

Kultúrne zariadenia Petržalky, Rovniankova 3, 851 02 Bratislava

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
dňa 26. februára 2013

Materiál číslo: 306/2013

Informácia o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v Kultúrnych zariadeniach Petržalky, vykonanej Najvyšším kontrolným úradom SR.

Predkladateľ:

Ing. Peter Litomerický
riaditeľ
Kultúrne zariadenia Petržalky

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Vlastný materiál

Zodpovedný:

Ing. Peter Litomerický
riaditeľ
Kultúrne zariadenia Petržalky

Spracovateľ:

Ing. Peter Litomerický
riaditeľ
Kultúrne zariadenia Petržalky

Ing. Peter Kracina
ekonomický námestník
Kultúrne zariadenia Petržalky

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

1. Informáciu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v Kultúrnych zariadeniach Petržalky, vykonanej Najvyšším kontrolným úradom SR.
2. Opatrenia prijaté KZP na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR.

Dôvodová správa:

V dňoch od 19.9.2012 do 20.11.2012 vykonal Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky v Kultúrnych zariadeniach Petržalky kontrolu so zameraním na kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom. Informácia o výsledku uvedenej kontroly a návrhy opatrení sú predmetom spracovaného materiálu.

K bodu č. 1. Zhrnutia výsledkov kontroly:

Nájomná zmluva č. 1 - za uzavretie zmluvy zo dňa 14.9.2004 medzi KZP a firmou GA-MA, zastúpenou Garikom Hakobyantom, a dodatku č.1 zo dňa 30.4.2008 medzi KZP a firmou Hajastan zastúpenou Arpik Hakobyantovou o nájme nebytového priestoru v DKZH o výmere 200 m² (kuchyňa, bar, 2x sklad, kancelária, sociálna jednotka, priestor espresso) a nebytový priestor o výmere 120 m² (rampa, 2x chodba, priestor v bezprostrednej blízkosti baru a espressa, s možnosťou využívania terasy (40 m²) v uvedenom období zodpovedal bývalý vedúci hospodárskych služieb KZP Mgr. Rastislav Šenkírik a zmluvu podpísal bývalý riaditeľ KZP Mgr. Ladislav Snopko. S konštatovaním kontrolného orgánu, že zmluvný vzťah bol uzavretý v rozpore s interným predpisom Zásady a postupy pri prenájme nebytových priestorov sa dá len súhlasiť.

Nájomná zmluva č. 4 – za uzavretie zmluvy zo dňa 20.1.2003 medzi KZP a Stanislavom Apfelom a dodatku č. 1 zo dňa 30.7.2010 medzi KZP a spoločnosťou HB COMPANY, s.r.o., Bratislava uvedenom období zodpovedal bývalý vedúci hospodárskych služieb KZP Mgr. Rastislav Šenkírik a zmluvu podpísal bývalý riaditeľ KZP Mgr. Ladislav Snopko. S konštatovaním kontrolného orgánu, že zmluvný vzťah bol uzavretý v rozpore s interným predpisom Zásady a postupy pri prenájme nebytových priestorov sa dá len súhlasiť.

Za daných okolností však môžeme uviesť iba to, že pri budúcich zmluvách sa bude organizácia dôsledne riadiť príslušnými predpismi tak, aby nedošlo k opakovaniu predošlých chýb.

Podľa ust. § 3, ods. 3 Zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov, musí mať zmluva o nájme písomnú formu a musí obsahovať predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia, a ak nejde o nájom na neurčitý čas, na ktorý sa nájom uzaviera. Podľa ust. § 9a, ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb. v znení zákona č. 507, z 08.12.2010 pri nájmoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorých obecné zastupiteľstvo rozhodne trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený; zámer prenajať majetok takýmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu obecným zastupiteľstvom na svojej internetovej stránke, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby, čo sa neuskutočnilo.

