

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 24.4.2018

Materiál číslo: 428/2018

Správa
o mimoriadnej kontrole Kultúrnych zariadení Petržalky

Predkladateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Správu o mimoriadnej kontrole

Zodpovedný:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Spracovateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

A. b e r i e n a v e d o m i e

Správu o mimoriadnej kontrole Kultúrnych zariadení Petržalky

B. s c h v a ľ u j e

vypustenie kontroly inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v Kultúrnych zariadeniach Petržalky za rok 2017 z Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Petržalka na obdobie od 1. januára 2018 do 30. júna 2018

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

Správa
o mimoriadnej kontrole Kultúrnych zariadení Petržalky

V súlade s:

- ustanovením § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- uznesením miestneho zastupiteľstva č. 430 časť A. zo dňa 27. februára 2018 a
- Poverením miestneho kontrolóra číslo 2/2018 zo dňa 5. marca 2018,

vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra Mgr. Jozef Sýkora, MBA a Jana Kalužníková, mimoriadnu kontrolu v Kultúrnych zariadeniach Petržalky (ďalej len KZP) na základe uznesenia č. 430 a diskusie k príslušnému bodu zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka zo dňa 27. februára 2018. Kontrola prebiehala za účasti poslancov miestneho zastupiteľstva (ako prizvanými osobami k mimoriadnej kontrole). Prizvanými osobami boli Ing. Pavel Šesták, JUDr. Mgr. Vladimír Gallo, PhD., Mgr. Miroslava Makovníková Mosná, PhD. Daniela Palúchová, PhD., MPH a Ing. Alexandra Petrisková. Kontrola bola vykonaná v čase od 5. marca 2018 do 20. apríla 2018 v priestoroch KZP, Rovniankova 3, Bratislava.

Za účelom zahájenia mimoriadnej kontroly bolo uskutočnené dňa 5. marca 2018 pracovné stretnutie na miestnom úrade mestskej časti Bratislava-Petržalka v kancelárii miestneho kontrolóra za účasti pána riaditeľa KZP, poslancov miestneho zastupiteľstva a kontrolórov útvaru miestneho kontrolóra.

Cieľom mimoriadnej kontroly bolo „preveriť veci, ktoré sú súčasťou materiálu (č. 2 z 27. februára 2018), ako aj akékoľvek veci, ktoré súvisia s prevádzkou KZP“. Súčasťou mimoriadnej kontroly boli aj preverovania prevádzkových úkonov KZP.

Pri výkone mimoriadnej kontroly disponoval útvár miestneho kontrolóra a prizvané osoby s osobnými údajmi, pričom o ich zákonom nakladaní boli tieto osoby náležite poučené v zmysle zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov v platnom znení. Útvár miestneho kontrolóra v súvislosti s mimoriadnou kontrolou požiadal prednostu miestneho úradu o súčinnosť pri výkone kontroly na základe listu zo dňa 2. marca 2018. Súčinnosť miestnym úradom pri výkone mimoriadnej kontroly bola vyžadovaná na základe ustanovenia § 20 ods. 2 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov podľa ktorého „oprávnený orgán je oprávnený vyžadovať a odoberať od povinnej osoby alebo od osoby, ktorá je vo vzťahu k finančnej operácii alebo jej časti dodávateľom výkonov, tovarov, prác alebo služieb, alebo akejkoľvek inej osoby, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon finančnej kontroly alebo auditu, ak ich poskytnutie nebráni osobitný predpis“.

Preverované boli po dohode s prizvanými poslancami tie časti podnetu dôvodovej správy, na ktoré bola zo strany miestneho úradu poskytnutá súčinnosť a objasnené bližšie skutočnosti a ktoré bolo relevantné kontrolou preveriť. Časti dôvodovej správy sú do textu Správy priamo vložené. Na návrh poslancov boli preverované aj niektoré ich ďalšie podnety.

Z dôvodovej správy:

- **neefektívne prerozdeľuje zamestnancov na pozície (viac vedúcich ako zamestnancov);**

Útvár miestneho kontrolóra na vytvorenie nižšie uvedenej tabuľky použil systematizáciu pracovného zaradenia zamestnanca KZP. Údaje sú zostavené podľa účinnosti novelizovaných Organizačných poriadkov platných v KZP od roku 2011 do súčasnosti a to nasledovne:

Začiatok účinnosti Organizačného poriadku k:	Celkový počet zamestnancov KZP	Počet vedúcich zamestnancov
01.08.2011	73	9
01.11.2011	77	11
01.01.2013	68	10
01.04.2014	71	10
01.06.2015	68	9
01.04.2016	65	10
01.09.2017	60	10
01.03.2018	59	9
10.03.2018	59	9

Bolo zistené, že počet vedúcich zamestnancov medziročne nemá stúpajúcu tendenciu.

Z dôvodovej správy:

- **umelo vytvára pracovné pozície;**

Ku kontrole bol vyžiadaný účinný Organizačný poriadok a jeho predchádzajúce verzie od roku 2011 (zmeny k 1.8.2011, 1.11.2011, 1.1.2013, 1.4.2014, 1.6.2015, 1.4.2016, 1.9.2017, 1.3.2018, 10.3.2018). Útvar miestneho kontrolóra pri preverovaní vytvárania pracovných pozícií porovnal organizačné štruktúry za posledné roky. Úsek dramaturgie zahŕňal tri kultúrne domy, kluby a dramaturga pre filmovú tvorbu. Od 1. septembra 2017 bola do Organizačného poriadku do úseku dramaturgie začlenená novovzniknutá pracovná funkcia hudobného dramaturga. Hudobného dramaturga následne od 5. februára 2018 riaditeľ KZP menoval do funkcie riaditeľa Kultúrneho domu Zrkadlový háj. Od 1. marca 2018 funkciu hudobného dramaturga KZP zrušilo a od uvedeného dátumu je v účinnosti aj novelizovaný Organizačný poriadok (t. j. novelizácia bola realizovaná až tri týždne po menovaní zamestnanca za riaditeľa kultúrneho domu). Kontrolou bolo zistené, že KZP počas mesiaca marec 2018 dvakrát menil Organizačný poriadok, a to s účinnosťou od 1. marca 2018 do 9. marca 2018 a druhýkrát od 10. marca 2018. Na základe vyjadrenia pána riaditeľa KZP boli dôvodom zmeny Organizačného poriadku formálne nedostatky na základe interného pripomienkovania právnikom. Útvar miestneho kontrolóra porovnaním oboch predmetných Organizačných poriadkov zistil, že v Organizačnom poriadku s účinnosťou od 10. marca 2018 je v náplni práce dramaturga KZP novo uvedená činnosť a to predkladanie návrhov na uzatvorenie zmlúv o spolupráci s folklórnymi a ochotníckymi súbormi, ktorých činnosť KZP zastrešujú alebo by mohli zastrešovať.

V roku 2017 bolo zrušené pracovné miesto z organizačných dôvodov zamestnancovi zodpovednému za úsek miezd. Následne bola táto pracovná činnosť spojená s pozíciou personálnej agendy (ako kumulovaná funkcia) z dôvodu úspory finančných prostriedkov. Na základe vyjadrenia riaditeľa KZP predstavuje ročná úspora sumu 16 581,60 EUR. Zamestnancovi bolo vyplatené odstupné 6 045,00 EUR z dôvodu zrušenia systematizovaného pracovného miesta (rovnako aj odchodné pri nároku na starobný dôchodok). Následne bolo zistené, že so zamestnancom, ktorému bolo zrušené pracovné miesto, uzatvorilo KZP dohodu o pracovnej činnosti mimo pracovného pomeru (na výkon administratívnych prác) s termínom ukončenia 30. júna 2018. Táto dohoda bola rozviazaná na základe dohody dňa 31.03.2018. Na základe vyjadrenia riaditeľa KZP uvedený zamestnanec plánoval odchod do starobného dôchodku a z uvedeného dôvodu mu nebolo ponúknuté iné miesto v organizácii.

Kontrolou bolo zistené, že KZP malo zmluvne zabezpečené služby s externými fyzickými osobami na základe mandátnej zmluvy (právne služby) a zmluvy o zabezpečení služieb (BOZP, PO a CO). Ich pozície boli zakomponované do Organizačného poriadku KZP a organizačnej štruktúry s podriadenosťou priamo k riaditeľovi KZP. Organizačný poriadok (s účinnosťou od 1.4.2014 a všetky ďalšie) v čl. 4 ods. 1 spomína priamo podriadenosť a riadenie činnosti BOZP, PO, CO a právnych služieb KZP. Predmetná podriadenosť vykazuje znaky závislej práce podľa definície zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov. Uvedené fyzické osoby nie sú zamestnancami, pričom majú uzatvorené na predmetné služby zmluvné zabezpečenia v zmysle zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov. Pri zostavovaní Organizačného poriadku a organizačnej štruktúry nebolo postupované v súlade s ustanovením § 1 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov „závislá práca nemôže byť vykonávaná v zmluvnom občianskoprávnom vzťahu alebo v zmluvnom obchodnoprávnom vzťahu podľa osobitných predpisov“.

Z dôvodovej správy:

- **nerieši problém s dlhodobým nedostatkom výkonných zamestnancov (chýbajú dramaturgovia);**

Útvar miestneho kontrolóra na základe organizačných poriadkov KZP účinných v rokoch 2011 až 2018 zistil, že pri deviatich organizačných zmenách sedemkrát pôsobili dvaja dramaturgovia a dvakrát traja dramaturgovia. Počet dramaturgov sa v sledovanom čase významne nemenil, pričom podľa vyjadrenia p. riaditeľa okrem dramaturgov sú v KZP na zabezpečenie podujatí v rámci kultúrno-osvetovej činnosti zamestnaní aj iní pracovníci.

V tejto súvislosti bol preverený pracovný pomer zamestnanca - dramaturga pre filmovú tvorbu. Bolo zistené, že filmový dramaturg pracoval pre KZP v hlavnom pracovnom pomere v priebehu rokov 2006 až 2012. Následne od 1. mája 2012 do 31. marca 2015 vykonával činnosť dramaturga v rámci dohody o pracovnej činnosti. Od 1. apríla 2015 táto fyzická osoba vykonáva službu zabezpečovania celoročnej prevádzky Artkina Za zrkadlom a premietanie filmov v DK Lúky. Kontrolou boli preverené dodávateľské faktúry, ktoré zasielala fyzická osoba v roku 2016 (faktúry za mesiace apríl až júl 2016). Bolo zistené, že dodávateľské faktúry boli zasielané bez prehľadu (súpisu) prác. Zmluvné zabezpečenie mimo pracovného pomeru vyhodnocuje útvar miestneho kontrolóra ako ekonomicky výhodnejšie a to z dôvodu žiadnych odvodov zo strany KZP a flexibilného času fyzickej osoby bez nárokov na dovolenku, pracovnú neschopnosť, preplácanie nadčasov alebo práce počas víkendov a sviatkov.

