

Materiál na rokovanie  
miestneho zastupiteľstva  
dátum: 09.02.2021

## **S p r á v a**

**z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie  
Knížnica Bratislava - Nové Mesto**

---

**Predkladateľ:**

Ing. Martin Böhm  
miestny kontrolór

**Zodpovedný:**

Ing. Martin Böhm  
miestny kontrolór

**Spracovateľ:**

Ing. Martin Böhm, Ing. Ján Dúbravec, Elena Makytová, JUDr. Zuzana Šiserová

**Na rokovanie prizvať:**

Mgr. Jana Sedláčková,  
riaditeľka Knížnice Bratislava – Nové Mesto

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu

# **Návrh uznesenia**

## **Miestne zastupiteľstvo**

### **berie na vedomie**

Správu z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie  
Knížnica Bratislava-Nové Mesto

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

# Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2020, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č.16/11 dňa 19.05.2020 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 Knižnica Bratislava-Nové Mesto, Pionierska 12.

Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárenie rozpočtovej organizácie Knižnica Bratislava-Nové Mesto, zamerané na centrálny nákup a spracovanie literatúry, knižnično-informačné služby a ekonomicko-technickú činnosť za obdobie rokov 2018 a 2019.

Program kontroly bol zameraný na tvorbu knižničných fondov, knižničných katalógov, zariadenia knižnice, kontrolu bežných príjmov a kontrolu bežných výdavkov organizácie.

# **S p r á v a**

## **z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie**

### **Knižnica Bratislava-Nové Mesto**

---

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a pracovníci útvaru kontroly ako oprávnená osoba, vykonali na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2020, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.16/11 dňa 19.05.2020 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 povinnej osoby : rozpočtovej organizácie Knižnica Bratislava-Nové Mesto.

Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárenie rozpočtovej organizácie Knižnica Bratislava-Nové Mesto, zamerané na centrálny nákup a spracovanie literatúry, knižnično-informačné služby a ekonomicko-technickú činnosť za obdobie rokov 2018 a 2019.

Kontrolu vykonali :

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

Program kontroly bol zameraný na:

1. Tvorbu knižničných fondov, knižničných katalógov a zariadenia knižnice
2. Kontrolu bežných príjmov
3. Kontrolu bežných výdavkov

Kontrola bola zahájená dňa 04.09.2020 a ukončená dňa 20.11.2020.

Stav na úseku kontrolovaných činností rozpočtovej organizácie Knižnica Bratislava-Nové Mesto /ďalej len KBNM/ 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 :

Knižnica Bratislava-Nové Mesto, ako verejná mestská knižnica univerzálneho charakteru, ktorej zriaďovateľom je mestská časť Bratislava-Nové Mesto, bola zriadená z dovtedajšej Obvodnej ľudovej knižnice Bratislava III. Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava-Nové Mesto dňa 20.12.1990. V roku 2000, z dôvodu prijatej novely zákona o knižniciach, bolo nanovo zadefinované jej postavenie a upravená jej pôsobnosť. Knižnica Bratislava-Nové Mesto je zriadená na

základe Zriaďovacej listiny KBNM, vydanéj uznesením MZ MČ B-NM č.12/08 dňa 10.10.2000, ktorá je upravená dvomi dodatkami. Predmetom činnosti KBNM je zabezpečovanie knižnično-informačných služieb, t.j. utváranie a sprístupňovanie univerzálneho knižničného fondu, poskytovanie základných knižnično-informačných služieb, vrátane prístupu k vonkajším informačným zdrojom a organizovanie a uskutočňovanie kultúrno-vzdelávacích podujatí. Prvý dodatok Zriaďovacej listiny dáva činnosť KBNM do súladu so zákonom č.183/2000 Z.z. o knižniciach v znení neskorších predpisov, vyhláškou MK SR č.421/2003 Z.z. o odbornej evidencii, vyraďovaní a revízii knižničného fondu a zákonom č.377/1990 Zb. o hl. meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov. Druhým dodatkom bol zmenený spôsob hospodárenia organizácie, ktorá je s účinnosťou od 01.01.2010, ako rozpočtová organizácia, napojená na rozpočet MČ B-NM svojimi príjmami a výdavkami.

Podrobnejšie stanovenie obsahu činnosti knižnice, rozpracovanie predmetu činnosti, organizačné členenie a riadenie knižnice, organizačný a prevádzkový poriadok, prevádzkové hodiny a cenník služieb, ako aj hospodárenie knižnice určuje schválený Štatút knižnice Bratislava - Nové Mesto.

V súčasnosti sú zákon č.183/2000 Z.z. o knižniciach v znení neskorších predpisov a vyhláška MK SR č.421/2003 Z.z. o odbornej evidencii, vyraďovaní a revízii knižničného fondu nahradené novým zákonom č.126/2015 Z.z. o knižniciach, ktorý je účinný od 01.07.2015. Novou právnou úpravou boli upresnené, okrem iného, práva a povinnosti zriaďovateľa knižnice. Podľa § 4, ods. 2, písm. a/, zákona je zriaďovateľ knižnice povinný vydať zriaďovaciu listinu, zakladateľskú listinu alebo štatút knižnice, v ktorých určí zameranie, špecializáciu a pôsobnosť knižnice. Podľa § 4, ods. 2, písm. b/, zákona, zriaďovateľ knižnice je povinný oznámiť ministerstvu kultúry zriadenie alebo založenie knižnice na predpísanom tlačive. KBNM je zapísaná v celoštátnom zozname knižníc pod evidenčným číslom 3998/2000 – 400/3767. V zákone sú ďalej upresnené práva a povinnosti knižnice pri prevádzke a poskytovaní knižnično-informačných služieb.

