

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
dňa:

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 :

Mgr. Mária Priečinská
poverená vedením
Strediska kultúry B-NM

Máj 2020

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

a/ berie na vedomie

Správu z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava – Nové Mesto.

b/ na základe zistených skutočností vyslovuje nespokojnosť s ekonomickým riadením rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava – Nové Mesto a

ukladá

riaditeľke organizácie v Správe konštatované nedostatky z kontroly odstrániť do 3 mesiacov od prerokovania správy v MZ MČ B-NM.

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2019, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č.08/08 dňa 25.06.2019 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 povinnej osoby : Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto. Kontrola bola zameraná na hospodárenia rozpočtovej organizácie.

Cieľom kontroly bola kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami v procese zabezpečovania kultúrnej a osvetovej činnosti.
Kontrola bola zameraná na obdobie rokov 2017-2018.

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 ako oprávnená osoba, vykonal na základe Plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2019, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.08/08 dňa 25.06.2019 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, kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby : Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto.

Cieľom kontroly bola kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami v procese zabezpečovania kultúrnej a osvetovej činnosti. Kontrola bola zameraná na obdobie rokov 2017-2018.

Kontrolu vykonali :

- Ing. Martin Böhm, miestny kontrolór
- Ing. Ján Dubravec, špecialista pre oblasť kontrolnej činnosti
- JUDr. Zuzana Šiserová, odborná pracovníčka pre komplexnú kontrolnú a metodickú činnosť
- Elena Makytová, odborná pracovníčka pre komplexnú kontrolnú a metodickú činnosť

Kontrola bola zahájená dňa 01.10.2019 a ukončená dňa 17.12.2019.

Program kontroly bol zameraný na :

1. Evidenciu majetku organizácie a vykonanie inventarizácie majetku podľa stredísk organizácie v súlade s platnými zákonmi a internými normami
2. Príjmovú časť rozpočtu organizácie zameranú na prenájmy priestorov a súvisiacich služieb, príjmy z kurzov a podujatí, tlače a propagácie a ostatné príjmy
3. Výdavkovú časť rozpočtu organizácie zameranú na čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých zriaďovateľom na bežné výdavky v súlade so schváleným rozpočtom.

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

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

Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto na Vajnorskej ul. č.21 /SK B-NM/ ako viacúčelové zariadenie MČ B-NM zabezpečuje vo svojich priestoroch kultúrno - spoločenskú a záujmovú - vzdelávaciu činnosť pre všetky vekové kategórie občanov a propagačnú, tlačiarenskú a písmomaliarsku činnosť. Riadi aj Dom kultúry Kramáre, ktorý poskytuje hlavne mladým rodinám s deťmi množstvo kultúrnych podujatí.

Hospodárenie SK B-NM ako rozpočtovej organizácie upravuje zákon č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a predpisov. Organizácia hospodári podľa vlastného rozpočtu, ktorý schvaľuje Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a ktorý je napojený

na rozpočet mestskej časti Bratislava-Nové Mesto. Organizáciu riadi riaditeľ, ktorého menuje a odvoláva Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Nové Mesto na návrh starostu mestskej časti. Riaditeľ zastupuje organizáciu navonok, jedná jej menom a za svoju činnosť zodpovedá Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Nové Mesto.

Kontrolovaná organizácia účtuje v sústave podvojného účtovníctva podľa Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC v znení neskorších zmien a predpisov.

Podvojný účtovníctvo organizácia vedie programovým vybavením – ekonomickým informačným systémom IS SAMO od dodávateľa Trimel s.r.o. BA, ktorý sa používa v rámci modulov a podsystémov : modul UCTO, modul Rozpočet, modul Pokladňa, modul Fakturácia, modul Banka, podsystém Miezd, podsystém Zmlúv /nájomné zmluvy/ a podsystém Evidencie majetku.

V zmysle zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a predpisov a v zmysle vyššie uvedeného opatrenia MF SR, má kontrolovaná organizácia vypracovanú Smernicu pre vedenie účtovníctva, Smernicu o obehú účtovných dokladov, Smernicu k zákonu o finančnej kontrole a audite, ako aj ostatné interné predpisy súvisiace s jej činnosťou, ktoré boli preverené priebežne v rámci kontroly jednotlivých činností.

Od 01.05.2017 je v zmysle § 63 ods. 1/ písm. b/ zákona č.311/2001 Z.z. /ZP/ v platnosti Rozhodnutie o organizačnej zmene SK B-NM, ktorá bola vykonaná z dôvodu racionálnejšieho a hospodárnejšieho organizačného usporiadania a zabezpečenia vyššej efektívnosti práce a užšej spolupráce medzi jednotlivými oddeleniami. Uvedená organizačná zmena bola prerokovaná so ZOO SK B-NM.

Štatút Strediska kultúry B-NM, ktorý nadobudol účinnosť dňa 17.12.1991 bol menený viacerými dodatkami /najmä v častiach členenia na organizačné zložky a vo vysunutých zariadeniach/.

Organizačný poriadok kontrolovanej organizácie upravuje právne postavenie SK B-NM, konanie v jej mene, organizačnú štruktúru a systém riadenia, právomoc a zodpovednosť vedúcich zamestnancov, zodpovednosť zamestnancov, poradné orgány, pôsobnosť odborovej organizácie, riadiace akty a vnútorné predpisy. K zásadnej organizačnej zmene došlo s účinnosťou od 01.05. 2017, kedy zaniklo Oddelenie prevádzky, správy budovy a spoločenského života a Oddelenie Domu kultúry Kramáre a následne vzniklo nové Oddelenie kultúry zložené z dvoch referátov – Strediska kultúry a Domu kultúry. Ďalej vzniklo nové Oddelenie prevádzky s počtom pracovných miest 8, Oddelenie výroby reklamy a tlače bolo zrušené a vzniklo nové Oddelenie propagácie a tlače s počtom pracovných miest 3. Dve pracovné pozície zaradené na ekonomickom oddelení boli zrušené a následne vznikli nové pracovné pozície zaradené na ekonomickom oddelení. Vznikla nová pozícia zástupcu riaditeľa priamo zaradená pod riaditeľa SK, ktorý samostatne riadi a zodpovedá za Oddelenie kultúry a Oddelenie prevádzky. V čase konania kontroly sa organizácia členila na 8 stredísk

Podľa individuálnej účtovnej závierky bol priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia roku 2017 – 26 zamestnancov a počas účtovného obdobia roku 2018 – 44 zamestnancov. Z toho v oboch účtovných obdobiach boli 4 vedúci zamestnanci.

Miestne zastupiteľstvo MČ B-NM uznesením č.11/35/C zo dňa 26.06.2012 poverilo Máriu Priečinskú vedením rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto na dobu do vymenovania nového riaditeľa. Do času konania kontroly bola menovaná poverená vedením organizácie. Predpísané vzdelanie si doplnila absolvovaním Vysokej školy zdravotníctva a sociálnej práce Sv.Alžbety v Bratislave /diplom vydaný 03.05.2017/, o čom bol zriaďovateľ upovedomený.

Kontrola hospodárenia SK B-NM bola vykonávaná v období výkonu stavebnej činnosti na budove, v ktorej sídli Stredisko kultúry Vajnorská. Činnosť organizácie bola od júna 2018 priamo aj nepriamo ovplyvňovaná stavom a následkami búracej a stavebnej

činnosti na stavbe, ktorú realizuje spoločnosť Central Zone /obmedzenie hlavného vstupu, nepriaznivá vonkajšia identifikácia strediska, zvýšená prašnosť, obmedzenie parkovacích miest, výmena okien/. Okrem uvedeného došlo k niekoľkonásobnému vytopeniu vstupných priestorov a administratívnej časti, ktoré bolo spôsobené počasím a aj nedbanlivosťou pri stavebných prácach. Rozsiahlejšia škodová udalosť vznikla v máji 2019, kedy priestory vytopilo vo väčšom rozsahu. Vzniknutá škoda bola nahlásená ako poistná udalosť v poisťovni Allianz. Likvidátor škôd zaevidoval rozsah škôd, ale neskôr poisťovňa odmietla poistné plnenie z dôvodu zodpovednosti za škodu treťou osobou.