Z dôvodovej správy:

- **neriešuje na výzvy MČ na predloženie požiadavky na rozpočet pre ďalší kalendárny rok, napr. havarijný stav a potrebu opravy, a tým aj potrebu zabezpečenia financií pre KZP do rozpočtu riešil až v deň prerokovania rozpočtu v komisii kultúry, pričom bol k tomuto opakovaně vyzývaný 2 mesiace vopred;**

V rámci komunikácie riaditeľa KZP a miestneho úradu (oddelenia kultúry) bola preverená komunikácia – žiadosť o schválenie objednávky na vypracovanie architektonicko-interiérového návrhu pre CC Centrum. Dňa 17. októbra 2016 spracoval riaditeľ KZP zápis z prieskumu trhu na obstaranie cenovej ponuky a vizualizácie architektonicko-interiérového návrhu pre CC Centrum. Bolo zistené, že riaditeľ KZP žiadal listom v rovnaký deň (t. j. 17. októbra 2016) oddelenie kultúry miestneho úradu o schválenie objednávky, pričom objednávka nebola zo strany miestneho úradu schválená. Dôvodom neschválenia objednávky (na základe listu zo dňa 17. októbra 2016) bola absencia predpokladanej sumy v návrhu rozpočtu. V rámci rozpočtu na rok 2017 KZP nemalo uvedené kapitálové výdavky plánované. Následne riaditeľ KZP kontaktoval miestny úrad

s požiadavkou na riešenie problému s bezdomovcami (najmä riešenie zabezpečenia prístupu a vchodu do kultúrneho domu). Ku kontrole nebol miestnym úradom predložený list s odpoveďou a riešením uvedenej situácie.

Z dôvodovej správy:

- **bežné opravy rieši dodávateľsky externými firmami pričom má niekoľkých údržbárov;**

Útvar miestneho kontrolóra pri vykonanej mimoriadnej kontrole preveroval realizované služby a výkony týkajúce sa opráv, údržby a revízií za vybrané obdobie (roky 2016 a 2017). Ku kontrole boli vyžiadané osobné spisy zamestnancov zodpovedných za údržbu, opravy a pomocné práce (ďalej len údržbári). Preverované boli dodávateľské faktúry (spolu s platobnými poukazmi, objednávkami a súpismi prác) náhodným výberom prostredníctvom konta účtu 511-Opravy a udržiavanie a konta účtu 518-Ostatné služby.

KZP si dodávateľským spôsobom zabezpečilo v roku 2016 najmä strhnutie a nalepenie koberca a odvoz starého koberca, zaizolovanie svetlíka na streche, preinštalovanie zásuvkového rozvodu a montáž vypínania, elektroinštalačné práce, opravy striech kultúrnych domov, murárske a stavebné práce, opravy stien na chodbách, deratizácie, zimnú údržbu komunikácií, prípravné práce na zapojenie spotrebičov, opravy fasád a radiátorov a podobne. Bolo zistené, že aj v predošlých rokoch (najmä porovnaním roka 2014 a rokov 2016 a 2017) realizoval KZP opravy a udržiavacie práce externým spôsobom (najmä maliarske práce, opravy toaliet, opravy svetlíkov, inštalácia elektrotechnického zariadenia a podobne).

Kontrolou bolo zistené, že prerábanie elektroinštalácie, murárske práce, opravy na základe revíznych správ a opravy tečúcich sanít a radiátorov mali v kontrolovanom období údržbári v pracovnej náplni (najmä remeselné, maliarske, murárske, vodoinštalatérske, či opravy sanít alebo údržbárske a manipulačné práce). Rovnako údržbár-elektrikár má v náplni najmä údržbu elektrického zariadenia, odstraňovanie prevádzkových porúch a odstraňovanie zistených revíznych nedostatkov na základe revíznych správ na elektroinštaláciách. K uvedenej skutočnosti boli vyžiadané evidencie pracovných úkonov údržbárov za posledné mesiace, pričom bolo zistené, že najčastejšie realizovanými úkonmi (bežnými činnosťami) boli výmeny svietidiel, batérií, bežné opravy vodovodu, vypínačov a podobne. V oblasti elektrikárskych činností boli najčastejšie úkony výmeny neónových trubíc, opravy zástrčiek, kontrola napätia a káblového napätia, výmeny svoriek, prevoz zvukovej techniky a podobne. Opravy externými dodávateľmi boli realizované v prípadoch, ak uvedenú opravu nevedeli vykonať vlastnými zamestnancami a v prípadoch s vyššou náročnosťou na prístrojové vybavenie, náradie a náčinie a v prípade potreby rýchlej realizácie.

Z dôvodovej správy:

- **zadáva vypracovanie projektov v rôznych oblastiach ale len malá časť z týchto projektov sa v skutočnosti zrealizuje (ostatné skončia „v šupliku“);**

Ku kontrole boli vyžiadané kontá účtu 518-Ostatné služby, 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, faktúry za roky 2016 a 2017 a evidencia projektov. Bolo zistené, že za obdobie roka 2017 boli realizované tri projektové štúdie (vizualizácia a cenová ponuka architektonicko-interiérového návrhu pre CC Centrum, teplo-technický posudok k zatepleniu strechy DK Zrkadlový háj a projektová štúdia ozvučenia a osvetlenia v DK Zrkadlový háj a posúdenie existujúceho stavu zvukového a svetelného parku DK Lúky a DK Zrkadlový háj). Celkový objem uhradených nákladov spojených s realizovaním projektov a posudku za roky 2016 a 2017 dosiahol sumu 6 470,00 EUR (2 970,00 EUR, 700,00 EUR a 2 800,00 EUR).

Architektonicko-interiérový návrh pre CC Centrum (vizualizácia a cenová ponuka rekonštrukcie) bol realizovaný na základe prieskumu trhu zo dňa 17. októbra 2016. KZP boli doručené cenové ponuky troch uchádzačov. Úspešným uchádzačom bol Ateliér – AZ akad. arch.

Jozef Zamboj v sume 3 900,00 EUR bez DPH. Bolo zistené, že v roku 2016 nebola vystavená objednávka víťaznému uchádzačovi, pričom predmet zákazky v roku 2017 bol rozdelený na tri samostatné objednávky. Takéto konanie vyhodnocuje útvár miestneho kontrolóra ako neštandardné a nie v súlade s realizovaným prieskumom trhu na jednotný predmet zákazky. O zrealizovanom prieskume trhu nebol informovaný referát verejného obstarávania formou zaslania kópie záznamu z prieskumu trhu podľa čl. 9 ods. 1 písm. f) smernice č. 2017_01_SME + F_01 – F_06_2017. Objednávky boli vystavené až v roku 2017 a to 18. mája 2017 (s predmetom objednania štúdie vizualizácie priestoru a výstavnej sály CC Centra), 25. júla 2017 (s predmetom objednania štúdie realizácie exteriéru budovy CC Centra) a 20. septembra 2017 (s predmetom objednania položkového rozpočtu realizácie úprav vnútorných priestorov CC Centra). Bolo zistené, že viac ako polroka po vykonaní prieskumu trhu bola vystavená prvá objednávka na službu architektonicko-interiérového návrhu. Všetky tri objednávky obsahovali termín realizácie predmetnej zákazky, pričom preverení fakturovaného plnenia bolo zistené, že termíny boli dodávateľom riadne dodržané. Zároveň všetky tri objednávky obsahovali informáciu, podľa ktorej „fakturovaná cena nesmie presiahnuť celkovú sumu 990,00 EUR s DPH“. Bolo zistené, že fakturované plnenie nepresiahlo sumu 990,00 EUR s DPH (celková suma zaplatená za štúdie realizácie a položkového rozpočtu predstavovala sumu 2 970,00 EUR). Rozdelenie zákazky na tri samostatné objednávky nebolo definované v zámere prieskumu trhu, ako ani v zmluvnom zabezpečení s dodávateľom vizualizácie.

Teplo-technický posudok (vykonaný počas februára 2017) k zatepleniu strechy DK Zrkadlový háj bol realizovaný v súvislosti so zateplením strechy na základe získaného grantu z Environmentálneho fondu. Bolo zistené, že suma teplo-technického posudku predstavovala sumu 700,00 EUR s DPH. Výdavky spojené so zateplením strechy predstavovali (s 5 % spoluúčasťou KZP) v roku 2017 celkom sumu 124 926,00 EUR. Suma teplo-technického posudku bola účtovaná cez účet 518 - Ostatné náklady, pričom uvedený náklad bol súčasťou obstarávania. Nezaradením teplo-technického posudku ako nákladov spojených s obstaraním nebolo postupované podľa § 28 ods. 1 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 z. n. p.

Projektová štúdia ozvučenia a osvetlenia v DK Zrkadlový háj a posúdenie existujúceho stavu zvukového a svetelného parku DK Lúky a DK Zrkadlový háj bola realizovaná za účelom preverenia stavu techniky v uvedených kultúrnych domoch. Táto projektová štúdia nebola rozpočtovo krytá v ekonomickej klasifikácii 637 011-Štúdie, expertízy, posudky. Takýto posudok (projektová štúdia) bol zrealizovaný na základe troch cenových ponúk od troch dodávateľov v mesiaci apríl, jún a júl 2017 bez vyhotovenia záznamu z prieskumu trhu (prieskumy trhu boli dodané riaditeľom KZP v stanovenej lehote na doručenie pripomienok k Návrhu správy). Vybratému dodávateľovi boli objednávky na projektovú štúdiu vystavené v dňoch 22. augusta, 30. augusta a 18. septembra 2017 s termínmi dodania štúdií v čase 25. septembra a 30. septembra 2017. Uvedené objednávky sa dotýkali zhodnotenia súčasného stavu v kultúrnych domoch a navrhnutia projektovej štúdie ozvučenia divadelnej sály a diskosály v dvoch kultúrnych domoch. Útvár miestneho kontrolóra konštatuje, že vykonaný prieskum trhu nebol vopred schválený referátom verejného obstarávania.

Týmto nebolo postupované podľa čl. 9 ods. 1 písm. f) Smernice o verejnom obstarávaní č. 2017_01_SME + F_01 – F_06_2017 účinnnej od 1. januára 2017, podľa ktorej „organizácie sú povinné zabezpečiť prieskum trhu pri zákazkách, ktoré schvália pred samotným vykonaním prieskumu trhu referát VO“ a § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov podľa ktorého „štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy“.

Bolo zistené, že KZP obstaralo v I. polroku 2017 (v čase pred zrealizovaním projektovej štúdie) zvukovú techniku YAMAHA v sume 7 349,00 EUR (kapitálový výdavok). Na základe uvedenej projektovej štúdie boli v mesiaci december 2017 obstarané dodávateľskou formou zvukové

a technické zariadenia. Obstaranie zvukových a technických zariadení v mesiaci december 2017 na základe štyroch faktúr predstavovalo sumu 16 098,00 EUR s DPH. Na obstaranie zvukového zariadenia v sume 12 574,00 EUR (kapitálový výdavok) dostal riaditeľ KZP súhlas vedúceho zamestnanca oddelenia kultúry. Súhlas na obstaranie zvukového a technického príslušenstva v sume 2 297,00 EUR nebol zo strany oddelenia kultúry poskytnutý (v zmysle zaslaného listu starostu o obmedzení nakladania s prostriedkami rozpočtu).