## K bodu 1/

Knižnica Bratislava-Nové Mesto /KBNM/ poskytuje knižničné služby v Centrálnej knižnici Pionierska 12, v ktorej sa nachádzajú oddelenia beletrie a čítareň pre dospelých, knižnično-informačné a voľnočasové centrum pre deti a mládež, oddelenie odbornej literatúry, študovňa odbornej literatúry a hudobný retro-kabinet. Knižničné služby poskytuje i v zriadených pobočkách s oddeleniami pre dospelých a pre deti a mládež na Stromovej 18 a Kutuzovovej 18/a a v pobočkách s oddeleniami pre dospelých, deti a mládež a voľnočasovým centrom na Nobelovej 30 a Jeséniovej 43 /po rekonštrukcii priestorov uvedená do prevádzky v septembri 2018/. Uznesením MZ MČ B-NM č.27/26 zo dňa 11.09.2018 bolo schválené zaradenie novej Knižnice Nadácie Cvernovka do siete pracovísk Knižnica Bratislava-Nové Mesto.

Na základe schváleného Štatútu Knižnice Bratislava - Nové Mesto je vydaný Knižničný poriadok, ktorého súčasťou je Výpožičný poriadok, upravujúci vzájomné vzťahy medzi Knižnicou a používateľmi. Knižničný poriadok je zverejnený i na webovej stránke organizácie.

Základným poslaním knižnice je prostredníctvom knižnično-informačných služieb a informačných technológií zabezpečovať slobodný prístup k informáciám

sprístupňovaním univerzálneho knižničného fondu a organizovaním kultúrno-vzdelávacích podujatí.

Knižničný fond kontrolovanej organizácie k 31.12.2018 tvorilo 148.203 knižničných jednotiek v celkovej hodnote 626.250,05 € a k 31.12.2019 knižničný fond tvorilo 149.265 knižničných jednotiek v celkovej hodnote 656.993,80 €. V roku 2018 získala do knižničného fondu 4.762 knižných jednotiek /úbytok 11.240 k.j./ a v roku 2019 bol prírastok 4.674 knižných jednotiek /úbytok 3.612 k.j./. Z celkového počtu prírastkov v roku 2018 tvorili knihy získané kúpou v počte 3.469 a darom v počte 1.293. V roku 2019 tvorili knihy získané kúpou v počte 3.596 a darom v počte 1.078.

Útvar knižnično-informačných fondov zabezpečuje akvizíciu dopĺňania novej literatúry pomocou počítačového programu DAWINCI a využívaním submodulov katalóg, holdingy, faktúry a adresára dodávateľov. Automatizovane spracúval a proporcionálne rozdeľoval knižničné jednotky na jednotlivé pracoviská. Boli využívané možnosti nákupu priamo od knižných distribúcií a vydavateľstiev, ktoré pri nákupe poskytujú zľavu. Propagáciu knižných noviniek uskutočňovala organizácia prostredníctvom online katalógu a na webovej stránke KBNM. Očista knižničných fondov bola riešená priebežne s prioritou v roku 2018 na pracovisko Kutuzovova a v rámci revízie na Oddelení beletrie na Pionierskej. V roku 2019 sa uskutočnila revízia knižničného fondu, t.j. vyradenie na pobočke Koliba a Oddelení pre deti a mládež a archívu na Pionierskej. Organizácia má vypracovanú internú smernicu o inventarizácii knižničného fondu.

Kontrolou účtovania knižničných dokumentov bolo zistené, že organizácia obstaraný knižničný fond oceňuje obstarávacou cenou /kontrola fakturácie/, v prípade bezodplatného nadobudnutia reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa účtoval. Organizácia účtuje knižničné dokumenty /krátkodobý majetok/ ako materiál účtovaný priamo do spotreby a sleduje ho v pomocnej evidencii mimo účtovníctva /nie na majetkových účtoch/. Z uvedeného dôvodu nevykonáva inventarizáciu a fyzickú inventúru knižničného fondu podľa § 29 a § 30 o účtovníctve.

Stav knižničného fondu podľa jednotlivých rokov je prehľadne spracovaný podľa pracovísk a oddelení, prírastkov a úbytkov knižničného fondu, resp. databáz čitateľov a užívateľov. V rámci metodickej činnosti organizácie sú spracúvané mesačné, štvrťročné a polročné štatistické výkazy, rozbery, analýzy a prieskumy a zabezpečenie ochrany fondov.

Jednou z úloh Útvaru ekonomicko-technických činností je zabezpečovať evidenciu hmotného a nehmotného majetku organizácie, ako aj inventarizáciu majetku organizácie. Kontrolovaná organizácia mala v čase odchodu vedúcej útvaru do dôchodku problém zabezpečiť jej náhradu. Ekonomické práce boli riaditeľkou riešené uzatvorením Zmluvy o poskytovaní služieb č.3/2018 /od 01.06.2018/ na dobu neurčitú, ktorej predmetom bolo vedenie účtovníctva a vykonávanie ďalších dojednaných súvisiacich činností, spoločnosťou BENMEL, s.r.o., zastúpenou konateľom Ing. M. Benešom. Ku dňu 31.08.2019 bola realizovaná výpoveď zo zmluvy dohodou. Uvedené práce do 31.03.2020 naďalej vykonávala fyzická osoba Ing. M. Beneš. Predmetom zmluvy je uvedené poradenstvo a kontrola v oblasti účtovníctva, výkonný účtovník. Pracovnú pozíciu účtovníčky organizácie vykonáva od 05.02.2019 p. S. Sabová.

