

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
dňa: 16.12.2016

S p r á v a

**z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie
Stredisko kultúry Bratislava - Nové Mesto**

Predkladá :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Materiál obsahuje :

- 1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu

Spracovateľ :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Stanovisko právnej skupiny :

nie je potreba právneho
posúdenia

Na rokovanie prizvať :

Mária Priečinská
riaditeľka
poverená vedením SK B-NM

December 2016

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

schvaľuje

Správu z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie
Stredisko kultúry Bratislava - Nové Mesto

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvary miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2016, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č.10/12 dňa 15.12.2015 a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, miestny kontrolór s pracovníkmi útvaru kontroly, ako oprávnená osoba, vykonal kontrolu hospodárenia povinnej osoby: rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava - Nové Mesto.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a dodržiavanie základných pravidiel rozpočtového hospodárenia v oblasti plnenia príjmov za uskutočnené kultúrno - spoločenské podujatia, záujmovo - vzdelávacie aktivity a prenájom priestorov, v oblasti čerpania výdavkov na tovary a služby a dodržiavanie postupu pri obstarávaní zákaziek v procese verejného obstarávania, za obdobie rokov 2013 a 2014.

Program kontroly bol zameraný na plnenie príjmovej časti rozpočtu v oblasti kultúrno - spoločenskej činnosti, záujmovo - vzdelávacej činnosti a prenájom nebytových priestorov, na čerpanie výdavkovej časti rozpočtu na tovary a služby, a to za energie, vodu a komunikácie, materiál, rutinnú a štandardnú údržbu, ostatné služby a dodržiavanie postupu pri verejnom obstarávaní

S p r á v a

z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie

Stredisko kultúry Bratislava - Nové Mesto

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníkmi útvaru kontroly vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2016, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.10/12 dňa 15.12.2015 a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, kontrolu hospodárenia povinnej osoby: rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava - Nové Mesto.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a dodržiavanie základných pravidiel rozpočtového hospodárenia v oblasti plnenia príjmov za uskutočnené kultúrno - spoločenské podujatia, záujmovo - vzdelávacie aktivity a prenájom priestorov, v oblasti čerpania výdavkov na tovary a služby a dodržiavanie postupu pri obstarávaní zákaziek v procese verejného obstarávania, za obdobie rokov 2013 a 2014.

Kontrolu vykonali:

- Ing. Martin Böhm, miestny kontrolór
- Ing. Ján Dubravec, špecialista pre oblasť kontrolnej činnosti
- Elena Makytová, odborný pracovník pre komplexnú kontrolnú a metodickú činnosť

Kontrola bola zahájená dňa 25.02.2016 odovzdaním Programu kontroly p. Márii Priečinskej, poverenej riadením Strediska kultúry Bratislava - Nové Mesto. Predpokladaný termín ukončenia kontroly bol k 30.04.2016. Pri vykonávaní predchádzajúcej kontroly v rozpočtovej organizácii ZŠsMŠ Riazanská boli zistené vážne nedostatky pri hospodárskom riadení, pre ktoré bolo potrebné zabezpečiť čiastočnú rekonštrukciu účtovníctva organizácie, čo predĺžilo výkon kontroly o dva mesiace. Kontrola bola ukončená dňa 25.08.2016. Z uvedeného dôvodu sa výkonu kontroly hospodárenia ZŠsMŠ Riazanská musel venovať celý útvar kontroly miestneho kontrolóra, čo spôsobilo prerušenie výkonu kontroly v Strediska kultúry Bratislava - Nové Mesto. V kontrole sa pokračovalo od 26.08.2016. Kontrola bola ukončená dňa 10.10.2016. Správa z kontroly hospodárenia povinnej osoby: rozpočtovej organizácie Strediska kultúry Bratislava - Nové Mesto bola vyhotovená a odovzdaná p. Márii Priečinskej, poverenej riadením organizácie, dňa 24.10.2016. K uvedenej správe nebolo treba prijímať žiadne nápravné opatrenia.

Program kontroly bol zameraný na:

1. Plnenie príjmovej časti rozpočtu:

- kultúrno - spoločenská činnosť
- záujmovo - vzdelávacia činnosť
- prenájom nebytových priestorov

2. Čerpanie výdavkovej časti rozpočtu za tovary a služby:

- energia, voda a komunikácie
- materiál
- rutinná a štandardná údržba
- služby ostatné

3. Dodržiavanie postupu pri verejnom obstarávaní

Stav na úseku činnosti kontrolovanej organizácie bol zisťovaný nepriamou kontrolou, t.j. štúdiom predložených dokladov, súvisiacich s predmetom kontroly.

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

Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto /SK B-NM/ je viacúčelové zariadenie MČ B-NM, ktoré zabezpečuje všestrannú kultúrnu a osvetovú činnosť, podporuje rozvoj umeleckej tvorby, napomáha realizovať záujmové kultúrne aktivity. Vo svojich zariadeniach zabezpečuje kultúrno - spoločenskú činnosť a záujmovo - vzdelávaciu činnosť pre všetky vekové kategórie občanov. Organizačne sa člení na úsek riaditeľky, oddelenie ekonomické, oddelenie manažérov, oddelenie prevádzky, správy budov a spoločenského života, oddelenie výroby reklamy a tlače a Dom kultúry Kramáre, ktorý poskytuje hlavne mladým rodinám s deťmi množstvo kultúrnych podujatí.

SK B-NM je rozpočtová organizácia, ktorej hospodárenie upravuje zákon č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., ktorá hospodári s rozpočtovými prostriedkami získanými od zriaďovateľa a od iných subjektov za odplatné výkony. Organizácia má povinnosť zostavovať svoj rozpočet podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy. Organizácia účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, v znení neskorších opatrení /opatrenie MF SR č.MF 25189/2008-311 a opatrenia MF SR č.MF 24240/2009-31/, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové, príspevkové organizácie a obce. Pri zostavovaní rozpočtu príjmovej a výdavkovej časti sa riadi záväznými ukazovateľmi, určenými zriaďovateľom. Rozpočet organizácie na rok 2013 a 2014, ako aj jeho úpravy, boli schválené na zasadnutí MZ MČ B-NM. MZ MČ B-NM schvaľuje rozpočet organizácie v príjmoch a výdavkoch. Schválený rozpočet výdavkov je pre rozpočtovú organizáciu záväzný, nakoľko rozpočtované príjmy v rozpočte sú stanovené ako minimálne a výdavky maximálne /§ 2 zákona č.2004 Z.z./. Rozpočet rozpočtovej organizácie má charakter limitného rozpočtu. Príjmy a výdavky sa sledujú oddelene, a to tak v rámci bankových účtov, ako aj výkazníctva.

V zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a v zmysle vyššie uvedeného opatrenia MF SR má kontrolovaná organizácia vypracovanú Smernicu pre vedenie účtovníctva, Pravidlá obehu účtovných dokladov, ako aj ostatné interné predpisy súvisiace s jej činnosťou, ktorých dodržiavanie bolo preverené v rámci jednotlivých bodov programu kontroly. Po preskúmaní vnútorných noriem, kontrolná skupina odporúča aktualizovať : Organizačný poriadok zo dňa 01.04.2002 v súlade so Zriaďovacou listinou SK B-NM, vrátane jej dodatkov a v súlade s Organizačnou štruktúrou platnou od 15.01.2013, Pracovný poriadok zo dňa 01.04.2002 a Smernicu o inventarizácii zo dňa 01.01.2008 v zmysle platných právnych noriem. S účinnosťou od 01.01.2015 má organizácia aktualizovanú Smernicu o vedení účtovníctva v súvislosti s čl. 9 - Rezervy, bod 4 - oceňovanie rezerv.

Ekonomické oddelenie SK B-NM spracováva účtovnú evidenciu pomocou výpočtovej techniky programovým vybavením od firmy Trimel pre spracovanie účtovníctva, zmlúv, mzdovej agendy, faktúr, evidencie majetku, MTZ, pokladne a objednávok.

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

Rozpočet pre SK B-NM na rok 2013 bol schválený uznesením MZ MČ B-NM č.14/09 zo dňa 11.12.2012. Rozpočet bol upravený uznesením č.5MMZ/03 dňa 15.03.2013 a dvomi rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM č.41 a č.87. MZ MČ B-NM uznesením č.17/33 zo dňa 11.06.2013 navýšilo rozpočet v časti kapitálových výdavkov na nákup kopírovacieho stroja.

Rozpočet kontrolovanej organizácie na rok 2014 bol schválený MZ MČ B-NM uznesením č.19/04.dňa 17.12.2013. Rozpočet bol upravený uznesením č.22/14 dňa 03.06.2014 a dvomi rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM č.50 a č.105. Na základe schváleného rozpočtu a plánu kultúrno-výchovných a spoločenských podujatí SK B-NM riaditeľka určuje záväzné ukazovatele a limity „Príkazom riaditeľky“, ktorých zmena môže byť realizovaná len so súhlasom riaditeľky.

K 31.12.2013 a k 31.12.2014 boli vykonané finančné usporiadania vzťahu SK B-NM k rozpočtu MČ B-NM, ako aj usporiadanie nákladov a výnosov.

V zmysle § 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je kontrolovaná organizácia od 01.01.2011 povinná zverejňovať zmluvy, objednávky tovarov a služieb a faktúry na tovary a služby na svojom webovom sídle. Preverením splnenia si vyššie uvedenej povinnosti bolo zistené, že kontrolovaný subjekt predmetné zverejňovanie zabezpečuje, t.j. na svojej webovej stránke má zverejnené uzavreté zmluvy, vyhotovené objednávky tovarov a služieb a doručené alebo zaplatené faktúry po 1.januári 2011. Organizácia mala ku dňu 15.06.2016 zverejnených 78 zmlúv, 44 objednávok na tovary a služby a 231 faktúr na tovary a služby. SK B-NM povinné zverejňovanie realizuje prostredníctvom modulov od firmy Trimel a k postupu

zverejňovania s vymedzením zodpovedných zamestnancov bol riaditeľkou organizácie vydaný príkaz č. 4/2011.

K bodu 1/

Rozpočet SK B-NM pre rok 2013 v príjmovej oblasti predpokladal príjem vo výške 160.000,00 €. Dosiadnutá skutočná výška príjmov bola vo výške 160.344,43 €. Uvedené plnenie je oproti roku 2012 nižšie o 2.933,00 €.

Tvorili ich príjmy z kurzovného vo výške 35.436,00 €, príjmy zo vstupného z kultúrno-spoločenských podujatí vo výške 55.605,00 €, príjmy oddelenia výroby reklamy a tlače vo výške 12.894,00 €, príjmy z prenájmu priestorov vo výške 54.914,00 €, ostatné príjmy vo výške 1.476,00 € a úroky vo výške 20,00 €.

V roku 2013 SK B-NM v priestoroch na Vajnorskej ul. a v Dome kultúry na Stromovej ul. zorganizovalo spolu 348 kultúrno - spoločenských podujatí, na ktorých sa zúčastnilo 39 267 účastníkov. Boli zorganizované rôzne koncerty, výchovné koncerty a divadelné predstavenia pre deti a mládež, tanečné večery, dychovky a čaje o piatej, literárno-hudobné večery, rôzne akcie pre dôchodcov, výstavy profesionálov i amatérov, výmenné stretnutia zberateľov, rôzne vystúpenia súborov, zvykoslovné pásma, tanečné podujatia v rámci Kultúrneho leta a súťaže. V rámci klubovej činnosti boli realizované v priestoroch SK a DK Kramáre stretnutia záujemcov o zdravý spôsob stravovania /1x mesačne/, Liga proti rakovine Venuša, zážitkové cestovanie a komentovaná fotoshow, túlavé topánky /3. ročník/, Sahadža joga /1x týždenne/, Včelársky spolok, Klub priateľov opery. Na uvedených stretnutiach, ktorých bolo spolu 143, sa stretlo 8 055 účastníkov. V SK bolo zorganizovaných 19 výmenných stretnutí zberateľov s účasťou 5 190 občanov.

Preverením bolo zistené, že príjmy za uskutočnené kultúrno - spoločenské podujatia boli za uvedený rok nižšie o 9.131,00 € oproti roku 2012. Pokles bol spôsobený hlavne pri výchovných koncertoch pre deti a mládež a neuskutočnením dvoch plánovaných výmenných stretnutí zberateľov, spôsobený uskutočnenými voľbami do VÚC.

V oblasti záujmovo - vzdelávacej činnosti SK B-NM v r. 2013 zorganizovalo spolu 60 kurzov a krúžkov, ktoré navštívilo 747 poslucháčov. Jednalo sa o :

- jazykové kurzy /AJ,NJ,TJ/ - 11 kurzov a 81 účastníkov,
- praktické kurzy /strihy a šitie/ - 3 kurzy a 16 účastníkov,
- výtvarné kurzy /keramika dospelí, výtvarné techniky, kurz FIMO šialenstvo - prvý ročník pre rôzne nové techniky a materiály tvorby šperkov a bižutérie/ - 21 kurzov a 201 účastníkov,
- pohybové kurzy /Pilates, joga, orientálne tance, cvičenie s deťmi/ - 25 kurzov a 449 účastníkov,

Preverením bolo zistené, že príjmy za kurzovú činnosť sú oproti roku 2012 nižšie len o 294,00 €, a to hlavne z dôvodu zabezpečenia nových výtvarných kurzov. Znížil sa záujem účastníkov o jazykové kurzy a praktické kurzy strihov a šitia.

V oblasti príjmov zabezpečených oddelením výroby reklamy a tlače za výrobu propagačných materiálov možno konštatovať nárast príjmov medziročne o 40,68 %, a to hlavne pre zvýšenie kapacity tlačiarne, ktorá bola využitá pre externé zákazky.