Z dôvodovej správy:

- **z dôvodu nepripravenosti akcie zatepl'ovania DK Zrkadlový Háj nebolo toto zrealizované, napriek získania úveru od Dexia banky;**

Proces získania návratných zdrojov financovania nebol preverovaný z dôvodu, že vzatie návratných zdrojov financovania má v zákonom oprávnení iba mestská časť. KZP ako rozpočtová organizácia nemá oprávnenie na vzatie si návratných zdrojov financovania. Kontrolou boli preverené dve stavby – zatepl'ovanie DK Zrkadlový háj v roku 2014 a 2017.

Ku kontrole bola vyžiadaná projektová dokumentácia zatepl'ovania DK Zrkadlový háj – výmena okien a preberací protokol. Bolo zistené, že výmena okien bola realizovaná od 12.2.2014 do 30.5.2014. Preverení preberacieho protokolu bolo zistené, že všetky práce boli vykonané a dodané v súlade so Zmluvou o dielo č. 578/2013 bez nedostatkov. Uvedený preberací protokol spomínal, že „z konečnej faktúry budú vyňaté vonkajšie hliníkové parapety, ktoré budú súčasťou zateplenia fasády“. Bolo zistené, že uvedené parapety boli vyňaté správne z nasledujúcej fakturácie diela. Na základe vyjadrenia riaditeľa KZP sa parapety na okná neosádzali najmä z dôvodu, že následne po výmene okien malo nadväzovať zatepl'ovanie strechy s časťou fasády.

Ku kontrole bola vyžiadaná aj projektová dokumentácia skutočného stavu - stavebné povolenie a zápis o odovzdaní a prevzatí budovy alebo stavby - Zateplenie DK Zrkadlový háj, Zateplenie strechy s časťou fasády a obnova bleskozvodu (na základe realizovaných prác bola zateplená strecha s tretinou fasády). Práce boli realizované v roku 2017. V rámci zápisu o odovzdaní a prevzatí budovy alebo stavby bolo konštatované, že všetky lehoty boli dodržané. Zároveň sa útvár miestneho kontrolóra zamerával na nedorobky, ktoré boli definované v zápise odovzdaní a prevzatí budovy alebo stavby. Nedorobky sa týkali výlučne dvoch skutočností a to doplnenia zvodu č. 15 a úpravy výšky skúšobných svoriek na výšku podľa projektovej dokumentácie. Tieto nedorobky boli odstránené (v zmysle záverov Správy o odbornej prehliadke a odbornej skúške bleskozvodu LPS III zo dňa 16.11.2017).

V súvislosti s komunikáciou KZP a miestneho úradu bolo zistené, že riaditeľ KZP kontaktoval miestny úrad s požiadavkou o navýšenie rozpočtu na odstránenie havarijnej situácie pri zatekaní do kancelárií v DK Zrkadlový háj. Rozpočet KZP navýšený nebol a listom zo dňa 19. októbra 2016 bolo riaditeľovi KZP oznámené, aby prostriedky svojho rozpočtu použil na opravu havarijnej situácie.

Z dôvodovej správy:

- **protipožiarna kontrola Štátneho požiarneho dozoru dňa 19.05.2015 konštatovala závažné zanedbanie povinnosti riaditeľa KZP pri zabezpečovaní pravidelných kontrol a ani po upozorneniach nezjednal nápravu daného stavu a táto situácia trvala viac ako 2 roky. Týmto vážne ohrozil chod organizácie, zamestnancov, účinkujúcich a návštevníkov KZP.**

Ku kontrole boli vyžiadané výstupy z kontrol Hasičského a záchranného útvaru Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy. Protipožiarna kontrola bola vykonaná v KZP v roku 2015, pričom bolo zistených celkom 18 nedostatkov spolu v troch kultúrnych domoch. Následne bola vykonaná následná protipožiarna kontrola. Účelom kontroly bolo preverenie dodržiavania normatívnych právnych aktov v oblasti požiarneho úseku a bezpečnosti. Kontrola bola vykonaná dňa

9. februára 2016, pričom pri následnej protipožiarnej kontrole na základe zápisnice z protipožiarnej kontroly z toho istého dňa bolo konštatované, že opatrenia uložené pri kontrole z 19. a 20. mája 2015 boli splnené v celom rozsahu vo všetkých bodoch. Zároveň pri vykonaní následnej protipožiarnej kontroly neboli zistené žiadne nové požiarne nedostatky.

Z dôvodovej správy:

- **závažným spôsobom porušil ust. § 16 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktoré ustanovuje, cit.: „ak na úhradu nevyhnutného výdavku neboli v rozpočte kapitoly zabezpečené potrebné prostriedky, môže ich správca kapitoly zabezpečiť predovšetkým presunom rozpočtových prostriedkov v rámci svojho rozpočtu; ak ide o presuny rozpočtových prostriedkov v rámci rozpočtu organizácie, ktorej príjmy a výdavky sú súčasťou rozpočtu kapitoly Všeobecná pokladničná správa, zabezpečí také presuny rozpočtových prostriedkov vedúci tejto organizácie. Pri vykonávaní takých presunov rozpočtových prostriedkov nemožno meniť záväzné ukazovatele rozpočtu kapitoly,“** tým, že neoprávnené prekročil viaceré výdavkové položky, pričom až po zistení a upozornení MČ na túto skutočnosť požiadal o ich úpravu resp. presun rozpočtových prostriedkov;

Pre účely preverenia podnetu týkajúceho sa prekročenia výdavkových položiek v rámci rozpočtu za predošlé rozpočtové roky boli preverené rozpisy rozpočtov a čerpania rozpočtu výdavkov v nadväznosti na ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie za roky 2016 a 2017. Ustanovenie normatívneho právneho predpisu uvedené v dôvodovej správe materiálu sa nevzťahuje na KZP, ktoré nie je kapitolou štátneho rozpočtu.

V nasledovnom prehľade sú uvedené vybrané čerpania bežných rozpočtových prostriedkov s ohľadom na rozpis rozpočtu, úpravu rozpočtu a plnenia k 31.12 rozpočtového roka v EUR:

Celkový objem bežných výdavkov 2016		Upravený objem bežných výdavkov	Celkové čerpanie bežných výdavkov	Rozdiel (upravený rozpočet mínus čerpanie rozpočtu)
1 289 204,00		1 293 050,00	1 329 996,39	- 36 896,39
z toho vybrané výdavkové položky rozpočtu 2016	Schválený rozpočet (rozpis rozpočtu)	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu	Rozdiel (upravený rozpočet mínus čerpanie rozpočtu)
Osobné príplatky zamestnancom	171 600,00	159 100,00	160 094,62	- 994,42
Prídely do Sociálnej poisťovne	220 300,00	223 300,00	225 197,94	- 1 897,94
Honoráre	83 700,00	74 860,71	77 045,18	- 2 180,47

Celkový objem bežných výdavkov 2017		Upravený objem bežných výdavkov	Celkové čerpanie bežných výdavkov	Rozdiel (upravený rozpočet mínus čerpanie rozpočtu)
1 335 710,00		1 525 706,00	1 534 282,11	- 8 576,11
z toho vybrané výdavkové položky rozpočtu 2017	Schválený rozpočet (rozpis rozpočtu)	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu	Rozdiel (upravený rozpočet mínus čerpanie rozpočtu)
Ostatné príplatky k mzde	38 039,00	38 039,00	39 379,52	- 1 340,52
Odmeny k mzde	36 000,00	48 000,00	50 792,36	- 2 792,36
Drobný nákup (všeobecný materiál)	1 200,00	2 500,00	4 327,48	- 1 827,48
Poistenie majetku	2 270,00	2 299,00	2 865,45	- 566,45

Preverené boli rozpisy rozpočtu príjmov a výdavkov rozpočtových rokov 2016 a 2017 a ich zapracovanie do položiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie cez programové vybavenie Trimel (Rozpočet). Útvar miestneho kontrolóra sa zamerlal výlučne na výdavky z rozpočtu zriaďovateľa (kód zdroja 41). Bolo zistené, že medzipoložkové presuny v uvedených prípadoch, kedy prišlo k prečerpaniu výdavkov vo vzťahu k čerpaniu rozpočtu, neboli realizované. Najvyššie prečerpania sa týkali v sledovaných rokoch výdavkov spojených s úhradou honorárov umelcom a odmien zamestnancom. Úhrady odmien zamestnancom bolo spôsobené najmä vyplatením povinných odmien k platom zamestnancov na základe Memoranda vo výške 2 % z funkčného platu počnúc mesiacom september 2017. Takýto bežný výdavok z rozpočtu KZP nebol vopred zahrnutý v podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie vzťahujúcej sa k odmenám a rovnako nebol realizovaný medzipoložkový presun. Na základe preverenia zápisníc z prerokovania rozborov k I. polroku a k II. polroku 2013 je zrejmé, že finančné oddelenie dlhodobo zdôrazňovalo potrebu dodržiavania rozpočtovaných limitov jednotlivých položiek a realizovanie medzipoložkových presunov. Preverení rozborov k monitoringu rozpočtu za roky 2016 a 2017 bolo zistené, že finančné oddelenie vyjadrilo spokojnosť s plnením príjmovej časti rozpočtu a prečerpanie vo výdavkovej časti nebolo v zápisniciach spomínané. Útvar miestneho kontrolóra sa bližšie plneniu príjmových položiek rozpočtu venuje na ďalších stranách výstupu z mimoriadnej kontroly.

V roku 2017 malo KZP kapitálové výdavky v sume 20 000,00 EUR a to výlučne na techniku do exteriéru (tieto výdavky neboli zrealizované). Kapitálové výdavky boli presunuté správne na inú podpoložku kapitálových výdavkov (obstaranie zvukovej techniky do interiéru). Útvar miestneho kontrolóra konštatuje, že pre účely správnej rozpočtovej skladby a dodržiavania určených záväzných ukazovateľov je potrebné pri nedostatku finančných prostriedkov na danej podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie realizovať medzipoložkový presun (najmä pri mzdách, či odvodoch).