Na základe príkazu starostu MČ B-NM a príkazu riaditeľky organizácie bola na základe § 29 a 30 zákona č.431/2002 Z.z. vykonaná dokladová inventarizáciu

ku dňu 31.12.2018 a fyzická a dokladová inventarizácia ku dňu 31.12.2019. Inventarizačná komisia konštatovala, že stav všetkých položiek, ktoré boli predmetmi inventúry, súhlasí so zostatkami účtov vedených v účtovných knihách organizácie. Inventúrne zápisy boli vecne a číselne preskúmané a Správa o vykonaných inventarizáciách bola následne predložená na Oddelenie hospodárske a finančné MČ B-NM. Na základe metodického usmernenia Referátu účtovníctva MÚ B-NM bolo ekonómke organizácie v roku 2019 odporučené za účelom kontroly odpisov DHM zvereného majetku /zostava odpisový plán DHM/ v spolupráci s referentkou správy majetku MÚ B-NM vykonávať odpisovanie majetku v súlade s platným zákonom. Ekonómka organizácie bola zo strany MÚ B-NM poučená o práci s programom Evidencia majetku a ostatných náležitostí. Kontrolou zistené nedostatky súvisiace so zaradením, resp. vyradením majetku organizácie a vedením inventárnych kariet boli v priebehu kontroly odstránené.

## K bodu 2/

Plnenie bežných príjmov rozpočtovej organizácie KBNM bolo pre roky 2018 a 2019 rozpočtované v celkovej výške 13.000,00 €. Plnenie v roku 2018 bolo v celkovej výške 12.427,06 € /93,4 %/ a v roku 2019, keď bol upravený rozpočet na 13.300,00 €, bolo plnenie v celkovej výške 12.659,69 € /105,07 %/.

Príjmy z vlastníctva :  
nerozpočtované

- skutočnosť v roku 2018 - 180,00 €
- skutočnosť v roku 2019 - 0,00 €

Organizácia v roku 2018 uzatvorila jednu zmluvu o prenájme na usporiadanie vzdelávacieho kurzu, konaného v mesiaci január a február 2018 za cenu 5,00 €/hod. za prenájom spoločenskej miestnosti Knižnice na Pionierskej. Podľa zmluvy o prenájme dohodnutá suma bude prenajímateľovi vyplatená v hotovosti zástupcom nájomcu. Podľa predloženého dokladu bola prijatá do pokladne na pracovisku Knižnice na Pionierskej dňa 23.01.2018 suma 120,00 € a dňa 24.01.2018 suma 60,00 €. V roku 2019, resp. v ďalších mesiacoch roku 2018 organizácia neuzavrela iné nájomné zmluvy.

Za predaj výrobkov, tovarov a služieb :  
rozpočtované

- rok 2018 rozpočet 13.000,00 €, plnenie 11.221,29 € /86,3 %/
- rok 2019 rozpočet 13.000,00 €, plnenie 12.303,90 € /94,65 %/

Knižnica poskytuje služby na základe osobných, telefonických alebo mailových požiadaviek čitateľov a používateľov. Podmienky poskytovania výpožičných služieb upravuje Výpožičný poriadok. Okrem služieb, ktoré poskytuje Knižnica bezplatne, v Cenníku služieb Knižnice sú vymenované služby, týkajúce sa prevádzky knižničných služieb a poplatky súvisiace s uvedenými službami: registračné poplatky diferencované pre deti a mládež, resp. seniorov a dospelých, špeciálne služby v študovni odbornej literatúry, jednorázové poplatky v čítarni pre nečlenov knižnice, jednorázové poplatky v študovni odbornej literatúry pre nečlenov knižnice, jednorázové poplatky vo voľnočasovom centre pre nečlenov Knižnice, poplatky za predaj vyradených knižničných jednotiek a poplatky za reprografické služby.

Tržby za výpožičné služby sú pravidelne odvádzané zodpovednými zamestnancami jednotlivých pracovísk Knižnice na Príjmový účet organizácie. S uvedenými zamestnancami má organizácia uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti a v zmysle § 29 Zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, v znení neskorších predpisov sú vykonávané inventúry v jednotlivých pokladniciach.

Evidencia pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti, cenín a zúčtovateľných tlačív sa vedie v evidenčných knihách, ich rovnopisy odovzdáva pokladník spolu s pokladničnými dokladmi do finančnej učtárne Knižnice. Limit zostatku pokladničnej hotovosti na centrále Knižnice vo výške 2.000,00 € a na pobočkách Knižnice vo výške 600,00 € je dodržiavaný.

Príkazom riaditeľky organizácie na úhradu finančných prostriedkov sú tržby z výpožičných služieb na Príjmovom rozpočtovom účte organizácie ako nedaňové príjmy odvádzané na určený bežný účet zriaďovateľa.

Úroky z účtov finančného hospodárenia :  
nerozpočtované

- skutočnosť v roku 2018 - 0,00 €
- skutočnosť v roku 2019 - 1,39 €

Jedná sa o prijaté úroky na Príjmovom účte organizácie.