Podľa vyjadrenia riaditeľky organizácie poverenej vedením, po uvedenej udalosti začala vykonávať sanáciu skladových priestorov, kancelárií, kuchyne a vstupnej haly. Uzatvoril sa hlavný vstup, šatňa, foyer a vytvoril sa vchod z ulice Česká a núdzový východ z Robotníckej ulice. V tomto čase SK aspoň čiastočne a núdzovo plnilo záväzky voči zmluvným klientom. K najväčším škodám došlo v priebehu júna 2019, kedy až dva razy došlo k zatečeniu priestorov SK i napriek zabezpečeniu spoločnosti Central Zone o vykonaných protiopatreniach. Ukončenie prác na odstránení škôd, vrátane výmeny okien a maľovania bolo naplánované v mesiacoch júl-september. Z uvedeného dôvodu bola naplánovaná pracovná odstávka podujatí, kedy sa niektoré podujatia a aktivity presunuli do DK Kramáre. K opakovanému zatečeniu došlo aj v priebehu mesiaca september s presahom na október.

Z vyššie uvedených udalostí vyplynul nedoriešený projekt novej vstupnej časti z ulice Vajnorská, foyeru, bufetu, šatne a WC, ktorý bol dodaný spoločnosťou Central Zone. Tento projekt vykazoval nedostatky v časti kúrenia, WC a šatne. Projekt je časovo naviazaný na ukončenie stavby v marci 2020 a možná nedokončená úprava uvedených priestorov má veľký vplyv na otvorenie a fungovanie SK v roku 2020. Dňa 20.09.2019 došlo k stretnutiu starostu MČ B-NM a konateľov spoločnosti Central Zone, kedy sa obnovilo jednanie o rekonštrukcii vstupnej časti, foyeru, predsálie, šatní a WC.

K bodu 1/

Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov účtovným jednotkám ukladá § 6 ods.3 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a aby podľa ustanovenia § 7 ods.1/ zákona poskytovala účtovná závierka verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Spôsob vykonania inventarizácie upravujú § 29 a § 30 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenie MF SR č.MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. Inventarizáciou sa overuje, či stav majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Zaisťuje sa preukaznosť účtovníctva, ochrana majetku a zodpovednosť za majetok.

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

V roku 2016 bolo z prostriedkov zriaďovateľa zakúpené a inštalované klimatizačné zariadenie v hodnote 44.679,72 €. V súlade so zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov bol v novembri 2016 na MÚ B-NM zakúpený majetok evidovaný na účte 022 001. Protokol o zaradení dlhodobého majetku do používania bol v roku 2017 doručený SK B-NM. Jedná sa o kapitálový transfer od zriaďovateľa. Je zúčtovaný do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi a oprávkami.

Pracovnej odstávke podujatí v priestoroch SK B-NM na Vajnorskej ul. predchádzala mimoriadna inventarizácia hmotného a nehmotného majetku organizácie, ktorú riaditeľka

nariadila vykonať inventarizačným komisiám ku dňu 31.03.2019 v SK Vajnorská a v termíne od 31.05.2019 v DK Kramáre s úlohou vytriediť používaný, nepoužívaný, poškodený a poničený majetok a pasportizáciu skutočného stavu majetku podľa miestností. Komisia v správe konštatovala, že v organizácii sa nachádza prebytočný, pokazený alebo nefunkčný majetok z obdobia od roku 1974 /bývalý OBKaSS/. Prebytočný majetok bol vedený na inventárnych kartách bez priebežného vyradovania. Komisia vypracovala zoznam poškodeného inventára a požiadala o súčinnosť MÚ B-NM. Podľa vyjadrenia riaditeľky organizácie bol vyradený iba nefunkčný, pokazený alebo poškodený inventár v celkovej nadobúdacej cene 62.269,55 € /doložený Návrh na vyradenie majetku s rokom obstarania majetku 2002 – 2009/.

Kontrola inventarizácie organizácie bola vykonávaná za obdobie rokov 2017/2018 na základe porovnávania majetku organizácie, vykazovaného v rokoch 2016, 2017 a 2018 /vykonané inventarizácie, evidencia majetku, interné účtovné doklady, hlavná kniha/.

Príkazom riaditeľky SK B-NM č.11/2018 bola v súlade so zákonom o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov vykonaná dokladová inventarizácia majetku, záväzku a pohľadávok podľa účtov :

- 013, 073, 018, 088 :

Jedná sa o dlhodobý nehmotný majetok odpisovaný – softvér vlastný – zakúpený v roku 2018 /9.639,18 €/, oprávky k softvéru a drobný dlhodobý nehmotný majetok – softvér drobný vlastný /859,72 €/ a oprávky k softvéru.

- 021, 081, 022, 082, 023, 083, 028, 088 :

Jedná sa o dlhodobý hmotný majetok odpisovaný - stavby členené na vlastné, zverené MÚ a zverené Magistrátom /10.259,67 €, 215.881,32 € a 282.592,83 €/ a oprávky k nim /4.843,15 €, 114.704,70 € a 250.625,43 €/ . Dokladom je výpis z katastra nehnuteľností, resp. listu vlastníctva a protokoly od zriaďovateľa o zverení majetku /Vajnorská, Kramáre/ - samostatné hnutelné veci a súbory /121.033,65 € a 133.094,55 €/ a oprávky k nim /162.866,20 € a 125.188,33 €/ . Jedná sa o výpočtovú techniku a kopírku v členení na vlastnú, zverenú MÚ B-NM Magistrátom a dopravné prostriedky vlastné a zverené /67.203,02 € a 24.948,00 €/ a oprávky k nim /66.954,89 € a 12.994,00 €/ . - drobný dlhodobý majetok hmotný /rezačka, rozmnožovací stroj/ členený na vlastný a zvereny MÚ /13.573,19 € a 1.997,22 €/ a oprávky /- 13.573,19 € a - 1.997,22 €/ .

- 031 : Jedná sa o dlhodobý majetok neodpisovaný - pozemky zverené Magistrátom /154.202,35 €/ - výpis z Katastra nehnuteľností.

Účtovné záznamy v hlavnej knihe sú totožné s výstupmi programu Evidencia majetku.

- 112 : Jedná sa o zásoby – materiál na sklade – PHM Dacia Logan, Peugeot Boxer, Andoria Lublin a Peugeot Boxer nový – spolu 129,87 €

- 221 : Jedná sa o bankové účty sociálneho fondu a depozit /cudzie prostriedky, mzdy zamestnancom/ , účtovný stav 985,92 € a 31.264,87 €.

- 318: Jedná sa o pohľadávky z nedaňových príjmov /podujatia a nájmy/ v celkovej výške 100,00 €.

- 321 : Jedná sa o záväzky z neuhradených dodávateľských faktúr /12/ v celkovej výške 3.458,49 €. Podľa Knihy dodávateľských faktúr splatné v januári 2019.

- 331 : Jedná sa o zúčtovanie so zamestnancami a orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia – 16.987,33 €.

- 335 : Jedná sa o pohľadávky voči zamestnancom /zálohy na nákup stravných lístkov/
- 535,00 € .

- 336 : Jedná sa o zúčtovanie s inštitúciami /zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, VZP, Dôvera, Apollo, Union, nemocenského poistenia, starobného poistenia, úrazového poistenia, invalidného poistenia, nezamestnanosti, garančného poistenia, rezervného fondu/ - 10.027,57 €

- 342 : Jedná sa o ostatné priame dane /zúčtovanie daní a poplatkov/ - 3.025,05 €.

Kontrolovaná organizácia v správe z inventarizácie uvádza aj položky :

- zúčtovanie odvodu príjmov RO /351/ - 0,00 €
- zúčtovanie transferu rozpočtu obce /355/ - HIM, budovy, pozemky – 304.827,14 €,
- iné záväzky /379/ - poisťky, pôžičky, sporenia, exekúcie, stravné – 1.048,21 €
- náklady budúcich období /381/ - poisťky budovy, autá, predplatné tlač - 2.410,98 €
- nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov /428/ - prevodový mostík – dovolenky, fond reprodukcie, vlastný majetok a hospodárske výsledky rokov 2009 - 2017 – spolu 9.651,77 €
- záväzky zo sociálneho fondu /472/ - 985,92 €

Kontrolou podsúvahových účtov 750, 751, 755, 756, 760 a 799 a inventárnych súpisov a zápisov ku dňu 31.12.2018 boli zisťované stavy majetku organizácie :

- | | | |
|---------------------------|---|-------------|
| - DHIM od 166 – 996,00 € | - | 19.620,19 € |
| - DNIM do 1.660,00 € | - | 2.655,52 € |
| - DHIM od 170 – 1.700,00€ | - | 37.237,26 € |
| - DNIM 665 – 2.440,00 € | - | 714,00 € |

Konečný stav :

/vyrovňovací účet/ - 60.226,97 €

V roku 2017 na účte 022 400 je vykázaný prírastok v sume 1.728,00 €. Server počítačovej siete v uvedenej obstarávacej cene bol uvedený do prevádzky po inštalácii ODBC databázy.