Z dôvodovej správy:

- **porušil ust. zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** v znení neskorších predpisov tým, že v roku 2015 musel byť zástupcom riaditeľa počas riaditeľovej práceneschopnosti riešený náhodou zistený finančný dlh vo výške 30.000,- €, ktorý vznikol nedodržiavaním mesačných transferov zo strany riaditeľa KZP. Riaditeľ KZP neplatil faktúry za vystavované objednávky na revízie zariadení KZP, neplatil faktúry dodávateľov, a to ani pravidelné mesačné úhrady na preddavky za služby (napr. elektriку). Všetky tieto splatné faktúry presúval na ďalšie roky a peniaze určené na úhradu týchto splatných faktúr použil iným spôsobom, napr. na honoráre umelcov. Týmto konaním vážnym spôsobom ohrozil chod KZP;

K prevereniu uvedeného podnetu boli skontrolované faktúry roka 2015 so zameraním na úhrady za služby. KZP uhradilo faktúru za dodávku tepla oneskorene, a to platobný poukaz k faktúre č. 575 dňa 7. júla 2015, pričom jej splatnosť bola 18. júna 2015. Preverené boli úhrady štyroch faktúr za dodávku tepla v roku 2015 v štvrtročných platbách, pričom bolo zistené, že všetky boli uhradené v rámci lehoty splatnosti (v jednom prípade s oneskorením a akceptovaním víkendu neskôr o tri dni). Zároveň bolo zistené, že KZP uhrádzalo oneskorene faktúry za dodávku služieb za uvedené preverené obdobie v šiestich prípadoch. Za uvedené obdobie nedostali KZP upozornenia na úhradu a ani opomienky na úhradu faktúr od dodávateľov.

Z dôvodovej správy:

- KZP bolo v záverečnom účte vytknuté **porušenie ust. § 18 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktoré ustanovuje, cit.: „*rozpočtová organizácia je povinná vo svojom rozpočte viazať rozpočtové prostriedky, ak neplní rozpočtované príjmy; ak vyrovnanie úbytku príjmov nemôže rozpočtová organizácia zabezpečiť viazaním zodpovedajúcej časti výdavkov, rozpočtová organizácia dohodne spôsob náhrady úbytku príjmov so svojím zriaďovateľom.*“ Keďže KZP, ako rozpočtová organizácia MČ, je povinná vo svojom rozpočte viazať rozpočtové prostriedky, v prípade ak neplní rozpočtované príjmy, bol riaditeľ KZP povinný na túto skutočnosť vopred upozorniť MČ avšak toto nikdy neurobil;

Pre účely preverenia plnenia rozpočtovaných príjmov boli vyžiadané plnenia rozpočtov, rozpočtové skladby a rozpočet s určením podpoložiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie príjmov (trieda 2). V nasledovnom prehľade je uvedené percento plnenia celkových príjmov rozpočtu KZP s ohľadom na čerpanie celkových výdavkov v sledovanom období v EUR:

Rozpočtový rok	Celkový objem príjmov	Plnenie rozpočtu v %	Celkový objem výdavkov	Čerpanie rozpočtu v %
2011	227 415,00	71,10	1 249 438,00	101,90
2012	245 120,82	87,50	1 289 522,47	99,60
2013	222 245,33	96,60	1 188 818,54	99,99
2014	213 458,82	88,31	1 266 805,70	99,69
2015	261 467,48	105,00	1 235 768,04	100,00
2016	307 234,64	118,60	1 329 946,37	102,90
2017	414 174,99	102,20	1 534 282,11	100,60

Z uvedeného prehľadu je zrejmy pozitívny trend naplňovania príjmov a to najmä medzi rokmi 2014 a 2015. Výdavky sa v roku 2015 oproti roku 2014 znížili. Finančné oddelenie upozorňovalo KZP na neplnenie príjmov v rokoch 2012-2014. Monitoring rozpočtu KZP v pravidelných polročných rozboroch objasňoval v uvedených rokoch trend neplnenia príjmov (roky 2011 a 2012), pričom riaditeľ KZP sa nedohodol so zriaďovateľom na náhrade úbytku príjmov v zmysle § 18 ods. 5 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Prečerpanie rozpočtu výdavkov je zreteľné až v rokoch 2016 a 2017. V roku 2016 KZP disponovalo s prijatými grantmi vo výške 37 444,60 EUR. Práve tieto granty boli využité v roku 2016 na 100 % a tým sa pričiniilo o čiastočné prečerpanie vo výdavkovej časti rozpočtu KZP.

Z dôvodovej správy:

- **opakovane porušuje ust. § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám** o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, ktoré ustanovuje, cit.: „*povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy 7aa) vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie,*“ tým, že riaditeľ KZP nezabezpečuje zverejňovanie všetkých povinne zverejňovaných zmlúv na internetovej stránke KZP. Svojím konaním resp. nekonaním zároveň **porušil ust. § 47a ods. 1 a 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník** v platnom znení, ktorý ustanovuje, cit.: „*ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo,*“ čím ohrozil platnosť nezverejnených zmlúv a tak vystavil KZP riziku plnenia z neplatných zmlúv a povinnosti uhradiť škodu s tým súvisiacu;

Útvar miestneho kontrolóra pre účely preverenia správnosti a zákonnosti zverejňovania povinných údajov - uzatvorených zmlúv si vyžiadal evidenciu uzatvorených zmlúv a porovnal ich so zverejnenými zmluvami na webovom sídle KZP. Kontrola bola zrealizovaná prostredníctvom výberovej vzorky z rokov 2015-2017 a to za mesiace január, február a marec príslušného roka.

Bolo zistené, že preverené zmluvy za uvedené kontrolné obdobia boli riadne zverejnené, pričom dátumy zverejnenia nepresahovali lehotu troch mesiacov po podpísaní zmlúv v zmysle zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v z. n. p. Väčšina zverejnených zmlúv bola uverejnená na webovom sídle KZP bezodkladne po podpísaní zmluvy. Viaceré zmluvy nemali v rámci zverejneného formátu .pdf alebo word uvedený dátum podpísania zmlúv a rovnako ani pri originálnych exemplároch zmlúv.

Počas výkonu kontroly bolo preverené webové sídlo KZP a bolo zistené, že KZP nezverejnilo kolektívnu zmluvu v jej platnom znení, pričom následne po informovaní zodpovedného zamestnanca bola platná kolektívna zmluva zverejnená.

KZP nad rámec zákonných povinností vyplývajúcich z ustanovení § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. zverejňuje zmluvy o vykonaní umeleckého diela.

Z dôvodovej správy:

- **opakovane závažne porušuje ust. § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí** v znení neskorších predpisov, ktoré ustanovuje, cit.: *„orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia. Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä: udržiavať a užívať majetok, chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,“* tým, že nehospodárne nakladá s verejnými finančnými zdrojmi. Príkladom je vyhotovenie projektovej štúdie, ktorú nakoniec nebolo možné nezrealizovať, nakoľko na jej realizáciu KZP nemalo v rozpočte vyčlenené peniaze a tieto ani nikdy riaditeľ KZP do rozpočtu nežiadal;

Ku kontrole bola predložená projektová štúdia, prieskum trhu, výpisy z bankových účtov, konto účtu 518 - Ostatné služby, kniha faktúr, evidencia objednávok za rok 2017 a faktúry s dodacími listami za rok 2017.

Na základe vyjadrenia riaditeľa KZP bol rozpočet rekonštrukcie zasielaný mestskej časti, pričom KZP si nežiadalo v návrhu rozpočtu na rok 2018 kapitálové výdavky na rekonštrukciu. V čase vykonávania mimoriadnej kontroly KZP nemalo k spracovanej vizualizácii CC Centra a položkovému rozpočtu rekonštrukcie projektovú dokumentáciu. Uvedená vizualizácia a položkový rozpočet rekonštrukcie nebola iným spôsobom využitá, t. j. neprebehla komunikácia medzi KZP a mestskou časťou vo veci finančných limitov a nebola zo strany KZP realizovaná žiadosť o grant z prostredia štátnych orgánov. Vizualizáciu interiéru (vstupnej časti, výstavnej sály) možno hodnotiť ako nadbytočné, a to z dôvodu, že vstupná časť ako aj výstavná sála nejaví znaky havarijného stavu, pričom podľa vyjadrenia riaditeľa KZP bola takáto realizácia interiérovej vizualizácie zamýšľaná ako doplnková.

V zmysle Koncepcie rozvoja KZP na roky 2016-2018 bolo uvedené, že zámer rekonštrukcie CC Centra sa predpokladá na rok 2019 (ako možný termín pri odsúhlasení finančných prostriedkov). Rovnako v poslancekých prioritách (zapracovaných do rozpočtu mestskej časti na roky 2017 a 2018) nebola rekonštrukcia CC Centra.

Vynaloženie prostriedkov na vizualizáciu architektonicko-interiérového návrhu pre CC Centrum nezakladá právo dodávateľa vizualizácie aj na spracovanie projektovej dokumentácie. V prípade zámeru vypracovania realizačného projektu k poskytnutiu grantu z prostriedkov Environmentálneho fondu „je žiadateľ povinný predložiť projektovú dokumentáciu overenú v stavebnom konaní“ (v zmysle Príručky pre žiadateľov o poskytnutie podpory formou dotácie z Environmentálneho fondu pre rok 2018).

Súčasťou projektovej štúdie má byť podľa Príručky pre žiadateľov o poskytnutie podpory formou dotácie z Environmentálneho fondu pre rok 2018 aj výpočet „prevádzkových nákladov po realizácii aktivít projektu ako aj prípadné výnosy“. Bolo zistené, že zrealizovaná projektová štúdia obsahovala iba všeobecný rozpis výdavkov na rekonštrukciu bez uvedenia prevádzkových nákladov po realizácii aktivít projektu ako aj prípadné výnosy.

Bolo zistené, že uvedenú sumu očakávanej služby – vizualizácie a položkového rozpočtu CC Centra mali KZP v upravenom rozpočte v roku 2017. V roku 2016 (v čase realizovania prieskumu trhu) nemali KZP takýto výdavok v rozpočte.

Z dôvodovej správy:

- z titulu **opakovaného nehospodárneho a neefektívneho nakladania so zverenými finančnými prostriedkami** bolo starostom mestskej časti vydané nariadenie, podľa ktorého môže riaditeľ KZP nakladať s finančnými prostriedkami len do sumy 1.000,- € bez odsúhlasenia gestorským oddelením kultúry. Toto **nariadenie starostu bolo obzvlášť závažne porušené**, keď riaditeľ KZP bez vedomia vedenia mestskej časti objednal projektovú štúdiu CCCentra a rozdelil predmet zákazky tak, aby o tom nemusel informovať vedenie mestskej časti (niekoľko častí každá za niečo menej ako 1.000,- €);

Ku kontrole bol predložený list starostu mestskej časti adresovaný riaditeľovi KZP. Ku kontrole bola vyžiadaná aj komunikácia oddelenia kultúry, resp. kancelárie starostu a riaditeľom KZP vo veci opakovaných písomných upozornení na porušovanie normatívnych právnych aktov. V tejto súvislosti vydaný predmetný list starostu mestskej časti obsahoval povinnosť s okamžitou platnosťou od marca 2016 (list bol doručený KZP poštovou prepravou s dátumom podateľne KZP 3. marca 2016) pri všetkých výdavkových finančných operáciách (úhrady a objednávky) nad 1 000,00 EUR zabezpečiť predbežnú vecnú a finančnú kontrolu oddelením kultúry miestneho úradu. Bolo zistené, že platobné poukazy k dodávateľským faktúram obsahovali vždy priestor na doplnenie dátumu a podpisu vedúceho zamestnanca oddelenia kultúry miestneho úradu. Ku kontrole dodržiavania uvedeného limitu v liste zaslanom starostom mestskej časti boli preverené faktúry na obstaranie tovarov a služieb nad 1 000,00 EUR (v roku 2016 boli preverené platobné poukazy č. 220, 549, 577, 1250, 1268, 1279, 1295, 1296, 1297, 1301, 1324, 1329, 1363, 1366, 1367, 1395 a v roku 2017 platobné poukazy č. 3, 14, 15, 16, 286, 303, 318, 360, 760, 763, 804, 822 a 1270). Z uvedenej kontrolnej vzorky výdavkových operácií uhradených bezhotovostným spôsobom boli tri platobné poukazy prevyšujúce sumu 1 000,00 EUR s DPH bez podpisu vedúceho zamestnanca oddelenia kultúry miestneho úradu (1395, 760 a 1270). V súlade s § 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov rozpočtová organizácia „hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.“ V zmysle Zriaďovacej listiny je KZP právnickou osobou.

