

S P R Á V A
z následnej kontroly splnenia nápravných opatrení
(odstránenie zistených nedostatkov)
príspevkovej organizácie mestskej časti Bratislava-Nové Mesto
Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto
Vajnorská 1308/21, Bratislava 831 03, IČO: 00 245 771

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Nové Mesto (ďalej v texte ako „**miestny kontrolór**“) v spolupráci s poverenými pracovníkmi útvaru miestneho kontrolóra, ako oprávnená osoba, vykonal:

- na základe Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Nové Mesto (ďalej v texte ako „**MČ**“, resp. „**zriaďovateľ**“) na I. polrok 2026, schváleného uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava Nové Mesto (ďalej v texte ako „**MZ**“) č. 23/05 zo dňa 09.12.2025
- v súlade s uznesením MZ č. 09/06 zo dňa 12.12.2023
- v súlade s ust. § 18d až 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a
- v súlade s platnými Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Nové Mesto

následnú kontrolu splnenia nápravných opatrení (odstránenie zistených nedostatkov) (ďalej v texte ako „**následná kontrola**“) povinnej osoby: **príspevková organizácia MČ** (*pôvodne do 31.12.2024 rozpočtová organizácia – uznesenie MZ č. 15/10 zo dňa 24.09.2024*) - **Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto**, Vajnorská 1308/21, Bratislava 831 03, IČO: 00 245 771 (ďalej v texte ako „**organizácia**“, resp. „**kontrolovaný subjekt**“, prípadne „**povinná osoba**“).

Cieľom a zameraním následnej kontroly u povinnej osoby bola kontrola splnenia nápravných opatrení - odstránenie nedostatkov uvedených v správe z kontroly hospodárenia povinnej osoby zo dňa 04.12.2023, uložených uznesením MZ č. 09/06 zo dňa 12.12.2023 (ďalej v texte aj ako „**pôvodná kontrola**“).

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

Uznesenie MZ č. 09/06 z 12.12.2023:

„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 6 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“

Následnú kontrolu vykonali:

- Ing. Martin Böhm, miestny kontrolór
- Mgr. Marianna Moravcová Tomčíková, referentka útvaru miestneho kontrolóra
- Ing. Lucia Václaviková, referentka útvaru miestneho kontrolóra

(ďalej spolu v texte aj ako „**oprávnená osoba**“).

Miesto a čas vykonania následnej kontroly:

Následná kontrola bola realizovaná v priestoroch organizácie, bola zahájená v júni 2026 a ukončená v auguste 2026.

Stav na úseku činnosti kontrolovaného subjektu bol zisťovaný nepriamou kontrolou, t.j. štúdiom predložených dokladov súvisiacich s predmetom následnej kontroly.

Úvod

Organizácia je viacúčelové zariadenie MČ, ktoré zabezpečuje všestrannú kultúrnu a osvetovú činnosť, podporuje rozvoj umeleckej tvorby, napomáha realizovať záujmové kultúrne aktivity. Vo svojom zariadení zabezpečuje kultúrno-spoločenskú činnosť a záujmovo-vzdelávaciu činnosť pre všetky vekové kategórie občanov.

Organizácia je od januára 2025 príspevková organizácia, ktorej poslaním je podporovať a rozvíjať kultúrny život obyvateľov a obyvateľiek MČ a celého hlavného mesta SR Bratislavy. Organizácia slúži ako miesto pre prezentáciu a podporu umenia, vzdelávania a komunitných aktivít.

Organizácia bola zriadená MZ dňa 20.12.1990 uznesením č. 2/1990, dovtedy Obvodné kultúrne a osvetové stredisko Nové Mesto, zriadené v roku 1957.

Organizácia mala pôvodne zverené štyri zariadenia, a to SK Vajnorská, SK Makovického, SK Ovrúčská a SK Stromová. SK Makovického a SK Ovrúčská boli zrušené; SK Stromová je spravované priamo zo strany MČ.

Po zrealizovaní pôvodnej kontroly prišlo následne k výmene štatutárneho zástupcu organizácie – uznesenie MZ č. 12/15 zo dňa 13.03.2024, ktorým bol vymenovaný do funkcie riaditeľa Mgr. art. Andrej Púry, na návrh starostu mestskej časti Bratislava-Nové Mesto na základe výberového konania zo dňa 21.02.2024.

