užívanie garáže na Pionierskej ulici. K užívaniu, resp. neužívaniu garáže sa vyjadril vedúci prevádzky SK B-NM: Jedná sa o garáž č. 215 v Garážovom dome na Pionierskej ul. č. 8 - 10, ktorá je pod správou Občianskeho združenia 372 garáží. SK B-NM túto garáž dlhodobo nevyužíva, nakoľko všetky 3 služobné vozidlá garážuje a parkuje v areáli SK a garážovať auto vo vzdialenej garáži je nerentabilné. Garáž bola využívaná ako sklad, po požiari garáží v roku 2022 boli sprísnené podmienky užívania garáží a garáž je prázdna, úplne nevyužitá. Za garáž SK uhrádza ročné poplatky spoločenstvu OZ za správu, prevádzku a údržbu 150,00 €/.

*Z vyššie uvedeného dôvodu kontrolná skupina odporúča zrušiť uzatvorenú zmluvu s OZ 372 garáží.*

Zhodnotenie obstarania služieb v organizácii, vrátane zmluvných vzťahov s poskytovateľmi služieb je zhodnotený v bode č. 2 správy z kontroly.

### **Bežné transfery**

rozpočet 2020 - 12.400,00 €, po úprave 32.901,28 €, skutočnosť 32.901,28 € pl. 100 %  
rozpočet 2021 - 6.000,00 €, po úprave 5,00 €, skutočnosť 0,00 plnenie 0 %  
rozpočet 2022 - 6.000,00 €, po úprave 7.586,00 €, skutočnosť 7.515,38 € plnenie 99,1 %

Jedná sa o finančné príspevky na stravné, na odchodné a na nemocenské dávky. Stravovanie zamestnancov bolo zabezpečené formou gastrolístkov /Ticket Service na základe uzatvorenej zmluvy a dodatku/. V roku 2021 a 2022 časť zamestnancov používala gastrolístky a ostatným bol vyplácaný finančný príspevok. V roku 2023 je už všetkým zamestnancom organizácie poukazovaný finančný príspevok na stravné.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že v decembri 2022 došlo v organizácii k navýšeniu výdavkov oproti predchádzajúcemu obdobiu, t.j notebook - 740,00 € /DONNA SK, s.r.o./, materiál do tlače - 1.091,93 € /Konica Minolta/, nábytok - 855,60 €

/Aj Produkty/, kuchynské zariadenie - 1.775,43 € /HORNBACH/, opravy áut - 3.230,34 € /FINAL-CD/, stavebné - 1.940,00 € /Eduard Boldi/, stavebné - 3.228,70 € /Redstar s.r.o./, stavebné - 5.465,02 € /Redstar s.r.o./, stavebné - 2.148,27 €, 517,99 €, 380,90 €, 541,45 € /HORNBACH/, čistiace prostriedky - 1.905,69 € /Anton Jendek A+Z/, umývačka - 566,90 € /ANDREA SHOP/, ovládač videa - 389,90 € /MUZIKER a.s./, nákup - 3.373,35 € /Alza.sk./, televízory - 2.971,85 € /NAY a.s./.

Zhodnotenie a zdôvodnenie obstarania zákaziek na dodanie tovaru, služieb a prác je rozpísaný v bode č. 2 správy z kontroly.

### **Kontrola tvorby a čerpania Sociálneho fondu**

Sociálny fond sa tvorí v rozsahu a za podmienok ustanovených zákonom o sociálnom fonde a vyššej kolektívnej zmluvy. Ku kontrole bol dodatočne predložený návrh rozpočtu SF podľa kontrolovaných rokov /2020, 2021, 2022/:

Tvorba SF:

1,5 % zo súhrnu funkčných plátov zamestnancov - hrubých miezd

- rok 2020 - 12 odvodov

- rok 2021 - 13 odvodov

- rok 2022 - 12 odvodov

Nesúlad odvodov z miezd do SF nastal z toho dôvodu, že v organizácii v roku 2019 bolo prevedených na účet SF 11 platieb, ktorá skutočnosť bola zistená až v roku 2021.

