

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dátum: 25.06.2024

S P R Á V A
z kontroly prevádzkovania a financovania Školak klubu zdravia a
pohybu mestskej časti Bratislava – Nové Mesto na Riazanskej č. 75
Bratislava

Predkladateľ:

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu z kontroly hospodárenia

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. Adriana Rabatinová
vedúca oddelenia kultúry, športu a voľného času miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Nové
Mesto

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Nové Mesto

A/ berie na vedomie

Správu z kontroly prevádzkovania a financovania Školak klubu zdravia a pohybu mestskej časti Bratislava – Nové Mesto na Riazanskej č. 75 Bratislava

B/ ukladá starostovi mestskej časti Bratislava – Nové Mesto

I. odstrániť zistené nedostatky uvedené v správe z kontroly prevádzkovania a financovania Školak klubu zdravia a pohybu mestskej časti Bratislava – Nové Mesto na Riazanskej č. 75 Bratislava

II. nápravné opatrenia:

a) vydať prevádzkový poriadok v súlade s uzatvorenou Zmluvou o poskytnutí dotácie č. MAGDG2200126 č. ÚEZ 198/2022 uzatvorenej medzi Hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou, ako poskytovateľom a mestskou časťou Bratislava – Nové Mesto, ako príjemcom dňa 16.08.2022; tento predložiť na príslušný regionálny úrad verejného zdravotníctva a zároveň predložiť na schválenie na rokovanie miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Nové Mesto

T: 31.10.2024

b) upraviť / doplniť aktuálne platné Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou o cenník užívania priestorov Školak klubu zdravia a pohybu mestskej časti Bratislava – Nové Mesto na Riazanskej č. 75 Bratislava; s výnimkou priestorov /exteriéru/ financovaných zo Zmluvy o poskytnutí dotácie č. MAGDG2200126 č. ÚEZ 198/2022 uzatvorenej medzi Hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou, ako poskytovateľom a mestskou časťou Bratislava – Nové Mesto, ako príjemcom dňa 16.08.2022

T: 31.10.2024

- s pripomienkami
- bez pripomienok

Dôvodová správa

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto (ďalej len „MČ“) s pracovníkmi útvaru miestneho kontrolóra, vykonal na základe Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na I. polrok 2024, schváleného uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava - Nové Mesto (ďalej len „MZ“) č. 09/05 zo dňa 12.12.2023, v súlade s ust. § 18d až 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra schválenými uznesením MZ č. 04/15 dňa 04.04.2023, kontrolu hospodárenia Oddelenia kultúry, športu a voľného času - stredisko Školak klub zdravia a pohybu Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Nové Mesto (ďalej len „Školak klub“).

Cieľom kontroly bolo preverenie prevádzkovania a financovania Školak klubu za obdobie rokov 2020-2023 a evidencie majetku.

Program kontroly bol zameraný na:

1. prevádzkovanie Školak klubu, zabezpečené na základe uzatvorenej Zmluvy o prenájme školského areálu a prístavby Základnej školy Riazanská 75 v Bratislave, schválených interných noriem a Cenníka klubových poplatkov a poplatkov za prenájom vonkajších a vnútorných priestorov zariadenia,
2. financovanie Školak klubu, zabezpečené na základe výdajov schválených rozpočtom MČ v kontrolovaných rokoch,
3. zúčtovanie poplatkov vybraných Školak klubom, ako súčasť príjmovej časti rozpočtu MČ.

Kontrola bola zahájená dňa 14.02.2024, ukončená dňa 04.04.2024.

Závery prvej časti kontroly boli nasledovné:

- a) nakoľko predložený prevádzkový poriadok bol predložený nepodpísaný, bez dátumu, bez predloženia na regionálny úrad verejného zdravotníctva (ďalej len „RÚVZ“) a bez schválenia MZ, nie je zrejmé, či tento existuje aj v platnej / podpísanej / schválenej podobe,
- b) predložený cenník nebol súčasťou v tom čase platných Zásad 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, ani v súčasnosti nie je cenník súčasťou aktuálne platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou,
- c) predložený prevádzkový poriadok nie je v súlade s uzatvorenou Zmluvou o poskytnutí dotácie č. MAGDG2200126 č. ÚEZ 198/2022 uzatvorenej medzi Hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou, ako poskytovateľom a mestskou časťou Bratislava – Nové Mesto, ako príjemcom dňa 16.08.2022 (ďalej len „dotačná zmluva“) /čl. 1 bod 3/ v časti otváracích hodín – konkrétne sobota, kde majú byť otváracie hodiny od 8.00 hod. do 12.00 hod. určené pre ZŠ Riazanská a nie pre verejnosť,
- d) predložený cenník nie je v súlade s uzatvorenou dotačnou zmluvou / ani jej neoddeliteľnou súčasťou – Štatútom Podprogramu 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste Slovenskej republiky v Bratislave zo dňa 29.03.2022, konkrétne § 23 ods. 1 nakoľko časť exteriéru financovaného z dotácie hlavného mesta /Spevnené plochy (zemné práce, vodorovné konštrukcie, komunikácie, ostatné konštrukcie, presun hmôt) a Mobilár (konštrukcie florbalového ihriska, herné prvky, atypické prvky, mobiliár, osvetlenie a voda, ostatné)/ nie je možné dať do užívania odplatne po dobu 5 rokov od právoplatnosti kolaudačného rozhodnutia alebo iného rozhodnutia, príp. povolenia o užívaní.

Závery druhej časti kontroly boli nasledovné:

- a) dohody o hmotnej zodpovednosti troch zamestnancov MČ, zabezpečujúcich prevádzku Školak klubu, boli dodatočne vyhotovené a podpísané dňa 15.04.2024, z uvedeného dôvodu nie je potrebné v tomto prípade navrhnúť opatrenia na nápravu

- b) avšak vzhľadom na vyššie uvedené zistenia súvisiace s výberom poplatkov kontrolná skupina odporúča opatrenia, súvisiace s preukazným evidovaním a kontrolou výberu poplatkov, tak ako sú uvedené v záveroch k tretej časti kontroly
- c) kontrolované účtované doklady boli overené v súlade s pokynmi na vykonávanie základnej finančnej kontroly z hľadiska jej vecnej a číselnej správnosti a súladu s vystavenými žiadaniami na objednávku, objednávkami, resp. v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Záver tretej časti kontroly boli nasledovné zistenia:

- a) kontrolou boli zistené nezrovnalosti vo vystavovaní príjmových pokladničných dokladov. Tržby boli odvádzané do pokladne miestneho úradu MČ na základe čiastkového denníka - pokladničnej knihy a príjmových pokladničných dokladov tak, ako je popísané vyššie; zápisy o príjmoch zodpovedali výške odovzdaných peňažných prostriedkov v príslušnom období
- b) kontrolná skupina odporučila prijať opatrenia súvisiace so zabezpečením preukaznej evidencie výberu poplatkov, kontroly výberu poplatkov a úschovy prijatých peňažných prostriedkov; najvhodnejšie formou registračnej pokladnice alebo iného automatizovaného systému, nakoľko MČ nemá zákonnú povinnosť mať elektronickú registračnú pokladnicu.

Vzhľadom na vyššie uvedené závery boli navrhnuté nápravné opatrenia uvedené v predložennom návrhu uznesenia, a to:

- a) vydať prevádzkový poriadok v súlade s uzatvorenou dotačnou zmluvou, tento predložiť na RÚVZ a zároveň predložiť na schválenie na rokovanie MZ
- b) upraviť / doplniť aktuálne platné Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou o cenník užívania priestorov Školak klubu, s výnimkou priestorov /exteriéru/ financovaných z dotačnej zmluvy.

S P R Á V A

z kontroly prevádzkovania a financovania Školak klubu zdravia a pohybu MČ B-NM na Riazanskej č. 75 Bratislava

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto (ďalej v texte aj ako „MČ B-NM“, resp. „zriaďovateľ“, resp. „oprávnená osoba“) s pracovníkmi Útvoru miestneho kontrolóra, ako oprávnená osoba, vykonal na základe Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na I. polrok 2024, schváleného uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava - Nové Mesto (ďalej len „MZ MČ B-NM“) č. 09/05 zo dňa 12.12.2023, v súlade s ust. § 18d až 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra MČ B-NM schválenými uznesením MZ MČ B-NM č. 04/15 dňa 04.04.2023, kontrolu hospodárenia povinnej osoby: Oddelenia kultúry, športu a voľného času - stredisko Školak klub zdravia a pohybu Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Nové Mesto (ďalej v texte aj ako „Školak klub“, resp. „povinná osoba“).

Cieľom kontroly je preverenie prevádzkovania a financovania Školak klubu za obdobie rokov 2020-2023 a evidencie majetku.

Kontrolu vykonali:

- Ing. Martin Böhm, miestny kontrolór
- Ing. Ján Dubravec, referent útvaru miestneho kontrolóra
- JUDr. Zuzana Šiserová, referentka útvaru miestneho kontrolóra
- Mgr. Marianna Moravcová Tomčíková, referentka útvaru miestneho kontrolóra

Program kontroly bol zameraný na:

4. Prevádzkovanie Školak klubu, zabezpečené na základe uzatvorenej Zmluvy o prenájme školského areálu a prístavby Základnej školy Riazanská 75 v Bratislave, schválených interných noriem a Cenníka klubových poplatkov a poplatkov za prenájom vonkajších a vnútorných priestorov zariadenia.
5. Financovanie Školak klubu, zabezpečené na základe výdajov schválených rozpočtom MČ B-NM v kontrolovaných rokoch.
6. Zúčtovanie poplatkov vybraných Školak klubom, ako súčasť príjmovej časti rozpočtu MČ B-NM.

Kontrola bola zahájená dňa 14.02.2024, ukončená dňa 04.04.2024

Dňa 8. októbra 1986 vzniklo pod záštitou mestskej organizácie STARZ /Správa telovýchovných a rekreačných zariadení hl. mesta SR Bratislavy/, v školskom areáli Základnej školy na Riazanskej ul. v Bratislave (ďalej len „ZŠ Riazanská“) „Sídľiskové stredisko pohybovej aktivity“. Stredisko bolo určené pre všetky vekové kategórie a podporovalo mnohé druhy amatérskeho športu v interiéri a v exteriéri Základnej školy. Na základe veľkého záujmu obyvateľov o športovanie, bolo rozhodnuté - priestory školy dobudovať o vonkajšie ihriská a prístavbou k škole vybudovať dve malé telocvične, posilňovňu, šatne, WC, sprchy a priestor pre inštruktorov a ošetrovňu, a to v rámci vtedy možnej realizácie vybudovania malých stavieb sídliskovej výbavy v rámci akcie „Z“.

Stavebný odbor Obvodného národného výboru Bratislava III. vydal dňa 05.05.1988 stavebné povolenie na vybudovanie „Sídľiskového strediska pohybovej aktivity pri ZŠ

Riazanská“, realizovaného v rámci akcie „Z“. Týmto aktom bola ukončená snaha samosprávy o zabezpečenie športoviska pre verejnosť priľahlého Hostinského sídliska. Vybudovaním vonkajších aj vnútorných športovísk pri ZŠ Riazanská bol realizovaný prvý školský športový areál na Slovensku. Bol zameraný na zvýšenie pohybovej aktivity pre mládež a obyvateľov blízkeho sídliska. Stavba bola zrealizovaná podľa aktualizovaného jednostupňového projektu z roku 1992 a nadväzovala na vykonanie stavebných prác, realizovaných predchádzajúcim dodávateľom podľa projektov spracovaných v rámci akcie „Z“.

Dňa 30.06.1994 bolo odovzdané do prevádzky „Stredisko pohybovej aktivity pri ZŠ Riazanská ul.“ (ďalej v texte aj ako „stredisko“) o výmere 13.427 m². Podľa zápisu o odovzdaní a prevzatí preberajúcou organizáciou bol Miestny úrad MČ B-NM Bratislava-Nové Mesto a budúci užívateľ Školská správa Bratislava III. Finančná hodnota realizovanej výstavby bola 5.265.150,00 Sk. Stavba pozostávala z objektov: prevádzková budova – hlavný objekt, oplotenie, drobná architektúra, vonkajšia kanalizácia, prípojka NN, vonkajšie osvetlenie, areál zvyšovania kondície detí, skok do diaľky, atletická dráha, ihrisko pre loptové hry, hokejbalové ihrisko, rekonštrukcia jestvujúcej plochy, chodníky v areáli, sadové úpravy a projektová dokumentácia. Stredisko pohybovej aktivity pri ZŠ Riazanská ul. dňa 30.06.1994 slávnostne otvoril starosta mestskej časti Bratislava-Nové Mesto RNDr. Miloš Lampert.