Príjmy z prenájmu priestorov v SK a DK Kramáre sú oproti roku 2012 vyššie o 1.604,00 €, a to z dôvodu zlepšenia širokej palety ponúkaných doplnkových služieb, spojených s prenájom miestností a poskytnutím priestorov pre nové projekty, ako boli Vianočný darček z paneláku, Detské kino a pod..

Rozpočet SK B-NM pre rok 2014 v príjmovej oblasti predpokladal príjem vo výške 150.000,00 €. Dosiadnutá skutočná výška príjmov bola vo výške 150.988,00 €, čo je oproti roku 2013 nižšie plnenie o 12.288,55 €.

Tvorili ich príjmy z kurzovného vo výške 31.365,00 €, príjmy zo vstupného z kultúrno-spoločenských podujatí vo výške 56.313,00 €, príjmy oddelenia výroby reklamy a tlače vo výške 12.764,00 €, príjmy z prenájmu priestorov vo výške 46.750,00 €, ostatné príjmy vo výške 3.770,00 € a úroky vo výške 26,00 €.

V roku 2014 SK B-NM v priestoroch na Vajnorskej ul. a v Dome kultúry na Stromovej ul. zorganizovalo spolu 345 kultúrno - spoločenských podujatí, na ktorých sa zúčastnilo 39 406 účastníkov. Obdobne, ako v roku 2013, boli zorganizované rôzne koncerty a divadelné predstavenia pre deti a mládež a pod..

V klubovej činnosti boli obdobne realizované stretnutia záujemcov o zdravý spôsob stravovania /1x mesačne/, stretnutia členov klubu Liga proti rakovine Venuša, túlavé topánky /4. ročník/, Sahadža joga /1x týždenne/, stretnutia členov Včelárskeho spolku, Klub priateľov opery a pod.. Na uvedených stretnutiach, ktorých bolo spolu 148, sa stretlo 7 115 účastníkov. V SK bolo zorganizovaných 21 výmenných stretnutí zberateľov s účasťou 5 730 občanov.

V oblasti výstavnej činnosti boli v galérii usporiadané výstavy profesionálov a amatérov. Bolo zorganizovaných 18 výstav výtvarnej tvorby neprofesionálnych výtvarníkov ktorú si prezrelo 7 130 obyvateľov.

Preverením bolo zistené, že príjmy za uskutočnené kultúrno - spoločenské podujatia boli za uvedený rok nižšie o 708,00 € oproti roku 2013. Pokles bol spôsobený hlavne poklesom záujmu o koncerty a výchovné koncerty pre deti a mládež. Stálu návštevnosť si udržiavali spoločenské podujatia spojené s tancom a zábavou, poetické večery pri sviečkach a stretnutia zberateľov. Výpadok príjmov bol nahrádzaný novými typmi projektov, ako bolo konferované pásmo „Kus reči“, ktoré konferoval J. Banáš, prípadne podujatie pod názvom „Liečivé divadlo“ alebo nové podujatie pod názvom Body – art show.

V oblasti záujmovo - vzdelávacej činnosti SK B-NM v r. 2014 zorganizovalo spolu 57 kurzov a krúžkov, ktoré navštívilo 656 poslucháčov. Jednalo sa o:

- jazykové kurzy /AJ,NJ,TJ/ - 11 kurzov a 68 účastníkov,
- praktické kurzy /strihy a šitie/ - 3 kurzy a 18 účastníkov,
- výtvarné kurzy /keramika dospelí, výtvarné techniky, kurz FIMO technika výtvarné štúdio pre neprofesionálnych výtvarníkov/ spolu 18 kurzov a 173 účastníkov,
- pohybové kurzy /Pilates, joga, cvičenie s deťmi/ - 25 kurzov a 397 účastníkov,

Preverením bolo zistené, že príjmy za kurzovú činnosť sú oproti roku 2013 nižšie o 4.071,00 €, a to hlavne z dôvodu klesajúceho záujmu o klasické jazykové kurzy a kurzy keramiky. Znížil sa záujem účastníkov o výtvarné kurzy.

V oblasti príjmov zabezpečených oddelením výroby reklamy a tlače za výrobu propagačných materiálov možno konštatovať, že príjem sa medziročne takmer nezmenil a pokles je o 129,00 €.

Príjmy z prenájmu priestorov v SK a DK Kramáre boli oproti roku 2013 nižšie o 8.164,00 €, a to z dôvodu nižšieho záujmu o prenájom miestností.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že za účelom organizovania kultúrno - spoločenského, záujmovo - vzdelávacieho podujatia v priestoroch SK na Vajnorskej ul. a v DK Kramáre, kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2013 - 82 zmlúv a v roku 2014 - 87 zmlúv, o ktorých je vedená evidencia. V súvislosti s úhradou platieb za zorganizovanie podujatia neboli vykonanou kontrolou zistené nedostatky. Náhodným výberom bolo zistené, že platby boli realizované objednávateľom podľa dojednania v zmluve na účet organizátora, poštovou poukážkou, resp. platbou v hotovosti do pokladne SK.

Kontrolou fakturácie /odberateľské faktúry/ na základe vyššie uvedených zmlúv neboli zistené nedostatky. Faktúry obsahovali požadované údaje a fakturované čiastky boli v súlade so zmluvne dojednanými cenami.

Kontrolou náhodne vybraných platieb v hotovosti do pokladne SK na základe predmetných zmlúv neboli zistené nezrovnalosti. K príjmovému pokladničnému dokladu bol doložený predpis príjmu, obsahujúci údaje, súvisiace s danou finančnou operáciou /č. zmluvy, predmet príjmu, suma, platca.../. Úhrady boli realizované v zmluvne dojednaných výškach.

Kontrolou, zameranou na postup činnosti v oblasti výnosov zo záujmovo - vzdelávacej činnosti, neboli zistené nedostatky. Riaditeľkou organizácie bol vydaný cenový výmer, platný pre kurzy a krúžky, organizované v SK B-NM a DK Kramáre v príslušnom školskom roku. Cenové výmery boli vydané v zmysle zákona č.18/1996 Z.z. o cenách v znení n.p..

Preverením spisových obalov jednotlivých kurzov, resp. krúžkov, bolo zistené, že tieto obsahovali požadované doklady, t.j. osnovu kurzu, triednu knihu, doklad o úhrade kurzu /šek, hotovosť, prevod/, pracovné výkazy lektorov s popisom práce a odpracovaným počtom hodín, odsúhlasených povereným zamestnancom organizácie. Kontrolou úhrad za kurzy neboli zistené nedostatky. Tieto boli hrazené na základe prihlášky v súlade s cenovým výmerom. Preverením kalkulácie a zúčtovania jednotlivých kurzov po ich ukončení neboli zistené nezrovnalosti. Kalkulačný list vykazoval plánované a dosiahnuté náklady a príjmy jednotlivých kurzov. Zúčtovanie kurzov vychádzalo z nákladovej časti /mzda lektora, materiálové náklady - propagácia, administratívne, nepriame náklady - paušálny podiel správnej réžie/ a príjmovej časti. Príjem z kurzovného je závislý od počtu prihlásených účastníkov, zľavy pri zápise v termíne a pod.