Ostatné príjmy :  
nerozpočtované

- skutočnosť v roku 2018 - 725,77 €
- skutočnosť v roku 2019 - 1.324,40 €

Jedná sa o vyúčtovanie elektrickej energie ZSE - dobropisy a vratky z preplatkov zdravotných poisťovní hradených zamestnávateľom za predchádzajúce roky.

Na základe príkazu riaditeľky na úhradu, boli dosiahnuté príjmy organizácie, spravidla príjmy z výpožičných služieb /EK 223 001/, sumárne za jednotlivé pobočky mesačne odvádzané z Príjmového účtu organizácie na určený bankový účet MÚ B-NM, do rozpočtu zriaďovateľa. Na účet MÚ B-NM boli odvedené aj vratky z preplatkov zdravotných poisťovní, hradených zamestnávateľom /EK 292 017/, resp. dobropisy za nespotrebovanú elektrickú energiu /EK 292 012/ a príjmy z prenájmu 2018 /EK 212 003/.

Granty :  
nerozpočtované

- skutočnosť v roku 2018 - 300,00 €
- skutočnosť v roku 2019 - 0,00 €

Zriaďovateľ poskytol organizácii dar vo výške 240,00 € a 60,00 €. Jedná sa o dar Komunitnej nadácie na realizáciu dňa detí s knižnicou. Po zriadení mimorozpočtového Grantového účtu organizácia darované finančné prostriedky previedla z PRÚ na samostatný účet. Poskytnutá dotácia bola riadne vyúčtovaná. Prostriedky vo výške 155,61 € boli použité na potreby do súťaží a tvorivých dielní a prostriedky vo výške 149,00 € boli použité na atrakcie pre deti /prenájom nafukovacieho hradu/.

V súlade so Zásadami kontrolnej činnosti v Knižnici Bratislava-Nové Mesto kontrolnú činnosť na všetkých pracoviskách Knižnice priebežne zabezpečuje riaditeľka organizácie, vedúci úsekov a poverení pracovníci. Kontrola bola zameraná



na plnenie a dodržiavanie odborných činností, finančnej a pracovnej disciplíny a na dodržiavanie interných smerníc.

Vedenie účtovnej agendy a dodržiavanie stanovených limitov v príručných pokladniciach na jednotlivých oddeleniach Knižnice zabezpečuje vedúci Útvary ekonomicko-technických činností, mesačne kontroluje elektronické výstupy z pokladní.

Útvar Knižnično-informačných fondov kontroluje stav, dopĺňanie a budovanie knižničného fondu na všetkých pracoviskách Knižnice, stav a dopĺňanie centrálného lístkového katalógu na všetkých pracoviskách, ako aj vyradovanie a ochranu knižničného fondu v zmysle vyhlášky MK SR č.201/2016 Z.z. a Zákona o knižniciach č.126/2015 Z.z.

Základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č.372/2018 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.357/2015 Z.z. vykonáva riaditeľka organizácie priebežne, počas neprítomnosti riaditeľky finančnú kontrolu vykonáva poverený zástupca.

V zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ č.2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov a Zákona č.18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov sú oprávnené osoby poučené o postupe pri spracúvaní osobných údajov, o čom je spísaný Záznam o poučení oprávnenej osoby.

### K bodu 3/

Preverovaný subjekt účtuje v sústave podvojného účtovníctva a riadi sa Opatrením 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 organizácie je vedené vo vlastnej rézii v sídle účtovnej jednotky alebo dodávateľským spôsobom, a to programovým vybavením - ekonomickým informačným systémom IS SAMO od dodávateľa Trimel s.r.o., BA, ktorý obsahuje moduly : účtovníctvo, evidencia faktúr, pokladnica, majetok, rozpočtovníctvo, podsystém miezd, evidencie majetku, daní a miestnych poplatkov.

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 o spôsobe vedenia účtovníctva, Smernicu o obehu účtovných dokladov, ako aj ďalšie vnútorné riadiace predpisy, súvisiace s jej činnosťou, ktorých dodržiavanie bolo preverené v priebehu kontroly jednotlivých oblastí.

Preverením stavu v oblasti čerpania výdavkovej časti rozpočtu KBNM za roky 2018 a 2019 v súlade so schváleným rozpočtom a dodržiavaním všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, bolo preukázané nasledovné :

KBNM ako rozpočtová organizácia hospodárila v hodnotenom období podľa rozpočtu príjmov a výdavkov a svojimi príjmami a výdavkami vstupovala do rozpočtu MČ B-NM. V roku 2018 hospodárila podľa rozpočtu, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.23/07 zo dňa 13.02.2018 a v roku 2019 podľa rozpočtu, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.05/07 zo dňa 07.05.2019.