Stredisko bolo vybudované na pozemkoch ZŠ Riazanská. Z uvedeného dôvodu aj všetky zmluvy súvisia s riešením spoločného užívania novovybudovaných priestorov MČ B-NM a ZŠ Riazanská.

Dňa 18.11.1994 bola uzatvorená zmluva, s retroaktívnym charakterom účinnosti od 01.09.1994, medzi MČ B-NM a školskou správou Bratislava III., ktorej predmetom a účelom bola dohoda o užívaní školského areálu a novovybudovanej prístavby pri ZŠ Riazanská, vybudovanej z finančných prostriedkov MČ B-NM za účelom poskytovania rekreačno-pohybových aktivít obyvateľom MČ B-NM. V zmysle dohody sa v čase školského vyučovania celý areál poskytol ZŠ Riazanská. Po skončení školského vyučovania sa areál využíval obyvateľmi MČ B-NM. Zmluva bola uzatvorená na obdobie 5-tich rokov, a to od 01.09.1994 do 31.08.1999. Súčasťou zmluvy bola aj dohodnutá úhrada za užívanie prenajatých a poskytnutých priestorov, a to tak, že každý subjekt si hradil náklady spojené s užívaním vlastných priestorov podľa namontovaných meračov elektrickej energie, meračov teplej a studenej vody a poplatky za vykurovanie sa vypočítavali percentom využívanej plochy v m². Podmienky užívania športovísk upravoval Prevádzkový poriadok strediska, ktorý prijali za školskú správu riaditeľ ZŠ Riazanská a za MČ B-NM splnomocnený zástupca / prevádzkovateľ Mgr. P. Blaho, ktorý bol na funkciu vybraný výberovým konaním, uskutočneným v apríli 1994. V poverovacom liste je uvedená aj jeho pracovná náplň ako vedúceho strediska. Neoddeliteľnou súčasťou zmluvy je poverenie Mgr. P. Blahu starostom MČ B-NM výkonom správy strediska. K uvedenej zmluve bol vypracovaný dodatok č. 1/95/6, ktorý upresňuje znenie čl. IV., a to vyšpecifikovanie úhrady za spotrebu tepla a dodávku vody. Dodatok bol podpísaný dňa 31.01.1995.

Dňa 27.08.1999 bola podpísaná zmluva medzi MČ B-NM a Okresným úradom Bratislava III (nástupca školskej správy), ktorá predĺžila platnosť zmluvy z 18.11.1994 v podstate za rovnakých podmienok od 01.09.1999 do 31.08.2004. Zmluva stratila platnosť prechodom kompetencií v oblasti školstva na samosprávu.

Prechodom kompetencií v oblasti školstva na samosprávu bol protokolom o zverení majetku v správe MČ B-NM odovzdaný dňom 01.12.2003 majetok strediska pri ZŠ Riazanská v hodnote realizovaných nákladov. Zároveň bolo stredisko premenované na „Školak klubu zdravia a pohybu MČ B-NM“.

Zmluvou č. 126/2003 medzi MČ B-NM a ZŠ Riazanská, uzatvorenou dňa 26.06.2003, bol stanovený rozsah, spôsob a podmienky užívania školského areálu a priestorov Školak klubu. Doba platnosti zmluvy bola od 01.07.2003 do 30.06.2008. V zmluve bolo dohodnuté užívanie plochy, na ktorej je vybudovaný areál a užívanie veľkej telocvične v dohodnutom čase podľa jednotlivých dní v týždni. Zároveň bola dohodnutá úhrada za nájom priestorov a prevádzkových nákladov. Zmluva stratila platnosť uzavretím zmluvy č. 6/2004.

Zmluvou č. 6/2004 o užívaní školského areálu a objektu Školak klubu na Riazanskej ul. č. 75 v Bratislave prenajímateľ, t.j. ZŠ Riazanská, prenajal MČ B-NM školský areál a prístavbu školy, ktoré boli vybudované z finančných prostriedkov MČ B-NM, za účelom poskytovania rekreačno-pohybových aktivít obyvateľov MČ B-NM. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.05.2004 do 30.06.2008. Zmluvné strany sa dohodli, že výšku prevádzkových nákladov /spotreba tepla, dodávka TÚV a SV/ bude uhrádzať MČ B-NM. Zmluva stratila platnosť dňom 30.6.2008.

V roku 2008, zmluvou č. 15/2008 a v roku 2013, zmluvou č. 13/2013, bolo podpísanými zmluvami za rovnakých podmienok odsúhlasené spoločné užívanie areálu a nebytových priestorov nachádzajúcich sa v objekte ZŠ Riazanská, a to veľkej telocvične, na športové činnosti obyvateľov predĺžené vždy o 5 rokov.

Dohodou o užívaní nehnuteľnosti č. 181/2018, zo dňa 29.06.2018, bolo dohodnuté, že ZŠ Riazanská nebude poskytovať Školak klubu veľkú telocvičňu, ale bezodplatne prístavbu a vonkajší areál, a to za účelom poskytovania rekreačno-pohybových aktivít pre verejnosť. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, a to od 01.07.2018 do 30.06.2023. Dodatkom č. 1 k Dohode o užívaní nehnuteľnosti ÚEZ č. 181/2018, uzatvorenej dňa 29.06.2018 sa zmluvné strany dohodli, že pôvodné znenie článku 2 ods. 1 dohody sa mení tak, že článok 2 ods. 1 dohody bude znieť: „Zmluvné strany sa dohodli, že zmluva sa uzatvára na dobu určitú od 01.07.2018 do 31.12.2023.“ Ostatné ustanovenia dohody, ktoré neboli týmto dodatkom č. 1 dotknuté, zostali nezmenené v pôvodnom znení. Dodatok bol podpísaný dňa 28.06.2023. Dodatkom č. 2 zo dňa 20.12.2023 sa zmluvné strany dohodli, že zmluva uzatvorená na dobu určitú od 01.07.2018 do 31.12.2023 sa nahrádza novým znením, a to zmluvné strany sa dohodli, že táto dohoda sa uzatvára na dobu určitú od 01.07.2018 do 30.06.2024.

Zmluvou č. 14/2008 o nájme nebytových priestorov prenajímateľ ZŠ Riazanská, ako správca majetku, prenajal nájomcovi – Mgr. P. Blahovi, nebytové priestory - pozemky nachádzajúce sa v objekte ZŠ Riazanská o výmere 50 m². Účelom tejto zmluvy bolo prenajať pozemky na umiestnenie prenosných objektov, a to sklad klubu a bufet pre návštevníkov. V nasledujúcom roku bola v areáli ZŠ Riazanská umiestnená stavebná bunka na uskladnenie športových potrieb a realizovaná drevená stavba bufetu.

V súčasnom období Školak klub poskytuje všetkým záujemcom o pohybové aktivity vo vonkajších priestoroch ihriská na volejbal, nohejbal, basketbal, futbal, soft tenis, stolný tenis, hokejbal, beach volejbal, atletickú 160 m dvojdráhu, petang, ruské kolky alebo vo vnútorných priestoroch herňu na stolný tenis, posilňovňu a telocvičňu so zrkadlami na aktivity bez lôpt.

Dňa 30.06.2024 Školak klubu oslávi 30-ročné výročie od svojho vzniku. Za toto obdobie bol zabezpečený rozvoj a obnova priestorov Školak klubu viacerými akciami. Napr. v roku 2004 bola podľa zápisu o odovzdaní a prevzatí zrealizovaná výstavba plážového volejbalového ihriska. Ďalej bola realizovaná oprava fasády telocvične, rekonštrukcia strechy, rekonštrukcia vonkajšej brány, oprava povrchov na asfaltových ihriskách, najmä hokejbalovom a výmena mantinelov, vymaľovanie interiérov, výmena a modernizácia prvkov v posilňovni, rekonštrukcia bežeckej dráhy a ďalšie práce. O poriadok, čistotu

a úpravu priestorov Školak klubu sa usporiadaním každoročných brigád starali aj členovia Školak klubu.

Priestory Školak klubu sú využívané každodenne pre športovú činnosť obyvateľov. Z uvedeného dôvodu prichádza aj k potrebe rekonštrukcie a obnovy priestorov a športovísk.

V roku 2017 sa vedenie MČ B-NM spolu s poslancami MZ MČ B-NM rozhodli zabezpečiť rekonštrukciu Školak klubu. Z uvedeného dôvodu schválili v rámci rozpočtu MČ B-NM na rok 2017 v kapitálových výdavkoch na rekonštrukciu Školak klubu finančné prostriedky vo výške 86.000,00 €. V súlade so zámerom obnovy priestorov Školak klubu bola uzatvorená Zmluva o dielo č. ÚEZ 368/2017 zo dňa 29.12.2017 medzi MČ B-NM a zhotoviteľom: Ing. Alexander Tesár, PhD., DrSc. na dielo „Vypracovanie realizačnej projektovej dokumentácie rekonštrukcie interiérov Školak klubu, Riazanská č. 75, Bratislava“ za dohodnutú cenu vo výške 4.560,00 € vrátane príslušnej DPH.

V roku 2018 boli v rámci schváleného rozpočtu MČ B-NM v kapitálových výdavkoch na realizáciu obnovy priestorov Školak klubu zabezpečené finančné prostriedky vo výške 34.560,00 €. Použité boli len vo výške 4.560,00 €, a to na úhradu faktúry F2018-0412 pre zhotoviteľa Ing. Alexander Tesár, PhD., DrSc. za „Vypracovanie realizačnej projektovej dokumentácie rekonštrukcie interiérov Školak klubu, Riazanská 75, Bratislava. Faktúra bola uhradená dňa 04.04.2018. K realizácii samotnej stavby diela, ale nedošlo.

V rozpočte na rok 2019 boli na realizáciu obnovy priestorov Školak klubu schválené finančné prostriedky vo výške 100.000,00 €, ktoré ale použité neboli, obnova priestorov nebola realizovaná.

V roku 2020 bola v rámci rozpočtu kapitálových výdavkov MČ B-NM schválená finančná čiastka vo výške 17.000,00 € na vypracovanie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu a obnovu športovísk, doplnenie nových športových disciplín, rozšírenie ponuky pre viaceré vekové kategórie. Cieľom bolo vytvoriť relaxačné, športové a oddychové zázemie pre školu a aj pre obyvateľov okolia. Finančná čiastka čerpaná nebola.

V roku 2021 poslanci MZ MČ B-NM v rámci rozpočtu kapitálových výdavkov schválili finančnú čiastku vo výške 100.000,00 € z vlastných zdrojov na realizáciu rekonštrukcie Školak klubu.

Na základe uvedeného bola uzavretá Zmluva o dielo a Zmluva o poskytovaní inžinierskych služieb č. ÚEZ 38/2021 medzi objednávateľom: MČ B-NM a zhotoviteľom: Ing. arch. Irenej Šereš s miestom podnikania: Svätoplukova 2710/7, 902 01 Pezinok. Zmluva o dielo s názvom: „Školak klub – vypracovanie PD pre rekonštrukciu exteriérov“, a to na stupni realizačnej projektovej dokumentácie vrátane položkového rozpočtu a výkazu výmer, v nasledovnom rozsahu funkčných zón: Vstupná zóna, Multifunkčné športovisko, Školský dvor, Detské ihrisko, Ihrisko s mantinelmi, Park s lúkou - sadové úpravy vrátane fytopatologického posudku bola podpísaná dňa 22.03.2021. Predmetom zmluvy je aj poskytovanie inžinierskych služieb, kde sa zhotoviteľ zaväzuje zabezpečiť a vykonávať pre objednávateľa inžiniersku činnosť priebežne podľa účelnosti a potreby a zároveň aj vykonávať pre objednávateľa autorský dozor pri realizácii stavby. Zároveň bola dohodnutá aj spolupráca s objednávateľom pri vyhodnotení súťaže na výber zhotoviteľa diela a vypracovanie a dodanie projektu skutočného vyhotovenia stavby. Cena diela za riadne a včas odovzdané a objednávateľom prevzaté dielo bola dohodnutá vo výške 14.650,00 €. Za vykonávanú inžiniersku činnosť bola dohodnutá cena vo výške 1.250,00 €, za úkony spojené s odovzdaním stavby do užívania bola dohodnutá cena vo výške 1.000,00 €, za autorský dozor bola dohodnutá cena vo výške 1.000,00 €, za spoluprácu pri VO, aj

opakovane, bola dohodnutá cenu vo výške 500,00 € a za prevzatú PD skutočného vyhotovenia bola dohodnutá cena vo výške 1.000,00 €, celkom v sume 19.400,00 €.