Na základe zistených skutočností, kontrolná skupina konštatuje, že v oblasti kultúrno - spoločenských podujatí došlo v roku 2014 oproti predchádzajúcemu roku k miernemu nárastu príjmov z dôvodu zrealizovania nových kultúrnych projektov. V oblasti záujmovo - vzdelávacej činnosti boli v roku 2014 dosiahnuté nižšie príjmy oproti predchádzajúcemu obdobiu z dôvodu nižšieho záujmu o jazykové kurzy. Z pohľadu celkového plnenia príjmovej časti rozpočtu boli v sledovanom období celkové príjmy z vlastnej činnosti oproti plánovanému objemu prekročené, čo kontrolná skupina hodnotí ako pozitívny stav na preverovanom úseku činnosti.

K bodu 2/

Celkový objem schváleného rozpočtu bežných výdavkov na rok 2013 bol vo výške 517.800,00 €, úpravou rozpočtu boli výdavky znížené na 509.800,00 € a skutočné čerpanie bolo vo výške 503.958,84 €, čo predstavovalo oproti upravenému rozpočtu čerpanie na 98,85 %. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.41 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti bežných výdavkov vo výške 7.000,00 € na vyplatenie odstupného a odchodného v súvislosti s organizačnými zmenami. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.87 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti bežných výdavkov vo výške 9.000,00 € na vykonanie opravy strechy nad sálou SK.

Na obdobie roku 2014 bol rozpočet bežných výdavkov schválený v objeme 500.800,00 €, upravený na 496.520,00 € a skutočné čerpanie predstavovalo čiastku 481.284,49 €, čo bolo plnenie na 96,9 %. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.50 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti bežných výdavkov vo výške 2.000,00 € na opravu klimatizácie v sále SK. Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.105 bol povolený presun rozpočtových prostriedkov a viazanie rozpočtových výdavkov v časti bežných výdavkov vo výške 10.000,00 €. Uznesením MZ MČ B-NM č.22/14 bolo schválené zvýšenie bežných výdavkov na mzdy a odvody o 5.720,00 € vzhľadom na zvyšovanie tarifných platov na základe Nariadenia vlády SR č.441/2013, ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Preverením dotácie rozpočtových prostriedkov porovnaním poskytnutej a čerpanej dotácie bolo zistené, že organizácia dňa 23.12.2013 a 31.12.2013 vrátila z vlastných príjmov nevyčerpanú dotáciu na bežné výdavky vo výške 5.659,72 € a dňa 31.12.2014 vo výške 134,55 € na účet zriaďovateľa.

Vykonanou kontrolou bežných výdavkov so zameraním na preverenie účtovných dokladov, preukazujúce vznik, podstatu a súvislosti jednotlivých účtovných prípadov, týkajúce sa čerpania výdavkov na tovary a služby, bolo preukázané nasledovné :

Výdavky na energie, vodu a komunikácie /pol. 632/ boli na rok 2013 rozpočtované v objeme 66.500,00 € a čerpanie bolo vo výške 65.798,11 €, v tom energie vo výške 55.085,40 €, voda vo výške 3.123,41 € a komunikácie vo výške 7.589,30 €. Pre rok 2014 boli uvedené výdavky rozpočtované v objeme 61.600,00 € a čerpanie bolo vo výške 59.916,66 €, z toho energie vo výške 49.558,92 €, voda vo výške 3.339,97 € a komunikácie vo výške 7.017,77 €. Zníženie výdavkov za energie oproti

predchádzajúcemu obdobiu súviseli s miernou zimou a nižšie výdavky na poštovnom boli z dôvodu, že komunikácia s klientmi bola zabezpečená prevažne prostredníctvom e-mailu a internetu.

Náhodným výberom boli preverené účtovné doklady za vyššie uvedené opakované dodávky zemného plynu, elektriny, tepla, vodného, stočného na základe uzatvorených zmlúv, kde bolo zistené, že v prípade faktúry č.7448022491 /likvidačného listu /LL/ 101/, č.7487313484 /LL 18/ a č.7438055160 /LL 291/ z roku 2014 za dodávku elektriny, nebola úhrnná fakturovaná čiastka rozúčtovaná podľa rozpisu na hospodárske strediská /konto účtu 502 020/. Jednalo sa o sumu v celkovej výške 3.364,08 € pre HS Stromová, ktorá bola zaúčtovaná na HS Vajnorská.

Rozpočet výdavkov na materiál /pol. 633/ bol pre rok 2013 schválený vo výške 26.400,00 € a čerpaný bol vo výške 26.061,90 €. Najvyššie čerpanie bolo na všeobecný materiál /ppol. 633006/, a to vo výške 20.092,53 €. Pre rok 2014 bol rozpočet uvedených výdavkov schválený v objeme 27.850,00 € a jeho čerpanie bolo vo výške 24.088,61 €, čo je oproti predchádzajúcemu obdobiu pokles o necelých 1.980,00 €. Výdavky na všeobecný materiál boli vo výške 18.549,71 €. V sledovanom období bol zabezpečený nákup rôzneho materiálu pre tlač a propagáciu, kancelárske potreby, čistiace potreby, tonery, údržbársky materiál na drobné opravy, CD prehrávač, mixpult, svetlá do sály a iný materiál pre organizované aktivity a chod organizácie. Z ppol. 633009 - knihy, časopisy, učebné pomôcky boli hrazené glazúry, hlina, učebnice, a to v roku 2013 vo výške 1.727,14 € a v roku 2014 vo výške 1.184,38 €.

V rámci výdavkov na materiál bolo preverené čerpanie výdavkov na reprezentačné a propagačné účely /ppol. 633016/, zamerané na hospodárnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami na uvedený účel. Pre obidva kontrolované roky bol schválený rozpočet na predmetné účely vo výške 500,00 € a čerpanie bolo v roku 2013 vo výške 498,17 € a v roku 2014 vo výške 498,48 €. Definovanie súvislostí s výdavkami na reprezentačné a propagačné účely má kontrolovaný subjekt zapracované v Internom predpise Pravidlá obehu účtovných dokladov, časť V. " Osobitné výdavky ", podľa ktorého sa výdavky použijú na pohostenie pri oficiálnych návštevách a ďalšie výdavky s pobytom hostí, a na občerstvenie účastníkov porád a iných pracovných príležitostí. Preverením súvisiacich účtovných dokladov spôsobom náhodného výberu bolo zistené, že v prípade pracovného obedu boli finančné prostriedky čerpané bez uvedenia účelu ich použitia /v žiadanke/, t.j. bez uvedenia, o aké pracovné stretnutie sa jedná, príp. počet hostí a i. - napr. VPD č.403/13, 436/13, 447/13, 651/13, 171/14, 808/14. Kontrolná skupina odporúča dopracovať znenie textu o použití výdavkov na reprezentačné a propagačné účely v internom predpise o vymedzenie účelu použitia finančných prostriedkov pri pracovných obedoch a postupovať v súlade s ním. Ďalej bolo zistené, že niektoré finančné operácie, t.j. použitie verejných prostriedkov, bolo realizované pred vykonaním predbežnej finančnej kontroly v zmysle § 9 zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov - VPD č.403/13, 651/13, 171/14, na čo bola riaditeľka organizácie upozornená.