Celkový objem schváleného rozpočtu bežných výdavkov na rok 2018 bol vo výške 335.000,00 € a jeho úpravou bol navýšený na 340.700,00 €, t.j. o 5.700,00 €. V rámci úpravy rozpočtu bolo uznesením MZ MČ B-NM č.27/26 zo dňa 11.09.2018 schválené zaradenie Knižnice Nadácie Cvernovka do siete pracoviísk KBNM a navýšenie rozpočtu KBNM vo výške 5.400,00 € na prevádzku novej pobočky /mzda, odvody, stravné pre 1 zamestnanca na mesiac október až december 2018 a technické vybavenie pobočky/. Ďalej bolo Rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM č.44 /bez potreby schvaľovania v MZ/ povolené prekročenie rozpočtových prostriedkov v časti bežných príjmov a bežných výdavkov vo výške 300,00 € na podporu projektu „Deň detí s knižnicou“ /dar/. Skutočné bežné výdavky boli v danom roku čerpané vo výške 324.175,30 €, čo predstavovalo oproti upravenému rozpočtu čerpanie na 95,1 %. Preverením schváleného príspevku z rozpočtu MČ B-NM porovnaním poskytnutých a skutočne čerpaných finančných prostriedkov bolo zistené, že organizácia dňa 31.12.2018 vrátila z vlastných zdrojov nevyčerpanú dotáciu na bežné výdavky vo výške 16.524,70 € na účet zriaďovateľa.

Podľa ekonomickej klasifikácie bolo čerpanie rozpočtových prostriedkov v roku 2018 nasledovné :

	Rozpočet /po úprave/ :	Čerpanie :
Mzdy, platy	171.534,50 €	160.685,37 €
Poistné	59.750,00 €	54.308,70 €
Tovary a služby	108.200,00 €	107.987,31 €
Bežné transfery	1.215,50 €	1.193,92 €

Pre rok 2019 bol objem schváleného rozpočtu bežných výdavkov schválený vo výške 369.625,00 € a jeho čerpanie bolo vo výške 365.053,63 €, čo predstavovalo 98,8 % - né čerpanie. Vykonané úpravy rozpočtu medzipoložkovým presunom za sledované roky boli po zdôvodnení a dodržaní schváleného rozpočtu odsúhlasené riaditeľkou organizácie a oznámené zriaďovateľovi. Preverením dotácie rozpočtových prostriedkov na základe porovnania poskytnutých a skutočne čerpaných finančných prostriedkov bolo zistené, že organizácia nevyčerpanú dotáciu vo výške 4.571,37 € vrátila z vlastných zdrojov na účet zriaďovateľa dňa 31.12.2019.

Podľa ekonomickej klasifikácie bolo čerpanie rozpočtových prostriedkov v roku 2019 nasledovné :

	Rozpočet :	Čerpanie :
Mzdy, platy	194.621,00 €	193.530,54 €
Poistné	67.792,00 €	65.301,71 €
Tovary a služby	106.682,00 €	105.697,37 €
Bežné transfery	530,00 €	524,01 €

Kontrolou stavu čerpania vybraných položiek rozpočtu v oblasti bežných výdavkov za hodnotené obdobie bolo zistené nasledovné :

#### 610, 620 - Mzdy, platy a poistné

V roku 2018 boli výdavky na mzdy pre 15 zamestnancov organizácie čerpané vo výške 160.685,37 € oproti schválenému rozpočtu vo výške 171.534,50 €.

Na odvody zákonného poistného do Sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní bolo použitých 54.308,70 € oproti schválenej čiastke 59.750,00 €.

Čerpanie uvedených výdavkov bolo v roku 2019 pre 15 zamestnancov organizácie vo výške 193.530,54 € oproti schválenému objemu vo výške 194.621,00 €. Na odvody zákonného poistného do Sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní bolo čerpaných 65.301,71 € oproti schválenej čiastke vo výške 67.792,00 €.

Preverení stavu v oblasti poskytovania odmien zamestnancom KBNM za hodnotené obdobie bolo preukázané nasledovné :

- Odmeňovanie zamestnancov KBNM upravuje zákon č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení n.p.. Podmienky poskytnutia odmeny zamestnancovi vymedzuje § 20 citovaného zákona a organizácia má v súvislosti s preverovanou oblasťou vypracovaný aj Interný mzdový predpis.

- Odmeny boli účtované na účet 521 100 / 611 - Mzdové náklady podľa zostaveného Účtového rozvrhu na kontrolované obdobie. Z dôvodu identifikácie predmetných výdavkov a prehľadnosti, ako aj kontroly účtovného stavu použitých finančných prostriedkov na uvedený účel v návaznosti na hospodárne nakladanie s verejnými prostriedkami, kontrolná skupina odporúča triedenie odmien v rámci ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie na položke 614 - odmeny v zmysle Opatrenia MF SR č.MF/10175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

Kontrolou dokladov /Rekapitulácia výplatníc, mzdové listy/ bolo zistené, že v roku 2018 boli zamestnancom KBNM vyplatené odmeny spolu vo výške 23.700,00 €.

Čerpanie odmien :

- za jún - 11.000,00 €
- za september - 900,00 €
- za október - 300,00 €
- za november - 11.400,00 €
- za december - 100,00 €

V roku 2019 sa jednalo o vyplatenie odmien zamestnancom KBNM spolu vo výške 34.017,50 €, z toho jubilejné odmeny vo výške 2.277,50 € :

Čerpanie odmien :

- za marec - 1.500,00 €
- za apríl - 500,00 €
- za máj - 777,50 €
- za jún - 5.100,00 €
- za september - 4.200,00 €
- za november - 12.890,00 €
- za december - 9.050,00 €

Po preverení bolo preukázané, že kontrolovaný subjekt k priznaným odmenám vypracoval návrhy na ich poskytnutie s písomným odôvodnením príslušného vedúceho zamestnanca. Zistený nedostatok sa týkal 2 návrhov na jubilejné odmeny „za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 r. veku“, kedy nebola uvedená výška odmeny, čím bolo konané 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. citovaného zákona.