Úbytok majetku – vyradenie nepoužiteľného hnutelného majetku vo výške 52.994,19 € z dôvodu zastarania a nepoužiteľnosti. Na vyradenie neupotrebitelného majetku z evidencie majetku SK BNM a jeho likvidáciu boli vydané príkazy riaditeľky č.3, 4, 6, 7. V zmysle § 11 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom MČ B-NM a s majetkom zvereným do správy hl. mestom SR Bratislava, starosta MČ B-NM udelil súhlas s vyradením neupotrebitelného majetku po posúdení technického stavu /opotrebované, nefunkčné, morálne zastaralé, nulová zostatková hodnota/.

V roku 2018 boli zaradené do majetku organizácie DHIM – notebook, počítače, PC.

V roku 2018 organizácia vyradila nepoužiteľný majetok v nadobúdacej cene 3.158,25 € na základe príkazu riaditeľky SK B-NM č.5 /súhlas starostu MČ B-NM s vyradením neupotrebitelného majetku s nulovou zostatkovou hodnotou/ a v nadobúdacej cene 2.106,00 € na základe príkazu riaditeľky č.6. K rozhodnutiu o vyradení majetku technickej povahy bol pripojený odborný posudok a doklad o naložení s predmetným majetkom.

Odpisovanie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku bolo uskutočňované metódou rovnomerného spôsobu odpisovania v zmysle § 28 ods.3 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a § 30 Opatrenia MF SR č.16786/2007-31, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania. SK BNM sa riadi internou Smernicou pre vedenie účtovníctva. Jedná sa o majetok vo vlastníctve rozpočtovej organizácie pred transformáciou na RO a majetok zverený do správy RO /z vlastných prostriedkov - účet 023, 021, 022, 023 a prevod správy MÚ – 021, 022, 023, Magistrát - 021/.

Prechodné zníženie hodnoty majetku je vyjadrené opravnou položkou, ktorou sa znižuje hodnota majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu.

Organizácia účtuje drobný dlhodobý hmotný majetok a drobný dlhodobý nehmotný majetok do spotreby v súlade s Metodickým pokynom vydaným starostom MČ B-NM.

Skutočný stav všetkých položiek, ktoré boli predmetmi inventúry, súhlasia so zostatkami na účtoch, vedených v účtovných knihách Strediska kultúry B-NM.

Organizácia dodržala postup prípravy a vykonania inventarizácií a vypracovania inventúrnych súpisov, zápisov a správy v stanovenom termíne v súlade s § 29 a 30 zákona o účtovníctve a internou Smernicou o inventarizácii. Navrhovaný neupotrebitelný majetok bol vyradený z používania v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom MČ B-NM a s majetkom zvereným do správy hl. mestom SR Bratislavou.

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

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

Prebytočný a neupotrebitelný HIM a NHIM bol vyradovaný na návrh Vyradovacej komisie SK B-NM a schválenia starostu MČ B-NM v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom hl. mesta SR Bratislavy, zvereným do správy MČ B-NM a s majetkom vlastným. O vyradení majetku z operatívnej evidencie rozhoduje na návrh vyradovacej komisie riaditeľka SK B-NM po vykonaní prieskumu záujmu.

K bodu 2/

Počas prebiehajúcej kontroly hospodárenia SK B-NM október - december 2019 boli kontrolnej skupine predkladané požadované doklady, súvisiace s evidenciou majetku, vykonávaných inventarizáciách a účtovné doklady, súvisiace s príjmami a výdavkami organizácie. Nie všetky požadované doklady za kontrolované obdobie 2017/2018 boli predložené. Vedúca ekonomického oddelenia, ktorá nastúpila na uvedenú pracovnú pozíciu v júli 2019 tieto doklady nevedela dohľadať a riadne predložiť.

V kontrolovaných rokoch sa na ekonomickom oddelení organizácie vystriedalo niekoľko zamestnancov. V období do 30.04.2017 bol dlhodobo vedúcim ekonomického oddelenia M.B.. Od 10.04.2017 do 31.08.2018 bol vedúcim oddelenia J.CH. a externe /poradenstvo a kontrolná činnosť v ekonomickej oblasti SK/ mu do 31.07.2018 /uzatvorené 3 po sebe nasledujúce dohody o vykonaní práce/ vypomáhal predchádzajúci vedúci M.B.. Podľa pokynov k uvedeným dohodám, tieto „boli uzatvorené v záujme plynulého a funkčného chodu ekonomického oddelenia SK BNM, nakoľko priestor na zaučenie nového vedúceho ekonomického oddelenia—ekonóma bol nedostatočný“. Po ukončení dohody o vykonaní práce M.B., vedúci ekonomického oddelenia J.CH. dal výpoveď z dôvodu, že sám nezvládne viesť ekonomické oddelenie. V období od 01.07.2017 do 30.06.2019 J.N. pracovala v organizácii ako referentka ekonomického oddelenia. Po odchode J.CH. ostala na ekonomickom oddelení sama. Externe jej vypomáhala na dohodu o vykonaní práce ekonómka, pôsobiaca ako ekonómka v RO MČ B-NM L.Š. od 01.09.2018 do 30.04.2019, kedy vypovedala uzatvorenú dohodu.

Do funkcie vedúcej ekonomického oddelenia nastúpila M.Ž. dňa 01.02.2019. Vzhľadom na nezhody, súvisiace s pracovnými kompetenciami a plnením pracovných úloh na ekonomickom oddelení /upozornenia, sťažnosti/, referentka podala dňa 30.04.2019 výpoveď a po vzájomnej dohode vedúcu oddelenia vystriedala dňa 15.07.2019 súčasná vedúca ekonomického oddelenia /od februára 2019 externe viedla mzdovú a personálnu agendu v organizácii/.

Podľa vyjadrenia súčasnej vedúcej ekonomického oddelenia, z dôvodu striedania sa zamestnancov na ekonomickom oddelení prišlo k tomu, že doklady boli neúplné a chýbali niektoré evidencie. Ekonomická pracovníčka J.N. nebola účtovníčka, po odchode J.CH. /31.08.2018/ pokračovala vo vedení economickej agendy podľa jeho vzoru. V roku 2018 mzdovú a personálnu agendu spracovával externe p.Kováčik, ktorý v januári 2019 dostal výpoveď, nakoľko boli zo strany poisťovní aj zamestnancov sťažnosti na jeho prácu, nepredkladal riadne mesačné výkazy, nekomunikoval s poisťovňami a s finančnou správou. Pokuta 60,00 € bola na návrh Škodovej komisie uhradená z nákladov organizácie.

Vo februári 2019 na pozíciu referátu mzdy a personalistiky externe nastúpila súčasná vedúca ekonomického oddelenia SK BNM. Podľa jej vyjadrenia jej mzdovú a personálnu agendu p.Kováčik neodovzdal, bol telefonicky i mailovo opakovane vyzývaný k jej odovzdaniu. Po zorientovaní sa v mzdových a personálnych dokladoch zistila, že chýbajú pracovné výkazy externých zamestnancov od augusta 2018 do decembra 2018.

Rozpočet organizácie v kontrolovaných rokoch bol zostavený v súlade s rozpočtom MČ B-NM. Je členený podľa economickej klasifikácie a rozpočtovej klasifikácie. Príkazom riaditeľky sú stanovené vecne a hmotne zodpovedné osoby /správcovia/ za čerpanie jednotlivých položiek a podpoložiek.