Na základe žiadosti riaditeľa organizácie bol na rokovanie MZ v r. 2024 predložený návrh na zmenu spôsobu financovania z rozpočtovej organizácie na príspevkovú organizáciu, o.i. z dôvodu, že príspevková organizácia má oproti rozpočtovej organizácii viacero výhod, najmä vo flexibilitě financovania, autonómii rozhodovania a motivácii k efektívnosti a inováciám, pričom tieto vlastnosti umožňujú príspevkovej organizácii efektívnejšie a pružnejšie reagovať na potreby a výzvy, s ktorými sa stretáva; v súčasnosti má príspevková organizácia väčší kredit najmä pri realizácii rôznych projektov a získavaní finančných zdrojov prostredníctvom grantov a projektov.

Uznesením č. 15/10 zo dňa 24.09.2024 MZ schválilo zmenu spôsobu financovania organizácie z rozpočtovej organizácie na príspevkovú organizáciu od 01.01.2025.

Podľa § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej v texte ako „**zákon o rozpočtových pravidlách**“) príspevková organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku zapojená príspevkom a ktorej spravidla menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

Podľa § 21 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie možno zriadiť na plnenie úloh štátu, obce alebo vyššieho územného celku vyplývajúcich z osobitných predpisov, pričom rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia môže mať len jedného zriaďovateľa. Rozpočtové organizácie alebo príspevkové organizácie nemožno zriadiť na výkon rozhodovacích právomocí, ktoré pre zriaďovateľa vyplývajú z osobitných predpisov.

Podľa § 28 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách rozpočtová organizácia nemôže vykonávať podnikateľskú činnosť, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

Podľa § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách príspevková organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom. Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi po zdanení zostávajú v plnom rozsahu ako doplnkový zdroj na zabezpečenie prevádzky, ďalšieho rozvoja a skvalitňovania činnosti príspevkovej organizácie. Príjmy a výdavky na túto činnosť sa rozpočtujú a sledujú sa na samostatnom účte.

V súlade s § 13 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov sú rozpočtové organizácie oslobodené od dani z príjmu z prenájmu a predaja majetku, pričom pre príspevkové organizácie toto oslobodenie neplatí.

V súlade s § 3 zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty je príspevková organizácia zdaniteľnou osobou, pričom ale samotná registračná povinnosť k dani vzniká až po splnení zákonom stanovených podmienok. Súčasne kultúrne služby a dodanie tovarov úzko s nimi súvisiacich, ak sú poskytované právnickou osobou zriadenou obcou a nájom nehnuteľností sú oslobodené od DPH.

Podľa § 21 ods. 11 zákona o rozpočtových pravidlách rozpočtové organizácie alebo príspevkové organizácie zriadené rozhodnutím zriaďovateľa možno zrušiť, meniť ich podriadenosť alebo spôsob financovania z rozpočtovej organizácie na príspevkovú organizáciu alebo naopak rozhodnutím zriaďovateľa od prvého dňa nasledujúceho rozpočtového roka po predchádzajúcom písomnom súhlase ministerstva financií. V odôvodnených prípadoch môže minister financií povoliť iný termín. Predchádzajúci písomný súhlas ministerstva financií, ako aj povolenie iného termínu ministrom financií podľa druhej vety sa nevyžaduje, ak rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia je zriadená osobitným zákonom, alebo ak jej zriaďovateľom je obec alebo vyšší územný celok. Pri zmene podriadenosti vydávajú rozhodnutie obaja zriaďovatelia, a to tak, aby k zmene podriadenosti došlo k tomu istému dňu. Pri zmene podriadenosti a zmene spôsobu financovania je zriaďovateľ povinný zmeniť zriaďovaciu listinu rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie.

Pôvodná kontrola bola zameraná na:

1. dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov organizácie, ako interných predpisov MČ, ktorými je organizácia viazaná,
2. dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom, ktorý bol organizácii zverený do užívania zo strany MČ,
3. preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu MČ a z vlastných zdrojov:
 - a) kontrola príjmov, rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie,
 - b) kontrola výdavkov, rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie.

Realizácia následnej kontroly vrátane opisu zistení spolu s odôvodnením:

Zistenia k bodu 1/ z pôvodnej kontroly:

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

Záver z následnej kontroly k bodu 1.1:

Nakoľko k uvedenému neboli uvedené zásadné pochybenia, následnou kontrolou bolo preverené či sú finančné operácie súvisiace s príjmom prostriedkov v hotovosti a bezhotovostne a odberateľské faktúry overované finančnou kontrolou v zmysle Zákona č.357/2015 o finančnej kontrole.