Po vypracovaní a odovzdaní PD pre rekonštrukciu exteriérov Školak klubu Mestskej časti Bratislava-Nové Mesto, bola dňa 11.11.2021 zo strany MČ B-NM prijatá zhotoviteľom vystavená faktúra evidovaná pod č. F2021-1576 na sumu 14.650,00 €. Zhotoviteľ dňa 13.12.2021 doručil na miestny úrad MČ B-NM faktúru, evidovanú pod č. F2021-1805 za vykonanú inžiniersku činnosť, s výnimkou úkonov súvisiacich s kolaudačným konaním, vystavenú na sumu 1.250,00 €. Dňa 15.12.2022 zhotoviteľ doručil na miestny úrad MČ B-NM faktúru, evidovanú pod č. F2022-2094 za časť „spolupráca pri VO“ vystavenú na sumu 500,00 € a faktúru, evidovanú pod č. F2022-2095 za časť „autorský dozor“ na sumu 1.000,00 €. V roku 2023 zhotoviteľ dňa 25.05.2023 doručil na miestny úrad MČ B-NM faktúru evidovanú pod č. F2023-0766 za časť „vypracovanie PD skutočného vyhotovenia“ na sumu 1.000,00 € a faktúru evidovanú pod č. F2023-0767 za časť „inžinierska činnosť“ na sumu 1.000,00 €. Všetky doručené faktúry boli v dobe splatnosti zo strany MČ B-NM uhradené.

Pre riešenie obnovy a rekonštrukcie interiéru Školak klubu bola už v roku 2017 uzatvorená Zmluva o dielo č. ÚEZ 368/2017 so zhotoviteľom: Ing. Alexander Tesár, PhD., DrSc. na dielo „Vypracovanie realizačnej projektovej dokumentácie rekonštrukcie interiérov Školak klubu, Riazanská č. 75, Bratislava“ za dohodnutú cenu vo výške 4.560,00 €. Po dodaní projektovej dokumentácie rekonštrukcie interiérov Školak klubu bola faktúrou, evidovanou pod č. F2018-0412, uhradená dohodnutá finančná čiastka vo výške 4.560,00 €. Pri kontrole projektovej dokumentácie k rekonštrukcii interiéru Školak klubu bolo zo strany miestneho úradu MČ B-NM rozhodnuté o prehodnotení projektovej dokumentácie. Z uvedeného dôvodu sa na základe cenovej ponuky vybral dodávateľ: Ing. arch. Miroslav Frečer ATELIER B Dostojevského rad 21/2551 Bratislava na vypracovanie realizačnej projektovej dokumentácie rekonštrukcie športoviska na Riazanskej ul. - Školak klub. V zadaní išlo o zameranie, zakreslenie skutkového stavu, vypracovanie jednostupňovej projektovej dokumentácie pre realizáciu diela a v stavebnej časti aj vrátane profesií (elektro silno, ZTI, ÚK) s výkazom výmer a rozpočtom pre architektúru a profesie na základe obhliadky priestorov. Objednávka na „Vypracovanie realizačnej projektovej dokumentácie rekonštrukcie Školak klubu na Riazanskej ul.“ za dohodnutú cenu vo výške 4.494,00 €. bola vystavená dňa 18.05.2021 pod evidenčným č. Ob 2021-210. Po dodaní projektovej dokumentácie zhotoviteľom: Ing. arch. Miroslav Frečer ATELIER B, bola dňa 19.07.2021 zaevidovaná pod č. F2021-1014 a uhradená faktúra vo výške 4.494,00 €.

Na realizáciu rekonštrukcie interiérov Školak klubu Riazanská ul. vypísala MČ B-NM verejné obstarávanie na zhotoviteľa diela. Výberová komisia za zhotoviteľa diela vybrala firmu GENESIS POZEMNÉ STAVBY, s.r.o. so sídlom/s miestom podnikania: Pešia cesta 250/76, 931 01 Šamorín – Mliečno. S uvedenou firmou bola dňa 16.09.2021 uzatvorená Zmluva o dielo „Rekonštrukcia Školak klubu – interiér, Riazanská, 831 03 Bratislava“ evidovaná pod ÚEZ č. 200/2021 za celkovú dohodnutú sumu vo výške 144.600,00 € s DPH. V predmete zmluvy sa zhotoviteľ zaväzuje vykonať riadne a včas s odbornou starostlivosťou, na svoje náklady a nebezpečenstvo, dielo s názvom: „Rekonštrukcia Školak klubu – interiér, Riazanská, 831 03 Bratislava,“ v rozsahu, kvalite a v súlade podľa projektovej dokumentácie, ktorej súčasťou je aj výkaz výmer. Pri rekonštrukcii interiéru sa jedná o stavebnú časť, elektroinštalácie, zdravotníctvo a ÚK, kde sa zhotoviteľ zaväzuje, že všetky práce na diele vykoná plne v súlade s platnou legislatívou, predpismi a rozhodnutiami, týkajúcimi sa prác v čase ich realizácie a príslušnými STN. Za zhotovenie diela sa objednávateľ zaviazal zaplatiť zhotoviteľovi pevne dojednanú cenu za dielo vo výške 144.600,00 €, vrátane príslušnej DPH. Pri realizácii búracích prác v priestoroch dvoch telocviční a posilňovne boli pri odstraňovaní pôvodného dreveného obkladu po obvode všetkých stien odokryté rozvody vykurovania, ktoré bolo nutné zasekať a prekryť sadrokartónovou kapotážou. Ďalej bolo nutné odstrániť

staré nefunkčné rozvody, bolo zistené uvoľnenie vnútorných okenných parapetov a ich nevhodný rozmer s presahom do interiéru a iné projektom neriešené nedostatky. Z uvedených dôvodov bolo konštatované, že je potrebné realizovať práce navyiac. Na základe uvedených a objednávateľom overených skutočností bolo dohodnuté, že k zmluve o dielo č. ÚEZ 200/2021 bude vypracovaný Dodatok č. 1, ktorý bol zaregistrovaný pod č. Z2021-258. V dodatku sú dohodnuté práce navyiac, ktoré tvoria Prílohu zmluvy aj so spracovaným novým rozpočtom, rekapituláciou rozpočtu a s krycím listom rozpočtu a z toho vychádzajúcim navýšením ceny diela na sumu 161.300,72 €. Dodatok bol podpísaný dňa 10.11.2021.

Po zrealizovaní diela, dňa 13.12.2021, vystavila firma GENESIS POZEMNÉ STAVBY, s.r.o. faktúru, evidovanú na miestnom úrade MČ B-NM pod č. F2021-1800 na dohodnutú sumu za realizáciu diela, a to vo výške 161.300,72 €, ktorá bola v roku 2022 uhradená.

Do zrekonštruovaných priestorov Školak klubu bola na základe cenovej ponuky vystavená objednávka č. Ob2021-594 na dodávateľa NOYO, s.r.o. Jégeho 16 821 08 Bratislava, na dodanie interiérového vybavenia športového klubu Školak, Riazanská. Išlo o interiérové vybavenie v zmysle cenovej ponuky - nábytkové prvky, doručenie, kompletáž, osadenie, dopojenie na mieste. Dohodnutá cena za dodávku a montáž interiéru bola vo výške 5.980,00 €. Objednávka bola vystavená dňa 20.12.2021.

Dodávateľom: NOYO, s.r.o. Jégeho 16 Bratislava, bola dňa 29.12.2021 doručená faktúra evidovaná na miestnom úrade MČ B-NM pod č. F2021-1880 za doručenie, kompletáž, montáž, osadenie a dopojenie nábytkových prvkov v Školak klube. Faktúra bola vystavená na dohodnutú sumu vo výške 5.980,00 € a uhradená bola v roku 2022.

Na základe cenovej ponuky bola pre dodávateľa: SMDRozpočty s.r.o. Ul. Biskupa Kondého 5138/30 51 929 01 Dunajská Streda, vystavená objednávka č. 600/2021, evidovaná pod č. Ob2021-576 na zameranie, výrobu, dodávku a montáž atypických stolárskych výrobkov na mieru v Školak klube, kde dodávka zabudovaných stolárskych výrobkov je súčasťou rekonštrukcie interiéru. Dohodnutá cena bola vo výške 3.500,00 €. Objednávka bola vystavená dňa 13.12.2021.

Dodávateľ: SMDRozpočty s.r.o. Ul. Biskupa Kondého 5138/30 51 Dunajská Streda, doručil dňa 14.12.2021 faktúru, evidovanú pod č. F2021-1816 za zameranie, výrobu, dodávku a montáž atypických stolárskych výrobkov na mieru v Školskom klube zrealizované na základe objednávky č. 600/2021. Faktúra bola vystavená na dohodnutú sumu vo výške 3.500,00 € a uhradená bola v roku 2021.

V roku 2021 všetky finančné prostriedky použité na rekonštrukciu a obnovu Školak klubu vo výške 194.674,72 € boli hradené z vlastných zdrojov, a to z rezervného fondu a z predaja majetku.

V roku 2022 poslanci MZ MČ B-NM, v rámci rozpočtu kapitálových výdavkov, schválili finančnú čiastku vo výške 150.000,00 € ako predpokladaný transfer od ostatných subjektov verejnej správy a 300.000,00 € z vlastných zdrojov na realizáciu rekonštrukcie Školak klubu.

Mestská časť B-NM požiadala o dotáciu magistrát hlavného mesta SR Bratislavu na úhradu nákladov alebo časti nákladov investičnej povahy na projekt „Rekonštrukcia športového areálu na Riazanskej ulici - Školak klub - exteriér“ realizovaný v roku 2022. Žiadosť bola podaná písomne, prostredníctvom elektronického systému www.bratislava.egrant.sk, dňa 08.11.2021. Dotácia bola poskytnutá z grantového Podprogramu 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste SR Bratislave, ktorý je jedným zo štyroch podprogramov Grantového programu pre rozvoj športu a vzdelávania v hlavnom meste Slovenskej republiky v Bratislave schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 355/2019 dňa 12.12.2019. Na základe schválenia poskytnutia dotácie bola medzi

poskytovateľom Hl. m. SR Bratislavou a príjemcom MČ B-NM podpísaná „Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGDG2200126“, evidovaná pod č. ÚEZ: 198/2022, registrovaná pod č. Z2022-192. Zmluva bola uzavretá dňa 16.08.2022. Predmetom Zmluvy je poskytnutie dotácie príjemcovi vo výške 85.000,00 € na úhradu nákladov alebo časti nákladov investičnej povahy na projekt „Rekonštrukcia športového areálu na Riazanskej ulici - Školak klub - exteriér“. Obe strany sa dohodli, že realizácia projektu je vo verejnom záujme, jej výsledkom bude poskytovať obyvateľom hlavného mesta miesto a športové objekty pre vykonávanie športových aktivít a zároveň zónu relaxu. Príjemcu preto zaväzuje sprístupniť projekt pre verejnosť v dňoch pondelok až piatok v čase od 16,00 h do 20,00 h, v sobotu od 12,00 h do 20,00 h a v nedeľu od 8,00 h do 20,00 h, príp. bude prístupný širokej verejnosti, všetkým vekovým kategóriám, bez obmedzenia. V ostatnom čase od pondelka do piatku od 8,00 h do 16,00, v sobotu od 8,00 h do 12,00 h bude prístupný ZŠ Riazanská. Schválený grant musí byť zrealizovaný a zúčtovaný na hlavné mesto SR Bratislava do 31.12.2022.