Súčasťou listu starostu bola aj povinnosť riaditeľa KZP upraviť organizačnú štruktúru KZP tak, aby bolo možné k 15.3.2016 obsadiť pozíciu prevádzkovo-technického zástupcu riaditeľa KZP, zodpovedného za ekonomiku, nakladanie s majetkom a verejné obstarávanie. Pozícia vedúceho ekonomicko-hospodárskeho úseku bola obsadená od 1. apríla 2016 do 31. augusta 2016

Bolo zistené, že funkcia vedúceho ekonomicko-hospodárskeho bola najmä koordinačného charakteru, pričom pod gesciu vedúceho ekonomicko-hospodárskeho úseku patrili dve samostatné oddelenia, na čele ktorých boli ďalší vedúci zamestnanci. Takáto organizačná štruktúra v rámci oblasti ekonomicko-hospodárskeho úseku je vyhodnotená ako nadbytočná, keďže do času vytvorenia tejto pracovnej pozície mali činnosti uvedené v pracovnej náplni vedúceho ekonomicko-hospodárskeho úseku dvaja zamestnanci, a to vedúci oddelenia ekonomiky a vedúci oddelenia hospodárskej správy a MTZ. Následne po odchode vedúceho ekonomicko-hospodárskeho úseku KZP rozdelilo pracovnú činnosť danej pozície medzi viacerých vedúcich zamestnancov.

Preverením čerpania rozpočtových mzdových prostriedkov bolo zistené, že rozpočet na rok 2016 sa v oblasti mzdových výdavkov v súvislosti s novým zamestnancom nemenil a neupravoval (t. j. zostal na úrovni schváleného rozpočtu). V tejto súvislosti bol preverený aj rozpočet KZP na rok 2017, pričom bolo zistené, že v schválenom rozpočte mestskej časti pre rok 2017 s výhľadom do roku 2019 je uvedené, že „zvýšenie mzdových prostriedkov je navrhnuté z dôvodu novovytvorenej funkcie vedúceho úseku ekonomicko-hospodárskeho“. Funkcia vedúceho úseku ekonomicko-hospodárskeho však nebola od septembra 2016 obsadená. Mzdové prostriedky boli použité na mzdy

zamestnancov v roku 2017 pri celkovom čerpaní 100,00 % (čerpanie 612 639,00 EUR). V roku 2017 sa rozpočet výdavkov na mzdové prostriedky neupravoval. Bolo zistené, že objem mzdových výdavkov na tarifné platy v roku 2017 (363 454,25 EUR) však oproti roku 2016 (364 385,98 EUR) klesol o sumu 931,73 EUR.

Z dôvodovej správy:

- **postupuje v rozpore s Konceptiou rozvoja KZP na rok 2016 s výhľadom do roku 2018, ktorá bola prezentovaná miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti, a ktorú takto bez výhrad zobralo na vedomie v marci 2016;**

Ku kontrole bola predložená Konceptia rozvoja KZP na roky 2016-2018, ktorá bola vzatá na vedomie miestnym zastupiteľstvom. V rámci preverenia dodržiavania Konceptie boli overené skutočné činnosti realizované KZP v období 2016-2018. Je potrebné uviesť, že Konceptia rozvoja priamo v textovej časti uvádza, že v rámci navrhovaných opatrení sú termíny realizácie opráv, úprav a rekonštrukcie DK Zrkadlový háj fiktívne, pričom závisia od finančných možností zriaďovateľa – mestskej časti.

V uvedenom prehľade sú znázornené koncepčné technické zámery a skutočné plnenia vo vybraných oblastiach podľa Konceptie rozvoja KZP za roky 2016-2018:

Koncepčná technická vízia	Skutočné plnenie
Rekonštrukcia DK Zrkadlový háj	
odčlenenie vstupného priestoru	uskutočnené v roku 2016
vytvorenie čítárne - spolupráca s Miestnou knižnicou	uskutočnené v roku 2016
zabezpečenie opráv terás	nebolo zrealizované
zabezpečenie opráv a modernizácia interiéru	úprava dymových klapiek, výmena tanečného parketu (2017), oprava vzduchotechniky (2017), inštalácia EPS (2017)
zabezpečenie vypracovania projektu modernizácie zvukovej a svetelnej techniky	zrealizovaná vyhotovená zvuková a svetelná štúdia (2017)
Rekonštrukcia DK Lúky	
zabezpečenie projektovej štúdie na rekonštrukciu	projektová štúdia nebola dosiaľ vyhotovená, vyhotovená bola zvuková a svetelná štúdia (2017)
rekonštrukcia DK Lúky	projektová dokumentácia nebola dosiaľ vyhotovená, dosiaľ zrealizované inštalácie nových uzáverov (2016), brúsenie a lakovanie tanečnej sály (2016), vybudované inkubátora (kabeláž, inštalácia žalúzií a oprava elektroinštalácie) a úprava foyér
zabezpečenie vypracovania projektu modernizácie zvukovej a svetelnej techniky	zrealizovaná vyhotovená zvuková a svetelná štúdia (2017)
Rekonštrukcia CC Centra	
rekonštrukcia (plánovaný termín na rok 2019)	zrealizovaná projektová štúdia v roku (2017), obstaranie zvukovej techniky (2017)

Útvar miestneho kontrolóra sa venoval výlučne technickej časti koncepčného zámeru, pričom bolo preverené, že viaceré zámery boli v navrhovanom období zrealizované v súlade s Koncepciou. Zámer rekonštrukcie CC Centra je plánovaný až na rok 2019, pričom dosiaľ nie je vyhotovená projektová dokumentácia, tak ako bolo už spomínané. Opravy terás neboli v okolí DK Zrkadlový háj do súčasného obdobia zrealizované (ani prostredníctvom projektového zámeru).

Z dôvodovej správy:

- **odobril verejné obstarávanie, na ktoré pripravoval podklady**, a ktoré vyhrala spoločnosť s najnižšou cenou ESOPLAST SK, s.r.o., pričom dodatočne bola touto spoločnosťou vystavená faktúra vo výške takmer tretiny pôvodne obstaranej ceny, nakoľko si riaditeľ KZP bez vedomia mestskej časti doobjednával ďalšie služby. NKÚ vo svojej správe neuznala túto požiadavku ako oprávnenú. V zmysle ich konštatácie došlo k umelému rozdeleniu zákazky čím boli **porušené ust. § 5 ods. 10 a 12 zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktoré ustanovujú, cit.: *„predpokladaná hodnota zákazky zahŕňajúca dodávku tovaru aj poskytnutie služby sa vypočíta ako celková hodnota tovaru a celková hodnota služby bez ohľadu na ich podiely. Do predpokladanej hodnoty zákazky sa zahrnie aj cena montážnych a inštalačných činností. Zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa tohto zákona.“*

Útvar miestneho kontrolóra si vyžiadal k mimoriadnej kontrole výstup z kontroly Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len NKÚ SR). Kontrola NKÚ SR bola vykonávaná v období od 19.9.2012 do 20.11.2012. Predmetom kontroly NKÚ SR bolo hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom. Kontrolou boli zistené 3 nedostatky (najmä porušenia vtedajšieho zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov). Následne prijal riaditeľ KZP opatrenie na nápravu zistených nedostatkov. Ku kontrole bola vyžiadaná Správa o splnení opatrení, pričom následná kontrola z NKÚ SR konštatovala, že všetky opatrenia boli splnené.

Z dôvodovej správy:

- **vážne porušil ust. § 9a ods. 1, 2, 3 a 9 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí** v znení neskorších predpisov, ktoré ustanovuje, cit.: *„ak tento zákon neustanovuje inak, prevody vlastníctva majetku obce sa musia vykonať na základe obchodnej verejnej súťaže. Obec zverejní zámer predat' svoj majetok a jeho spôsob na svojej úradnej tabuli, na internetovej stránke obce, ak ju má obec zriadenú, a v regionálnej tlači. Podmienky obchodnej verejnej súťaže obec uverejní minimálne na 15 dní pred uzávierkou na podávanie návrhov do obchodnej verejnej súťaže. Ak tento alebo osobitný predpis neustanovuje inak, ustanovenia odsekov 1 až 3 a 5 až 7 je obec povinná primerane použiť aj pri prenechávaní majetku obce do nájmu, a to najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel vecí toho istého druhu alebo porovnateľné veci,“* v spojení s **ust. § 281 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník** v platnom znení, ktorý ustanovuje, cit.: *„vyhlasovateľ nemôže uverejnené podmienky súťaže meniť alebo súťaž zrušiť, ibaže si toto právo v uverejnených podmienkach súťaže vyhradil a zmenu alebo zrušenie uverejnil spôsobom, ktorým vyhlásil podmienky súťaže. Predložený návrh nemožno odvolať po uplynutí lehoty určenej v podmienkach súťaže pre predkladanie návrhov, ibaže podmienky súťaže priznávajú*

navrhovateľom právo návrh odvolať aj po uplynutí tejto lehoty. Podmienky súťaže môžu určiť, že návrh nemožno odvolať už po jeho predložení. Návrh možno meniť alebo dopĺňať len v čase, keď podľa odseku 1 možno návrh odvolať, ibaže ide len o opravu chýb, ktoré vznikli pri vyhotovovaní návrhu, a podmienky súťaže túto opravu nevylučujú. Návrh možno meniť alebo dopĺňať aj v prípadoch určených v podmienkach súťaže. Vyhlasovateľ je povinný prijať návrh, ktorý sa vybral spôsobom uvedeným v § 286. Vyhlasovateľ vyberie najvhodnejší z predložených návrhov a oznámi jeho prijatie spôsobom a v lehote, ktoré určujú podmienky súťaže,“ a to tým, že opakovane navrhol, pripravil a predložil starostovi na podpis Dodatok k uzatvorenej nájomnej zmluve, v ktorom chcel odpustiť nájomcovi úhradu nájomného za 2 mesiace, napriek tomu, že nájomná zmluva bola uzatvorená v súlade s podmienkami súťaže na dobu určitú a nájomca bol povinný uhrádzať nájomné za 12 kalendárnych mesiacov každý rok bez ohľadu na to, či nájomca v letných mesiacoch prenajatý priestor užíva alebo nie.