Finančné operácie súvisiace s príjmom prostriedkov boli overované správne. Uvedené bolo overené kontrolou náhodným výberom odberateľských faktúr a príjmových pokladničných dokladov.

1.2. 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 €/.

Záver z následnej kontroly k bodu 1.2:

Následnou kontrolou bolo preverené, či organizácia opravila chybné účtovanie na účtoch pohľadávok, záväzkov a účtoch časového rozlíšenia.

- Nesprávne účtovanie v minulých obdobiach bolo opravené.

Uvedené bolo overené kontrolou inventarizácie za roky 2024 a 2025. Organizácia k inventarizačným súpisom doložila všetky doklady potrebné k overeniu účtovných záznamov.

Následnou kontrolou bolo preverené tiež, že organizácia odstránila zistené nedostatky a vykonala nápravy vo vyššie uvedených bodoch.

- Nedostatky súvisiace s neúčtovaním na niektorých účtoch podľa účtovného rozvrhu boli odstránené. Uvedené bolo overené kontrolou počiatkových stavov, ročných obrátov a konečných stavov Hlavnej knihy za roky 2024 a 2025.
- Organizácia správne uplatňuje pri čerpaní výdavkov a plnení príjmov ekonomickú rozpočtovú klasifikáciu. 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 je uplatňovaná správne. Uvedené bolo overené kontrolou Hlavnej knihy za roky 2024 a 2025 a výkazov FIN 1-12 /Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách za roky 2024 a 2025.

1.3. V oblasti mzdovej agendy:

V správe z vykonanej kontroly bolo konštatované:

- a) Odmeny pracovníkov neboli účtované samostatne na účet 521 300 /614/, čím neboli dodržané postupy účtovania v zmysle Účtového 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 €).

Záver z následnej kontroly k bodu 1.3:

Následnou kontrolou bolo preverené, že organizácia odstránila zistené nedostatky a vykonala nápravy pri účtovaní a rozpočtovaní odmien zamestnancov.

- Organizácia odmeny účtuje na samostatnom analytickom účte 512 200 /EK 614/ a dodržiava postupy účtovania v zmysle Účtového rozvrhu organizácie.
- Organizácia odmeny zahŕňa do návrhu rozpočtu a podľa potreby koriguje túto položku v priebehu roka rozpočtovými opatreniami do rozpočtu po zmenách. Uvedené bolo overené kontrolou plnenia rozpočtu v rokoch 2024 a 2025.

1.4. 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.

- b) 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.

- c) 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.

Záver z následnej kontroly k bodu 1.4:

Následnou kontrolou bolo preverené, že organizácia odstránila zistené nedostatky a vykonala nápravy vo vyššie uvedených bodoch.

- Organizácia vedie dohody v evidencii /zozname/ v poradí, v akom boli uzatvárané v súlade s § 224 ods. 2/ písm. d/ ZP.
- Organizácia správne zaraďuje výkon práce pri pracovníkoch pracujúceho na dohody.
- Organizácia odstránila administratívne chyby pri uzatváraní dohôd.
- Organizácia overuje dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru 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.

Organizácia mala prevažne uzatvorené DoPČ, ktoré boli uzatvorené v súlade s paragrafovým znením ZP.

Uvedené bolo preverené výberom pri dohodách uzatvorených v roku 2025.

1.5. 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.

Záver z následnej kontroly k bodu 1.5:

Následnou kontrolou bolo preverené:

- Organizácia dodržiava postup v zmysle zákona o účtovníctve a zákona o finančnej kontrole a audite, keď k požadovaným dodávateľským účtovným prípadom boli priložené aj objednávky. Na priložených objednávkach bola správne vykonaná a zdokumentovaná základná finančná kontrola. Uvedené bolo preverené výberom pri dodávateľských faktúrach roku 2025.
- Organizácia vystavuje objednávky v procesoch nákupu tovarov, služieb alebo prác, nakoľko hospodári s verejnými prostriedkami a dodržiava príslušné finančné limity. Uvedené bolo preverené výberom pri dodávateľských faktúrach roku 2025.
- Finančné operácie súvisiace s účtovnými zápismi a sú doložené účtovnými dokladmi. Správnosť vykonaných finančných operácií je potvrdená zodpovednými zamestnancami organizácie na kontrolných listoch v súlade so Zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. Uvedené bolo preverené výberom pri dodávateľských faktúrach roku 2025.