Na základe unesenia MZ MČ B-NM č.16/07 bol kontrolovanej organizácii dňa 16.12.2016 schválený rozpočet na rok 2017 :

1. rozpočet príjmovej časti – bežné príjmy vo výške 150.000,00 €
2. rozpočet výdavkovej časti – bežné výdavky vo výške 522.000,00 €.

Na základe žiadosti o súhlas s úpravou rozpočtu medzipoložkovým presunom došlo v piatich prípadoch o presuny /z dôvodu nevyčerpania položky všeobecný materiál – nákup PC pre pokladňu a fakturáciu, v rámci výdavkov na nemocenskom poistení, oprava zaradenia položiek/. Rozpočtovým opatrením č.41/2017 v zmysle zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov bol organizácii SK BNM povolený presun rozpočtových prostriedkov v časti bežných výdavkov z dôvodu havarijného stavu kancelárií a vykrytia nárastu výdavkov na energie /energie + 1.000,00 €, všeobecný materiál + 3.000,00 €, údržba budov a priestorov + 1.000,00 €/.

Na základe uznesenia MZ MČ B-NM č.23/07 bol kontrolovanej organizácii dňa 12.02.2018 schválený rozpočet na rok 2018 :

1. rozpočet príjmovej časti – bežné príjmy vo výške 150.000,00 €
2. rozpočet výdavkovej časti – bežné výdavky vo výške 532.000,00 €.

V roku 2018 došlo v súlade so schváleným rozpočtom pre rok 2018 k presunu rozpočtových prostriedkov v časti bežných výdavkov vo dvoch prípadoch /údržba, poistenie a školenia/ pričom celková výška rozpočtu ostala nezmenená.

Na bežné výdavky od zriaďovateľa /originálne kompetencie/ boli organizácii poskytnuté finančné prostriedky :

V roku 2017 vo výške 527.000,00 €, použitých bolo 519.284,66 €

- rozdiel vo výške 7.715,34 bol dňa 31.12.2017 vrátený na účet MÚ B-NM

V roku 2018 vo výške 532.000,00 €, použitých bolo 524.654,04 €

- rozdiel vo výške 7.345,96 bol dňa 31.12.2018 vrátený na účet MÚ B-NM.

Kontrolou poskytovania dotácií bolo zistené, že schválená dotácia bola organizácii na výdavkový účet poskytovaná zriaďovateľom v mesačných intervaloch. Uvedené finančné prostriedky sú poskytované z príjmu z podielových daní uhrádzaných MČ B-NM prostredníctvom Magistrátu hl. mesta SR Bratislavy. Dotácie sú poskytované na úhradu mzdových a prevádzkových záväzkov organizácie. Organizácia vykonáva mesačné zúčtovanie dotácie v návaznosti na použité výdaje. Zúčtovanie dotácií poskytuje ekonomickému oddeleniu MÚ B-NM. Bežný transfér od zriaďovateľa je účtovaný do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kontrolou príjmovej časti čerpania rozpočtu podľa rozpočtových položiek boli preverené :

1. Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov

Rok 2017 :

Plán – 50.000,00 €, Plnenie – 61.313,08 € /122,6 %/

Rok 2018 :

Plán – 50.000,00 € Plnenie – 55.339,55 € /110,7 %/.

Priestory kontrolovanej organizácie, t.j. Stredisko kultúry Vajnorská a Dom kultúry Kramáre boli v priebehu kontrolovaných rokov prenajímané na základe uzatvorených zmlúv o krátkodobom prenájme občanmi, inštitúciami a spoločnosťami. Zmluvy okrem termínu a času nájmu, typu podujatia, obsahujú požiadavky na doplnkové služby prenajímateľa /usporiadateľské služby, zvukár, obrusy, transparenty, propagácia a pod./. Od uvedeného predmetu prenájmu je dohodnutá cena za prenájom. Priestory organizácie sú bezodplatne poskytované zriaďovateľovi za účelom konania miestnych zastupiteľstiev, stretnutí s občanmi a konania kultúrnych podujatí organizovaných Oddelením kultúry MÚ B-NM. Na základe objednávok sú priestory podľa požiadavky poskytované i ostatným organizáciami MČ B-NM, najmä školám.

Kontrolou uzatvorených zmlúv o prenájme bolo zistené, že tieto sú uzatvárané v súlade s uznesením MZ MČ B-NM č.2/31 – Zásady prenajímania stavieb, nebytových priestorov a pozemkov vo vlastníctve MČ B-NM a zvereným jej do správy hl. mestom SR Bratislavou. Organizácia má vydaný aktuálny cenník pre prenájom priestorov nachádzajúcich sa v SK Vajnorská /veľká spoločenská sála so stoličkovým usporiadaním, stolovým usporiadaním, na divadlo, koncerty, plesy, malá spoločenská sála so stoličkovým alebo stolovým usporiadaním, malá zrkadlová sieň, vestibul, učebne, galéria na semináre alebo výstavy, učebne používané ako šatne a priestory na prevádzku bufetu/ a DK Kramáre /sála s javiskom bez zariadenia, resp. stoličkovým alebo stolovým usporiadaním, na usporiadanie koncertov a spoločenských podujatí, klubovňa, učebňa/. Cenník sa vzťahuje i na služby spojené s nájmom, ktoré sú dohodnuté v zmluvách o prenájme /upratovanie počas akcie, uvádzacia služba, zapožičanie obrusov, ozvučenie, zapožičanie projektoru, DVD, CD, PC, klavíra, plátina na premietanie, stoličiek, vstup do elektrickej siete, šatniarka, hasič/.

V roku 2017 organizácia uzatvorila 129 krátkodobých zmlúv, ktorých predmetom nájmu boli priestory SK Vajnorská a 34 zmlúv, ktorých predmetom nájmu boli priestory DK Kramáre. V roku 2018 bolo uzatvorených na priestory SK Vajnorská 100 zmlúv a na priestory DK Kramáre 20 zmlúv. Cena je navýšená o požiadavky na doplnkové služby prenajímateľa /služby/.

Okrem uvedeného boli preverené interné doklady organizácie súvisiace s predpisom prenájmov, vystavené odberateľské faktúry, úhrada odberateľských faktúr /príjmový rozpočtový účet organizácie, príjmové pokladničné doklady – hotovostné platby odvádzané na príjmový účet/, mesačný prevod vlastných príjmov na účet zriaďovateľa a Hlavná kniha organizácie.

2. Za predaj služieb

Rok 2017 :

Plán – 100.000,00 € Plnenie – 87.635,79 € /87,6 %/

Rok 2018 :

Plán - 100.000,00 € Plnenie - 81,255,75 € /81,3 %/.

Uvedená rozpočtová položka je zložená z tržieb, získaných činnosťou organizácie v rámci kultúrno-spoločenských aktivít, koncertnej činnosti, resp. plesov, spoločenskými a divadelnými a filmovými večerami, talkšou, realizovaním programov pre deti a mládež, konaním výstav, výmenných stretnutí zberateľov, poetických večerov v DK Kramáre. Významnú časť príjmov tvoria organizované kurzy.

Okrem výroby propagačných materiálov pre uvedenú činnosť organizácie /vnútropodnikové zákazky sú ocenené v nákladoch na výrobu/, príjmy tvoria i zákazky pre MÚ B-NM, pre ktoré oddelenie tlače realizuje so zľavou na výrobu požadovaných materiálov. V roku 2017 oddelenie zabezpečilo vnútropodnikové zákazky pre potreby SK B-NM /tlač,

transparenty, scény/ v hodnote 17.590,00 €. V roku 2018 v hodnote 14.144,00 €. Zákazky so zľavou zabezpečila pre MÚ B-NM v roku 2017 v hodnote 2.291,00 € a v roku 2018 v hodnote 2.357,60 €. Externé zákazky boli zabezpečené v roku 2017 v hodnote 3.552,00 € a v roku 2018 v cene 2.972,90 €

V roku 2017 organizácia realizovala celkovo 104 kultúrnych akcií, 40 akcií pre školy, 43 vzdelávacích kurzov a 21 výmenných stretnutí zberateľov. V roku 2018 bol počet organizovaných akcií totožný.