Pre účely preverenia uvedeného podnetu boli ku kontrole vyžiadané zmluvné zabezpečenia s nájomcom priestorov kaviarne v budove DK Zrkadlový háj. Bolo zistené, že v roku 2015 požiadal nájomca o prerušenie platby nájomného za obdobie letných mesiacov, kedy sa zároveň kaviareň neprevádzkovala.

Na základe uvedeného bol podpísaný Dodatok č. 1 k nájomnej zmluve zo dňa 25. júna 2015 a to aj s podpisom starostu mestskej časti. Dodatok č. 1 k nájomnej zmluve upravil, že pre letné obdobie roka 2015 (od 1. júla 2015 do 15. septembra 2015) sa nebude uhrádzať nájomné a ani prevádzkovať kaviareň. Pre obdobie roka 2016 takýto dodatok k nájomnej zmluve nebol podpísaný a to z dôvodu nesúhlasného stanoviska oddelenia nakladania s majetkom miestneho úradu. Ostala teda v účinnosti rovnaká nájomná zmluva z roku 2015 s Dodatkom č. 1 (ktorý platil iba pre obdobie leta 2015). Počas rokov 2016 a 2017 zasielali KZP upomienky na úhradu nájomného v počte dvoch upomienok k nájomnému (v sume 622,00 EUR) a dve upomienky na úhradu energií (v sume 327,00 EUR). Tieto dlžné sumy boli následne nájomcom riadne uhradené a to v roku 2016 s úhradou dňa 19. septembra 2016 v hotovosti a v roku 2017 s úhradou dňa 22. decembra 2017 v hotovosti. Vo februári 2018 miestne zastupiteľstvo schválilo predĺženie doby nájmu do roku 2025 (ako prípad hodný osobitného zreteľa).

V zmysle uzatvorenej nájomnej zmluvy sa cena energií a služieb uhrádza na základe merania podružného elektromeru podľa skutočnej spotreby a to jedenkrát za kalendárny štvrtrok. Všetky úhrady nájomného a energií za rok 2016 boli realizované správne na účet KZP alebo prostredníctvom pokladnice. Takéto úhrady nájomného a energií boli uhrádzané aj za letné mesiace roka 2016 (júl a august). Úhrady za nájomné a energie v roku 2017 boli realizované správne za všetky mesiace (na účet alebo v hotovosti do pokladnice) a rovnako aj za letné mesiace roka 2017.

Z dôvodovej správy:

Riaditeľ KZP aj napriek výzvam tiež opakovane porušuje napr.:

- Uznesenia miestneho zastupiteľstva MČ, ktorými schválilo rozpočet MČ na jednotlivé kalendárne roky;
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Petržalka a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou v znení Dodatku č.1;
- opatrenia a nariadenia starostu MČ;
- organizačné pokyny gestorského oddelenia kultúry.

K uvedeným skutočnostiam si útvar miestneho kontrolóra vyžiadal od riaditeľa KZP písomné zápisnice z pracovných riaditeľských porád za rok 2017. Bolo zistené, že počas minulého obdobia boli zo strany zodpovedných zamestnancov miestneho úradu (oddelenia kultúry) dopĺňané a spresňované uvedené zápisnice. Obsah zápisníc sa dotýkal najmä programovej štruktúry, jednotlivých úloh zamestnancov s určením zodpovednosti a termínov a prenášania povinností a úloh z porád prednostu miestneho úradu alebo operatívnej porady starostu mestskej časti (ak sa dotýkali činnosti KZP).

Zo strany miestneho úradu nebolo k predmetnej časti objasnené časové obdobie alebo oblasť nedostatkov týkajúcich sa porušení uznesení alebo interných riadiacich aktov mestskej časti. Rovnako v rámci vykonanej mimoriadnej kontroly útvar miestneho kontrolóra prostredníctvom uvádzaných kontrolných vzoriek nezistil porušenia Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti alebo uznesení miestneho zastupiteľstva, či opatrení alebo nariadení starostu.

Iné kontrolované skutočnosti týkajúce sa prevádzky KZP

Dochádzka zamestnancov dňa 27. februára 2018 – deň konania zasadnutia miestneho zastupiteľstva

Na základe podnetu poslankyne miestneho zastupiteľstva Ing. Lýdie Ovečkovej bola do mimoriadnej kontroly zapracovaná aj oblasť preverenia dochádzky zamestnancov a vedúcich zamestnancov (ďalej len zamestnanci) dňa 27. februára 2018 (t.j. v deň konania zasadnutia miestneho zastupiteľstva). Účelom kontroly bolo zistiť, či zamestnanci, ktorí boli v pracovnom čase prítomní na zasadnutí miestneho zastupiteľstva, mali riadne podpísané dovolenky, prípadne priepustky na súkromné účely. Ku kontrole boli vyžiadané dochádzky zamestnancov za uvedený deň s prehľadom časov začatia, prerušenia a skončenia pracovnej doby (v ručnej a aj elektronickej podobe). Kontrolou evidencie dochádzky bolo zistené, že zamestnanci, ktorí neboli v uvedený deň na pracovisku, mali riadne vypísané dovolenkové lístky ako aj priepustky.

V nasledovnom prehľade je uvedená skutočnosť o zaznamenaných prerušeniach pracovného času a dovoleniek, či pracovnej neschopnosti (choroby) zamestnancov s uvedením počtu jednotlivých zamestnancov za úseky KZP:

Úsek/kultúrny dom	Dovolenka	Priepustka k lekárovi / priepustka odchod súkromne	PN
Úsek riaditeľa	2		
Úsek ekonomiky	1	2	1
Úsek marketingu a obchodu			1
DK Zrkadlový háj			3
DK Lúky		1	1
CC Centrum	2		
Dramaturg			1
Úsek MTZ	1	2	1

Preverenie vystavovania a fakturovania objednávok a faktúr pre ľudové hudby a hudobníkov v období október-december 2017

Dňa 14. marca 2018 bola prebiehajúca kontrola doplnená o požiadavku poslanca JUDr. Mgr. Vladimíra Galla, PhD. o rozšírenie kontroly v súvislosti s objednávkami KZP pre folklórny súbor FS Bezanka na zabezpečenie kultúrnych podujatí v mesiaci október 2017. V tomto prípade išlo o štyri kultúrne podujatia, na ktoré si štyria nájomcovia na základe zmlúv o krátkodobom nájme nebytových priestorov prenajali priestory v KZP.

Organizovanie kultúrnych podujatí prebieha v KZP v dvoch líniách. V prvej línii si nájomca uzatvorí zmluvu o krátkodobom nájme nebytových priestorov s KZP a účinkujúcich si v programe

vždy zabezpečuje sám. V tomto prípade do Programovej knihy zaznamená riaditeľ DK Zrkadlový háj alebo dramaturg názov podujatia, ďalej účinkujúcich, kontakty, technické požiadavky, zodpovedného zamestnanca. Zaznamenávajú sa sem i ďalšie prenájmy a klubová činnosť pre daný deň. Programová kniha je denníkom kultúrnych podujatí, konaných akcií či krúžkov a zároveň slúži ako podklad na zabezpečenie kompletizácie programu na príslušný mesiac. Programová kniha je i podkladom k výrobe programového bulletinu vydávaného KZP a na ďalšiu propagáciu konkrétneho kultúrneho podujatia, ak si ho nájomca u KZP objedná. V druhej línii, keď je organizátorom kultúrneho podujatia KZP, je KZP súčasne i objednávateľom účinkujúcich. Dôkladne preverené boli štyri prípady.

1. Prvým kontrolovaným podujatím bolo kultúrne podujatie s názvom Kubánkov sen, ktoré prebehlo dňa 20.10.2017 v DK ZH. Predmetom zmluvy o krátkodobom nájme nebytových priestorov medzi KZP a O.Z. Kubánkov sen bol výlučne prenájom verejnej sály. Účinkujúcich v kultúrnom programe si nájomca zabezpečoval sám a boli nimi Kubánkov sen, FS Gymnik, FS Technik, Ľuboš Straka, Mária Straková, FS Urpín – speváčky, Ľudová hudba Maroša Mikuša, Mužská spevácka skupina Rodokmeň, Tanečnice z Lúčnice – seniorky.

Dňa 20.10.2017 bola vystavená objednávka na sumu 658,00 EUR za „vystúpenie ĽH Maroša Mikuša v programe Kubánkov sen v DK ZH 20.10.2017“, ktorú odsúhlasil riaditeľ DK ZH a riaditeľ KZP (aj napriek tomu, že nájomca si vystupujúcich na podujatí zabezpečoval sám).

Podľa zistení útvaru miestneho kontrolóra bolo vystavená duplicitná objednávka na účasť ľudovej hudby na podujatí nájomcu nebytového priestoru, pričom uvedená ľudová hudba bola súčasťou programu, ktorý si priamo nájomca priestorov zabezpečoval sám, t. j. KZP nemalo oprávnenie vystaviť objednávku na takúto umeleckú činnosť.

2. Dňa 28.10.2017 sa konalo v DK ZH kultúrne podujatie s názvom Generácie. Predmetom zmluvy o krátkodobom nájme nebytových priestorov medzi KZP a Generácie, občianske združenie bol výlučne prenájom verejnej sály. Účinkujúcimi v programe boli MSSK Rodokmeň, ŽSSK Kytica, Tanečnice z Lúčnice seniorky, Kubánkov sen, DFS Dolina, DFS Klnka, hostia programu: Angela Vargicová a ďalší. Na základe písomného vyjadrenia nájomcu riaditeľ DK ZH ponúkol nájomcovi možnosť uhradiť honorár pre ĽH Ferkovci (ako výdavok KZP za účelom oživenia programu nájomcu). Dva dni pred konaním uvedeného podujatia (26.10.2017) bola vystavená občianskym združením FS Bezanka faktúra pre KZP na sumu 640,00 EUR za vystúpenie ĽH Ferkovci v programe Generácie v DK ZH 28.10.2017 (aj napriek tomu, že nájomca si vystupujúcich na podujatí zabezpečoval sám).

Podľa zistení útvaru miestneho kontrolóra bolo vystavená objednávka a faktúra na úhradu ľudovej hudby v programe nájomcu, ktorý si sám zabezpečoval kultúrny program.

3. Dňa 26.10.2017 sa konalo v DK ZH kultúrne podujatie s názvom Deň osvetových pracovníkov Bratislavského kraja. Predmetom zmluvy o krátkodobom nájme nebytových priestorov medzi KZP a Malokarpatským osvetovým strediskom v Modre bol výlučne prenájom verejnej sály. Kultúrny program si nájomca zabezpečoval sám.