Záver z následnej kontroly k zisteniam k bodu 1/ pôvodnej kontroly:

Následnou kontrolou bolo preverené, že nápravné opatrenia boli splnené a zistenia v zmysle uložených nápravných opatrení boli odstránené. Nesprávne účtovanie v minulých obdobiach bolo opravené. Nedostatky súvisiace s neúčtovaním na niektorých účtoch podľa účtovného rozvrhu boli odstránené. Ekonomická rozpočtová klasifikácia je správne uplatňovaná. Organizácia odmeny účtuje na samostatnom analytickom účte a odmeny zahŕňa do návrhu rozpočtu. Administratívne chyby pri uzatváraní dohôd boli odstránené. Finančné operácie súvisiace s účtovnými zápismi sú doložené aj účtovnými dokladmi. Správnosť vykonaných finančných operácií je potvrdená zodpovednými zamestnancami organizácie na kontrolných listoch a je dodržaný postup v zmysle zákona o účtovníctve a zákona o finančnej kontrole a audite.

Zistenia k bodu 2/ z pôvodnej kontroly:

I. Kontrola interných predpisov

- a) **Zriaďovacia listina**

- 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 Knihnica MČ Bratislava–Nové Mesto, je vhodné zriaďovaciu listinu upraviť vzhľadom na túto zmenu v užívaní DK Kramáre
 - plnenie:
Uznesením MZ č. 15/10 z 24.09.2024 prišlo k zmene Zriaďovacej listiny organizácie prostredníctvom dodatku č. 6, ktorého obsahom bolo o.i. aj vysporiadanie sa s vytýkanou skutočnosťou ohľadom DK Kramáre, pričom predmetné je už vypustené v rámci čl. 6
- b) **Organizačný poriadok** (ďalej len „OP“)
- nedostatkom OP je, že v ňom absentuje samotný predmet činnosti 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.)
 - doplniť OP o predmet činnosti SK B-NM a činnosť jednotlivých úsekov, ako aj postavenie zástupcu riaditeľa / Dramaturg - programový manažér
 - plnenie:
predložený nový OP s účinnosťou od 05.01.2026 v súlade s odporúčaniami, prerokovaný so zástupcom zamestnancov
- c) **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
 - PP aktualizovať najmä v súvislosti s veľkou novelou ZP prijatou zákonom č. 350/2022 Z.z.
 - plnenie:
Predložený nový PP s účinnosťou od 01.01.2026, prerokovaný so zástupcom zamestnancov v súlade so ZP
- d) **Interný mzdový predpis**
- 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
 - plnenie:
tento bol zrušený, pričom však je prijatá nová smernica o nadčasoch a príplatkoch s účinnosťou od 01.01.2026, prerokovaná so zástupcom zamestnancov; zároveň spracovaná nová smernica o odmeňovaní v súlade s novým zákonom č. 76/2026 Z.z. účinná od 31.07.2026
- e) **Smernica o zabezpečení slobodného prístupu k informáciám**
- vzhľadom na novely zákona č. 211/2000 Z.z. je potrebné túto smernicu novelizovať
 - plnenie:

predmetná smernica bola zrušená; organizácia postupuje v súlade s platnou legislatívou a príkazom riaditeľa č. 6/2026 zo dňa 31.12.2026

- f) **Smernica pre použitie služieb taxi**
- 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
 - plnenie:
predmetná smernica bola zrušená
- g) **Smernice o zabezpečení stravovania**
- 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
 - plnenie:
prijaté následné dodatky vždy po legislatívnych zmenách
- h) **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
 - Smernicu Verejné obstarávanie z r. 2016 zrušiť a v plnom rozsahu sa riadiť zákonom o VO
 - Smernicu o postupe pri zadávaní zákaziek podľa § 1 ods. 2 -15 a zákaziek s nízkou hodnotou platnou od 31.03.2022 novelizovať
 - Plnenie:
Obe smernice zrušené; prijatá nová smernica o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu
- i) **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.