Kontrolou čerpania výdavkov na nákup osobných ochranných pracovných pomôcok /ppol. 633010/ pre zamestnancov organizácie v pracovnom zaradení šofér

- údržbár, elektrikár - zvukár, prevádzkar, upratovačka, pracovník propagácie a výtvarnej dielne bolo zistené, že v roku 2013 boli čerpané vo výške 29,90 € oproti rozpočtu vo výške 100,00 € a v roku 2014 vo výške 159,04 € oproti rozpočtovanému objemu 30,00 €. Kontrolnej skupine bol predložený vnútorný predpis "Konceptia politiky BOZP v SK B-NM" zo dňa 02.02.2010. Pre poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov /OOPP/ má kontrolovaný subjekt vydané "Zásady" zo dňa 01.07.2013, vrátane zoznamu poskytovaných OOPP na základe posúdenia rizika a zhodnotenia nebezpečenstva v práci. V súvislosti s ochranou zdravia pred záťažou teplom a chladom pri práci má SK B-NM vydanú Smernicu v zmysle novely zákona č.154/2013 Z.z. k zákonu č.124/2006 Z.z. o BOZP, s účinnosťou od 01.07.2013.

Kontrolou náhodne vybraných faktúr za dodávku materiálu v roku 2013 a 2014 neboli zistené nedostatky závažnejšieho charakteru. V prípade chýbajúcich dokladov k faktúre /napr. objednávka - fa č. 2013027, 3030008/, tieto boli doložené počas výkonu kontroly. Faktúry obsahovali náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n.p.. Materiál bol zabezpečený na základe písomnej, príp. telefonickej objednávky, schválenej riaditeľkou organizácie.

Výdavky na rutinnú a štandardnú údržbu /pol. 635/ boli na rok 2013 rozpočtované v objeme 22.300,00 € a čerpané vo výške 21.575,04 €. Najvyššie čerpanie bolo na ppol. 635006 - údržba budov, objektov alebo ich častí vo výške 14.269,82 €. Na rok 2014 bol rozpočet uvedených výdavkov schválený vo výške 13.300,00 € a čerpanie bolo v objeme 11.277,04 €. Oproti roku 2013 boli uvedené výdavky nižšie o necelých 10.300 €. Na údržbu budov, objektov alebo ich častí bolo v danom roku použitých 5.356,84 €.

V rámci výdavkov na rutinnú a štandardnú údržbu kontrolovaný subjekt v hodnotenom období zabezpečil drobné opravy a bežnú údržbu, ako napr. opravy rôznych strojných zariadení pre odd. reklamy a tlače, opravu posuvných dverí, revízie el. zariadení, bleskozvodov, plynových rozvodov, keramickej pece, plynových kotlov, klimatizácie, ladenie klavírov, servis počítačov, revíziu javiskových ťahov a iné opravy.

V roku 2013 boli realizované práce väčšieho rozsahu, ako :

- fa č.2013031 vo výške 8.818,56 € za opravu strechy v SK Vajnorská ul.,
- fa č.15/13 vo výške 881,00 € za rekonštrukciu vodovodného potrubia a TÚV,
- fa č.201307/13 vo výške 247,40 € za maliarske práce,
- fa č.130176/2013 vo výške 1.200,00 € /Unionstav s. r. o., Baka/.

V roku 2014 bol okrem drobných opráv a údržby zabezpečený protipožiarny nástrek textílií na javisku SK Vajnorská vo výške 1.170,00 € /fa č.322014/. Ďalej bola zabezpečená oprava klimatizácie v SK Vajnorská v celkovej sume 750,00 € /fa č.1114, fa č.1214/.

Kontrolou fakturácie za vyššie uvedené práce neboli zistené nedostatky. Faktúry obsahovali doklady, súvisiace s danou finančnou operáciou /žiadanka na objednávku, objednávka, rozpis prác a použitého materiálu/. Práce boli prevzaté povereným zamestnancom objednávateľa.

Výdavky na ostatné služby /pol. 637/ boli pre rok 2013 rozpočtované v objeme 89.000,00 € a čerpanie bolo vo výške 87.743,63 €. Najvyššie čerpanie predstavovali výdavky na honoráre umelcom - ppol. 637002 za uskutočnené programy a súvisiace priame služby, ako občerstvenie, zapožičanie pomôcok a i., a to vo výške 50.655,34 €. Pre rok 2014 boli predmetné výdavky schválené v objeme 89.000,00 € a čerpané boli vo výške 84.200,25 €. Výdavky súvisiace s vyplatením honorárov umelcom boli vo výške 45.958,96 €.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2013 kontrolovaný subjekt uzatvoril v súlade so zákonom č.618/2003 Z. z. o autorskom práve a právach súvisiacich s autorským právom (autorský zákon) v znení n.p., 129 zmlúv o podaní umeleckého výkonu a poskytnutí licencie na jeho vysielanie. V roku 2014 sa jednalo o uzatvorenie 130 predmetných zmlúv.

V rámci služieb bolo zabezpečené aj poistenie majetku, ochrana objektu, odvoz a likvidácia odpadu, pranie prádla, inzercia, deratizácia a dezinfekcia, reklamné a marketingové služby, autorské poplatky /SOZA, LITA/, výučba jazykov, vedenie kurzov a iné služby. Z uvedenej položky boli hrazené aj výdavky na stravovanie, t.j. na nákup stravných poukážok a stravných lístkov /ppol. 637014/.na základe uzatvorených zmlúv. Od 01.01.2014 bolo stravovanie zamestnancov zabezpečené len formou stravných poukážok. Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že fakturovaná cena stravných poukážok, resp. stravných lístkov bola v súlade so zmluvne dojednanými cenami. Porovnaním stavu a pohybu uvedených cenín za jednotlivé mesiace na účte 213 s vedenou evidenciou cenín, neboli zistené rozdiely.

V súvislosti so zabezpečením služieb - dodanie občerstvenia na podujatia usporiadané SK B-NM, ktoré bolo dojednané s dodávateľom Mitschok Godány na základe dodatku č.3-A zo dňa 17.10.2012 k Nájomnej zmluve zo dňa 26.02.1999 o prenájme nebytových priestorov - bufetu v SK B-NM na Vajnorskej ul., bola preverená fakturácia, kde neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina preverila aj ďalšie dodávateľské zmluvy, ktoré má kontrolovaný subjekt uzatvorené za účelom zabezpečenia služieb, a to :

- Zmluva o zabezpečení úloh vyplývajúcich zo zákona č.314/2001 Z.z. o ochrane pred požiarimi s firmou Ing. J. Dózsa - A - BPO, BA, zo dňa 21.01.2008 na dobu neurčitú. Fakturované čiastky za dodané služby pre stredisko Vajnorská a Stromová boli v súlade so zmluvne dojednanými cenami.