Rekonštrukciou športového areálu, ktorá bola podporená dotáciou do športovej infraštruktúry hl. m. SR Bratislavy, má byť areál v zmysle „Štatútu grantového Podprogramu 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hl-m. SR Bratislavy“ podľa § 23 ods. 1, využívaný na športové účely zo strany širokej verejnosti, športových organizácií a škôl v danej lokalite, a to formou bezodplatného využívania minimálne počas 5 rokov od právoplatnosti kolaudačného, resp. iného rozhodnutia o povolení užívania.

Na realizáciu rekonštrukcie exteriérov Školak klubu bola dňa 25.04.2022 zo strany MČ B-NM vystupujúceho v právnom postavení verejného obstarávateľa podľa zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vyhlásená súťaž na obstaranie zákazky - stavebné práce: Rekonštrukcia športového areálu na Riazanskej ulici „Školak klub-exteriér“, ktorej výzva bola uverejnená dňa 27.04.2022 vo Vestníku verejného obstarávania č. 99/2022 pod označením 22293. Ponuka firmy WORK stav s.r.o. so sídlom Mlynské nivy 48, 821 09 Bratislava, predložená do súťaže bola na základe podmienok a kritérií súťaže vyhodnotená ako úspešná a objednávatel túto ponuku zhotoviteľa prijal. S uvedenou firmou bola dňa 25.07.2022 uzatvorená „Zmluva o dielo ÚEZ č. 163/2022 Školak klubu – exteriér“ registrovaná pod č. Z2022-165 za celkovú dohodnutú sumu vo výške 471.032,45 € s DPH. V predmete zmluvy sa zhotoviteľ zaväzuje vykonať práce riadne, včas s odbornou starostlivosťou, na svoje náklady a nebezpečenstvo, v rozsahu, kvalite a v súlade s projektovou dokumentáciou pre realizáciu diela v rozsahu objektov SO 01 až SO 05, ktorej súčasťou je aj výkaz výmer a rozpočet diela. Zhotoviteľ sa zaväzuje, že všetky práce na diele vykoná plne v súlade s platnou legislatívou, predpismi a rozhodnutiami, týkajúcimi sa prác v čase ich realizácie a príslušnými STN. Rozsah diela a jeho presná špecifikácia sú stanovené v projektovej dokumentácii, ktorá bola vypracovaná na základe požiadaviek objednávateľa, informácií, ako aj miestnej obhliadky. Cena diela je pevne dojednaná vo výške 471.032,45 € vrátane príslušnej DPH. V prílohe k zmluve je spracovaná Rekapitulácia stavby, Rekapitulácia objektov stavby v počte 8 objektov, Krycí list rozpočtu, spracovaný podľa jednotlivých objektov a Rozpočet spracovaný podľa jednotlivých objektov.

Počas realizácie diela došlo pri búracích prácach k zisteniu potreby vykonania prác navyše, ktoré súvisia s opravou zateplenia sokla a jeho upevnenia do steny objektu, odstráneniu hrubšej vrstvy asfaltu na floorbalovom ihrisku, odstráneniu drevín, odstráneniu nevhodného podkladu multifunkčného ihriska, vyriešiť veľkú terénnu nerovnosť zistenú na bežeckej dráhe a ďalšie. Z uvedených dôvodov bolo potrebné zrealizovať navyše práce a dodávky tovarov, ktoré neboli zahrnuté v pôvodnom rozpočte v zmysle zmluvy, a to v rozsahu uvedenom v prílohe č. 1. Predmetné navyše práce je nevyhnutné realizovať a nie sú zahrnuté do pôvodnej zmluvy. Z uvedeného dôvodu bol vypracovaný Dodatok č. 1 k zmluve o dielo ÚEZ č. 163/2022 zo dňa 25.07.2022. Dodatok č. 1 je registrovaný pod č. Z2022-290 a podpísaná bola dňa 29.11.2022. Dohodnutá navýšená cena za práce navyše

bola vo výške 68.032,58 €. V prílohe k Dodatku č. 1 je spracovaná Rekapitulácia stavby na sumu 68.032,58 €, Rekapitulácia objektov stavby v počte 4 objektov, Krycí list rozpočtu, spracovaný podľa jednotlivých objektov, Rekapitulácia rozpočtu a Rozpočet spracovaný podľa jednotlivých objektov.

Realizáciu diela zhotoviteľ: WORK stav s.r.o. so sídlom Mlynské nivy 48, 821 09 Bratislava vyfakturoval v 4 faktúrach, a to:

- faktúre pod č. F2022-1679 zo dňa 19.10.2022, vystavenej na sumu 169.571,46 €, ku ktorej je priložený súpis prevedených prác na jednotlivých objektoch stavby
- faktúre pod č. F2022-2086 zo dňa 15.12.2022, vystavenej na sumu 68.032,58 € s priloženým súpisom vykonaných prác
- faktúre pod č. F2022-2087 zo dňa 15.12.2022, vystavenej na sumu 297.254,76 €, ku ktorej je priložený súpis prevedených prác na jednotlivých objektoch stavby
- faktúre pod č. F2023-0786 zo dňa 07.06.2023, vystavenej na sumu 4.105,08 € s priloženým súpisom vykonaných prác.

Faktúry F2022-1679 a F2022-2087 boli uhradené v roku 2022 v celkovej sume 466.826,22 € a faktúry F2022-2086 a F2023-0786 boli uhradené v roku 2023 v celkovej sume 72.137,66 € spolu v sume 538.963,88 €.

Vybavenie interiéru budovy o nábytok bolo realizované v roku 2022 na základe cenovej ponuky pre dodávateľa: DREVONA MARKET s. r. o. Výhonská 1, 835 10 Bratislava, a to objednávkou č. 0836/2022, registrovanou pod č. Ob2022-737, vystavenou dňa 15.12.2022. MČ B-NM objednala u dodávateľa nábytok - komoda KOM 2Dv + 4 zásuvky - komoda KOM 2 Dv - kancelársku stoličku Vire - klubové dvojkreslo - klubové kresielko - multifunkčný stolík v celkovej cene maximálne 978.00 € s DPH pre Školak klub. Dodávateľ: DREVONA MARKET s. r. o. Výhonská 1, 835 10 Bratislava, doručil dňa 15.12.2022 faktúru evidovanú pod č. F2022-2092 za interiérové vybavenie Školak klubu nábytkom v celkovej hodnote 978,00 € s DPH. Faktúra bola uhradená v roku 2022.

V roku 2023 poslanci MZ MČ B-NM, v rámci rozpočtu kapitálových výdavkov, schválili pre riešenie Školak klubu finančnú čiastku vo výške 2.000,00 € na doplatok za výkon inžinierskych služieb a 72.650,00 € na doplatok za realizáciu stavby exteriéru.

Rozpočtom schválené finančné prostriedky boli použité na úhradu inžinierskych činností pre dodávateľa: Ing. arch. Ireny Šereš, Pezinok, a to úhradou faktúr č. F2023-0766 za časť „vypracovanie PD skutočného vyhotovenia“ a faktúru č. F2023-0767 za časť „inžinierska činnosť“. Úhrada faktúr je popísaná vyššie pri Zmluve o dielo a Zmluve o poskytovaní inžinierskych služieb č. ÚEZ 38/2021. Za realizáciu rekonštrukcie exteriérov Školak klubu bol doplatok poskytnutý dodávateľovi: WORK stav s.r.o. Bratislava, a to úhradou faktúr F2022-2086 a F2023-0786. Úhrada faktúr je popísaná vyššie pri popise realizácie rekonštrukcie exteriérov Školak klubu.

Rekonštrukciou multifunkčného športového areálu Školak klubu bolo vytvorené relaxačné, športové a oddychové zázemie pre ZŠ Riazanská a aj pre obyvateľov okolia. Spevnené plochy boli nahradené priepustnými materiálmi, na objektoch skladov náradia boli vybudované zelené strechy. Bolo vybudované florbalové ihrisko, dopravné ihrisko, bežecká dráha s rozbehovou dráhou na skok do diaľky s doskokom do piesku a multifunkčné ihrisko s novým oplotením a osvetlením. Na ihrisku sú hracie plochy na basketbal, volejbal, bedminton, futbal a hádzanú. Sú tu nové stoly na ping pong a tiež hracie prvky pre deti. Nechýba ani oddychová zóna s plochou pre hranie petangu a šachu a drevené pódium. V celom areáli boli vytvorené nové funkčné plochy zelene, záhony s výsadbou drevín, krovín, tráv, kvetín, byliniek a trávnikov. V interiéri Školak klubu boli zrekonštruované a obnovené všetky priestory. Išlo o obnovu priestorov posilňovne, telocvične so zrkadlami na aktivity bez lôpt, aerobic, telocvične na stolný tenis, šatne, WC, sprchy a priestor pre inštruktorov a ošetrovňu. Bola zrekonštruovaná zdravotnícka,

ústredné kúrenie, elektro rozvody vrátane kabeláže vypínačov a svietidiel, výmena dlaždíc, náterov a vymalovanie priestorov.

Celkové náklady na rekonštrukciu a obnovu exteriéru a interiéru Školak klubu boli za roky 2018 až 2023 za projektovú dokumentáciu 28.454,00 €, za rekonštrukciu interiérov 161.300,72 €, za dodanie interiérového vybavenia 10.458,00 € a za rekonštrukciu exteriérov 538.963,88 €, čo je spolu suma 739.176,60 €. Uvedené finančné prostriedky boli hradené z vlastných prostriedkov MČ B-NM okrem sumy 85.000,00 €, ktoré boli poskytnuté ako dotácia z Hl. m. SR Bratislavy.

Školak klub bol v minulosti obyvateľmi MČ B-NM intenzívne využívaný. Návštevníci majú možnosť stať sa riadnymi členmi klubu alebo si priestory na športovú činnosť len prenajať. Školak klub mal registrovanú členskú základňu, od ktorej vyberal členské príspevky a členovia mali využívanie priestorov podstatne zlacnené. Nečlenovia mali možnosť si priestory prenajať za cenu stanovenú cenníkom pre prenájom vonkajších a vnútorných plôch, prípadne nájom pre kolektívne športy. V minulosti Školak klub navštevovalo týždenne priemerne 30 platiacich osôb a 70 osôb so zaplatenou klubovou kartou /bola využívaná aj telocvičňa ZŠ Riazanská, ktorú mal Školak klub v nájme/. V priebehu roka Školak klub pravidelne usporadúval športové akcie: Trojkráľový turnaj v minifutbale detí aj dospelých, Turnaj v bedminton, Veľkonočný turnaj v stolnom tenise, Turnaj v nohejbale, Turnaj v beach volejbale, Školak cup vo florbale, Podujatie pre kluby dôchodcov. Spolu sa na podujatiach zúčastňovalo okolo 500 športujúcich obyvateľov MČ B-NM. Svoj vzťah k Školak klubu obyvatelia prejavovali aj ochotou zúčastňovať sa na brigádach a preto sa pri akciách ako boli Beach volejbal, Nohejbal, Vianočný turnaj v stolnom tenise usporadúvali brigády. V súčasnosti nie je Školak klub tak intenzívne využívaný, o čom svedčí aj zoznam uskutočnených podujatí v r. 2023. Uskutočnené boli podujatia: Veľkonočný turnaj v stolnom tenise, brigáda v areáli s členmi Školak klubu, Narodeniny Školak klubu - brigáda so športovaním rodín a Letná liga dospelých vo florbale. Viac podujatí nebolo zorganizovaných vzhľadom k procesu vytvárania novej koncepcie fungovania Školak klubu.

Školak klub je organizačne začlenený v rámci organizačnej štruktúry Miestneho úradu MČ B-NM do Oddelenia kultúry, športu a voľného času, pod referát športu, ktorý ho metodicky, hospodársky a personálne usmerňuje.