K uvedenému nálezu bolo prijaté opatrenie č.1, zo dňa 17.12.2012 a listom č. 1545/2012 zaslané na NKÚ SR:

Opatrenie č.1: Na pracovnej porade zamestnancov prerokovať protokol s dôrazom na upozornenie príslušných zodpovedných pracovníkov dodržiavať všeobecné záväzné predpisy ako aj interné smernice a VZN pri prenajímaní nebytových priestorov KZP.

Zodpovedný: Ing. P. Litomerický, riaditeľ KZP

Termín: trvale a priebežne

K bodu č. 2. Zhrnutia výsledkov kontroly:

Podľa ust. § 7, ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. sú orgány obce povinné majetok obce zveľadovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä

- a) udržiavať a užívať majetok,
- b) chrániť majetok pred poškodením, zničením a stratou alebo zneužitím,
- c) používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi a
- d) viesť majetok v predpísanej evidencii.

Novo uzatvárané nájomné zmluvy budú uzatvárané s ustanovením o povinnosti vykonávať mesačnú fakturáciu zo strany KZP, ako aj sankciami za nedodržanie termínu ich splatnosti. Skôr uzavreté nájomné zmluvy budú preverené a v prípade, že v nich bude chýbať ustanovenie o povinnej mesačnej fakturácii a o sankciách za nedodržanie termínu splatnosti, budú tieto doplnené tak, aby sa KZP vyhli možnosti oneskorenej úhrady za poskytnuté služby.

K uvedenému nálezmu bolo prijaté opatrenie č.2, zo dňa 17.12.2012 a listom č. 1545/2012 zaslané na NKÚ SR:

Opatrenie č.2: V tomto čase v účinných zmluvách, v ktorých je to opodstatnené, ako aj v budúcich uzatvorených zmluvách o nájme nebytových priestorov zahrnúť ustanovenia o sankciách pri neplnení zmluvných podmienok.

Zodpovední: E.Boriová, ved.SM KZP, O.Lenár, riad. DKZH, A.Pullmann, riad.DK Lúky, J.Novák,
riad. CC Centra

Termín: trvale a priebežne

K bodu č. 3 Zhrnutia výsledkov kontroly:

Kontrolovaný subjekt porušil § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. tým, že nezverejnil na svojom webovom sídle zmluvy a faktúry v zmysle predpísaných ustanovení.

S bývalým riaditeľom KZP odišlo k 31.5.2011 aj niekoľko zamestnancov. Jedným z nich bol aj pracovník, ktorí mal na starosti IT techniku a aj zverejňovanie zmlúv a faktúr na vtedajšej web stránke KZP. Po mojom nástupe na funkciu riaditeľa KZP, túto činnosť zabezpečovala pracovníčka, ktorá jediná z KZP vedela preklápať dokumenty na web stránku. Po analýze web stránky sme zistili, že je naprogramovaná v programe, ktorý je zastaraný, neaktuálny, chybový, a nikto neposkytoval k nemu potrebný servis alebo upgrade. Na začiatku roka 2012 sme zadali požiadavku na vytvorenie novej web stránky, s podmienkou ľahkej a zrozumiteľnej ovládateľnosti, úprav a servisu, ktorú sme spustili v októbri 2012. Programátorom sa nepodarilo vyriešiť automatické preklopenie zverejneného zoznamu faktúr a zmlúv z predchádzajúceho obdobia na novú web stránku. Prepisovanie sa muselo robiť ručne počas bežnej prevádzky, čo mohlo spôsobiť chybu pri prepisovaní zmlúv a faktúr. V súčasnosti je už podstatná časť zmlúv z predchádzajúcej web stránky uvedená na novo vytvorenej web stránke KZP, vrátane zmluvy č. 49H/2011, z 09.06.2011 a 54H/2011, zo 16.09.2011, ktoré boli uvedené na strane 5, posledný ods. Protokolu o výsledku kontroly.