- Zmluva o dielo uzatvorená dňa 10.03.2005 s TF - čistiarenský salón, BA, na dobu neurčitú, ktorej predmetom je pranie a žehlenie prádla, používaného pri akciách, poriadanych SK B-NM. Dňa 03.12.2014 bola uzatvorená po výbere dodávateľa predmetných služieb vo verejnom obstarávaní nová zmluva. Popis je uvedený v bode 3 správy. V roku 2013 predstavovali výdavky na uvedené služby čiastku 2.491,00 € a v roku 2014 čiastku 2.254,00 €. Kontrolou fakturácie za vykonané služby neboli zistené nedostatky.

- Zmluva o poskytovaní služieb prevádzkovania ústredne zabezpečovacej signalizácie č.R-0170, uzatvorená dňa 26.02.1999 s dodávateľom Ravi s.r.o., BA, na

dobu neurčitú pre objekt Vajnorská 21 a Zmluva o poskytovaní služieb prevádzkovania ústredne zabezpečovacej signalizácie č.R-0276, uzatvorená s uvedeným dodávateľom dňa 26.02.1999 na dobu neurčitú pre objekt Vajnorská 21 - tlačiareň. Mesačne fakturovaná cena za dohodnuté služby vrátane falošného poplachu a následný výjazd zásahovej motorizovanej jednotky bola v súlade so zmluvne dojednanou cenou. V roku 2013 bolo na uvedené služby čerpaných 1.454,00 € a v roku 2014 to bolo 1.474,00 €.

- Zmluva na dodávku kvetov na kultúrno - spoločenské podujatia, uzatvorená dňa 12.01.2003 s dodávateľom J. Pálfy - Kvetinárstvo, BA. Dňa 15.12.2014 bola uzatvorená po výbere dodávateľa vo verejnom obstarávaní nová zmluva. Popis je uvedený v bode 3 správy. V roku 2013 boli výdavky na uvedené služby vo výške 1.883,00 € a v roku 2014 vo výške 2.224,00 €. Kontrolou fakturácie neboli zistené nedostatky.

Preverením bolo taktiež zistené, že z položky ostatné služby boli čerpané aj výdavky na použitie taxislužby, ktoré neboli klasifikované v súlade s EK RK na ppol. 634004 - prepravné a nájom dopravných prostriedkov, ale na ppol. 637004 - všeobecné služby, o čom bol poverený zamestnanec v priebehu kontroly upozornený. Doklady o použití taxislužby neobsahovali trasu jazdy /miesto nástupu, cieľ/, v prípade rozvozu pracovníkov po pracovnej dobe neobsahovali názov akcie, mená prepravovaných pracovníkov /napr. VPD č.810/14, 892/14/.

Kontrolná skupina odporučila vedeniu organizácie podmienky prepravy zamestnancov SK B-NM taxislužbou upraviť vo vnútornom predpise. Poverená riaditeľka p. Priečinská v priebehu písania správy z kontroly dodala upravenú smernicu „Pravidlá obehu účtovných dokladov“ v Stredisku kultúry v ktorej je zapracované aj použitie taxislužby pri rozvoze pracovníkov po pracovnej dobe po podujatiach, v priebehu volieb, ako aj v individuálne odôvodnených prípadoch, ak nie je z kapacitných alebo prevádzkových dôvodov možnosť využiť služobné vozidlá Strediska kultúry.

Kontrolou vedenia pokladničnej agendy bolo zistené, že náhodne vybrané výdavkové pokladničné doklady, resp. príjmové pokladničné doklady, boli vystavené v súlade s § 10, ods. 1, zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n.p. /označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu, peňažnú sumu, dátum vyhotovenia a i. náležitosti/ a boli vystavené na meno príjemcu, resp. vkladateľa hotovosti na základe predložených dokladov /žiadanka na nákup, doklad z registračnej pokladnice, predpis príjmu za uskutočnené podujatie, úhrada odberateľskej faktúry a iné doklady/. Pokladničná operácia bola pred vyplatením schválená riaditeľkou organizácie, resp. jej zástupcom a prevzatie hotovosti bolo potvrdené príjemcom. V hotovosti boli vyplácané aj honoráre umelcom a k účtovným dokladom /VPD/ boli doložené doklady, preukazujúce použitie finančných prostriedkov, a to žiadanka a zmluva s účinkujúcim umelcom. Bolo zistené, že vyplatené sumy boli v súlade so zmluvne dojednanou výškou honoráru. Pokladničný obrat v roku 2013 bol vo výške 91.164, € a v roku 2014 vo výške 84.095,36 €.

Kontrolou vedenia pokladničnej knihy neboli preukázané nedostatky. S povereným zamestnancom pokladne bola v zmysle § 182 ZP uzatvorená dňa 23.12.2009 Dohoda o hmotnej zodpovednosti. Stav, príjem a výdaj peňažných prostriedkov bol v pokladničnej knihe zaevidovaný na základe príjmových

pokladničných dokladov /PPD/ a výdavkových pokladničných dokladov /VPD/. Pokladničná kniha obsahovala požadované údaje, t.j. dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, suma vydanej, resp. prijatej hotovosti, účtovné obdobie a iné údaje. Príjem do pokladne napĺňali kurzy, krúžky, prenájmy, tlač, koncerty a iné organizované akcie, výdavky predstavovali hlavne drobné nákupy, vyúčtovanie cestovného, príp. vyplatenie honoráru a iné výdavky. Príjmové a výdavkové pokladničné doklady boli číslované narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia za sebou a boli súhlasné s číslovaním v pokladničnej knihe. Bolo preukázané, že účtovný denník zahŕňal zúčtovanie všetkých účtovných prípadov v danom účtovnom období.

V súvislosti s poskytovaním prevádzkových záloh na nákup bolo zistené, že so zamestnancami, ktorým bola schválená záloha /Interný predpis č. 1/2013 zo dňa 2.1.2013/, bola uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti v súlade s § 182, zákona č.311/2001 Z. z. v znení n. p. (ZP). Kontrolou zúčtovania záloh náhodným výberom neboli zistené nedostatky. Poskytnuté zálohy boli vyúčtované v súlade s Pravidlami obehu účtovných dokladov organizácie, t.j. do konca príslušného kalendárneho mesiaca.

Kontrolou zostatku pokladničnej hotovosti neboli zistené nezrovnalosti. Riaditeľkou organizácie bol stanovený limit denného zostatku pokladničnej hotovosti vo výške 500,00 €, limit na uhrádzanie výkonu umelcom na základe zmluvy vo výške 1.500,00 €. Riaditeľka organizácie môže písomne udeliť výnimku do zákonnej výšky 5.000,00 €. Kontrolou pokladničných kníh za sledované roky bolo zistené prekročenie stanoveného limitu v troch prípadoch, ktoré bolo zdôvodnené a odsúhlasené riaditeľkou SK B-NM.