### 632 - Energie, voda, komunikácie

V rámci uvedenej položky bolo v roku 2018 čerpanie predmetných výdavkov vo výške 22.579,44 €, z toho na energie vo výške 18.207,26 €, na vodné, stočné vo výške 743,75 €, na poštové služby vo výške 134,47 €, na telekomunikačné služby vo výške 2.502,06 € a na komunikačnú infraštruktúru /internetové pripojenie/ vo výške 991,90 €. V roku 2019 predstavovalo čerpanie uvedených výdavkov čiastku 22.380,59 €, v tom na energie 18.128,00 €, na vodné, stočné 833,11 €, na poštové služby 76,72 €, na telekomunikačné služby 2.311,69 € a na komunikačnú infraštruktúru 1.031,07 €.

Preverením účtovných dokladov pri náhodne vybranej vzorke faktúr za vyššie uvedené opakované dodávky od dodávateľov : Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s., Benestra s.r.o. /internetové pripojenie/, O2 Slovakia s.r.o, Slovak Telekom a.s., SPP a.s., BA, UPC Broadband /pripojenie na internet/ a ZSE Energia a.s., na základe uzatvorených zmlúv, neboli zaznamenané nedostatky. 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 2018 celkovo čerpané vo výške 45.039,70 €. KBNM interným predpisom definuje knižničné dokumenty ako materiál, ktorý účtuje priamo do nákladov /do spotreby/ a v účtovníctve je jeho nákup sledovaný len z hľadiska čerpania rozpočtovej položky za príslušný rok. Keďže nákup knižničných dokumentov nespĺňa kritériá na zaradenie do dlhodobého hmotného majetku a nie sú účtované na majetkových účtoch v účtovnej triede 0 a účtovnej triede 1, účtovná jednotka nemusí vykonávať inventarizáciu a fyzickú inventúru v zmysle §§ 29 a 30 zákona č.431/2002 Z.z. zákona o účtovníctve v znení n.p.. Nákup kníh bol v hodnotenom období zabezpečovaný na základe celoročnej objednávky od dodávateľov Albatros Media s.r.o., Ikar a.s., Mediaprint Kapa a.s., Slovart s.r.o., Partner Technic s.r.o. a i. dodávateľov. V roku 2018 bolo čerpanie výdavkov na nákup kníh, časopisov a novín – ppol. 633009 vo výške 30.900,64 €. Na všeobecný materiál bolo čerpaných 6.098,38 € na nákup tonerov, kancelárskych a knihovníckych potrieb, materiálu na údržbu, čistiacich a hygienických potrieb, kobercov, rohoží a iného materiálu, potrebného pre zabezpečenie prevádzky organizácie. V rámci uvedenej položky bolo ďalej čerpanie finančných prostriedkov na zabezpečenie výpočtovej techniky vo výške 2.779,34 € a na interiérové vybavenie vo výške 1.726,90 € /nábytok, skartátor a i./, na softvér a licencie 3.100,42 € a na reprezentačné účely bolo použitých 434,02 €.

V roku 2019 bolo na materiál čerpaných spolu 44.704,84 €, s najvyšším čerpaním na nákup kníh, časopisov a novín vo výške 30.912,55 €. Ďalej bolo na všeobecný materiál použitých 8.220,35 €, na interiérové vybavenie bolo čerpaných 4.138,90 €, na výpočtovú techniku 499,68 €, na softvér a licencie 345,60 € a na reprezentačné účely bolo čerpaných 587,76 €.

Bolo zistené, že v súvislosti s čerpaním finančných prostriedkov na reprezentačné účely má KBNM vydaný interný predpis, ktorý bol aktualizovaný v priebehu výkonu kontroly. Limit na reprezentačné výdavky bol schválený v rozpočte KBNM za príslušný rozpočtový rok. Kontrolou dokladov bolo zistené, že nákup bol realizovaný v hotovosti cez pokladňu a doklady z registračnej pokladnice, resp. VPD neobsahovali účel použitia finančných prostriedkov. Na uvedené, ako aj potrebu zabezpečenia nápravy bola riaditeľka K B-NM upozornená v priebehu kontroly.

Ďalej bolo zistené, že v rámci zabezpečovania materiálu má KBNM uzatvorené zmluvy s dodávateľom :

- Pryzmat Slovakia s.r.o., BA na dodávku tonerov a náplní do tlačiarní. V roku 2018 bol uvedený tovar dodaný vo výške 773,40 € a v roku 2019 vo výške 1.143,10 €.
- RMK Media s.r.o., BA na dodávku špecializovaných knihovníckych a kancelárskych potrieb. V roku 2018 bol zabezpečený nákup vo výške 1.917,07 € a v roku 2019 vo výške 1.107,30 €.

Bolo zistené, že vyššie uvedené zmluvy neboli podľa zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení n.p. zverejnené na webovom sídle KBNM a neboli overené základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení n.p..

#### 635 - Rutinná a štandardná údržba

V roku 2018 bolo na rutinnú a štandardnú údržbu čerpaných 10.495,56 €, z toho 6.475,38 € bolo použitých na údržbu budov, priestorov a objektov.