Okrem objednávok, resp. odberateľských faktúr, bolo preverené i odovzdávanie tržieb z organizovaných podujatí do pokladne /odovzdanie pokladničnej hotovosti garantom podujatia s rozpisom predaných lístkov/. Návazne boli preverené RO denníky príjmového rozpočtového účtu organizácie. U poskytovaných tlačiarenských službách boli preverené zákazkové listy a cenníky výroby transparentov, plagátov, pozvánok. Úhrady boli kontrolované v pokladničnej knihe organizácie, na príjmovom účte organizácie a v Hlavnej knihe organizácie. Prevod vlastných príjmov zriaďovateľovi za predaj služieb bol realizovaný mesačne spoločne s príjmami z prenajatých priestorov, resp. ostatnými príjmami /bod 3,4,5/. Zároveň bol porovnaný s prehľadom o odvedených prostriedkoch /AVÍZO/ podľa Opatrenia MF SR, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky č.MF/16786/2007-31.

3. Z dobropisov

Rok 2017 :

Plnenie : 1.039,47 €

Rok 2018 :

Plnenie : 7,28 €.

V roku 2017 sa jednalo o dobropisy za rok 2016 :

- ZSE Energia, a.s. – 213,15 €

- BVS, a.s. – 260,80 €

- Novbyt, s.r.o. – 375,02 €

- SOZA – 64,80 €

- PHM Priečinská – 125,70 €

V roku 2018 sa jednalo o dobropisy za rok 2017 :

- Sociálna poisťovňa – 7,28 €

4. Vratky

Rok 2017 :

Plnenie – 40,00 €

Rok 2018 :

Plnenie - 1.416,97 €

V roku 2017 a 2018 sa jednalo o vratky za rok 2016 a 2017 súvisiace s inkasom preplatku VZP a Dôvera.

5. Iné

Rok 2017 :

Plnenie – 40,00 €

Rok 2018 :

Plnenie – 80,00 €

V roku 2017 a 2018 sa jednalo o zúčtovanie škody. Daňový úrad Bratislava uložil SK BNM pokutu za správny delikt na úseku mzdovej agendy z dôvodu nepodania prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň podľa zákona o dani z príjmov. V uvedenom období spracovanie miezd zmluvne zabezpečovala pracovníčka spoločnosti KBM accounting. Podľa zápisu zo zasadnutia škodovej komisie SK BNM, organizácia nepodala žiadosť o odpustenie pokuty Daňovému úradu ani vymáhanie pokuty od spoločnosti KBM accounting.

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

Interná Smernica o obehu účtovných dokladov je vypracovaná v súlade so Zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a opatrením č.MF/23231/2014-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov.

K bodu 3/

Vykonanou kontrolou výdavkovej časti rozpočtu SK B-NM so zameraním na čerpanie finančných prostriedkov, poskytnutých zriaďovateľom na bežné výdavky v súlade so schváleným rozpočtom a dodržiavaním všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami bolo preukázané nasledovné :

Rozpočet preverovanej organizácie pre rok 2017 bol schválený uznesením MZ MČ B.NM č.16/07 zo dňa 16.12.2016 a jeho zmena v časti bežných výdavkov bola v priebehu roku vykonaná rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.41, ktorým bolo z dôvodu nárastu výdavkov na energie a havarijného stavu kancelárií zvýšenie finančných prostriedkov vo výške 5.000,00 €, a to na všeobecný materiál – 3.000,00 €, na údržbu budov – 1.000,00 € a na energie – 1.000,00 €.

Na rok 2018 bol rozpočet SK B-NM schválený uznesením MZ MČ B-NM č.23/07 zo dňa 13.02.2018. Úprava rozpočtu medzipoložkovým presunom za sledované roky bola po zdôvodnení vykonaná v rámci položiek 62x a 63x v súlade so schváleným rozpočtom a odsúhlasená riaditeľkou organizácie.

Celkový objem schváleného rozpočtu bežných výdavkov na rok 2017 bol vo výške 522.000,00 €, jeho úpravou bolo navýšenie na 527.000,00 € a skutočné čerpanie bolo vo výške 519.284,66 €, čo predstavovalo oproti upravenému rozpočtu čerpanie na 98,5 %. Preverení dotácie rozpočtových prostriedkov porovnaním poskytnutej a čerpanej dotácie bolo zistené, že organizácia dňa 31.12.2017 vrátila z vlastných príjmov nevyčerpanú dotáciu na bežné výdavky vo výške 7.715,34 € na účet zriaďovateľa.

Čerpanie rozpočtových prostriedkov bolo v roku 2017 podľa ekonomickej klasifikácie nasledovné :

	Rozpočet /po úprave/ :	Čerpanie :
Mzdy, platy	217.520,00 €	217.292,14 €
Poistné	81.080,00 €	79.563,12 €
Tovary a služby	226.000,00 €	220.263,35 €
Bežné transfery	2.400,00 €	2.166,05 €

Pre rok 2018 bol rozpočet bežných výdavkov schválený vo výške 532.000,00 € a jeho čerpanie bolo vo výške 524.654,04 €, čo predstavuje čerpanie na 98,6 %. Preverení dotácie rozpočtových prostriedkov porovnaním poskytnutých a skutočne čerpaných finančných prostriedkov bolo zistené, že organizácia nevyčerpanú dotáciu vo výške 7.345,96 €, ktorú vrátila z vlastných zdrojov na účet zriaďovateľa dňa 31.12.2018.

Čerpanie rozpočtových prostriedkov podľa ekonomickej klasifikácie bolo v roku 2018 nasledovné :

	Rozpočet :	Čerpanie :
Mzdy, platy	221.781,00 €	221.779,31 €
Poistné	81.263,00 €	78.936,51 €
Tovary a služby	226.556,00 €	221.697,95 €
Bežné transfery	2.400,00 €	2.240,27 €

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

610, 620 – Mzdy, platy a poistné

V roku 2017 bolo na mzdy pre zamestnancov organizácie čerpaných 217.292,14 € oproti schválenému rozpočtu vo výške 217.520,00 €. Na odvody poistného bolo použitých 79.563,12 €. Čerpanie výdavkov na mzdy bolo pre rok 2018 vo výške 221.779,31 € oproti schválenej čiastke vo výške 221.781,00 €. Odvody poistného predstavovali sumu 78.936,51 €

Bolo zistené, že od 01.01.2017 boli v preverovanom subjekte zabezpečované služby - kompletne vedenie mzdového účtovníctva na základe uzatvorenej zmluvy na dobu neurčitú s dodávateľom KBM accounting, BA. Cena bola stanovená dohodou zmluvných strán vo výške 2.500,00 €/rok. Dodatkom zo dňa 17.05.2018 k predmetnej zmluve bol zmluvný vzťah ukončený dohodou k 17.05.2018. Za rok 2017 bolo na uvedené služby čerpaných 2.440,00 €. Dňa 17.05.2018 SK B-NM po výbere vo verejnom obstarávaní uzatvorilo zmluvu o poskytovaní mzdovej a personálnej agendy na dobu neurčitú s dodávateľom Š.Kováčik, Hlohovec. Odmena za uvedené služby bola zmluvnými stranami dohodnutá sumou za mzdové služby za 1 pracovníka/mesiac a sumou za personálne služby za 1 pracovníka/mesiac. Za rok 2018 bolo čerpanie na uvedené služby vo výške 4.919,80 €, v tom 840,00 € - KBM accounting a 4.079,80 € - Š.Kováčik.

Dňa 15.01.2019 bolo p.Kováčikovi doručené Oznámenie o odstúpení Zmluvy o poskytovaní mzdovej a personálnej agendy zo dňa 17.05.2018. SK B-NM z dôvodu závažných porušení pri výkone práce vypovedal predmetnú zmluvu v zmysle jej čl. VI., bod 3. a 4., a to s účinnosťou ku dňu doručenia. Porušenia sa týkali napr. opakovaného nesprávneho spracovania miezd, nepodanie hlásenia k dani z príjmov zo závislej činnosti – výzvy zo Sociálnej poisťovne, nekompletne vedená personálna agenda, nespracovanie nových DoVP po ukončení predošlých, čo zamedzilo činnosť v pokladni a predpredaj vstupeniek na podujatia a iné porušenia.

V súvislosti s vyššie uvedenými dodávateľskými zmluvami /KBM accounting, BA, Š. Kováčik/ ako právnymi úkonmi, bolo preukázané, že nebol zabezpečený výkon základnej finančnej kontroly 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.. Právny úkon ako finančná operácia má zásadný dopad na hospodárenie organizácie.