- uviesť registratúrny poriadok vrátane registratúrneho plánu účinný od 01.09.2023 v súlade s zákonom č. 395/2002 Z.z., do praxe
- plnenie:
registratúrny poriadok a plán z r. 2023 uvedený do praxe; registratúrny poriadok a plán sa aktuálne vypracováva nový, vzhľadom na organizačné zmeny a skartáciu dokumentov po úložnej lehote

j) **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
- 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
- plnenie:
ochrana osobných údajov je zabezpečovaná komplexne dodávateľskou firmou, ktorá vypracovala bezpečnostnú dokumentáciu v súlade s platnými právnymi predpismi začiatkom roku 2025, pričom zamestnanci pravidelne absolvujú školenia v danej oblasti

k) **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 účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie
- vzhľadom na vyššie uvedené legislatívne zmeny je potrebné smernicu novelizovať

- plnenie:
prijatá nová Smernica pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 01.01.2026
- l) **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
 - vzhľadom na vyššie uvedené legislatívne zmeny je potrebné smernicu novelizovať
 - plnenie:
prijatá nová Smernica pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov s účinnosťou od 01.01.2026
- m) **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
 - plnenie:
prijatá nová smernica s účinnosťou od 01.07.2026
- n) **Vnútorň predpis pre vykonanie inventarizácie**
- 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
 - vzhľadom na vyššie uvedené legislatívne zmeny je potrebné predložený vnútorný predpis novelizovať
 - plnenie:
s účinnosťou od 01.06.2024 prijatý nový Vnútorň predpis pre vykonanie inventarizácie
- o) **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
 - 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

- plnenie:
prijatý dodatok zohľadňujúci odporúčania

p) **absentovalo -**

- 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**
- plnenie:
predložená smernica na používanie motorového vozidla; k 31.07.2026 zmluva na palivovú kartu zrušená

q) v závere časti kontroly základných dokumentov a interných predpisov bolo kontrolnou skupinou odporúčané prijať **smernicu pre tvorbu vnútorných predpisov**, nakoľko predložené predpisy sú veľmi odlišné a zároveň obsahujú zbytočne aj prepisy jednotlivých príslušných právnych predpisov

- plnenie:
riaditeľ organizácie sa vyjadril, že vzhľadom na veľkosť organizácie pri súčasnom počte zamestnancov (11) predmetné nie je potrebné

r) taktiež v závere časti kontroly bolo kontrolnou skupinou odporúčané, aby interné predpisy boli, pred ich prijatím, **konzultované po právnej stránke so zriaďovateľom, ako aj číslované a evidované v registratúre**

- plnenie:
realizované

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

a) **Súhrnné správy zverejňované v profile verejného obstarávateľa:**

- kontrolou bolo zistené, že predmetné správy zo strany SK boli zverejnené po termíne
- plnenie:
v súčasnosti je organizáciou externe zabezpečovaná služba vrátane zverejňovania správ v profile verejného obstarávateľa, pričom predmetné je dodržiavané

b) v rámci kontroly jednotlivých zadávaní zákaziek boli vytknuté najmä nasledovné zistenia:

- **nie ku všetkým informáciám o faktúrach sú zverejnené údaje o objednávkach** v súlade s info zákonom

plnenie – predmetné sa už v súčasnosti aplikuje v súlade so zákonom o slobode informácií

- 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

plnenie – bola daná výpoveď, plyní 2-mesačná výpovedná lehota

III. Kontrola zmlúv

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
 - v rámci realizácie prieskumu trhu bol oslovený len jeden subjekt
 - 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

plnenie - zrealizovaný výber nového dodávateľa služby

- b) *Zmluva o zabezpečení prác a služieb*
- bez čísla
 - uzatvorená dňa 18.12.2014
 - dodávateľ Ing. Ján Dozsa-A-BPO, IČO: 43493106
 - na predmetnú zákazku nebol zrealizovaný prieskum trhu, ani žiadne zisťovanie PHZ
 - fakturované sumy nekorešponujú 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
 - 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

plnenie - zrealizovaný výber nového dodávateľa služby

- c) *Zmluva bez názvu – na zabezpečenie plnenia úloh súvisiacich s ochranou pred požiarom 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