K uvedenému nálezmu bolo prijaté opatrenie č. 3, zo dňa 17.12.2012 a listom č. 1545/2012 zaslané na NKÚ SR:

Opatrenie č.3: Dôslednejšie dodržiavať príslušné ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. týkajúce sa povinného zverejňovania zmlúv a faktúr a poveriť zodpovednú osobu preverovaním plnenia uvedeného opatrenia aspoň raz mesačne.

Aby sa odstránili nedostatky konštatované v tomto bode, bude v termíne do 15.02.2013 novelizovaná a následne dodržiavaná smernica o slobodnom prístupe k informáciám v podmienkach KZP. Údaje podľa § 5a a 5b zákona budú zverejnené nepretržite počas piatich rokov od ich zverejnenia, resp. počas trvania nájomnej zmluvy.

Ostatné nálezy:

Bolo zistené, že nájomné vyplývajúce zo zmluvy č. 16 za mesiac október 2011 v sume 135,-€ a zo zmluvy č. 18, nájomné za mesiac december 2011 v sume 120,- €, bolo uhradené až v čase kontroly dňa 14.11.2012 po zistení a následnom upozornení kontrolórmí NKÚ SR.

Skutočnosťou je, že na ekonomický úsek neboli nahlásené konkrétne termíny prenájmov za dané mesiace a tak im unikla absencia úhrady nájomného. Taktiež je pravdou, že zmluvy na krátkodobé, príp. jednorazové prenájmy neobsahujú ustanovenia o sankciách v prípadoch nesplnenia zmluvných podmienok.

Nahlasovanie konkrétnych termínov prenájmov za dané obdobie bude od 1.1.2013 nahlasovať na ekonomický úsek na začiatku mesiaca sekretariát KZP ako aj prípadné zmeny po zrušení podujatí za daný mesiac.

Problém sankcií v krátkodobých zmluvách rieši právnik, ktorý kontroluje všetky typy krátkodobých zmlúv uzatváraných v KZP a zjednocuje ich.

Priebežná finančná kontrola v KZP sa vykonáva podľa zákona a vnútorných smerníc KZP. Priebežná finančná kontrola zo strany zriaďovateľa nebola v roku 2011 v pláne miestneho kontrolóra MÚ.

Predbežná finančná kontrola plnenia zmlúv bola vykonaná formálne.

Na základe uvedeného odôvodnenia a daných nálezov sa dá len súhlasiť.

Uvedené nedostatky budú do konca januára 2013 odstránené a nastavené podľa platných zákonov a smerníc.

Výpis zo zápisnice z rokovania komisie Kultúry, mládeže a športu zo dňa 11.2.2013

K bodu: Informácia o výsledku kontroly hospodárenia v KZP, vykonanej Najvyšším kontrolným úradom SR

Prítomní: M. Buberník, Z. Ďurišová, E. Kačírek, V. Kovár, K. Mračková

Neprítomní: I. Brezinská, P. Hochschorner, E. Luhový E. Škorvaneková

Stanovisko prítomných členov komisie:

Členovia komisie kultúry, mládeže a športu berú na vedomie informáciu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v Kultúrnych zariadeniach Petržalky, vykonanej Najvyšším kontrolným úradom SR a rovnako odporúčajú miestnemu zastupiteľstvu MČ Bratislava Petržalka zobrať na vedomie uvedenú správu ako aj opatrenia prijaté KZP na odstránenie zistených nedostatkov.

Za : 5 Proti :0 Zdržali sa :0 Nehlasovali :0

Za správnosť : Robert Schnürmacher, tajomník komisie

V Bratislave, dňa 11.2.2013

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 220/01
Zo dňa: 18.09.2012
Dodatok č. 1 k povereniu č. 220/01
Zo dňa: 19.11.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 6
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom
v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov
a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov,
inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov**

Kultúrne zariadenia Petržalky

Bratislava november 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 220/01 zo dňa 18.09.2012 a dodatku č. 1 k povereniu č. 220/01 zo dňa 19.11.2012 vykonali:

Mgr. Jaroslava Púčíková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Jozef Krnáč, člen kontrolnej skupiny (do 31.10.2012)
Ing. Tomáš Rudy, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov, ktorej účelom bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 19.09.2012 do 20.11.2012 v kontrolovanom subjekte:

Kultúrne zariadenia Petržalky
Rovniankova 3
851 02 Bratislava - Petržalka
IČO 00179949

za kontrolované obdobie rok 2011 a súvisiace obdobie v nadväznosti na získané informácie o kontrolovanom subjekte.