Kontrolou, zameranou na vykonanie inventarizácie pokladničnej hotovosti, neboli zistené nezrovnalosti. Na základe predložených dokladov bolo preukázané, že inventarizácia bola v roku 2013 vykonaná trojčlennou komisiou v súlade s § 29, ods. 3), zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n.p., t.j. 4 krát za účtovné obdobie. V roku 2014 boli peňažné prostriedky v hotovosti inventarizované v zmysle novely k zákonu o účtovníctve, platnej od 01.01.2014, t.j. ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Stav finančnej hotovosti súhlasil so stavom účtovným.

Vykonanou kontrolou čerpania výdavkovej časti rozpočtu preverovaného subjektu za roky 2013 a 2014, so zameraním najmä na hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť použitia verejných prostriedkov boli zistené nedostatky, uvedené v texte tejto správy. Kontrolovaný subjekt predložil v dohodnutom termíne podklady poukazujúce na odstránenie zistených nedostatkov v oblasti realizácie prepravy zamestnancov SK B-NM taxislužbou.

K bodu 3/

Kontrolou dodržiavania príslušných ustanovení zákona č.25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n. p. pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb za obdobie rokov 2013 a 2014, boli preukázané nasledovné skutočnosti:

Pri výkone kontroly sa vychádzalo zo zákona o verejnom obstarávaní, platného do 30.06.2013 a z jeho novely č.95/2013 Z. z., platnej od 01.07.2013. V prechodnom období /t.j. od 01.07.2013 do jedného kalendárneho mesiaca pred zriadením elektronického trhoviska/, verejný obstarávateľ pri zadávaní všetkých zákaziek /tovary, služby, stavebné práce/ bez ohľadu na ich dostupnosť, ktorých predpokladaná hodnota bola v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvárala na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok, nižšia ako 20.000 € pri tovare a službe, 30.000 € pri stavebných prácach a 40.000 € pri potravinách, použije ustanovenie § 9, ods. 9, zákona o verejnom obstarávaní, platného od 01.07.2013. Podľa citovaného ustanovenia je verejný obstarávateľ povinný zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Základnými princípmi verejného obstarávania, ktoré verejný obstarávateľ musí podľa § 9, ods. 3, zákona o verejnom obstarávaní v každej etape jeho procesu uplatňovať sú transparentnosť, rovnaké zaobchádzanie, nediskriminácia uchádzačov alebo záujemcov, dodržanie zásad hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov.

Za účelom metodického usmernenia k aplikácii zákona o verejnom obstarávaní v podmienkach SK B-NM bola riaditeľkou organizácie v súvislosti s prijatím novely zákona č.95/2013 Z. z. k zákonu o verejnom obstarávaní schválená interná smernica pre verejné obstarávanie s účinnosťou od 01.04.2014. Nakoľko predmetná novela bola účinná už od 01.07.2013, verejný obstarávateľ bol povinný postupovať pri verejnom obstarávaní v súlade s ustanoveniami platného zákona o verejnom obstarávaní, ktorý povinnosť vypracovania internej smernice pre verejné obstarávanie neustanovuje. Predmetná interná norma v čl. V. určuje o. i. aj okruh zákaziek, kedy sa pri dodržaní zásad hospodárnosti nebude vykonávať prieskum trhu.

Ku kontrole bola preverovaným subjektom predložená dokumentácia z použitého postupu verejného obstarávania pri zabezpečovaní zákaziek, a to:

Rok 2013 : - do 30.06.2013 použitie postupu pri obstarávaní zákazky s nízkou hodnotou podľa § 102, zákona č.25/2006 Z. z.. Podľa § 4, ods.5/, citovaného zákona, zákazka s nízkou hodnotou zadávaná verejným obstarávateľom je, ak je jej predpokladaná hodnota na dodanie tovaru a poskytnutie služby do 10.000 € a uskutočnenie stavebných prác do 20.000 €. Kontrolovaný subjekt v uvedenom období zabezpečil obstaranie zákazky v jednom prípade, a to :

1. Servis PC, hardvéru a počítačovej siete :
 - výzva zverejnená na web. stránke verejného obstarávateľa
 - predpokladaná hodnota zákazky : 2.000 € bez DPH
 - bol doložený zápis o výbere dodávateľa
 - bola predložená 1 cenová ponuka vo výške 2.000 € bez DPH v dvoch splátkach, ktorá bola verejným obstarávateľom akceptovaná /Multimex - Produkt s. r. o., BA/
 - fakturovaná cena za dodané služby bola vo výške 2.400 € s DPH /fa č.2013303 a č.2013351/.

Rok 2013 : - od 1.7.2013 použitie postupu pri obstarávaní zákaziek podľa § 9, ods. 9/, zákona č.25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a predpokladanou hodnotou zákazky na dodanie tovaru a služieb v hodnote od 1.000 € do 20.000 € a uskutočnenie stavebných prác v hodnote od 1.000 € do 30.000 €. V uvedenom

období kontrolovaná organizácia zabezpečila v procese verejného obstarávania jednu zákazku, a to :

1. Dodanie kopírovacieho stroja :

- predpokladaná hodnota zákazky : 2.500 €

- bol vykonaný prieskum trhu a z 3 cenových ponúk bol vybraný uchádzač, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku /P. Dudáš - KOVO, BA/

- fakturovaná suma za dodaný tovar vo výške 2.472,40 € bola v súlade s predloženou cenovou ponukou.

- Na obstaranie uvedeného kopírovacieho stroja MZ MČ B-NM svojim uznesením č.17/33 zo dňa 11.06.2013 schválilo navýšenie rozpočtu v časti kapitálových výdavkov vo výške 2.500 €.

V roku 2013 bolo zabezpečené aj verejné obstarávanie na zadanie zákazky podľa § 9, ods. 9/, zákona č.25/2006 Z. z. - "Oprava havarijného stavu strechy na KD Vajnorská" s predpokladanou hodnotou zákazky vo výške 7.500 €. Uvedené práce boli obstarané prostredníctvom MÚ B-NM. Podľa zápisnice z vyhodnotenia ponúk, bola predložená 1 cenová ponuka /F. Malík – Izoltím/, ktorá bola verejným obstarávateľom akceptovaná. Fakturovaná suma za dodanie stavebných prác bola vo výške 8.815,56 € (s DPH).

Rok 2014 - kontrolovaný subjekt podľa § 9, ods. 9/, zákona o verejnom obstarávaní zabezpečil nasledovné zákazky s uvedeným predmetom obstarávania :

1. Oprava a údržba ofsetového stroja Romayor 314 - z 3 cenových ponúk bol vybraný uchádzač, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku /V. Biščo, BA/. Dňa 18.11.2014 bola uzatvorená zmluva na dodanie prác do celkovej sumy 20.000 € bez DPH odo dňa podpísania zmluvy.

2. Pranie prádla - z 3 cenových ponúk bol vybraný uchádzač, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku /TF - čistiarenský salón, BA/. Dňa 03.12.2014 bola uzatvorená zmluva na dodanie služieb do celkovej sumy 20.000 € bez DPH odo dňa podpísania zmluvy.