- na predmetnú zákazku bol zrealizovaný prieskum trhu (zistiťovanie PHZ) - oslovené boli tri subjekty

plnenie - zrealizovaný výber nového dodávateľa služby

d) *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

Zmluva o dielo č. 157/2019

- uzatvorená dňa 16.10.2019
- dodávateľ TRIMEL s.r.o., IČO: 31319068
- touto zmluvou mala byť v zmysle článku IV bod 4.1 ukončená platnosť dosiaľ platnej servisnej zmluvy
- 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 zadefinovaná, 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
- vzhľadom na nepresné ustanovenie navrhujem uvedené upraviť dodatkom

plnenie - obe zmluvy s dodávateľom TRIMEL s.r.o. boli ukončené a bola uzatvorená jedna s účinnosťou od 18.12.2025 – zmluva o dielo č. 48/2025

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

- bez čísla
- uzatvorená dňa 03.12.2014
- dodávateľ TF - čistiarenský salón Terézia Fegyveresová, IČO: 30143942
- 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
- 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

plnenie - zrealizovaný výber nového dodávateľa služby

f) *Zmluva o nájme a poskytovaní služieb*

- číslo 5003257
- uzatvorená dňa 06.03.2019
- dodávateľ Konica Minolta Slovakia spol. s r.o., IČO: 31338551
- zo strany SK B-NM akceptovaná príliš vysoká zmluvná pokuta
- nie je možné akceptovať zmluvné pokuty v tak vysokej čiastke pri predčasnom ukončení zmluvného vzťahu

plnenie - zrealizovaný výber dodávateľa nanovo – uzatvorené dve nové zmluvy na dve zariadenia

g) *Príkazné zmluvy*

- 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
- 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

plnenie – takéto zmluvy sa už neuzatvárajú

h) *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
- zmluva bola ukončená výpoveďou zo dňa 22.03.2022
- prieskum trhu, ani zisťovanie PHZ na zabezpečenie týchto služieb zrealizovaný nebol
- 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

plnenie – všetky zmluvy na telekomunikačné služby uzatvorené nové v zmysle zásady hospodárnosti (v rámci pôvodnej kontroly ich bolo uvedených viacero – predmetné sa vzťahuje na všetky)

i) *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

- 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

plnenie - vo vzťahu ku všetkým poistným zmluvám boli oslovené všetky poisťovne, vyhodnocujú sa ponuky

V **závere** časti kontroly zmlúv bolo, 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., bolo kontrolnou skupinou odporúčené **textácii zmlúv venovať zvýšenú pozornosť, a to nielen po obsahovej stránke, ale aj po právnej stránke**

- plnenie:
organizácia má právne služby zabezpečené externou formou

Zároveň kontrolná skupina v rámci pôvodnej kontroly navrhla prijať **nápravné opatrenia**:

- a) zaviesť evidenciu všetkých zmlúv
 - plnenie: evidencia zmlúv zavedená v plnom rozsahu
- b) zmysle odporúčaní uvedených vyššie v texte, zrealizovať tzv. passport dodávateľských zmlúv
 - plnenie: vzhľadom na vyššie uvedené plnenia (ukončenia zmlúv, uzatvorenie nových) je zrejmé, že passport zmlúv bol zrealizovaný

Záver z následnej kontroly k zisteniam k bodu 2/ pôvodnej kontroly:

Zistenia v zmysle uložených nápravných opatrení boli odstránené a nápravné opatrenia boli splnené.

Zistenia k bodu 3/ z pôvodnej kontroly

V správe z vykonanej kontroly bolo konštatované:

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 kotolne 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.

Následnou kontrolou bolo preverené, či organizácia splnila časť uznesenia MZ MČ B-NM č. 1-2023-014 zo dňa 07.02.2023 a po vykonaní inventarizácie majetku SK B-NM umiestneného v DK Kramáre sa Protokolom o odovzdaní a prevzatí odovzdal majetok organizácii Knižnica Bratislava-Nové Mesto.

Uvedené bolo overené kontrolou inventarizácie za rok 2024 a rok 2025. Zistené bolo, že bolo splnené uznesenie a zverený majetok DK Kramáre od zriaďovateľa MČ B-NM sa nenachádza v majetkovej evidencii SK B-NM.

Kontrolná skupina zistila, že SK B-NM má vo svojej evidencii majetok, ktorý súvisí s DK Kramáre. Na účte „031 – Pozemky“ má pozemok zaradený dňa 15.5.2001 v účtovnej hodnote 30.472,02 €. Jedná sa o pozemok o výmere 696 metrov štvorcových pod budovou DK Kramáre na Stromovej 18 v Bratislave, ktorý podľa inventárnej karty SK B-NM obstaralo bezodplatne darovaním. Pozemok je vedený na Liste vlastníctva č. 1799, reg. C KN parc. č. 5797/2 katastrálne územie Vinohrady a vlastníkom je Slovenská republika. Organizácia nedisponuje dokumentom, na základe ktorého bol pozemok obstaraný dňa 8.5.1999.