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet a jeho plnenie
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom
3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Kultúrne zariadenia Petržalky (ďalej len „KZP“) je kultúrno-osvetovým zariadením, ktorého zriaďovateľom je Mestská časť Bratislava – Petržalka (ďalej len „MČ Bratislava – Petržalka“). KZP je rozpočtovou organizáciou, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet MČ Bratislava - Petržalka.

Poslaním KZP je predovšetkým vytváranie podmienok pre napĺňanie kultúrnych – výchovných a záujmových aktivít občanov a organizovanie kultúrnych podujatí. KZP usporadúva rozličné koncerty, festivaly, súťaže, divadelné a filmové predstavenia, prehliadky, výstavy a iné aktivity. KZP malo k času výkonu kontroly v správe 4 zariadenia, v ktorých zabezpečuje svoju činnosť, vyplývajúcu zo zriaďovacej listiny: Dom kultúry Zrkadlový háj, Dom kultúry Lúky, CC Centrum, Klub detí Slniečko.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie príslušných právnych predpisov pri uzatváraní zmlúv na prenájom nebytových priestorov. V roku 2011 boli zo súčasných platných nájomných zmlúv dlhodobého charakteru o nájme a podnájme nebytových priestorov preverené nasledujúce štyri nájomné zmluvy:

1. nájomná zmluva č. 1 o nájme nebytových priestorov, ktorú KZP uzatvoril dňa 14.09.2004 na dobu určitú – päť rokov so spoločnosťou č. 1.1., s predmetom nájmu - nebytové priestory v DK Zrkadlový háj o výmere 200 m² (kuchyňa, bar, 2x sklad, kancelária, sociálna jednotka, priestor espresso), nebytový priestor o výmere 120 m² (rampa, 2x chodba, priestor v bezprostrednej blízkosti baru a espressa) s možnosťou využívania príľahlých priestorov vonkajšej terasy priestorov espressa (cca 40 m²). K nájomnej zmluve č. 1 bol uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 30.04.2008 s účinnosťou od 01.05.2008 medzi KZP a spoločnosťou č. 1.2. o postúpení všetkých práv a povinností vyplývajúcich z pôvodnej nájomnej zmluvy č. 1, ktoré prešli na spoločnosť č. 1.2.
2. nájomná zmluva č. 2 (v znení dodatkov č. 1 a č. 2) o nájme nebytových priestorov, ktorú KZP uzatvoril dňa 21.11.2011 na dobu určitú do 31.10.2014 (s výnimkou mesiacov júl a august, kedy priestory nebudú využívané) so spoločnosťou č. 2.1. Predmetom boli nebytové priestory v DK Zrkadlový Háj - miestnosť číslo 007 (tanečná sála o výmere 97,03 m² a šatňa o výmere 34,22 m²) celkom o výmere 131,25 m².
3. nájomná zmluva č. 3 o nájme nebytových priestorov, ktorú KZP uzatvoril dňa 14.12.2011 na dobu určitú do 31.12.2016 so spoločnosťou č. 3.1. s predmetom nájmu - nebytové priestory v DK Zrkadlový Háj o výmere 115,5 m² (kancelárske priestory o rozlohe 95,44 m² a skladové priestory o celkovej rozlohe 20,06 m²).
4. nájomná zmluva č. 4 o nájme nebytových priestorov, ktorú KZP uzatvoril dňa 01.01.2003 na dobu neurčitú s fyzickou osobou č. 4.1. s predmetom nájmu - nebytové priestory v DK Zrkadlový Háj o výmere 20,41 m². Dňa 04.05.2005 fyzická osoba č. 4.1. požiadala prenajímateľa o zmenu údajov v zmluve v časti nájomca z dôvodu transformácie fyzickej osoby na spol. s r.o. (spoločnosť č. 4.2.) K nájomnej zmluve č. 4 bol uzatvorený Dodatok č. 1 zo dňa 30.07.2010 medzi KZP a spoločnosťou č. 4.2. o postúpení všetkých práv a povinností vyplývajúcich z pôvodnej nájomnej zmluvy č. 4, ktoré prešli na spoločnosť č. 4.3.