Jednalo sa o :

1. montáž elektroinštalácie a infra kúrenia v objekte Jeséniova 43 vo výške 1.111,87 €, opravu a montáž elektroinštalácie a osvetlenia v objekte Pionierska 12 vo výške 491,32 €,
2. dodávku 1 ks vstavanej skrine s prechodovými dverami a 9 ks policových regálov vo výške 4.737,00 €,
3. drobné opravy /oprava elektronického zabezpečovacieho systému a premontáž vodomerov na Jeséniovej ul./ spolu vo výške 135,19 €.

Bolo preukázané, že v prípade dodávky pod bodom č.1. až 3. neboli finančné operácie doložené dokladmi, potvrdzujúcimi oprávnenosť vystaveného účtovného dokladu, a to žiadanka na objednávku s preukázaním vykonania základnej finančnej kontroly a objednávka prác.

Ďalej sa čerpanie v rámci uvedenej položky týkalo údržby softvéru vo výške 3.888,38 € a údržby výpočtovej techniky vo výške 131,80 €.

Čerpanie výdavkov na údržbu bolo v roku 2019 v objeme 5.860,93 €. Na údržbu budov, priestorov a objektov bolo čerpaných 2.613,50 €. Boli zabezpečené napr. práce súvisiace s opravou vykurovania – výmena poškodených radiátorov vo výške 1.593,60 € /fa 1140,1149/, výmena laminátovej podlahy po vytopení na Jeséniovej ul. vo výške 793,10 € /fa 201/ bez uvedenia ceny predmetu objednávky č.12 a ostatné menšie opravy.

Čerpanie finančných prostriedkov bolo ďalej na údržbu softvéru, a to vo výške 3.131,02 €, na údržbu výpočtovej techniky vo výške 66,01 €. Na údržbu prístrojov,

strojov a zariadení /ppol.635004/ bolo použitých 50,40 € za nákup náplne do tlačiarne, ktoré malo byť v súlade s Opatrením MF SR č.MF/010175/2004 zatriedené na ppol. 633006 - všeobecný materiál.

V rámci uvedenej položky má KBNM uzatvorenú dodávateľskú zmluvu na :  
- zhotovenie a dodanie knižničného nábytku a zariadenia s dodávateľom M.Lovišek, Považská Bystrica. V roku 2018 sa jednalo o dodávku vo výške 5.681,20 € a v roku 2019 vo výške 5.571,10 €,  
- softvérové služby knižničného informačného systému Dawinci s dodávateľom SVOP s.r.o., BA. V roku 2018 bolo použitých na uvedenú činnosť 2.195,34 € a v roku 2019 to bolo 2.063,02 €.

### 637 - Služby

Výdavky na služby boli v roku 2018 čerpané v objeme 21.716,89 €. Z uvedenej čiastky boli na všeobecné služby čerpané finančné prostriedky vo výške 4.429,57 € najmä za vedenie economickej agendy, zabezpečenie revízií, služby technika PO a BOZP, výrobu kľúčov, pečiatok a za iné služby. Na odmeny za práce vykonávané mimo pracovného pomeru bolo čerpaných 4.356,00 €, na špeciálne služby bolo použitých 1.579,52 €, a to na zabezpečenie ochrany objektov KBNM. Ďalej boli finančné prostriedky čerpané na stravovanie zamestnancov - ppol. 637014 vo výške 7.325,18 € a na ostatné služby.

V roku 2019 boli výdavky na služby celkovo čerpané vo výške 22.914,37 €, z toho na všeobecné služby vo výške 6.673,44 € s obdobným účelom použitia ako v predchádzajúcom roku. Na odmeny za práce vykonávané mimo pracovného pomeru bolo použitých 3.742,00 €, na špeciálne služby bolo čerpaných 3.572,24 € /zabezpečovanie ochrany objektov KBNM a dodávka a montáž zabezpečovacieho systému vrátane programovania prístupových kódov v objekte na Jeséniovej ul./.. Na stravovanie zamestnancov, zabezpečené formou stravných poukážok fy. Edenred Slovakia s.r.o., bolo čerpaných 4.371,49 €. Zamestnávateľom bolo hradených 55% z ceny stravnej poukážky a výška príspevku na stravné zo sociálneho fondu je dohodnutá v Kolektívnej zmluve /od 30.06.2019 vo výške 0,40 € zo stravnej poukážky/. KBNM sa pri poskytovaní príspevku na stravovanie zamestnancov riadilo internou smernicou a prípadné zmeny vo výške stravného boli upravované dodatkom k predmetnému vnútornému predpisu. Bolo zistené, že Kolektívna zmluva nebola v zmysle § 5 ods.5 písm. b/ zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení n.p. zverejnená na web. sídle KBNM.

Ďalej bolo zistené, že v rámci služieb boli v kontrolovanom období zabezpečované služby na základe dodávateľských zmlúv s dodávateľom :

- Benmel s.r.o., BA z 01.06.2018 na poskytovanie služieb - vedenie účtovníctva. V roku 2018 boli uvedené služby dodané vo výške 3.600,00 € a v roku 2019 vo výške 5.400,00 €.
- Ravi s.r.o.,BA - zabezpečovanie ochrany objektov KBNM. V roku 2018 boli čerpané výdavky na uvedené služby vo výške 1.549,52 € a v roku 2019 vo výške 2.261,85 €.
- Saror Risk management s.r.o., BA na poskytovanie služieb v oblasti PO a BOZP, platná od 01.01.2005 na dobu neurčitú. Dodatkom č.1 k uvedenej zmluve bol rozšírený jej predmet o poskytovanie pracovnej zdravotnej služby s platnosťou od 01.03.2015. V roku 2018 bolo na poskytovanie vyššie uvedených

služieb použitých 444,21 € a v roku 2019 to bolo 642,55 €. V októbri 2020 bola predmetná zmluva aktualizovaná v súvislosti s dobou fakturácie za dodané služby. Vyššie uvedené zmluvy neboli overené základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení n.p. a vyššie uvedený Dodatok č.1 k zmluve Saror RM s.r.o. nebol zverejnený podľa zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení n.p. na webovom sídle KBNM.