Dňa 24.10.2017 bola vystavená folklórnym súborom Bezanka faktúra pre KZP na sumu 510,00 EUR na vystúpenie ľudovej hudby v programe Deň osvetových pracovníkov (aj napriek tomu, že nájomca si vystupujúcich na podujatí zabezpečoval sám).

Zároveň štatutárny zástupca z Malokarpatského osvetového strediska v Modre vo svojej reakcii uviedol, že si objednali vystúpenie ĽH FS Ekonóm na odporúčanie riaditeľa DK ZH, s úhradou faktúry v sume 300,00 EUR, ktorú vystavil ako štatutár za OZ Folk Ekonóm riaditeľ DK ZH). Útvar miestneho kontrolóra vyhodnocuje konanie riaditeľa DK ZH ako konflikt záujmov.

4. Dňa 3.11.2017 sa konalo v DK ZH vystúpenie vysokoškolského folklórneho súboru Gymnik z Bratislavy. Zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov medzi KZP a Pro Gymnik, o.z. bola uzatvorená dňa 3.11.2017. Predmetom zmluvy o prenájme bol výlučne prenájom sály pre účely vystúpenia. Dňa 1.11.2017 (t.j. dva dni pred samotným uzatvorením zmluvy o nájme) bola vystavená občianskym združením FS Bezanka faktúra pre KZP na sumu

680,00 EUR za vystúpenie ĽS Gymnik v programe Gymnik v DK ZH dňa 28.10.2017 aj napriek tomu, že nájomcom bolo O.Z. Pro Gymnik a v programe bolo uvedené, že ide o vystúpenie FS Gymnik.

Na základe zistených skutočností riaditeľ KZP vrátil listom č. 955/2017 zo dňa 16.11.2017 všetky faktúry č. 2 až 5/2017 folklórnemu súboru Bezanka ako neoprávnene vystavené, nakoľko k vecnému plneniu objednaných služieb nedošlo. Suma uvedených faktúr v prípade úhrady by činila spolu 2 488,00 EUR. O.Z. Bezanka sa do konania kontroly neohradilo voči vráteným faktúram a ani inak nekontaktovalo KZP. Útvar miestneho kontrolóra na základe uvedeného preveril aj ostatné vystúpenia FS Bezanka počas roka 2017, kedy bolo zistené, že takéto vystúpenie sa konali aj skôr, a to v mesiaci máj 2017, pričom kontrolou predmetného vystúpenia neboli zistené duplicitné objednávky a ani iné nedostatky.

Na základe vykonávanej základnej finančnej kontroly neprišlo k uhradeniu faktúr a tým nebola spôsobená finančná škoda KZP. Bolo zistené, že o štyroch dodávateľských faktúrach bolo účtované cez nákladový účet súvzťažne s účtom dodávateľov, pričom následne v mesiaci december 2017 zodpovedný zamestnanec za úsek účtovníctva v KZP účtoval storno predmetných faktúr. Útvar miestneho kontrolóra si k tejto skutočnosti vyžiadal interný doklad o účtovaní storna, pričom bolo zistené, že storno faktúry nespĺňalo náležitosti účtovného dokladu. Do skončenia kontroly bol uvedený účtovný doklad doplnený o náležitosti v zmysle ustanovenia § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

V tejto súvislosti útvar miestneho kontrolóra konštatuje nedostatočný výkon základnej finančnej kontroly v rámci časti finančnej operácie (vystavenie objednávky), pričom objednávky neboli overené základnou finančnou kontrolou s odsúhlasením s uzatvorenou zmluvou, rozpočtom alebo vnútorným predpisom. Neoverením vystavených písomných objednávok základnou finančnou kontrolou nebolo postupované podľa ustanovení § 7 v nadväznosti na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Preverenie fakturácie na základe zrealizovaných prieskumov trhu v rokoch 2016-2017

V rámci preverovaných skutočností týkajúcich sa prevádzky KZP boli ku kontrole vyžiadané vybrané fakturácie v roku 2017 týkajúce sa obstarania tovarov a služieb. Preverením fakturovania, dodacích listov, prieskumov trhu a záznamov z prieskumu trhu bolo zistené nasledovné:

1. Na základe prieskumu trhu zo dňa 26. apríla 2017 bolo KZP obstarané dodanie tovaru pre zvukovú a svetelnú rēžiu. Kritériom na vyhodnotenie cenových ponúk bola najnižšia cena. Traja uchádzači predložili cenové ponuky s DPH. Úspešným uchádzačom bol dodávateľ MUZIKUS, s. r. o. so sumou zákazky 5 081,00 EUR s DPH. Preverením fakturovania dodaných tovarov bolo zistené, že celkový zaplatený objem dodaných tovarov na základe štyroch faktúr (v mesiacoch august-október 2017) predstavoval 5 372,00 EUR s DPH. Uvedená fakturácia nad rámec prieskumu trhu nie je v súlade s § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. podľa ktorého „subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia“. Zároveň po zrealizovanom prieskume trhu nebol informovaný referát verejného obstarávania v zmysle čl. 9 ods. 1 písm. f) Smernice o verejnom obstarávaní č. 2017_01_SME + F_01 – F_06_2017, podľa ktorej zrealizovaný prieskum trhu „schváli pred samotným vykonaním prieskumu trhu referát VO“.

2. Na základe prieskumu trhu bola KZP obstaraná umývačka riadu a príslušenstvo spolu s dodávkou a montážou. Kritériom na vyhodnotenie cenových ponúk bola najnižšia cena v EUR bez DPH. Traja uchádzači predložili cenové ponuky bez DPH. Úspešným uchádzačom bol dodávateľ RM Gastro-JAZ s. r. o. so sumou zákazky 2 928,74 EUR bez DPH. KZP vystavilo objednávku uvedenému dodávateľovi za účelom objednania dodania a montáže umývačky. Kontrolou bolo zistené, že suma faktúry za dodanie umývačky a príslušenstva bola totožná s cenou vysúťaženou na základe

prieskumu trhu. Podrobnou kontrolou bolo zistené, že v tejto súvislosti bol KZP fakturovaný navyše servis gastronomických zariadení v sume 148,03 EUR s DPH dodávateľom Erich Zinnbauer. Takýto servis (montáž) bol fakturovaný a uhradený nad rámec objednávky a prieskumu trhu. Týmto bola navýšená obstarávacia cena umývačky o montáž v sume 148,03 EUR s DPH, ktorú si nad rámec prieskumu trhu KZP objednala a prevyšuje ponúknutú sumu na základe prieskumu trhu. Takýmto konaním KZP nedodržalo § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. Rovnako nezaradením nákladov spojených s montážou do obstarávacej ceny cez analytický účet 042 01 nebolo postupované podľa § 28 ods. 1 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 z. n. p.

Preradenie riadiaceho zamestnanca a právne účinky

V súvislosti s výkonom kontroly bolo zistené, že od 5. februára 2018 vykonáva na základe písomného menovania funkciu riaditeľa DK Zrkadlový háj zamestnanec, ktorý bol predtým zamestnaný ako hudobný dramaturg KZP. Funkciu riaditeľa DK Zrkadlový háj vykonával od 30. júna 2011 zamestnanec (Mgr. Lenár). Dovtedy vykonával uvedený zamestnanec funkciu vedúceho domu kultúry. Jeho pracovný pomer vznikol dňa 1. 1. 1991 a to v rámci pracovnej pozície samostatný odborný kultúrno-výchovný pracovník. Útvar miestneho kontrolóra si pre účely preverenia zákonnosti menovania a odvolania riaditeľa DK Zrkadlový háj vyžiadal osobné spisy zamestnancov. Bolo zistené, že dlhoročný riaditeľ DK Zrkadlový háj dostal v posledných rokoch viacero písomných upozornení na porušenie pracovnej disciplíny (za roky 2013 až 2018 v počte 6 upozornení). Následne po nenáležitom vystavení objednávok, ktoré sú spomínané na stranách 18-20 Správy, riaditeľa DK Zrkadlový háj z funkcie riaditeľa KZP odvolal a poveril riadením DK iného zamestnanca (ktorý vykonával dovtedy funkciu hudobného dramaturga). Pozícia hudobného dramaturga doteraz nebola iným zamestnancom nahradená. Odvolanie z funkcie riaditeľa DK Zrkadlový háj sa spájalo s Dohodou o zmene pracovnej zmluvy, pričom takúto dohodu nepodpísal zamestnanec (riaditeľ DK Zrkadlový háj). V zmysle ustanovenia § 54 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov „dohodnutý obsah pracovnej zmluvy možno zmeniť len vtedy, ak sa zamestnávateľ a zamestnanec dohodnú na jeho zmene“. Zároveň zamestnancovi bola znížená mzda a to preradením z najvyššej platovej triedy a stupňa na nižšiu platovú triedu a stupeň. Nepodpísaním Dohody o zmene pracovnej zmluvy nastala situácia, že počas mesiacov február a marec 2018 vykonávali funkciu riaditeľa DK Zrkadlový háj dvaja zamestnanci. Týmto konaním nebolo postupované podľa uvedeného ustanovenia § 54 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 8 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov vykonávajúcich prácu vo verejnom záujme v z. n. p. „zamestnávateľ poskytuje zamestnancovi plat podľa tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na vykonanie tohto zákona a v ich rámci podľa kolektívnej zmluvy, pracovnej zmluvy alebo vnútorného predpisu“ (znížením platu bez uzatvorenia dohody o zmene pracovných podmienok - zmenou pracovného miesta).

Rovnako platový stupeň (nepodpísaním dohody o zmene pracovného miesta a náplne) nemožno zamestnancovi znížiť (pre tieto účely slúži osobný príplatok). V zmysle § 10 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov vykonávajúcich prácu vo verejnom záujme v z. n. p. „o priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca“. Podrobnou kontrolou bolo zistené, že zamestnávateľ (KZP) nepripravil na podpis so zamestnancom dohodu o preradení na iné pracovné miesto, pričom podľa § 55 ods. 4 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov „zamestnávateľ môže preradiť zamestnanca aj bez jeho súhlasu na čas nevyhnutnej potreby na inú prácu, ako bola dohodnutá, ak je to potrebné na odvrátenie mimoriadnej udalosti alebo na zmiernenie jej bezprostredných následkov“.

V tejto súvislosti zamestnanec písomne adresoval žiadosť riaditeľovi KZP o pridelenie práce v súlade s pracovnou zmluvou. Dňa 19. marca 2018 bol zamestnanec upozornený na možnosť rozviazania pracovného pomeru. Zároveň v liste riaditeľ KZP uvádza, že dôvodom možnosti rozviazania pracovného pomeru je porušovanie pracovnej a finančnej disciplíny.

Konflikt záujmov

V súvislosti s konaním riaditeľa DK Zrkadlový háj bolo zistené, že pri viacerých úhradách faktúr (podpisoch pri súhlase s úhradou faktúry prostredníctvom platobného poukazu) bol uvedený podpis riaditeľa DK Zrkadlový háj a následne aj na zmluve o umeleckom výkone (občianske združenie - ľudová hudba), kedy riaditeľ DK Zrkadlový háj figuroval ako dodávateľ.