Vzhľadom na to, že dodatky č. 1 k nájomným zmluvám č. 1 a č. 4 boli uzatvorené s iným, ako pôvodným nájomcom, uvedené dodatky majú charakter nového zmluvného vzťahu, v dôsledku čoho mala byť uzatvorená nová nájomná zmluva. KZP neukončil zmluvy č. 1 a č. 4 v zmysle zmluvných podmienok a uzatvoril nové zmluvy formou dodatkov s novými nájomcami bez súhlasu zriaďovateľa. Podľa interného predpisu KZP - Zásady a postupy pri prenájme nebytových priestorov zo dňa 12. júna 2007 (ďalej len „Zásady a postupy“) v zmysle čl. II ods. 1, 2, 3 a 4, bolo povinnosťou kontrolovaného subjektu pri prenájmoch nebytového priestoru postupovať v uvedených prípadoch, tak, že žiadosť o prenájom nebytového priestoru KZP predkladá Miestnemu úradu MČ Bratislava – Petržalka, ktorá žiadosti eviduje. Na základe podaných žiadostí starosta MČ vyberie najvhodnejšieho žiadateľa o konkrétny nebytový priestor a Zmluvu o prenájme nebytového priestoru uzatvára riaditeľ miestnych podnikov po obdržaní súhlasu s uzatvorením nájomnej zmluvy starostom. KZP tým, že nepostupoval pri uzatváraní nových zmluvných vzťahov predpísaným spôsobom, porušil citované ustanovenia Zásad a postupov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Nakoľko nové zmluvné vzťahy vo forme dodatkov k pôvodným zmluvám neobsahovali predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob platenia, t.j. náležitosti podľa § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 116/1990 Zb.“), KZP nekonal v súlade s citovaným ustanovením zákona č. 116/1990 Zb.

Vzhľadom na to, že Dodatok č. 1 k nájomnej zmluve č. 4, ako nový zmluvný vzťah, bol uzatvorený 30.7.2010, bolo povinnosťou KZP použiť § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), podľa ktorého sa pri prenechaní majetku do nájmu primerane použije postup ako pri predaji majetku, t.j. napr. zverejnenie zámeru prenechať majetok do nájmu predpísaným spôsobom.

Kontrolovaný subjekt tým, že uzatvoril zmluvný vzťah s novým nájomcom uvedeným dodatkom č. 1 bez postupu podľa § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb., porušil citované ustanovenie zákona č. 138/1991 Zb.

Z predloženej evidencie zmlúv na krátkodobé prenájmy nebytových priestorov za rok 2011 bolo náhodným výberom na základe odborného úsudku kontrolóra preverených 18 zmlúv.

Bolo zistené, že nájomné vyplývajúce zo zmluvy č. 16 za mesiac október 2011 v sume 135 eur a zo zmluvy č. 18, nájomné za mesiac december 2011 v sume 120 eur, bolo uhradené až v čase kontroly dňa 14.11.2012 po zistení a následnom upozornení kontrolórmi NKÚ SR. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo dňa 07.11.2012 dôvodom neuhradenia nájomného bol nedostatok na strane prenajímateľa tým, že nevystavil nájomníkovi príslušné faktúry. Povinnosť vystaviť faktúry k platbám však z uzatvorenej zmluvy pre KZP nevyplývala. Podľa čl. III, bod 3 zmluvy č. 16 a č. 18 nájomca uhradí nájomné do pokladne prenajímateľa do troch pracovných dní po dni využitia prenajatých priestorov. Zmluvy neobsahovali ustanovenia o sankciách v prípadoch nesplnenia zmluvných podmienok, napr. nezaplatenie predpísaného nájomného, čím mal prenajímateľ obmedzené možnosti vymáhania pohľadávky. Tým, že KZP dostatočne nechránil svoje záujmy týkajúce sa prenajatého majetku, porušil ustanovenie § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého bol povinný zverený majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.