Hospodárenie Školak klubu podlieha mesačnému zúčtovaniu, je to tzv. preddavková organizácia. Príjmy za prenájmy odvádza prevádzkovateľ v hotovosti na konci mesiaca do pokladne miestneho úradu MČ B-NM. Faktúry za nákup materiálu sa likvidujú prostredníctvom Oddelenia kultúry, športu a voľného času. Finančné prostriedky potrebné na prevádzku Školak klubu sú zabezpečené v rozpočte MČ B-NM. Rozpočet príjmov je definovaný v rámci ekonomickej klasifikácie v kapitole „Nedaňové príjmy“ v odseku „Administratívne poplatky“ v oddiele „Školak klub“, kde je definovaný predpokladaný príjem za spoplatnené telovýchovné služby - k dispozícii sú všetkým záujemcom o pohybové aktivity vo vonkajších alebo vnútorných priestoroch: Ihriská na volejbal, nohejbal, basketbal, futbal, soft tenis, stolný tenis, hokejbal, beach volejbal, Atletická dvojdráha: 160 m, petang, ruské kolky a vo vnútorných priestoroch herňa na stolný tenis, posilňovňa, telocvičňa so zrkadlami na aktivity bez lôpt, aerobic a pod. V rámci výdavkov je Školak klub podľa „Programového rozpočtu výdavkov MČ B-NM zaradený v Programe 7: „Komunikácia, kultúra a šport“ v Podprograme 7.2: „Školak klub“, v ktorom má zadané predpokladané bežné, prípadne kapitálové výdavky. V rámci komentáru budú finančné prostriedky použité na mzdy a odvody, energie, všeobecný materiál, na zabezpečenie prevádzky klubu, prevádzkové stroje, pracovné odevy, všeobecné služby a na zabezpečenie podujatí klubu (turnaje vo futbale, florbale, stolnom tenise a iné), ďalej na športové potreby, náradie, ceny za športové aktivity a občerstvenie pre zúčastnených športovcov.

Majetok Školak klubu, ako preddavkovej organizácie miestneho úradu MČ B-NM, je evidovaný ako majetok MČ B-NM, ktorého je súčasťou. Inventarizácia majetku je vykonávaná každoročne, súčasne s inventarizáciou majetku miestneho úradu MČ B-NM. Kontrolnej skupine boli poskytnuté inventúrne súpisy majetku za kontrolované roky, pri ktorých neboli zistené nedostatky.

K bodu 1/

Kontrolná skupina, kontrolou schválených interných noriem a Cenníka klubových poplatkov a poplatkov za prenájom vonkajších a vnútorných priestorov zariadenia, zistila nasledovné skutočnosti:

Zo strany kontrolovaného subjektu bol predložený **prevádzkový / organizačný poriadok** (ďalej len „prevádzkový poriadok“), a to **nepodpísaný, bez dátumu, neschválený RUVZ, neschválený MZ MČ B-NM.**

V zmysle ust. § 22 ods. 1 a 3 písm. c) zákona č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia v znení neskorších predpisov **telovýchovno-športové zariadenie je krytý alebo otvorený objekt určený na telovýchovné a športové podujatia v rámci telesnej kultúry.** Fyzická osoba-podnikateľ a právnická osoba, ktoré prevádzkujú telovýchovno-športové zariadenia (ďalej len „prevádzkovateľ telovýchovno-športového zariadenia“), sú **povinné o.i. vypracovať prevádzkový poriadok a predložiť ho regionálnemu úradu verejného zdravotníctva.** V zmysle ust. § 2 písm. zc) zákona č. 355/2007 Z.z. **prevádzkový poriadok** je súhrn opatrení na ochranu zdravia zamestnanca a na ochranu verejného zdravia v zariadení, v ktorom existuje riziko.

V zmysle predloženého prevádzkového poriadku priestory, ktoré na základe Dohody o užívaní nehnuteľnosti č. ÚEZ 181/2018 zo dňa 29.06.2018 uzatvorenej medzi ZŠ Riazanská (*priestory zverené na základe Protokolu o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov č. 72/2014 MČ BA NM*) a MČ B-NM v znení jej dodatkov č. 1 a 2, uzatvorenej do 30.06.2024, užíva kontrolovaný subjekt, pozostávajúci z:

- a) **vonkajších priestorov – ihrísk** (parc. registra CKN č. 12204/2, k.ú. Nové Mesto – areál ZŠ s MŠ Riazanská):
 - volejbal, nohejbal, basketbal, futbal, hádzaná
 - bedminton, soft tenis, stolný tenis, florbal,
 - atletická dvojdráha – 160 m
 - petang, ruské kolky
- b) **vnútorných priestorov** (časť stavby so s.č. 672 na parc. registra CKN č. 12204/1, k.ú. Nové Mesto):
 - zrkadlová telocvičňa na pohybové aktivity bez náčinia
 - herňa na stolný tenis
 - posilňovňa
 - šatne, hygienické zariadenia.

Predložený prevádzkový poriadok o.i. uvádza:

- ako zriaďovateľa MČ B-NM
- ako vedúceho prevádzky Mgr. Petra Blahu
- **otváracie hodiny** (pre všetky priestory) **pre verejnosť** v čase od 16.00 hod. do 20.00 hod. a v sobotu a nedeľu od 8.00 hod. do 20.00 hod., a to aj počas sviatkov a školských prázdnin,
- poskytnutie športového inventáru bezplatne, avšak **s možnosťou prenájmu ihrísk, telocviční, resp. celého areálu na turnaje a súťaže** a zároveň pri používaní **vonkajších ihrísk** kolektívmi (florbal, futbal, basketbal) v rámci medzi uličných, medzi

domových a podobných stretnutí, budú **návštevníci uhrádzať stanovený poplatok** MČ BNM.

Zo strany kontrolovaného subjektu bol taktiež predložený **cenník** s účinnosťou od 1.1.2018, podpísaný starostom MČ B-NM, **neschválený MZ MČ B-NM**, v rámci ktorého sú o.i. stanovené **poplatky za prenájom vonkajších priestorov** – ihrisko za 4,00 € / 1 hodina + osvetlenie za 2,00 € / 1 hodina a beach volejbal za 3,00 € / 1 hodina.

V zmysle uzatvorenej Zmluvy o poskytnutí dotácie č. MAGDG2200126 č. ÚEZ 198/2022 medzi Hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislava, ako poskytovateľom a MČ B-NM, ako príjemcom zo dňa 16.08.2022 (ďalej len „dotačná zmluva“) je zrejmé, že poskytovateľ poskytol príjemcovi čiastku vo výške 85.000,- € **na úhradu nákladov alebo časti nákladov investičnej povahy na projekt „Rekonštrukcia športového areálu na Riazanskej ulici – Školak klub – exteriér“** za podmienok v nej uvedených, ako aj jej prílohy (neoddeliteľnej súčasťou dotačnej zmluvy) – Štatút Podprogramu 4 na podporu investícií do športovej infraštruktúry v hlavnom meste Slovenskej republiky v Bratislave zo dňa 29.03.2022 (ďalej len „Štatút“).

Z prílohy k dotačnej zmluve – **rozpočet projektu** vyplýva, že dotácia Hlavného mesta SR Bratislavy bola poskytnutá na položku č. **07 – Spevnené plochy** (zemné práce, vodorovné konštrukcie, komunikácie, ostatné konštrukcie, presun hmôt) vo výške 80.000,- € a na položku č. **08 – Mobiliár** (konštrukcie florbalového ihriska, herné prvky, atypické prvky, mobiliár, osvetlenie a voda, ostatné) vo výške 5.000,00 €.

V zmysle čl. 3 bod 1 dotačnej zmluvy: *„Realizácia projektu je vo verejnom záujme, jej výsledkom bude poskytovať obyvateľom hlavného mesta miesto a športové objekty pre vykonávanie športových aktivít a zároveň zónu relaxu. Príjemcu preto zaväzuje sprístupniť projekt, ktorý je podľa bodu 1. tohto článku predmetom Zmluvy, **pre verejnosť** v dňoch **pondelok až piatok v čase od 16.00 h. do 20.00 h., v sobotu od 12.00 h. do 20.00 h., a v nedeľu od 8.00 h. do 20.00 h.,** príp. bude prístupný širokej verejnosti /všetkým vekovým kategóriám/ bez obmedzenia. V ostatnom čase od pondelka do piatku od 8.00 h. do 16.00 h, v sobotu od 8.00 h. do 12.00 h. bude prístupný ZŠ s MŠ Riazanská 75.“*

V zmysle čl. 3 bod 4. dotačnej zmluvy **Štatút** definuje podmienky pridelovania dotácií, ďalej o.i. podmienky uplatňovania sankcií, zmeny vecného využitia dotácie, lehoty udržateľnosti projektu... V zmysle § 23 bod 1 Štatútu **prijímateľ dotácie je povinný zabezpečiť**, že projekt bude po realizácii využívaný na pravidelné a udržateľné využívanie na športové účely zo strany širokej verejnosti, športových organizácií a škôl v danej lokalite formou **bezplatného využívania minimálne 5 rokov** od právoplatnosti kolaudačného rozhodnutia alebo iného rozhodnutia, príp. povolenia o užívaní.

V zmysle článku 9 bod 4 dotačnej zmluvy, ak príjemca dotácie o.i. použije dotáciu v rozpore so zmluvne stanovenými podmienkami, nebude mu poskytnutá dotácia v období dvoch nasledujúcich rozpočtových rokov.

Záver:

- e) Nakoľko predložený prevádzkový poriadok bol predložený nepodpísaný, bez dátumu, bez schválenia RÚVZ a MZ MČ B-NM, **nie je zrejmé, či tento existuje aj v platnej / podpísanej / schválenej podobe.**
- f) Predložený **cenník nebol súčasťou v tom čase platných Zásad 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, **ani v súčasnosti nie je cenník súčasťou aktuálne platných Zásad hospodárenia**

- a nakladania s majetkom** mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou.
- g) Predložený **prevádzkový poriadok nie je v súlade s uzatvorenou dotačnou zmluvou** (čl. 1 bod 3) v **časti otváracích hodín – konkrétne sobota**, kde majú byť otváracie hodiny od 8.00 hod. do 12.00 hod. určené pre ZŠ Riazanská a nie pre verejnosť.
- h) Predložený **cenník nie je v súlade s uzatvorenou dotačnou zmluvou / Štatútom konkrétne § 23 ods. 1** nakoľko **časť exteriéru financovaného z dotácie** hlavného mesta */konkrétne - Spevnené plochy (zemné práce, vodorovné konštrukcie, komunikácie, ostatné konštrukcie, presun hmôt) a Mobiliár (konštrukcie florbalového ihriska, herné prvky, atypické prvky, mobiliár, osvetlenie a voda, ostatné)/* **nie je možné dať do užívania odplatne** po dobu 5 rokov od právoplatnosti kolaudačného rozhodnutia alebo iného rozhodnutia, príp. povolenia o užívaní.

Navrhované nápravné opatrenia:

1. vydať prevádzkový poriadok v súlade s uzatvorenou dotačnou zmluvou, tento predložiť na RÚVZ a zároveň predložiť na schválenie na rokovanie MZ MČ B-NM
2. upraviť / doplniť aktuálne platné Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou o cenník užívania priestorov Školak klubu, s výnimkou priestorov /exteriéru/ financovaných z dotačnej zmluvy

K bodu 2/

Financovanie Školak klubu je zabezpečené na základe výdajov schválených rozpočtom MČ B-NM v kontrolovaných rokoch.

Zabezpečenie prevádzky zariadenia Školak klubu, podľa pokynov vedúceho Oddelenia kultúry, športu a voľného času miestneho úradu MČ B-NM, je od 01.08.2023 do doby konania previerky realizované na základe uzatvorených troch dohôd o pracovnej činnosti s dohodnutým týždenným pracovným časom 10 hodín, 8 hodín a 8 hodín. Do uvedeného obdobia prevádzku zabezpečovali uvedení zamestnanci na základe uzatvorených pracovných zmlúv na dobu neurčitú s dohodnutým týždenným pracovným časom 18 hodín, 15 hodín a 15 hodín.

Podľa pracovnej zmluvy jeden zamestnanec „zabezpečuje činnosť v rámci športového areálu Školak klubu Bratislava a výkon komplexnej a ekonomickej agendy s tým súvisiacej“. Uvedená charakteristika práce sa v následne uzatvorenej dohode o pracovnej činnosti neuvádza /zabezpečenie prevádzky zariadenia Školak klubu podľa pokynov nadriadeného zamestnanca miestneho úradu MČ B-NM/.

Podľa pracovnej náplne /k pracovnej zmluve zo dňa 30.01.2004/ zamestnanec vedie prevádzku Školak klubu a okrem iných pracovných činností zabezpečuje vybavenie prevádzky športovým materiálom, v spolupráci s MČ B-NM zabezpečuje prevádzku v súvislosti so správou a údržbou, predkladá návrhy rozpočtu Školak klubu a s majetkom MČ B-NM nakladá v zmysle podpísanej hmotnej zodpovednosti.