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. Zákonníka práce. V roku 2018 kontrolovaný subjekt uzatvoril 3 dohody o vykonaní práce /DoVP/, a to na : zabezpečenie vykurovania priestorov na Pionierskej ul. 12, údržbu plynovej kotolne a chodníkov v zimnom období v okolí knižnice, na dohodnutú pracovnú úlohu - kurič nízkotlakových kotlov na Pionierskej ul.12 a údržbárske práce v knižnici a na technický softvérový servis na lokálnej sieti na Pionierskej 12. V roku 2019 boli uzatvorené 2 DoVP, a to na : výkon voľnočasového centra a na technický softvérový servis na lokálnej sieti na Pionierskej 12. Na vyplatenie odmien pre zamestnancov, vykonávajúcich dohodnutú pracovnú úlohu na základe vyššie uvedených dohôd bolo v roku 2018 čerpaných 4.356,00 € a v roku 2019 bolo čerpaných 3.742,00 €.

Ďalej bolo preukázané, že :

- po obsahovej stránke boli predmetné dohody uzatvorené v zmysle § 226 ZP, t.j. obsahovali požadované zákonné náležitosti /pracovná úloha, dohodnutá odmena, doba vykonania práce, rozsah pracovného času, doba výkonu práce a ostatné súvislosti/,
- dohody boli vedené v evidencii /zozname/ v poradí, v akom boli uzatvárané v súlade s § 224 ods. 2/ písm. d/ ZP,
- odmeny za mimopracovnú činnosť boli zaúčtované samostatne na účte 521 200 - ostatné osobné náklady v súlade s účtovým rozvrhom a boli vyplatené v dohodnutej výške,
- zamestnávateľom bola vedená evidencia pracovného času zamestnancov, ktorí vykonali prácu na základe DoVP v súlade s § 224 ods. 2/ písm. e/ ZP na uzatvorených dohodách /právny úkon/ bolo vykonané overenie základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona č.357/2016 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p..

#### 642 - Transfery jednotlivcom a nezisk. právnic. osobám

V rámci uvedenej položky bolo v roku 2018 čerpanie vo výške 1.193,92 €, v tom na odchodné 865,50 € a na nemocenské dávky 328,42 € /dočasná pracovná neschopnosť za prvých 10 kalendárnych dní/.

V roku 2019 bolo čerpanie vo výške 524,01 €, a to na nemocenské dávky.

Kontrolnou skupinou bolo preverené aj obstarávanie zákaziek na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb za obdobie rokov 2018 a 2019 v súlade s § 117 zákona č.343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n. p. /ďalej len ZoVO/, t.j. metódou zadávania zákazky s nízkou hodnotou. Od 01.01.2019 nadobudol účinnosť zákon č.345/2018 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa ZoVO. Úpravou bolo vymedzené o.i. aj

zvýšenie finančných limitov, ktoré sú vo vzťahu k určenej predpokladanej hodnote zákazky dôležité z hľadiska zvolenia správneho postupu verejného obstarávania.

Ku kontrole bol predložený interný riadiaci dokument s platnosťou do 31.12.2018 a s platnosťou od 02.01.2019 /po novelizácii ZoVO/, na zabezpečenie jednotného postupu pri verejnom obstarávaní. Podľa § 1 ods. 12 písm. b/ sa ZoVO nevzťahuje na podlimitnú zákazku a zákazku s nízkou hodnotou, ktorej predmetom je nadobúdanie knižničných fondov alebo zbierkových predmetov. Od 01.01.2019 sa podľa § 1 ods. 14 ZoVO nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 5.000,00 € v priebehu kalendárneho roka, alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok. V návaznosti na vyššie uvedené a stanovené podmienky v internom predpise o verejnom obstarávaní, v hodnotenom období nebolo kontrolovaným subjektom realizované žiadne verejné obstarávanie.

Na základe vykonanej kontroly čerpania bežných výdavkov rozpočtovej organizácie KBNM v súlade so schváleným rozpočtom, kontrolná skupina v súvislosti so zisteniami uvedenými v texte záznamu, hodnotí stav na tomto úseku za postačujúci s tým, že v rámci preverovanej oblasti je potrebné venovať zvýšenú pozornosť pri zabezpečovaní činnosti, súvisiacej najmä s dodržiavaním ustanoveniami zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. a zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení n.p..

#### Záver :

Z vykonanej kontroly rozpočtovej organizácie Knižnica Bratislava – Nové Mesto vyplýva, že na preverovaných úsekoch činnosti neboli zistené nedostatky, ku ktorým by bolo potrebné prijať nápravné opatrenie.

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.. Zároveň možno konštatovať, že činnosť na úseku knižnično-informačných fondov je systematická, akvizícia je plánovaná a hospodárna v súlade so zákonom č.126/2015 Z.z., o knižniciach.

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