SK B-NM zaslalo 22.7.2022 a 30.11.2023 žiadosti o doriešenie odzverenia vyššie uvedeného pozemku na Oddelenie právne Miestneho úradu BA – NM. Dňa 5.8.2026 zaslalo SK B-NM na Oddelenie správy a majetku Miestneho úradu BA – NM žiadosť o metodické usmernenie k postupu pri pozemku parc. Č. 5797/2, k.ú. Vinohrady a napriek tomu je k dnešnému dňu pozemok stále v evidencii SK B-NM.

Kontrolná skupina preverila na Právnom oddelení MČ B-NM, že pozemky registra „C“ KN parc. č. 5797/2 a parc. č. 5789 v k.ú. Vinohrady nikdy neboli zverené do správy MČ BA NM, nakoľko nepatrili do vlastníctva Hlavného mesta SR Bratislava. MČ BA NM a ani SK B-NM nemali oprávnenie s nimi nakladať, nakoľko k týmto pozemkom nemali upravený právny vzťah ani inou právnou formou.

Záver z následnej kontroly k zisteniam k bodu 3/ pôvodnej kontroly:

Pri následnej kontrole kontrolná skupina konštatuje, že organizácia splnila časť uznesenia MZ MČ B-NM č. 1-2023-014 a odovzdala majetok DK Kramáre organizácii Knižnica Bratislava-Nové Mesto.

V súčinnosti so zriaďovateľom Miestnym úradom BA – NM je potrebné doriešiť evidenciu pozemku o výmere 696 metrov štvorcových pod budovou DK Kramáre v evidencii SK B-NM.

Zistenia k bodu 4/ z pôvodnej kontroly

Zistenia z pôvodnej kontroly:

Príjmy organizácie neboli za rok 2020 naplnené, nakoľko z dôvodu pandemickej situácie a v súlade s opatreniami vlády došlo 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.

Z dôvodu prestavby priľahlej budovy SK B-NM a následnými škodovými udalosťami z prestavby, ktoré sa odrazili na nemožnosti riadneho fungovania SK B-NM, 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 prispôsobenie 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 DK Kramáre. 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 Knihnice B-NM.

V septembri 2021, po štvorročnej prestávke v činnosti zapríčinennej dlhodobou rekonštrukciou budovy, spojenou aj s pandemickými opatreniami, bolo SK B-NM otvorené.

Vyššie uvedené skutočnosti mali vplyv na príjmovú časť rozpočtu organizácie Stredisko kultúry B-NM v kontrolovanom období.

Záver z následnej kontroly k zisteniam k bodu 4/ pôvodnej kontroly:

Následnou kontrolou bolo preverené, či organizácia plní príjmovú časť rozpočtu. Príjmová časť je členená podľa ekonomickej a rozpočtovej klasifikácie.

Položka EK 212 - Príjmy z prenájmu priestorov /vrátane služieb/

rozpočet 2025 - 50.800,00 €, po úprave - 85.000,00 €, skutočnosť - 85.160,78 €

Priestory SK B-NM boli prenášané 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 nájomom v SK B-NM na Vajnorskej ul. sú stanovené jednotne /upratovanie, rôzne zapožičania, ozvučenie, vstup do elektrickej siete, šatniarka, hasič/. V SK BNM na Vajnorskej je prenášaná veľká spoločenská sála, malá spoločenská sála, malá zrkadlová sála, vestibul, učebne, galéria a priestor na prevádzku.

Položka EK 223 - Príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb - príjmy z kurzov, podujatí a oddelenia tlače a propagácie

rozpočet 2025 - 100.000,00 €, po úprave - 153.000,00 €, skutočnosť - 153.397,09 €

Priestory SK B-NM boli využité na zabezpečenie kultúrno-spoločenských aktivít, akcií pre stredné a základné školy, vzdelávanie a kurzy a prevádzkovo-technickú činnosť.

Činnosť organizácie je finančne zabezpečená okrem vlastných bežných príjmov aj poskytnutím finančných prostriedkov od zriaďovateľa.