Kontrolou bolo zistené, že **zamestnanci MČ B-NM, zabezpečujúci prevádzku Školak klubu, nemali v čase konania kontroly uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti:**

- za peňažnú hotovosť z vyberania členských príspevkov, nájomného za užívanie priestorov a ďalšie služby v areáli Školak klubu, ktorú sú povinní odvádzať do pokladne mesačne, prípadne ihneď ak suma vybratých finančných prostriedkov prekročí určený pokladničný limit,

- za zálohu na drobný nákup pre potreby prevádzky Školak klubu, ktorú sú povinní vyúčtovať mesačne do piateho dňa.

Tieto povinnosti im vyplývajú z Článku 31b/ Metodického pokynu č. 1/2023, upravujúceho vedenie podvojného účtovníctva a obehu účtovných dokladov MČ B-NM. Z uvedeného znenia vyplýva aj povinnosť predkladať účtovné doklady Školak klubu do pokladne zriaďovateľa na zúčtovanie. Uvedený Metodický pokyn neobsahuje aké účtovné doklady majú byť predkladané „preddavkovým útvaram bez právnej subjektivity“ /príjmové pokladničné doklady, pokladničná kniha/ a následne úschova hotovosti, finančná kontrola. Kontrolou bolo zistené, že zamestnanci, zabezpečujúci prevádzku Školak klubu, si sami zaobstarávajú pokladničné doklady aj pokladničné knihy, ktoré si vyúčtujú pri drobnom nákupe. Príjmové pokladničné doklady, opatrené pečiatkou „MČ Bratislava-Nové mesto Školak klub zdravia a pohybu Riazanská 75/B Bratislava“, vypisujú ručne /číslo, deň, prijaté od, suma, účel, vyhotovil, podpis príjemcu/ a rovnopisy odovzdávajú s vytrhnutými listami z pokladničnej knihy /bez označenia a bez číselnej návaznosti stránok/ do pokladne miestneho úradu MČ B-NM pri zúčtovaní príjmov.

Ku kontrole bol predložený Cenník poplatkov za prenájom priestorov v zariadení Školak klubu MČ B-NM, platný s účinnosťou od 01.01.2018 a „Návrh“ Cenníka klubových poplatkov a poplatkov za prenájom priestorov v zariadení Školak klubu s účinnosťou od 01.03.2023, ktorý nebol schválený /poplatky za prenájom vonkajších priestorov a poplatky za prenájom vnútorných priestorov/. Podľa písomného vyjadrenia vedúceho Školak klubu do času konania kontroly zo strany útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM bol v platnosti iba starý Cenník poplatkov z roku 2018 /bez zohľadnenia nárastu cien energií a uskutočnenej komplexnej rekonštrukcie areálu/, t.j.:

- poplatky za prenájom vonkajších priestorov:
 - ihrisko - 4,00 €/hod.
 - +osvetlenie - 2,00 €/hod.
 - beach volejbal - 3,00 €/hod.
- poplatky za prenájom vnútorných priestorov:
 - posilňovňa - 2,00 €/hod.
 - stolný tenis /1 stôl/ - 2,00 €/hod.
 - prenájom telocvične na kolektívne pohybové aktivity - 4,00 €/hod.
 - miestnosť na schôdze /šatňa/ - 3,00 €/hod.

Kontrolou úhrad poplatkov /kópie predložených príjmových dokladov a pokladničnej knihy na zúčtovanie/ bolo zistené, že v kontrolovaných rokoch boli vyberané poplatky v prevažnej miere za prenájom stolov na stolný tenis. V kontrolovaných rokoch 2021, 2022, 2023 boli vyberané aj iné poplatky, napr. futbal, hokej.

Rekonštrukciou športového areálu, ktorá bola podporená dotáciou do športovej infraštruktúry v hlavnom meste SR Bratislave z 29.03.2022, má byť areál využívaný na športové účely zo strany širokej verejnosti, športových organizácií a škôl v danej lokalite, a to formou bezodplatného využívania minimálne 5 rokov od právoplatnosti kolaudačného, resp. iného rozhodnutia o povolení užívania.

Záver:

Na základe uvedených zistení je potrebné uviesť, že dohody o hmotnej zodpovednosti troch zamestnancov MČ B-NM, zabezpečujúcich prevádzku Školak klubu, boli dodatočne vyhotovené a podpísané dňa 15.04.2024; z uvedeného dôvodu nie je potrebné v tomto prípade navrhnúť opatrenia na nápravu. Avšak vzhľadom na vyššie uvedené zistenia súvisiace s výberom poplatkov kontrolná skupina odporúča opatrenia,

súvisiace s preukazným evidovaním a kontrolou výberu poplatkov, tak ako sú uvedené v záveroch k bodu 3/.

V roku 2021 bol príjem Školak klubu rozpočtovaný vo výške 2.500,00 €. Rozpočet sa v priebehu roka neupravoval a naplnený bol do výšky 475,00 €, čo predstavuje plnenie na 19 %. Spoplatnené boli telovýchovné služby, ktoré boli k dispozícii všetkým záujemcom o pohybové aktivity vo vonkajších alebo vnútorných priestoroch. Veľká väčšina aktivít v priestoroch Školak klubu bola vykonávaná v rámci výuky telesnej výchovy a v nespoplatnenej krúžkovej činnosti /nie komerčného charakteru/ bez odplaty. Príjem je len z činnosti v čase od 16.00 hod. do 20.00 hod. Nenaplnenie očakávaných príjmov spôsobili obmedzenia v súvislosti s pandémiou koronavírusu COVID-19.

V roku 2022 bol príjem Školak klubu /príjmy MČ B-NM z poplatkov a platieb z nepriemyselného a náhodného predaja služieb/ rozpočtovaný vo výške 2.500,00 €. Rozpočet sa v priebehu roka neupravoval a naplnený bol do výšky 2.043,00 €.

V rok 2023 bol príjem Školak klubu rozpočtovaný vo výške 2.500,00 €. Rozpočet sa v priebehu roka neupravoval a naplnený bol do výšky 3.370,00 €.

V roku 2021 boli bežné výdavky Školak klubu /podprogram 7.2/ rozpočtované vo výške 36.039,00 €, skutočnosť: 26.875,60 €. Finančné prostriedky sa v uvedenom roku čerpali na mzdy a odvody, telekomunikačné služby a všeobecný materiál. Z dôvodu pandémie COVID-19 a rekonštrukcie interiéru zariadenia nebolo splnené plánované množstvo akcií na rok 2021, v počte 11. Akcia sa uskutočnila len 1: „Deň otvorených dverí – Narodeniny Školak klubu“. Podľa komentáru k plneniu rozpočtu zamestnanci zariadenia v rámci možností asistovali pri rekonštrukčných prácach alebo spravovali exteriér.

V roku 2022 boli bežné výdavky Školak klubu rozpočtované vo výške 38.091,68 €, skutočnosť: 38.064,66 €. Finančné prostriedky sa v uvedenom roku čerpali na mzdy a odvody, telekomunikačné poplatky, interiérové vybavenie, prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia, všeobecný materiál, všeobecné služby a na akcie a podujatia. Z plánovaného množstva akcií, v počte 11 sa uskutočnili 4 akcie: „Veľkonočný turnaj v stolnom tenise“, „Brigáda v areáli s členmi Školak klubu“, Narodeniny Školak klubu-brigáda so športovaním rodín“, „Vianočný turnaj v stolnom tenise“. Podľa komentáru k plneniu rozpočtu priestory zariadenia boli využité efektívne. Využívali sa najmä na školskú a predškolskú telesnú výchovu a hlavne pre deti, ktoré chodili na tenis, gymnastiku, tanec a futbal.

V roku 2023 boli bežné výdavky Školak klubu rozpočtované vo výške 1.990,00 €, skutočnosť: 1.230,68 €. Pri čerpaní rozpočtu nedošlo v porovnaní s predchádzajúcim rokom k čerpaniu rozpočtu na položkách 633 015 /palivá ako zdroj energie/ a 634 4001 /palivo, mazivá, oleje/. Z plánovaného množstva akcií, v počte 11 sa uskutočnili 4 akcie: „Veľkonočný turnaj v stolnom tenise“, „Brigáda v areáli s členmi Školak klubu“, Narodeniny Školak klubu – brigáda so športovaním rodín“ a „Letná liga dospelých vo florbale“. Podľa komentára k plneniu rozpočtu sa viac podujatí neorganizovalo z dôvodu procesu vytvárania novej koncepcie fungovania Školak klubu.

Výdaje Školak klubu /stredisko 0050/ v kontrolovaných rokoch sa členia na:

- úhrady nákladov EK 611 - 625004 /mzda, príplatky, poistenie/ a EK - 612 002 - 621 /odmeny, príplatky, poistenie/
- úhrady nákladov EK - 632 005 - telekomunikačné služby
- úhrady nákladov EK - 633 - vyúčtovanie výdavkov zariadenia.

V roku 2021 bolo celkové čerpanie výdavkov strediska 0050 v rámci bežného rozpočtu MČ B-NM plnené na 74,6 %, t.j. 26.875,60 €, v roku 2022 na 99,9 %, t.j. 38.064,66 € a v roku 2023 na 84,0 %, t.j. 31.439,33 €:

- EK 611 - 625 007 /výška funkčného platu 3 zamestnancov uvedená v platových výmeroch, vrátane poistného do VŠZP a poistení/
V roku 2021: 20.588,46 €, V roku 2022: 31.207,05 €, V roku 2023: 22.647,65 €. Na základe uzatvorených pracovných zmlúv bola zabezpečená prevádzka zariadenia Školak klubu tromi pracovníkmi, jeden odborný pracovník pre činnosť športového areálu Školak klub a výkon administratívnej a ekonomickej agendy s tým súvisiacej /úväzok 18 hodín týždenne/ a dvaja pracovníci pre zabezpečenie prevádzky zariadenia /15 hodín týždenne/. S uvedenými zamestnancami bol ku dňu 31.07.2023 rozviazaný riadny pracovný pomer a naďalej bola prevádzka športového areálu Školak klub zabezpečená tými istými zamestnancami formou uzatvorenej dohody o pracovnej činnosti s dohodnutým rozsahom týždenného pracovného času a odmenou. Dohody o pracovnej činnosti boli uzatvorené na dobu do 30.06.2023. Dodatkami k dohode o pracovnej činnosti bola upravená doba, na ktorú sa uzatvárajú dohody, t.j. do 30.06.2024.
Z uvedeného vyplýva, že výdaje v predmetnej ekonomickej položke boli čerpané pre stredisko 0050 /Školak klub/ do 31.07.2023. Po uzatvorení dohôd o pracovnej činnosti je čerpanie výdajov evidované na hospodárskom stredisku miestneho úradu MČ B-NM: 0063 -, „Dohody“.
Kontrola: pracovné zmluvy, dohody o pracovnej činnosti, platové výmery, odvody, účtovné doklady - ID2, RO denník.

- EK 632 005 /telekomunikačné služby/
V roku 2021: 129,60 €, V roku 2022: 118,80 €, V roku 2023: 118,80 €
Na základe uzatvorenej zmluvy s dodávateľom Swan, a.s. - mesačné platby za telekomunikačné služby + internet. V likvidačných listoch došlých faktúr je 14 platieb /14 stredísk MČ B-NM- miestny úrad/ uhradené jednou spoločnou sumou /FK, EK, Zdroj, Program, Suma/, rozúčtované aj na Stredisko 0050 Školak klub: FK-0810 /rekreačné a športové služby/, EK-632 005 /poplatky a úhrady za práce a služby telekomunikácií/, Zdroj - 41 /vlastné príjmy obce/, Program 72 /Školak klub/, Stredisko - 0050, Suma /v kontrovaných rokoch boli rozúčtované celkové mesačné sumy k úhrade, na kontrolované stredisko v čiastke 10,80 €/.
Kontrola: dodávateľské faktúry, likvidačné listy došlých faktúr, účtovné doklady - BA1, RO denník.