3. Servis PC - zo 4 cenových ponúk bol vybraný uchádzač, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku /Multimex - Produkt s. r. o., BA/. Dňa 07.05.2014 bola uzatvorená zmluva na dodanie služieb s ročným paušálom v sume 1.200 € s DPH v 2 splátkach do 30.07. a 31.12.2014, spolu vo výške 2.400 € s DPH.

4. Dodanie polygrafických materiálov - z 3 cenových ponúk bol vybraný uchádzač, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku /Grafpro - I. Kostka, BA/. Dňa 08.12.2014 bola uzatvorená zmluva na dodanie tovaru do celkovej sumy 20.000 € bez DPH odo dňa podpísania zmluvy.

5. Nákup tonerov do tlačiarní a kopírovacieho stroja - z 3 cenových ponúk bol vybraný uchádzač, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku /Drucker s. r. o., Oščadnica/. Dňa 28.04.2014 bola uzatvorená zmluva na dodanie tovaru do celkovej sumy 20.000 € bez DPH odo dňa podpísania zmluvy.

6. Nákup papiera pre kopírovací stroj a laserové tlačiarne - z 3 cenových ponúk bol vybraný uchádzač, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku /Grafpro - I. Kostka, BA/.

Dňa 03.11.2014 bola uzatvorená zmluva na dodanie tovaru do celkovej sumy 20.000 € bez DPH odo dňa podpísania zmluvy.

7. Výmena rozvodnej skrine - z 3 cenových ponúk bol vybraný uchádzač, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku /Oros Ján, Jelka/ vo výške 388 € bez DPH. Bolo zistené, že vykonané práce boli fakturované vo výške 409,00 € bez DPH, čo je o 21,00 € viac ako v cenovej ponuke. Z faktúry nebolo zrejmé, z akého dôvodu bola cena prác navýšená. Podľa vyjadrenia riaditeľky organizácie bol dodaný potrebný materiál navyše. Bolo zistené, že aj pri navýšení, bola fakturovaná suma 409,00 € najnižšia z predložených ponúk.

8. Servisné služby pre 3 vozidlá SK B-NM - zo 7 cenových ponúk bol vybraný uchádzač s najnižšou cenovou ponukou /Multimex - Produkt s. r. o., BA/. Dňa 12.12.2014 bola uzatvorená Rámcová zmluva o poskytovaní servisných služieb pre záručné a pozáručné opravy motorových vozidiel. Cena bola dohodnutá v súlade s predloženou cenovou ponukou a do vyčerpania celkovej čiastky vo výške 20.000 €. Uvedená zmluva bola dodatkom č.1 - oprava limitov zmenená, a to v Čl. IX - Doba trvania zmluvy, predčasné ukončenie zmluvy, odstúpenie od zmluvy - bod 1.1 - písomnou dohodou zmluvných strán v texte „inak zmluva končí vyčerpaním celkovej čiastky za fakturované služby a materiál vo výške 19.900 € bez DPH, t.j. 23.880 € s DPH /namiesto 20.000 € bez DPH, t.j. 24.000 € s DPH“. Uvedeným dodatkom sa rámcová zmluva upravila súhlasne s právnym stavom podľa § 9, ods. 9/, zákona č.25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.

9. Nákup kancelárskych potrieb - z 5 cenových ponúk bol vybraný uchádzač s najnižšou cenovou ponukou /J. Volf, BA/.

10. Nákup čistiacich potrieb - z 5 cenových ponúk bol vybraný uchádzač s najnižšou cenovou ponukou /Jendek, Senec/.

11. Tlačové služby - z 3 cenových ponúk bol vybraný uchádzač, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku /Konica Minolta, BA/. Dňa 11.12.2014 bola uzatvorená zmluva na dodanie služieb na dobu určitú (doba viazanosti) do naplnenia fakturovanej a zo strany odberateľa aj zaplatenej čiastky vo výške 19.998,00 €.

12. Dodávka kvetov na kultúrno - spoločenské podujatia - z 3 cenových ponúk bol vybraný uchádzač, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku /J. Pálffy, BA/. Dňa 15.12.2014 bola uzatvorená zmluva na dodanie predmetných služieb do celkovej sumy 20.000 € bez DPH odo dňa podpísania zmluvy.

Kontrolou dokumentácie, týkajúcej sa zadania vyššie uvedených zákaziek bolo taktiež preukázané, že k jednotlivým zákazkám bola doložená výzva na predloženie cenovej ponuky, ako aj zápis o výbere dodávateľa, schválený riaditeľkou, poverenou vedením SK B-NM. Kontrolná skupina odporúča z dôvodu naplánovania si potreby obstarania tovarov, stavebných prác a služieb v kalendárnom roku, príp. aj v dlhšom období, vypracovanie "Plánu verejného obstarávania" ku koncu decembra príslušného kalendárneho roka, s uvedením názvu žiadateľa, predmetu zákazky, návrhu predpokladanej hodnoty zákazky a požadovanej lehoty dodania.

Vykonanou kontrolou dodržiavania postupu pri verejnom obstarávaní boli zistené nedostatky uvedené v texte správy, týkajúce sa obdobia roku 2013. Nakoľko kontrolovaný subjekt v roku 2014 (od 1.4.2014) postupoval v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a v súlade s internou smernicou, kontrolná skupina neodporúča prijímať nápravné opatrenie pre danú oblasť.

Celkový záver:

Z vykonanej kontroly rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava - Nové Mesto vyplýva, že na preverovaných úsekoch činnosti neboli zistené nedostatky, ku ktorým by bolo potrebné prijať nápravné opatrenie. Zistené nedostatky, ktoré mali charakter menšej závažnosti, boli odstránené v priebehu výkonu kontroly.

Na základe zistených skutočností, kontrolná skupina konštatuje, že v sledovanom období celkové príjmy z vlastnej činnosti oproti plánovanému objemu boli prekročené, čo kontrolná skupina hodnotí ako pozitívny stav na preverovanom úseku činnosti.

Vykonanou kontrolou čerpania výdavkovej časti rozpočtu boli zistené nedostatky, uvedené v texte správy. Kontrolovaný subjekt predložil v dohodnutom termíne podklady poukazujúce na odstránenie zistených nedostatkov pri realizácii prepravy zamestnancov SK B-NM taxislužbou.

Kontrolou dodržiavania postupu pri verejnom obstarávaní kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaný subjekt postupuje v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a v súlade s internou smernicou.

Záverom možno hodnotiť, že hospodárenie kontrolovanej organizácie v kontrolovaných rokoch bolo v súlade so schváleným rozpočtom MČ B-NM a internou smernicou o hospodárení s finančnými prostriedkami rozpočtu MČ B-NM a zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení n.p..

Kontrolná skupina záverom hodnotí prístup preverovaných zamestnancov organizácie pri plnení si pracovných povinností ako zodpovedný a na požadovanej úrovni.

Uznesenie zo 16. zasadnutia MZ MČ B-NM konaného dňa 16. decembra 2016

16/12 Miestne zastupiteľstvo
s c h v a ľ u j e

Správu z kontroly hospodárenia rozpočtovaj organizácie Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto

- bez pripomienok

Hlasovanie : za : 18
proti : 0
zdržali sa : 0