Kontrolou preverenia stavu vymáhania pohľadávok vzniknutých z dlhodobých a krátkodobých prenájomov za nebytové priestory k 31.12.2011 bolo zistené, že KZP evidoval k 31.12.2011 pohľadávky v celkovej sume 17 860 eur, z toho v exekučnom konaní v celkovej sume 17 168,08 eur.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie povinnosti zverejňovať nájomné zmluvy a faktúry v zmysle ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“). Na zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr na nákup tovarov a služieb KZP vytvoril na svojom webovom sídle Register.

Bolo zistené, že v priečinku Zmluvy neboli v čase kontroly (november 2012) zverejnené niektoré krátkodobé nájomné zmluvy za rok 2011, napr. zmluva č. 54/H/2011 z 16.09.2011, zmluva č. 49/H/2011 z 09.06.2011. Tým, že kontrolovaný subjekt nezverejnil nájomné zmluvy uzatvorené v roku 2011, porušil § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. Ďalej bolo zistené, že v priečinku Faktúry 2011 neboli zverejnené dodávateľské faktúry za mesiace február a marec 2011, čím KZP porušil § 5b zákona č. 211/2000 Z. z.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

V rámci kontroly funkčnosti vnútorného kontrolného systému kontrolná skupina preverila realizáciu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly podľa § 9 a 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“) na vybranej vzorke 30 dodávateľských faktúr v sume 14 653,81 eur. Priebežná finančná kontrola v roku 2011 nebola vykonaná. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly u preverených faktúr bolo zaznamenané podpisom zodpovednej osoby na dokladoch súvisiacich s pripravovanou operáciou. Bolo zistené, že predbežnú finančnú kontrolu pri uzatváraní zmlúv potvrdzoval vedúci pracovník ekonomického oddelenia svojim podpisom. Vzhľadom na zistené porušenia zákonov pri uzatváraní dodatkov, ako ja pri plnení záväzkov vyplývajúcich zo zmlúv tak ako je uvedené v protokole, kontrolná skupina konštatuje, že predbežná finančná kontrola plnenia zmlúv bola vykonávaná formálne.

Zhrnutie:


- Kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvný vzťah vo forme Dodatkov v dvoch prípadoch na prenájom nebytových priestorov, ktoré v tom čase boli prenajaté inému subjektu bez toho, aby ukončil pôvodný zmluvný vzťah, čím konal v rozpore s interným predpisom Zásady a postupy. Zároveň porušil aj zákon č. 116/1990 Zb., nakoľko nový zmluvný vzťah vo forme dodatkov neobsahoval náležitosti podľa § 3 ods. 3 citovaného zákona. V prípade dodatku uzatvoreného v roku 2010 porušil aj § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb., nakoľko pri prenájme nepostupoval predpísaným spôsobom.
- Kontrolovaný subjekt dostatočne nechránil svoje záujmy týkajúce sa prenajatého majetku, čím porušil ustanovenie § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého bol povinný zverený majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.
- Kontrolovaný subjekt porušil § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. tým, že nezverejnil na svojom webovom sídle zmluvy a faktúry v zmysle predpísaných ustanovení.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 27.11.2012

Mgr. Jaroslava Púčiková
vedúca kontrolnej skupiny



.....
podpis

Ing. Tomáš Rudy
člen kontrolnej skupiny


.....
podpis

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

Ing. Peter Litomerický
riaditeľ Kultúrnych zariadení Petržalky


.....
podpis