- EK 633 001 /interiérové vybavenie/
V roku 2021: 5.980,00 €, V roku 2022: 978,00 €, V roku 2023: nečerpané
LL /likvidačný list/ došlej faktúry č. 1880/2021 - dodávateľ NOYO, s.r.o. - 5.980,00 €
Na základe schválenej žiadanky na objednávku /17.12.2021/ bola vystavená objednávka č. 614/2021 zo dňa 20.12.2021 /dodávka interiérového vybavenia športového klubu/. Predmet objednávky /nábytkové prvky - doručenie, kompletáž, osadenie, dopojenie nábytkových prvkov na mieste/ bol dodaný na základe Protokolu o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 28.12.2021. Príkaz na úhradu došlej faktúry bol vystavený dňa 29.12.2021.
Základná finančná kontrola bola vykonaná na zabezpečenie kontroly rozpočtového krytia, vystavenie a prevzatie objednávky, verejné obstaranie /priame zadanie/ a zverejnenie.
LL došlej faktúry č. 2092/2022 - dodávateľ DREVONA MARKET s.r.o. – 978,00 €
Na základe schválenej žiadanky na objednávku bola vystavená objednávka č. 836/2022 /nábytok podľa cenovej ponuky: kreslo s taburetkou, multifunkčný stolík, 2-kreslo s taburetkou, kancelárska stolička, dve komody/. Príkaz na úhradu došlej faktúry bol vystavený dňa 16.12.2022.
Základná finančná kontrola bola vykonaná na zabezpečenie kontroly rozpočtového krytia, vystavenia a prevzatie objednávky, verejné obstaranie /priame zadanie/ a zverejnenie.

- EK 633 004 /prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia/
V roku 2021: nečerpané, V roku 2022: 4.253,55 €, V roku 2023: 50,00 €
LL došlej faktúry č.700/2023 - dodávateľ inSPOR Tine s.r.o. - 4.253,55 €
Na základe schválenej žiadanky na objednávku /28.04.2022/ bola vystavená objednávka č. 285/2022 - vybavenie do športového klubu /zariadenie do posilňovne, vrátane dopravy a montáže/. Dodanie objednaného tovaru je potvrdené v Zápise o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 19.05.2022. Príkaz na úhradu dodávateľskej faktúry bol vystavený dňa 25.05.2022.
Dňa 06.05.2022 je vystavená príjemka MČ B-NM – miestny úrad - oddelenie evidencie majetku a následne vystavená výdajka pre Školak klub. Základná finančná kontrola bola vykonaná na zabezpečenie kontroly rozpočtového krytia, vystavenia a prevzatia objednávky, verejné obstaranie /priame zadanie/ a zverejnenie.
Výdavkový pokladničný doklad /PO1/ č. 1270/2023 zo dňa 20.09.2023, vyúčtovanie výdavku /p. Blaho, Školak klub/ - 50,00 €.
Na základe žiadanky na drobný nákup V007 1510 zo dňa 01.08.2023 /všeobecný materiál na prevádzku Školak klubu v mesiaci august/ v celkovej predpokladanej sume 150,00 € boli doložené pokladničné doklady, preukazujúce nákup drobného tovaru - prílohy k vyúčtovaniu výdavkov. /NAY a.s. – 50,00 €, 18.08.2023, tech. zariad.- kompresor na lopty/.
Základná finančná kontrola zo dňa bola vykonaná Oddelením financií a účtovníctva miestneho úrad MČ B-NM, t.j. vyúčtovanie preplatku /bez poskytnutého preddavku/ a začlenenie výdavku podľa rozpočtovej položky a účtu – Smernica č. 8/2021.
- EK 633 006 /všeobecný materiál/
V roku 2021: 137,73 €, V roku 2022: 987,31 €, V roku 2023: 665,23 €
LL došlej faktúry č. 1158/2021 - dodávateľ Lamitec, spol. s r.o. - 55,80 € /z celkovej sumy dodaného tovaru 2.198,28 €/.
LL došlej faktúry č. 470/2022 - dodávateľ Lamitec, spol. s r.o. - 200,22 € /z celkovej sumy dodaného tovaru 2.787,43 €/.
LL došlej faktúry č. 1198/2022 - dodávateľ Lamitec, spol. s r.o. - 77,10 € /z celkovej sumy 2.774,63 €/.
LL došlej faktúry č.1996/2022 - dodávateľ Lamitec, spol. s r.o. - 130,95 € /z celkovej sumy 1.770,72 €/.
LL došlej faktúry č. 764/2023 - dodávateľ Lamitec, spol. s r.o. - 66,62 € /z celkovej sumy dodaného tovaru 2.732,69 €/.
LL došlej faktúry č. 1211/2023 - dodávateľ Lamitec, spol. s r.o. - celková suma 7.536,97 €.

V rozúčtovaní pre jednotlivé HS sa stredisko 0050 nenachádza /suma bola rozúčtovaná na strediská 0010, 0011, 0013, 0017, 0018, 0010,0019,0022/. Suma 185,81 € /podľa RO denníka HS 0050 pre rok 2023/ sa v rozúčtovaní nenachádza.

LL došlej faktúry č. 1549/2023 - dodávateľ Lamitec, spol. s r.o. - celková suma 12,00 € iba pre stredisko 0050 na základe objednávky č. 411/2023 zo dňa 14.09.2023 - papierové utierky

Rámcová zmluva na dodávku čistiacich a hygienických potrieb /ÚEZ: 129/2021/ bola s dodávateľom tovaru uzatvorená MČ B-NM, zastúpenou starostom na základe zápisnice z vyhodnotenia ponúk z verejného obstarávania kupujúceho s názvom zákazky „Obstaranie čistiacich a hygienických potrieb pre miestny úrad a prevádzky MČ B-NM, zo dňa 26.05.2021 /prílohu tvorí zoznam produktov VO/.

Na základe predmetnej rámcovej zmluvy boli priebežne vystavované a schvaľované žiadanky na objednávku a objednávky.

Okrem fakturovaných dodávok všeobecného materiálu bol tovar EK 633 006 zabezpečovaný aj priamym nákupom zamestnancom MČ a preplatením výdavku prostredníctvom pokladne miestneho úradu MČ B-NM:

V roku 2021 na základe žiadanky na drobný nákup VOO7 4667 zo dňa 01.06.2021 bolo v pokladni miestneho úradu MČ B-NM vykonané vyúčtovanie výdavku pre potreby Školak klubu /akcia narodeniny Školak klubu/. K vyúčtovaniu boli doložené pokladničné doklady vystavené pri nákupe všeobecného materiálu, t.j. pumpa na lopty, rebrík na okná, lopty, farba v celkovej výške 81,93 €. K úhrade výdavkov bol vystavený výdavkový pokladničný doklad č. 644 zo dňa 19.07.2021.

V priebehu roku 2022 na základe žiadaniek na drobný nákup VOO7 boli v pokladni miestneho úradu MČ B-NM vykonané vyúčtovania výdavkov pre potreby Školak klubu /železiarsky tovar použitý pri inštalácii nových interiérových prvkov, pokladničná kniha, príjmové doklady, loptičky, substrát na kvetiny, prípravok na slimáky a mravce, lepidlo, baliaci papier, vrecia na trávu, kotúče na brúsku, meracie pásmo, sprchový záves a tyče, batérie na vlhkosť, zámok na bránku, potreby na maľovanie a tesnenie okien, mopy, hadica, osviežovač, žiarovky, skrutky, kalendár, diár, čistič okna, šport. sieťky/. K vyúčtovaniu boli doložené pokladničné doklady vystavené pri nákupe všeobecného materiálu v hodnote 169,00 €, 60,00 €, 37,74 €, 36,10 €, 32,82 €, 27,30 €, 43,80 €, 104,90 €, 37,05 €, 30,30 €. K úhrade výdavkov boli vystavené pokladničné doklady č.311, 416, 547, 790, 884, 1183, 1313, 1413, 1487, 1560.

V priebehu roku 2023 na základe žiadaniek na drobný nákup VOO7 boli v pokladni miestneho úradu MČ B-NM vykonané vyúčtovania výdavkov pre potreby Školak klubu /zámok na bránu, sprchová hadica, lepidlo, pásky, šrouby, vrták, silikon, drôt, hmoždinky, príjmové doklady, farba, sifón WC, vodný perlátor, ochranná sieť, pásky upevňovacie, lanová svorka, postrek na burinu, kľúče, náradie, nástenné hodiny do telocvične, ťahovacie spony, oceľové lanko, nožnice, štetce/. K vyúčtovaniu boli doložené pokladničné doklady vystavené pri nákupe všeobecného materiálu v hodnote 23,80 €, 31,60 €, 48,90 €, 40,95 €, 99,40 €, 15,60 €, 20,60 €, 106,40 €, 30,00 €, 21,95 €, 62,60 €. K úhrade výdavkov boli zamestnancovi Školak klubu vystavené pokladničné doklady č.158, 338, 518, 674, 837, 1023, 1162, 1237, 1358, 1270.

Na základe trvalej žiadanky na preddavok s mesačným vyúčtovaním na drobné nákupy bol v mesiaci august 2023 vyúčtovaný poskytnutý preddavok vo výške 1.000,00 € a 308,65 € /elektroinštalačný a vodárenský materiál, náradie, maľovanie, kľúče, zámky, kovania/ - doklady PO1 č. 1236, IDV č. 92.

- EK 633 010 /pracovné odevy, obuv, pomôcky/
Čerpané iba v roku 2023, t.j. 60,00 €. Na základe žiadaniek na drobný nákup VOO7 boli v pokladni miestneho úradu MČ B-NM vykonané vyúčtovania výdavkov pre potreby Školak klubu /pomôcky, obuv/.
K vyúčtovaniu bol doložený výdavkový pokladničný doklad č. 338 s textom účtovnej predkontácie na pracovné rukavice /527 900/, EK 633 010 - pokladničný doklad na 2,70 € a výdavkový pokladničný doklad č. 1237 s textom účtovnej predkontácie na ochrannú pracovnú obuv /527 900/ v hodnote 123,00 € /EK 633 010 - 65,70 € a 57,30 € /. Doložené pokladničné doklady na latexové rukavice 53,28 € a obuv 70,98 €. Čerpané výdavky podľa vykazovanej EK bežného rozpočtu Školak klubu nie sú zhodné s doloženými dokladmi.
- EK 637 002 /konkurzy a súťaže/
V priebehu roku 2021 boli bežné výdavky v uvedenej EK čerpané vo výške 39,81 €. Na základe žiadanky na drobný nákup bol uhradený vyúčtovaný výdavok Školak klubu na základe výdavkového pokladničného dokladu č. 644 /27. narodeniny ŠK/. Doložené pokladničné doklady: ceny, tombola a občerstvenie - 39,81 €. Doložená prezenčná listina z 26.6.2021 /18 účastníkov/.
V priebehu roku 2022 boli bežné výdavky v uvedenej EK čerpané v celkovej výške 467,84 €. Na základe žiadanky na drobný nákup bol uhradený vyúčtovaný výdavok Školak klubu na základe výdavkového pokladničného dokladu č. 547: 150,21 € /Veľkonočný turnaj v stolnom tenise - 35 účastníkov/, č. 790: 49,83 € /Brigáda - 25

účastníkov/, č. 1487: 51,05 € /Brigáda na vynovenom areáli - 22 účastníkov/, č. 1560: 216,75 € /Vianočný turnaj v stolnom tenise - 29 účastníkov/.

V priebehu roku 2023 boli bežné výdavky v uvedenej EK čerpané v celkovej výške 262,55 €. Na základe žiadanky na drobný nákup bol uhradený vyúčtovaný výdavok Školak klubu na základe výdavkového pokladničného dokladu č. 674: 157,30 € /Veľkonočný turnaj v stolnom tenise - 30 účastníkov/, č. 837: 24,70 € /Brigáda - 20 účastníkov/, č. 1023: 85,95 € /29. narodeniny ŠK - 40 účastníkov/.

- EK 637 004 /všeobecné služby/

V roku 2021 nečerpané.

V priebehu roku 2022 boli bežné výdavky v uvedenej EK čerpané v celkovej výške 52,11 €. Na základe žiadanky na drobný nákup bol uhradený vyúčtovaný výdavok Školak klubu na základe výdavkového pokladničného dokladu č. 416: 11,21 € - rezanie dosiek, č. 547: 6,10 € - kľúčová služba, č. 790: 12,00 € - kľúčová služba, č. 1413: 10,80 € - kľúčová služba, č. 1487: 12,00 € - kľúčová služba.