Použitie SF:

V roku 2020 boli použité z účtu SF finančné prostriedky okrem pôžičiek na odchodné /300,00 €/ a neurčenej pôžičky /150,00 €/ aj na úhradu dodávateľských faktúr prevodom na výdavkový účet organizácie vo výške 1.674,77 € /z toho 79,63 € bolo použitých 30.12.2020, podľa vyjadrenia ekonómky organizácie aby sa mohli previesť všetky mzdy do depozitu/. Na účet bola vrátená suma 1.941,00 €. Vzniknutý rozdiel /účet SF MD,D/: -183,77 €.

Kontrolná skupina konštatuje, že je nesprávne vedený účet Sociálneho fondu organizácie od roku 2019 až do konania kontroly /porušenie zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov v časti tvorby i použitia/ má za následok aj vznik rozdielu na účte SF vo výške -183,77 €.

### **Záver:**

Vykonanou mimoriadnou kontrolou hospodárenia SK B-NM bolo preverené dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie, nakladanie s majetkom, ktorý jej bol zverený do užívania a preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu MČ B-NM a z vlastných zdrojov. Kontrolná skupina konštatuje, že zistené nedostatky popísané v Správe z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie predloženej na zasadnutie MZ MČ B-NM dňa 19.05.2020 a schválenej uznesením č. 16/09 zo dňa 19.05.2020 boli odstránené.

Kontrolou vypracovania interných predpisov a vnútorných predpisov a dodržiavania zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, ako aj zákaziek podľa ust. § 1 ods. pôvodne 14, neskôr 15 uvedeného zákona a súvisiacich zmluvných vzťahov kontrolná komisia zistila nedostatky, ktoré sú premietnuté do odporúčaní a návrhu nápravných opatrení.

Kontrolou inventarizácie kontrolná skupina zistila, že v rokoch 2019 a 2020 bola

inventarizácia nedostatočne vykonaná, boli zistené závažné nedostatky čo malo za následok skreslenie účtovných výsledkov. Inventarizácia za roky 2021 a 2022 bola správne vykonaná a neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrolou vykonania mimoriadnych inventarizácií v Dome kultúry Kramáre, súvisiacich s odovzdaním nehnuteľného majetku organizácii MČ B-NM - Knižnica Bratislava-Nové Mesto kontrolná skupina konštatuje, že bola napravená chyba spôsobená neúplným odovzdaním majetku DK Kramáre k 01.01.2022. Vykonaním mimoriadnej fyzickej inventarizácie majetku v Dome kultúry Kramáre za spoluúčasti pracovníkov MÚ B-NM bolo aj splnené uznesenie MZ MČ B-NM č.1-2023-014 zo dňa 07.02.2023. Ešte ostáva Protokolom o odovzdaní a prevzatí odovzdať tento majetok organizácii Knižnica Bratislava-Nové Mesto.

Kontrolou príjmov a výdavkov organizácie kontrolná skupina zistila, že organizácia neplnila rozpočtom predpokladané príjmy, a to hlavne z dôvodu pandemickej situácie a prijatými opatreniami vlády, kedy od 16.03.2020 došlo k obmedzeniam a k uzatvoreniu kultúrnych zariadení, ktoré pretrvávalo do roku 2021. Činnosť SK B-NM bola obmedzená aj z dôvodu pretrvávajúcej rekonštrukcie budovy SK B-NM. V roku 2022 bolo plnenie bežných príjmov splnené na 80,4 %, a to hlavne z dôvodu výpadku príjmov z DK Kramáre. Zároveň konštatuje, že v niektorých prípadoch nebola realizovaná základná finančná kontrola v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite.

Kontrolou sociálneho fondu kontrolná skupina zistila, že v predchádzajúcich rokoch bol porušený zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov v časti tvorby a použitia finančných prostriedkov, čo má za následok vznik rozdielu na účte SF vo výške -183,77 €.

Kontrolná skupina, na záver vykonanej mimoriadnej kontroly rozpočtovej organizácie SK B-NM konštatuje, že boli zistené nedostatky, na ktorých odstránenie je potrebné pri prerokovaní správy v MZ MČ B-NM prijať nápravné opatrenia.