V roku 2025 boli organizácii poskytnuté finančné prostriedky na bežné výdavky vo výške 448.990,00 € podľa rozpočtovej klasifikácie KZ 41 - vlastné príjmy.

Pri následnej kontrole kontrolná skupina konštatuje, že organizácia naplnila, a aj prekročila rozpočtom predpokladané príjmy, a to hlavne z dôvodu úspešných kultúrno-spoločenských akcií ale aj priaznivejšej spoločenskej situácii v porovnaní s minulými rokmi. Vyššie uvedené bolo overené kontrolou Finančného výkazu o príjmoch a výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12 za rok 2025.

Zistenia k bodu 5/ z pôvodnej kontroly

5.1 Nájom, prenájom

Zistenia z pôvodnej kontroly:

SK B-NM má v prenájme garáž č. 2015 na Pionierskej ulici v Garážovom dome, správcom ktorého bolo Občianske združenie 372 garáží. V kontrolovaných rokoch organizácia

nesprávne určila ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie, t.j. 637004 - Ostatné služby.

5.2 Služby

Zistenia z pôvodnej kontroly:

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 B-NM a garážovať auto vo vzdialenej garáži je nerentabilné. Garáž bola využívaná ako sklad, po požari garáží v roku 2022 boli sprísnené podmienky užívania garáží a garáž je prázdna, úplne nevyužitá. Za garáž SK B-NM 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.

5.3 Kontrola tvorby a čerpania Sociálneho fondu

Zistenia z pôvodnej kontroly:

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 z následnej kontroly k zisteniam k bodu 5/ pôvodnej kontroly:

Následnou kontrolou bolo preverené, či organizácia odstránila nedostatky vo výdavkovej časti rozpočtu. Výdavková časť je členená podľa ekonomickej a rozpočtovej klasifikácie.

Následná kontrola výdavkovej časti rozpočtu SK B-NM bola zameraná na odstránenie zistených nedostatkov pri čerpaní finančných prostriedkov poskytnutých zriaďovateľom v súlade so schváleným rozpočtom a na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

k bodu 5.1

Následnou kontrolou bolo preverené, či organizácia správne určuje ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie 636 - nájomné za nájom. Položka 636 zahŕňa platby za prenájom hnuteľných a nehnuteľných vecí.

Kontrolná skupina na základe kontroly pohybov na položke 636 rozpočtu roku 2025 zistila, že organizácia položku 636 001 – nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí neuplatňuje nakoľko už nemá v prenájme garáž č. 215 na Pionierskej ulici v Garážovom dome. Pri prenájme multifunkčných tlačiarenských zariadení správne určuje nájomné za prenájom prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia pri položke 636 002.

k bodu 5.2

Kontrolná skupina pri následnej kontrole pohybov účtovného denníka za rok 2025 zistila, že organizácia nemá v prenájme garáž č. 2015 na Pionierskej ulici v Garážovom dome a bola ukončená nájomná zmluva s Občianskym združením 372 garáží.

k bodu 5.3

Kontrolná skupina pri následnej kontrole pohybov bankového účtu Sociálneho fondu zistila, že organizácia dňa 12.12.2023 vysporiadala rozdiel na účte SF prevodom na účet v sume 183,77 € a vysporiadala tak vzniknutý rozdiel z roku 2020.

Celkový záver:

Kontrolná skupina na základe predložených podkladov a realizovanej následnej kontroly konštatuje, že zistenia v rámci pôvodnej kontroly ako aj nápravné opatrenia boli odstránené / splnené.

Následnou kontrolou inventarizácie za roky 2024 a 2025, kontrolná skupina konštatuje, že tieto boli správne vykonané a neboli zistené žiadne nedostatky.

Následnou kontrolou zoznamu nehnuteľného a hnuteľného majetku kontrolná skupina zistila, že organizácia odovzdala majetok DK Kramáre organizácii Knižnica Bratislava-Nové Mesto

Následnou kontrolou príjmov a výdavkov organizácie kontrolná skupina zistila, že organizácia plní rozpočtom predpokladané príjmy a zároveň konštatuje, že organizácia realizuje finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite.

Následnou kontrolou sociálneho fondu kontrolná skupina zistila, že bol vyrovnaný schodok na účte sociálneho fondu z predchádzajúcich rokov vo výške 183,77 €.