V priebehu roku 2023 boli bežné výdavky v uvedenej EK čerpané v celkovej výške 74,10 €. Na základe žiadanky na drobný nákup bol uhradený vyúčtovaný výdavok Školak klubu na základe vystaveného výdavkového pokladničného dokladu č. 158: 13,30 € - kľúčová služba, č. 837: 23,30 € - oprava kosačky, č. 1270: 20,00 € - kľúčová služba, č. 1236: 7,00 € + 12,00 € + 7,00 € + 3,50 € - kľúčová služba,

Na základe IDV č. 92 zo dňa 31.08.2023 bolo realizované vyúčtovanie preddavku za 8/2023. Preddavok bol vyplatený dňa 11.08.2023 vo výške 1.000,00 € /Peter Valúch/ na základe trvalej žiadanky na preddavok na rok 2023 s mesačným vyúčtovaním /vystavená dňa 09.01.2023 - Valúch Peter-Oddelenie O010 miestneho úradu MČ B-NM/. Výdavkovým pokladničným dokladom č.1236/2023 bolo na základe vyúčtovania preddavku /1.308,65 €/ vyplatené 13.09.2023 P. Valúchovi 308,65 €. K vyúčtovaniu sú doložené aj celoročné žiadanky na drobný nákup VOO7 č. 90, 88, 89 zo dňa 12.01.2023 /Valúch Peter/ na výrobu kľúčov a nákup zámkov, kovaní na dvere, náradia a spojovacieho materiálu, drobné elektrospotrebiče a elektroinštalačný a vodárenský materiál.

K vyúčtovaniu preddavku /IDV č. 92/ boli doložené pokladničné doklady v celkovej výške 1.308,65 € v členení na EK a strediská: stredisko 0050, t.j. Školak klub v sume 7,00 € /ostatné strediská /0010 a 0012/. K vyúčtovaniu bol doložený sumár za predložené pokladničné doklady s popisom nakúpených vecí: Náradie školak klub - 566,40 € a 29,55 €, kľúče Školak klubu - 7,00 €.

Nesúlad evidovaných výdavkov Školak klubu MČ B-NM bol Referátom rozpočtu a daní Oddelenia financií a účtovníctva miestneho úradu MČ B-NM zdôvodnený s tým, že výdavky Školak klubu, ktoré presahovali rozpočet, sa dávali /so súhlasom Ing. Pokornej, ved. fin. odd./ na stredisko 0012, kde sú výdavky za objekty, ktoré patria do správy MČ B-NM. Z hľadiska rozpočtovej klasifikácie je zaradenie výdavku správne.

- EK 642 012 /na odstupné/

Čerpané v roku 2023, kedy boli so zamestnancami Školak klubu ukončené pracovné zmluvy, uzatvorené na dobu neurčitú s rozdielnym určením týždenného pracovného času /18 hodín a 2 x 15 hodín/. Následne bola pracovná činnosť zabezpečená uzatvorenými dohodami o pracovnej činnosti uzatvorenými na dobu od 01.08.2023 do 31.12.2023.

Odstupné bolo vyplatené v celkovej výške 7.561,00 € /3.546,00 € a 2 x 2.007,50 €/.

Záver:

Kontrolované účtované doklady boli overené v súlade s pokynmi na vykonávanie základnej finančnej kontroly z hľadiska jej vecnej a číselnej správnosti a súladu s vystavenými žiadaniami na objednávku, objednávkami, resp. v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

K bodu 3/

Kontrolná skupina preverila zúčtovanie poplatkov vybraných Školak klubom, ako súčasť príjmovej časti rozpočtu MČ B-NM.

V roku 2021 bola odovzdaná do pokladne miestneho úradu MČ B-NM hotovostná platba - tržby Školak klubu v celkovej hodnote 475,00 €:

- PO1 č. 453 z 02.06.2021 /tržby za 5/2021/ - 90,00 €
/príjmový pokladničný doklad Školak klubu č. 1-31/
- PO1 č. 580 z 12.7.2021 /tržby za 6/2021/ - 123,00 €
/príjmový pokladničný doklad Školak klubu č. 33-78/
/pokladničný doklad č.32 chýba/
- PO1 č. 729 z 11.08.2021 /tržby za 7/2021/ - 69,00 €
/príjmový pokladničný doklad Školak klubu č. 80-112/
/pokladničný doklad č.79 chýba/
- PO1 č. 793 zo 06.09.2021 /tržby za 8/2021/ - 90,00 €
/príjmový pokladničný doklad Školak klubu č. 114-148/
/pokladničný doklad č.113 chýba/
- PO1 č. 881 z 01.10.2021 /tržby za 9/2021/ - 103,00 €
/pokladničný doklad Školak klubu č. 150-192/
/pokladničný doklad č.149 chýba/

Kontrolou bolo zistené:

- chýbajúce pokladničné doklady Školak klubu č. 32,79,113,149/

V roku 2022 bola odovzdaná do pokladne miestneho úradu MČ B-NM hotovostná platba - tržby Školak klubu v celkovej hodnote 2.043,00 €:

- PO1 č. 248 z 02.03.2022 /tržby za 2/2022/ - 117,00 €
- PO1 č. 375 z 01.04.2022 /tržby za 03/2022/ - 127,00 €
- PO1 č. 531 z 02.05.2022 /tržby za 04.2022/ - 147,00 €
- PO1 č. 710 z 01.06.2022 /tržby za 5/2022/ - 168,00 €
- PO1 č. 837 z 01.07.2022 /tržby za 6/2022/ - 155,00 €
- PO1 č. 1021 z 01.08.2022 /tržby za 7/2022/ - 163,00 €
- PO1 č. 1087 zo 17.08.2022 /Gymnathlon/ - 60,00 €
- PO1 č. 1139 z 02.09.2022 /tržby za 8/2022/ - 174,00 €
- PO1 č. 1252 z 03.10/2022 /tržby za 9/2022/ - 226,00 €
- PO1 č. 1353 z 02.11.2022 /tržby za 10/2022/ - 236,00 €
- PO1 č. 1458 z 01.12.2022 /tržby za 11/2022/ - 278,00 €
- PO1 č. 1542 z 21.12.2022 /tržby za 12/2022/ - 192,00 €

Kontrolou bolo zistené:

- chýbajúce pokladničné doklady Školak klubu č. 40, 87, 141, 203, 173, 246, 329, 419, 509, 595
- 3 x č. 510 /rôzne sumy/
- č. 654 /iný príjmový pokladničný doklad – predtlač s identifikačným číslom/

V roku 2023 bola odovzdaná do pokladne miestneho úradu MČ B-NM hotovostná platba /príjmové pokladničné doklady/ a do tržieb hospodárskeho strediska 0050 /Školak klub/ bola pripísaná aj bezhotovostná platba /príjem - úhrada platobnou kartou z 12.10.2023 - BA1 č. 195 vo výške 152,00 €/ v celkovej výške 3.370,00 €:

- PO1 č. 1383 z 11.10.2023 - doložený doklad o platbe kartou - 152,00 € - prenájom zrkadlovej telocvične Školak klubu v dopoludňajších hodinách s deťmi z materskej škôlky. Platiteľ: Gymnathlon Slovensko o.z. – platba za I. polrok 2023 /38 hodín á 4,00 €/.
- PO1 č. 113 z 01.02.2023 /tržby za 1/2023/ - 315,00 €

- PO1 č. 247 z 01.03.2023 /tržby za 2/2023/	- 317,00 €
- PO1 č. 481 z 03.04.2023 /tržby za 3/2023/	- 446,00 €
- PO1 č. 621 z 03.05.2023 /tržby za 4/2023/	- 316,00 €
- PO1 č. 763 z 31.05.2023 /tržby za 5/2023/	- 306,00 €
- PO1 č. 939 z 03.07.2023 /tržby za 6/2023/	- 248,00 €
- PO1 č. 1065 z 01.08.2023 /tržby za 7/2023/	- 176,00 €
- PO1 č. 1198 z 04.06.2023 /tržby za 8/2023/	- 142,00 €
- PO1 č. 1313 z 02.10.2023 /tržby za 9/2023/	- 187,00 €
- PO1 č. 1441 z 03.11.2023 /tržby za 10/2023/	- 332,00 €
- PO1 č. 1554 z 30.11.2023 /tržby za 11/2023/	- 311,00 €
- PO1 č. 1648 z 15.12.2023 /tržby za 12/2023/	- 122,00 €

Kontrolou bolo zistené:

- používanie rôznych pokladničných dokladov s predtlačeným číslom /jedno číslo + jeden rovnopis/ - používané ako originálne obidve, aj rovnopisy:
- č. 1/2023 - č. 983652
- č. 2/2023 - č. 983652, atď. ...96/2023-č. 983700
- chýbajúce doklady: 1 x č.983690
- č. 97/2023 - chyba, 98/2023 začína č. 983601
- chýbajúce doklady: 1 x 983641, 1 x 9836648, 1 x 983650
- príjmový pokladničný doklad č.195 a 196 - zo starého bločku /bez predtlačeného čísla/,
- pokračuje bloček príjmových pokladničných dokladov bez predtlačeného čísla
- príjmové doklady č. 310, č. 409, č. 498, č. 581, č. 646, č. 695, č. 760, č. 927 boli vystavené ako odvody tržieb do pokladne miestneho úradu MČ B-NM.

Odvody poplatkov za aktivity realizované v Školak klube boli predkladané do pokladne miestneho úradu MČ B-NM do 5. dňa nasledujúceho mesiaca v súlade s Metodickým pokynom, upravujúcim vedenie podvojného účtovníctva a obeh účtovných dokladov MČ B-NM. Samostatná smernica vedenia pokladnice a obehu pokladničných dokladov vydaná nie je /žiadny právny predpis neustanovuje povinnosť obce a ROPO vydať vnútorný predpis upravujúci vedenie pokladnice, nakoľko nie je legislatívne upravený spôsob vedenia pokladnice/. Na pokladničné doklady neplatí osobitný predpis, ktorý by určoval záväznú formu a obsah pokladničného dokladu. Pre všetky účtovné doklady platí ustanovenie § 10 zákona o účtovníctve /náležitosti účtovných dokladov/.

Odvádzaná finančná hotovosť je doložená pokladničnou knihou /evidencia zápisov príjmových pokladničných dokladov, t.j. stav peňažných prostriedkov/ a rovnopismi vystavených PPD v danom období. Pokladničná kniha je v kontrolovanom preddavkom útvare vedená ručne /ako aj VPD/, pri odvode platieb do pokladne miestneho úradu MČ B-NM sú predkladané vytrhnuté použité listy bez označenia názvu organizácie a overenia zápisov podpísaním zodpovednej osoby. Kontrolou bolo zistené, že pri pokladničnej knihe, resp. denníku /obstaraný zamestnancami MČ B-NM - Školak klubu a zúčtovaný ako hotovostný výdavok/ bol v dvoch prípadoch po ukončení posledného vzostupného čísla /50/ použitý aj iný pokladničný denník /v roku 2022 /strana č. 1 a 3, druhá strana nepoužitá/, v roku 2023 po ukončení posledného vzostupného čísla /50/ použitá strana 7 z iného pokladničného denníka.

Z vyššie uvedených nezrovnalostí, súvisiacich s vystavovaním a dokladovaním príjmových pokladničných dokladov a pokladničnej knihy, kontrolná skupina konštatuje nepostačujúci stav nakladania s finančnými prostriedkami - poplatkov za aktivity realizované v Školak klube. Z uvedeného dôvodu sa navrhuje prijať opatrenia na nápravu.

Záver:

Kontrolou boli zistené nezrovnalosti vo vystavovaní príjmových pokladničných dokladov. Tržby boli odvádzané do pokladne miestneho úradu MČ B-NM na základe

čiasťového denníka - pokladničnej knihy a príjmových pokladničných dokladov tak, ako je popísané vyššie. Zápisy o príjmoch zodpovedali výške odovzdaných peňažných prostriedkov v príslušnom období.

Kontrolná skupina odporúča prijať opatrenia súvisiace so zabezpečením preukaznej evidencie výberu poplatkov, kontroly výberu poplatkov a úschovy prijatých peňažných prostriedkov; najvhodnejšie formou registračnej pokladnice alebo iného automatizovaného systému, nakoľko MČ B-NM nemá zákonnú povinnosť mať elektronickú registračnú pokladnicu.