Preverením stavu v oblasti poskytovania odmien v priemere 23 zamestnancom SK B-NM za hodnotené obdobie, bolo preukázané nasledovné :

- Odmeňovanie zamestnancov SK B-NM upravuje zákon č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení n.p.. Podmienky poskytnutia odmien zamestnancovi vymedzuje § 20 cit. zákona. Mzdové podmienky vrátane poskytovania odmien zamestnancom má organizácia stanovené aj v časti IV, čl.26 Kolektívnej zmluvy, uzatvorenej na obdobie od 01.02.2017 do 31.12.2018. Ku kontrole bol v súvislosti s preverovanou oblasťou predložený aj Platový poriadok zamestnancov SK B-NM, vydaný v 9/1997 vrátane 2 dodatkov /z r.2001 a r.2002/, ktorý kontrolná skupina odporúča aktualizovať v zmysle platnej legislatívy.

- Odmeny boli účtované na účet 521 000 /611/ – Tarifný plat, osobný plat..., t.j. neboli účtované samostatne na účet 521 300 /614/ – odmeny, podľa zostaveného Účtového rozvrhu na kontrolované obdobie, čím neboli dodržané postupy účtovania v zmysle Účtového rozvrhu organizácie pre hodnotené obdobie. Účtový rozvrh je účtovná jednotka povinná

zostavovať a dopĺňať v súlade s Opatrením MF č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre RO, PO, ŠF, obce a VÚC. V účtovnom rozvrhu sú vedené syntetické účty a analytické účty, potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov účtovného obdobia a na zostavenie účtovnej uzávierky.

- V návrhu rozpočtu na kontrolované obdobie nebola výška finančných prostriedkov na odmeny zahrnutá. V zmysle §19 ods. 6/ zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt VS je povinný pri používaní VP zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia /dodržiavanie zákona o finančnej kontrole a audite/.

- Kontrolovaný subjekt k vyplateným odmenám nevypracoval návrhy na poskytnutie odmien zamestnancom, vrátane výšky navrhovanej odmeny a písomného odôvodnenia príslušným vedúcim zamestnancom, čím konal v rozpore s § 20 ods. 2/ zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení n.p.. Odmeny boli zamestnancom vyplatené len podľa zoznamu zamestnancov s uvedením výšky odmeny, vypracovaného riaditeľkou organizácie.

Preverením súvisiacich dokladov /rekapitulácia výplatníc a rekapitulácia vyplatených odmien podľa stredísk za sledované obdobie/ bolo preukázané, že :

* v roku 2017 boli zamestnancom vyplatené :

- odmeny /prémie/ vo výške 30.945,62 €.

Podľa predloženého vyššie uvedeného zoznamu sa v roku 2017 jednalo o vyplatenie odmien /prémii/ vo výške 9.860,00 €, čo nie je v súlade so zistenou výškou odmeny, s rozdielom – 21.085,62 €.

* v roku 2018 boli zamestnancom vyplatené :

- odmeny /prémie/ vo výške 25.367,97 €.

Podľa predloženého vyššie uvedeného zoznamu sa v roku 2018 jednalo o vyplatenie odmien /prémii/ vo výške 14.763,00 €, čo nie je v súlade so zistenou výškou odmeny s rozdielom – 10.604,97 €.

632 – Energie, voda, komunikácie

V rámci uvedenej položky bolo v roku 2017 čerpanie predmetných výdavkov vo výške 56.277,50 €, z toho na energie vo výške 48.981,39 €, na vodné, stočné vo výške 2.547,88 €, na poštové služby vo výške 1.092,70 € a na telekomunikačné služby vo výške 3.655,48 €. V roku 2018 predstavovalo čerpanie uvedených výdavkov čiastku 57.605,01 €, v tom na energie 47.817,31 €, na vodné, stočné 2.954,58 €, na poštové služby 1.224,54 € a telekomunikačné služby 5.608,58 €.

Kontrolou fakturácie pri náhodne vybranej vzorke za vyššie uvedené opakované dodávky od dodávateľov : Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s., Novbyt s.r.o., Slovak Telekom a.s., ZSE Energia a.s. na základe uzatvorených zmlúv, neboli zistené nezrovnalosti. Faktúry boli doložené krycím listom /Likvidačný list/ s uvedením súvisiacich údajov a pri predmetných výdavkoch bola uplatnená ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č. MF č. 010175/2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení dodatkov.

633 – Materiál

Výdavky na materiál boli v roku 2017 celkovo čerpané vo výške 30.503,35 €, pričom najvyššie čerpanie bolo na ppol. 633006 – všeobecný materiál, a to vo výške 22.816,12 € na zabezpečenie organizovaných aktivít a plynulého chodu organizácie, ako materiál pre tlač a propagáciu, čistiaci materiál, kancelársky materiál, údržbársky materiál, nákup tonerov a iný materiál. V rámci uvedenej položky bolo čerpanie finančných prostriedkov napr. na interiérové vybavenie vo výške 1.667,36 € na obstaranie kancelárskeho nábytku, lúč, štítkovača a iného vybavenia. Na nákup výpočtovej techniky bolo použitých 2.923,90 €.

V roku 2018 bolo na materiál čerpaných 26.723,95 € s najvyšším čerpaním všeobecného materiálu vo výške 17.907,00 €. Ďalej bola napr. výpočtová technika, vrátane príslušenstva, obstaraná vo výške 4.895,06 €, prevádzkové stroje a prístroje ako zväračka, zvuková technika a i. boli zabezpečené vo výške 2.557,50 €.

635 – Rutinná a štandardná údržba

V roku 2017 bolo na rutinnú a štandardnú údržbu použitých 7.097,27 €, z toho 3.917,77 € na údržbu budov, priestorov a objektov. Jednalo sa o rekonštrukčné práce kancelárskych priestorov vo výške 1.670,00 €, dodanie a montáž žalúzií vo výške 720,29 € a iné drobné opravy. Ďalej sa čerpanie týkalo údržby softvéru vo výške 1.915,50 €, údržby učebných pomôcok vo výške 478,00 € - ladenie klavírov, údržby prevádzkových strojov a prístrojov pre odd. propagácie vo výške 560,00 € a drobných opráv výpočtovej a telekomunikačnej techniky spolu vo výške 226,00 €.

Čerpanie výdavkov uvedenej položky bolo v roku 2018 v objeme 14.260,06 €. Na údržbu budov, priestorov a objektov bolo použitých 6.032,36 €. Boli zabezpečené napr. práce súvisiace s dodaním a položením laminátovej podlahy na javisku SK B-NM vo výške 3.474,24 € a ďalšie menšie opravy. Čerpanie finančných prostriedkov bolo ďalej na údržbu výpočtovej techniky vo výške 924,40 €, na opravy prevádzkových strojov pre odd. NAP a rôzne elektro opravy vo výške 4.823,30 € - oprava reproboxov a i., na údržbu učebných pomôcok /ladenie klavírov/ vo výške 500,00 € a údržbu softvéru vo výške 1.980,00 €.

637 – Služby

Výdavky na služby boli pre rok 2017 čerpané v objeme 118.218,52 €. Najvyššie čerpanie predstavovali výdavky na honoráre umelcom - ppol. 637002 za uskutočnené programy a súvisiace priame služby /občerstvenie, zapožičanie pomôcok a i./, a to vo výške 56.527,99 €. Bolo zistené, že v roku 2017 kontrolovaný subjekt uzatvoril v súlade so zákonom č.185/2015 Z. z. (autorský zákon) v znení n. p. 145 zmlúv o podaní umeleckého výkonu a poskytnutí licencie na jeho vysielanie. Ďalej na všeobecné služby boli čerpané finančné prostriedky v objeme 10.667,03 € najmä za vedenie mzdovej a personálnej agendy, ďalej za čistenie prádla, služby v oblasti PO a BOZP a iné drobné služby. Na poplatky a odvody bolo použitých 4.411,55 € /predaj lístkov Ticketportál SK s.r.o., autorské poplatky SOZA, bankové poplatky/.

Pre rok 2018 boli výdavky na služby celkovo čerpané vo výške 115.845,75 €, z toho výdavky súvisiace s vyplatením honorárov umelcom na základe uzatvorených zmlúv v počte 115, boli vo výške 51.778,27 €. Ďalej bolo čerpanie na všeobecné služby vo výške 10.367,98 €, na 637014-stravovanie zamestnancov bolo použitých 10.706,38 € a iné služby.

Kontrolné zistenia pri preverení náhodne vybranej vzorky účtovných dokladov /faktúr/, týkajúcich sa výdavkov za materiál, údržbu a poskytnutie služby :

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. /napr. Fa EVC 54/17, 195/17, 314/17, 400/17, 464/17, 475/17, 493/17, 510/17, 56/18, 69/18, 98/18, 119/18, 223/18, 238/18, 358/18 a i./. V zmysle cit. ust. je orgán verejnej správy povinný základnou finančnou kontrolou overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 od. 4/ cit. zákona.

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 /napr. Fa EVC 154/17, 492/17, 25/18, 77/17, 80/18, 355/18, 481/18 a i./.

c/ úhrada zálohovej faktúry vo výške 2.500,00 € za cateringové služby na Ohnivý ples, konaný dňa 10.02.2018 /Fa EVC 25/18, úhrada 07.02.18/ nebola vopred zmluvne dohodnutá s dodávateľom, vybraným vo verejnom obstarávaní. Doúčtovanie bolo dňa 14.02.18 vo výške 922,00 € – Fa EVC 48/18. Poskytnutie zálohy - preddavku bolo v rozpore s § 19 ods. 8/ zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení n.p. t.j. subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté. Súčasne došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ust. § 31 ods. 1/ písm. l zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení n.p., t.j. úhrada preddavku z verejných prostriedkov bola v rozpore s cit. zákonom. Ďalej bolo zistené, že predmetná záloha bola zaúčtovaná v rozpore s účtovým rozvrhom organizácie na účet 518 802/637002 - podujatia služby a nie na účet 314 000 - poskytnuté prevádzkové preddavky dodávateľovi pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

d/ nesprávne uplatnená ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie 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, a to pri zatriedení výdavku za :

- fotografické služby – Fa EVC 510/17 na 634005 – karty, známky, poplatky malo byť na 637004 – všeobecné služby,
- nákup tlačiarne – Fa EVC 351/18 na 635002 – údržba výpočtovej techniky, malo byť na 633 002 - výpočtová technika,
- doplnenie zariadení a rozvod internetu /Router, Switch, káble/ - Fa EVC 272/18 na 635002
- údržba výpočtovej techniky, malo byť na 633002 - výpočtová technika.

e/ nebol dodržaný postup v zmysle zákona o účtovníctve, keď k niektorým účtovným prípadom neboli doložené objednávky /Fa EVC 165/17, 193/17, 194/17, 195/17, 419/17, 464/17, 31/18, 56/18, 69/18, 98/18, 119/18, 223/18 a i./.

Ďalej bolo zistené, že v rámci služieb boli v kontrolovanom období zabezpečované aj služby na základe dodávateľských zmlúv, uzatvorených v predchádzajúcom období :

- služby na dodanie občerstvenia na podujatia usporiadané SK B-NM boli zabezpečené 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.. V roku 2017 boli výdavky na predmetné služby vo výške 6.526,80 € a v roku 2018 vo výške 3.330,00 €.

- zabezpečenie činnosti v oblasti BOZP a Pracovnej zdravotnej služby poskytovateľom Ing. J. Dozsom, BA – zmluva z 18.12.2014 na dobu neurčitú.

- zabezpečenie úloh vyplývajúcich zo zákona č.314/2001 Z.z. o ochrane pred požiarmi dodávateľom Ing. J. Dózsom - A - BPO, BA - zmluva zo dňa 21.01.2008 na dobu neurčitú. Výdavky na služby v oblasti BOZP, PO a PZS boli v roku 2017 vo výške 781,92 € a v roku 2018 vo výške 716,92 €.

- služby v oblasti prania a žehlenia prádla boli realizované dodávateľom TF - čistiarenský salón, BA na základe Zmluvy, uzatvorenej dňa 03.12.2014 po výbere dodávateľa vo verejnom obstarávaní. V roku 2017 predstavovali výdavky na uvedené služby čiastku 2.947,83 € a v roku 2018 čiastku 1.130,67 €. Všetky kontrolované faktúry za predmetné služby neboli doložené objednávkou a dokladom, preukazujúcim vykonanie základnej finančnej kontroly.

- služby v oblasti prevádzkovania ústredne zabezpečovacej signalizácie, poskytované na základe Zmluvy uzatvorenej dňa 26.02.1999 s dodávateľom Ravi s.r.o., BA, na dobu neurčitú pre objekt Vajnorská 21 a na základe Zmluvy, uzatvorenej s uvedeným dodávateľom dňa

26.02.1999 na dobu neurčitú pre objekt Vajnorská 21 - tlačiareň. V roku 2017 boli výdavky na uvedené služby vo výške 1.573,44 € a v roku 2018 vo výške 1.469,84 €.

- dodávka kvetov pre potreby SK B-NM na kultúrno - spoločenské podujatia bola zabezpečená dodávateľom J. Pálfym - Kvetinárstvo, BA na základe zmluvy zo dňa 15.02.2014, uzatvorenej po výbere dodávateľa vo verejnom obstarávaní. V roku 2017 boli výdavky na uvedené služby vo výške 2.239,00 € a v roku 2018 vo výške 2.467,00 €.

- zabezpečenie stravovacích poukážok na základe zmluvy uzatvorenej s dodávateľom Edenred Slovakia s.r.o., BA, dňa 03.09.2005 vrátane jej dodatkov. V roku 2017 boli výdavky na uvedený účel čerpané vo výške 17.934,16 € a v roku 2018 vo výške 18.863,54 €.

V súvislosti so službami bol kontrolnou skupinou preverený aj stav na úseku uzatvárania dohôd o mimopracovnej činnosti v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č.311/2001 Z.z. /Zákonník práce/. Podľa predloženej evidencie kontrolovaný subjekt v roku 2017 uzatvoril 14 dohôd o pracovnej činnosti /DoPČ/, 2 dohody o vykonaní práce /DoVP/, 2 dohody o brigádnickej práci študentov /DoBPŠ/ a 15 dohôd bolo uzatvorených v roku 2016, platných aj v roku 2017. Na vyplatenie odmien pre zamestnancov, vykonávajúci prácu na základe vyššie uvedených dohôd v roku 2017 bolo čerpaných 26.452,37 €. V roku 2018 bolo uzatvorených 13 DoPČ, 1 DoBPŠ a 14 dohôd bolo uzatvorených v roku 2017, platných aj v roku 2018. V danom roku bolo na vyplatenie odmien čerpaných 32.412,13 €.

Preverením bolo zistené, že predmetné dohody boli uzatvorené na dojednanú pracovnú činnosť, ako tlač propagačného materiálu, práca v šatni a dozor na podujatiach, zimná údržba chodníkov, pomocný písmomaliar, predaj lístkov na podujatia /zamestnanci mali uzatvorenú DoHZ v zmysle §§ 182,184 ZP za predaj lístkov a odovzdanie tržby do pokladne/, pomocné práce na sále, poradenstvo v oblasti účtovníctva, obsluha kotolne a iné práce.

Kontrolná skupina náhodným výberom preverila postup uzatvárania predmetných dohôd, kde boli zistené nasledovné nedostatky :

- nie všetky dohody o mimopracovnej činnosti boli opatrené poradovým číslom,
- 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.
- v zozname neboli vedené dohody napr. :
 - J. Tekulová – od 11.09.17 - 30.06.18 DoPČ – lektorstvo Pilates
 - D. Zacharová – DoPČ č.24 od 11.09.17 - 30.06.18 – lektorstvo - výtvarné techniky
 - D. Kyslerová – DoPČ č.26 od 16.10.17 - 30.06.18 – lektorstvo - kurz šitia
 - J. Gažová – DoPČ od 11.09.17 - 30.06.18 - lektorstvo - Pilates
 - A. Predmerská – DoPČ od 01.07.17 - 30.06.18 – hra na orgán
 - M. Beneš – DoPČ od 01.07.2018 – 31.07.2018 – poradenstvo v účtovníctve
 - M. Beneš – DoVP od 01.01.2018 – 30.06.2018 – poradenstvo v účtovníctve
 - Ľ. Tiko – DoPČ od 01.07.2018 – 30.06.2019 – obsluha kotla a iné dohody

- na ten istý dohodnutý druh práce : „poradenstvo a kontrola v oblasti účtovníctva „ /M. Beneš/ 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.

- odmeny za mimopracovnú činnosť boli zaúčtované na účte 521 100 - dohody a nie v súlade s účtovným rozvrhom organizácie na účet 521 400 – odmeny na základe dohôd.

- odmeny za mesiac november 2018 vo výške 3.375,39 € neboli zúčtované cez ppol. 637027 – dohody za mimopracovnú činnosť, ale cez 611xxx – mzdy, platy, čím nebol dodržaný postup účtovania a vznikol nesúlad stavu medzi kontom účtu 521 100 oproti čerpaniu na ppol. 637027.

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

- v zmysle § 224 ods. 2/ písm. e/ ZP je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonali prácu na základe DoBPŠ a DoPČ tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku činnosti a ktorí vykonali prácu na základe DoVP tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom bola práca vykonaná. Ku kontrole bola predložená predmetná evidencia pracovného času – „Pracovné výkazy“ za obdobie roku 2017 a obdobie od 01.01.2018 do 31.07.2018. Podľa vyjadrenia ekonómky organizácie, pracovné výkazy od 01.08.2018 do 31.12.2018 sa nachádzajú u p. Kováčika, ktorý poskytoval mzdové a personálne služby za toto obdobie a ani po opakovanej výzve na ich doručenie výkazy neboli ku kontrole predložené. Ďalej bolo zistené, že pracovné výkazy neboli /okrem 1 prípadu - P. Fajkus – DoPČ/ vedené v súlade s citovaným ustanovením ZP, t.j. neobsahovali začiatok a koniec časového úseku vykonanej práce, resp. činnosti, ale bol zaznamenaný len počet hodín odpracovaných dní a ich súčet. Niektoré pracovné výkazy neboli schválené riaditeľkou organizácie /napr. Sirotiaková, Chudík, Predmerská, 2x Beneš/.

Bolo zistené, že po obsahovej stránke boli kontrolou preverené dohody uzatvorené v zmysle § 226 – DoVP, § 227, 228 – DoBPŠ a § 228a – DoPČ ZP, t.j. obsahovali požadované zákonné náležitosti /pracovná úloha, dohodnutá odmena, doba vykonania práce, rozsah pracovného času, doba výkonu práce a ostatné súvislosti/.

642 – Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám

V rámci uvedenej položky bolo v roku 2017 čerpanie vo výške 2.166,05 € a v roku 2018 vo výške 2.240,27 €, a to na nemocenské dávky.

Kontrolou čerpania výdavkov v hotovosti cez pokladňu v súvislosti s poskytovaním prevádzkových záloh bolo preukázané nasledovné :

Zálohy boli poskytnuté 6 zamestnancom na zabezpečenie chodu organizácie /údržba, odd. tlače a propagácie, výtvarníctvo a i./ a stále zálohy pre zamestnancov pokladne /vydávanie zákazníkovi/ na základe príkazu riaditeľky SK B-NM. S poverenými zamestnancami bola v zmysle §§ 182 - 184 ZP uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti /DoHZ/.

Prevereními dokladov, týkajúcich sa zúčtovania uvedených záloh náhodným výberom /pokladničná kniha, VPD, Konto účtu 335 010/ bolo zistené, že tieto boli vyúčtované v súlade so Smernicou o obehu účtovných dokladov, t.j. do konca príslušného kalendárneho mesiaca s výnimkou zamestnancov predpredaja lístkov a riaditeľky SK B-NM. V roku 2017 boli poskytnuté a zúčtované prevádzkové zálohy vo výške 10.022,60 € a celkový obrat pokladne bol vo výške 71.359,61 €. V roku 2018 boli prevádzkové zálohy poskytnuté a zúčtované vo výške 10.045,00 € a celkový pokladničný obrat bol v objeme 72.772,61 €. Výkon základnej finančnej kontroly bol zabezpečený na predpísanom tlačive 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. a Internej smernice k citovanému zákonu.

Kontrolou postupu pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb za obdobie rokov 2017 a 2018 v súlade so zákonom č.343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n. p. /ďalej len ZoVO/ bolo zistené nasledovné :

Na zabezpečenie jednotného postupu pri verejnom obstarávaní má kontrolovaný subjekt vydanú Smernicu, vypracovanú v súlade so ZoVO, účinnú dňom 18.04.2016. Uvedený predpis okrem iných náležitostí podrobne určuje postup pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou v náväznosti na finančné limity, výberové kritériá, postup priamym zadaním pri dodržaní maximálnej hospodárnosti a iné súvislosti.

Bolo preukázané, že :

- v preverovanom období boli zabezpečené zákazky s nízkou hodnotou v zmysle čl. VI Internej smernice Sk B-NM k verejnému obstarávaniu, t.j. výber dodávateľa bol zaznamenaný na predpísanom tlačive. V prípade zákazky - oprava pódia – Fa EVC 356/18 neboli doložené cenové ponuky.

- boli zadané zákazky bez vykonania prieskumu trhu pri obstarávaní nasledovných služieb a prác :

* Fa EVC 43/2018 na 3.600,00 € – pyrotechnické služby

* Fa EVC 314/17 na 1.670,00 € - rekonštrukčné práce kanc. č.39

* Fa EVC 493/17 na 720,29 € za dodávku a montáž 3 ks žalúzií

v rozpore s čl.VI. Internej smernice o verejnom obstarávaní SK B-NM, v ktorej si organizácia určila postup pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou v náväznosti na ňou stanovené finančné limity a dodržaní hospodárnosti a efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov.

- v prípade výberu dodávateľa služieb – vedenie mzdovej a personálnej agendy boli predložené 3 cenové ponuky, z ktorých bol vybraný uchádzač s najnižšou cenou /Štefan Kováčik, Hlohovec/. Dňa 23.04.2018 bol vypracovaný zápis o výbere dodávateľa a schválený riaditeľkou organizácie. S vybraným dodávateľom bola dňa 17.05.2018 uzatvorená zmluva na dobu neurčitú. Zmluvný vzťah bol zo strany SK B-NM ukončený k 15.01.2019.

V roku 2014 kontrolovaný subjekt na základe výberu dodávateľa vo verejnom obstarávaní uzatvoril zmluvu s dodávateľom na zabezpečenie tovaru a služieb v zmysle platnej legislatívy, t.j. na dodávky do celkovej sumy 20.000,00 € a platné aj pre sledované roky. Jednalo sa o dodanie polygrafického materiálu, kvetov na podujatia, tonerov a cartridge, čistenie prádla a brúsenie nožov do rezačky papiera.

Na základe vykonanej kontroly čerpania bežných výdavkov rozpočtovej organizácie SK B-NM v súlade so schváleným rozpočtom, kontrolná skupina hodnotí stav na tomto úseku činnosti v súvislosti so zisteniami, uvedenými v texte správy, za nepostačujúci.

Z á v e r :

Vykonanou kontrolou hospodárenia rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto, ktorej cieľom bola kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami v procese zabezpečovania kultúrnej a osvetovej činnosti, kontrolná skupina konštatuje, že v rámci preverovanej oblasti kontrolovaný subjekt porušil predpisy v oblasti :

- zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p.,

- zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p.,

- zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení n.p.,

- zákona č.311/2001 Z.z. /ZP/,

- zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p.,
- zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení n.p.,
- Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení,
- Opatrením MF SR č.MF/010175/2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

Predmetným konaním zo strany vedenia organizácie bola porušená jedna zo základných právnych povinností, ustanovených v § 81 písm. a/ Zákonníka práce, a to povinnosť pracovať zodpovedne a riadne plniť pracovné úlohy v súlade s právnymi predpismi. Z uvedeného dôvodu je potrebné prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a zabezpečiť riadne a zodpovedne plnenie pracovných úloh.

Z vykonanej kontroly bola spísaná správa, ktorá bola prerokovaná s vedením organizácie. Vzhľadom na zistené nedostatky je pre rokovanie MZ MČ B-NM k správe spracovaný ukladací návrh uznesenia.