Útvar miestneho kontrolóra preveril, že počas rokov 2016 a 2017 KZP uhradilo občianskemu združeniu (ľudovej hudbe) vystúpenia ľudovej hudby na pôde KZP sumu 11 220 EUR (vystupovanie v mesiacoch 2/2016, dvakrát v mesiaci 6/2016, 10/2016 a trikrát v mesiaci 12/2016 a v roku 2017 v 5/2017, 6/2017, dvakrát v mesiaci 10/2017 a dvakrát v mesiaci 12/2017). Konfliktom záujmu nebolo postupované riaditeľom DK Zrkadlový háj v zmysle § 8 ods. 3 písm. b) bod 5 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v z. n. p. „zamestnanec nesmie sprostredkovať pre seba alebo inú fyzickú osobu alebo právnickú osobu obchodný styk s rozpočtovou organizáciou alebo príspevkovou organizáciou, inou právnickou osobou zriadenou obcou“.

V rámci pracovných pomerov zamestnancov sa útvar miestneho kontrolóra dozvedel o fyzickom útoku zamestnancov KZP (konflikt medzi dvoma zamestnancami v DK Zrkadlový háj). Bolo zistené, že následne po uvedenom útoku bola zvolaná disciplinárna komisia, ktorá vypočula účastníkov konfliktu a na základe záverov komisie bol rozviazaný pracovný pomer so zamestnancom (útočníkom) dohodou.

Evidencia nadčasov zamestnancov

Ďalšou oblasťou, ktorej sa útvar miestneho kontrolóra venoval boli nadčasy zamestnancov jednotlivých kultúrnych domov. Pre účely kontroly boli preverené dochádzky zamestnancov. Bolo zistené, že podľa Platového poriadku KZP a Pracovného poriadku KZP práca nadčas je vykonávaná na príkaz zamestnávateľa alebo s jeho písomným súhlasom nad určený týždenný pracovný čas vyplývajúci z vopred určeného rozhodnutia pracovného času a vykonávaná mimo rámca rozvrhu pracovných zmien. Hoci práca nadčas bola vykonávaná, KZP nedisponuje za posledné roky písomnými súhlasmi riaditeľa KZP k práci nadčas. Pracovný poriadok priamo stanovuje, že prácu nadčas možno dohodnúť len v prípadoch prechodnej a naliehavej zvýšenej potreby práce alebo ak ide o verejným záujem v čase pracovného pokoja (preverené boli soboty a nedele v mesiacoch apríl, november a december roku 2016). Písomné súhlasy sa vyskytovali až v roku 2017 v ojedinelých prípadoch (mesiace júl a december 2017). Nevyhotovením písomného súhlasu zamestnávateľa na nadčas nebolo postupované podľa § 97 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v z. n. p. a čl. IV. ods. 4 číslo 4.5 Pracovného poriadku v platnom znení.

Rovnako bolo zistené, že viacerí zamestnanci KZP vykonávali prácu, ktorá presahovala s evidovanými nadčasmi viac ako 48 hodín spolu týždenne. Takáto skutočnosť bola preverená v rámci preverenia dochádzky za október a december 2017 (týždenný čas zamestnancov s nadčasmi dosahoval napríklad počty 49 hodín, 53,5 hodín v mesiaci december 2017 a v októbri 2017 55 hodín). Takýmto prekročením týždenného pracovného času spolu s nadčasmi nebolo postupované podľa § 85 ods. 9 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v z. n. p. podľa ktorého „priemerný týždenný pracovný čas zamestnanca vrátane práce nadčas nesmie prekročiť 48 hodín“.

Evidencia nadčasov dohodárov

Kontrolou bolo formou výberovej vzorky preverené dodržiavanie časového fondu pri fyzických osobách vykonávajúcich prácu mimo pracovného pomeru na základe dohody o pracovnej

činnosti. Bolo zistené, že evidencia odpracovaných hodín v rámci kalendárneho mesiaca máj, október a december 2017 prekračovala zákonný rozsah 10 hodín týždenne (v DK Zrkadlový háj u šatniarky napríklad v mesiaci máj 2017 evidovaný a prekročený odpracovaný čas o 6 hodín, v mesiaci október pri uvádzajúcej evidovaní a prekročený odpracovaný čas o 20 hodín). Takýmto konaním nebolo postupované v zmysle § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne“.

Útvar miestneho kontrolóra sa zamerával aj na efektivitu zmluvného zabezpečenia fyzických osôb na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Ku kontrole boli vybrané dohody o pracovnej činnosti fyzických osôb starajúcich sa o šatne (šatniarok) DK Zrkadlový háj, pričom bolo zistené, že za roky 2016 -2017 sa v roku 2017 v letných mesiacoch KZP okrem premietania filmov, neorganizujú kultúrne podujatia. Na základe evidencie odpracovaných hodín v mesiaci júl 2017 mala šatniarka evidovaných odpracovaných 43 hodín. Z toho mala šatniarka evidovaných dňa 2. júla 5 hodín, 7. júla 5 hodín, 12.-13. júla celkom 10 hodín a 19. júla celkom 5 hodín, kedy sa nerealizovali podujatia v dome kultúry a rovnako nebol uskutočnený iný program, kde by bola potrebná prítomnosť šatniarky. Na základe evidencie odpracovaných hodín v mesiaci august 2017 mali dve šatniarky evidovaných odpracovaných 34 hodín a 35 hodín. Z toho mali odpracovaných 7 hodín dňa 9. augusta a 7 hodín dňa 22. augusta, kedy sa nerealizovali podujatia v dome kultúry a rovnako nebol uskutočnený iný program, kde by bola potrebná prítomnosť šatniarky. Zároveň uvedené fyzické osoby mali v náplni práce výlučne činnosť šatniarky. Útvary miestneho kontrolóra neboli preukázané iné aktivity, ktoré by mohli šatniarky okrem svojej pracovnej náplne vykonávať a uhradením odmeny fyzickým osobám na základe výkazu pracovného času, ktorý sa nestotožňuje s programovou knihou domu kultúry, nebolo postupované podľa § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Prehľad používania motorových vozidiel

Ku kontrole boli vyžiadané evidencie motorových vozidiel, inventarizácia majetku, majetkové karty ako aj výstupy z vyradovacích a likvidačných komisií. KZP odpredali motorové vozidlá Ford a Daewoo v roku 2012 na základe prieskumu trhu a to za sumu 200,00 EUR a 50,00 EUR. Následne boli motorové vozidlá vyradené z majetkovej evidencie a pred ich vyradením boli ponúknuté iným organizáciám mestskej časti. S odpredajom motorových vozidiel súhlasil starosta mestskej časti. Po nezapracovaní kapitálových výdavkov do rozpočtov rokov 2015-2016 na obstaranie motorového vozidla, KZP využilo možnosť prenájmu motorového vozidla. Bolo zistené, že takýmto konaniu predchádzal elektronický prieskum trhu, pričom najnižšiu cenu ponúkla spoločnosť IMPA, s. r. o. Zmluva o nájme dopravného prostriedku (VW 3,5 t – zásobovacie vozidlo) bola uzatvorená od 1.4.2014 do 31.3.2015 a ďalšia 1.4.2015 do 31.3.2016 obe za cenu mesačného nájomného v sume 180,00 EUR bez DPH. Toho času KZP disponuje dvoma vlastnými motorovými vozidlami. Vlastní Daciu Logan Ambiente a Renault Kangoo Generique z rokov 2005 a 2010 (obe sú plne odpísané). Vozidlo Renault Kango sa využíva na pravidelný výlep plagátov, na zásobovanie zariadení tovarom, prípadne prepravu menších technických zariadení. Menej využívaným vozidlom je Dacia Logan (najmä služobné cesty).

V rámci kontroly neboli zistené leasingy motorových vozidiel. KZP si vypožičovalo aj iné vozidlá, a to na prepravu kuchárov od spoločnosti DK AUTO, s. r. o. a to na 19 dní vozidlo Peugeot Boxer v sume 735,30 EUR s DPH. Zároveň KZP si krátkodobo na základe vystavených objednávok (krátkodobé výpožičky na určené dni) požičiavalo vozidlá od spoločnosti Eva Kolárová – Aenit a to v roku 2016 dvakrát vo februári a v máji a v roku 2017 dvakrát v máji a jedenkrát v júni. Celková suma prenájmu vozidla uvedené obdobia rokov 2016 a 2017 dosiahla sumu 559,00 EUR. Rovnako si KZP jedenkrát v decembri 2017 zapožičalo vozidlo od spoločnosti Xlinebus, s. r.o. v sume 60,00 EUR. K takýmto prenájomom nemá KZP povinnosť realizovať prieskum trhu.

Preverenie inventarizácie majetku a záväzkov

Kontrolou bola preverená i inventarizácia majetku a záväzkov ako aj rozdielu majetku a záväzkov KZP za rok 2017. Na vykonanie inventarizácie bol vydaný príkaz riaditeľa KZP č. 1/2017 zo dňa 8. novembra 2017. Súčasťou inventarizácie boli menovania inventarizačných komisií a členov ústrednej inventarizačnej komisie. Ku kontrole boli predložené inventarizácie za riaditeľstvo KZP, DK Zrkadlový Háj, DK Lúky a CC Centrum. Inventarizácia KZP bola spracovaná v období od 8. novembra 2017 do 24. januára 2018. Obsahovala inventarizačné zápisy a súpisy zásob pohonných hmôt, pokladničnej hotovosti, cenín, peňažných prostriedkov na bankových účtoch, pohľadávok a záväzkov k 31. decembru 2017.

Inventarizácia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku bola vykonaná v súlade s internou smernicou a to raz za dva roky. Súčasťou inventarizácie a jej výstupov boli preukázateľné doklady vzťahujúce sa k príslušným majetkovým a záväzkovým účtom (výpisy z bankových účtov, fotokópie faktúr, evidencie pohonných hmôt, rekapitulácie výplatníc a podobne). Inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely a táto skutočnosť bola potvrdená aj v zápisnici ústrednej inventarizačnej komisie. V rámci vykonania inventarizácie boli použité dokladové a fyzické inventúry. Po formálnej stránke inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy obsahovali názov a sídlo organizácie, dátumy vykonania inventarizácie (dokladovej a fyzickej), podpisy členov komisií, podpis zodpovedného zamestnanca za charakter majetku.

Objednané propagačné služby v spoločnosti Vydavateľstvo M.R.K agency, s. r. o.

Na základe podnetu poslankyne miestneho zastupiteľstva Mgr. Miroslavy Makovnikovej Mosnej bola preverená zmluva o spolupráci. Medzi Vydavateľstvom M.R.K agency, s. r. o. a KZP je uzatvorená zmluva o spolupráci od 2.1.2018 do 31.12.2018 za účelom zabezpečenia vzájomných vzťahov a služieb v rámci propagácie v Petržalských novinách, zaslanie určeného počtu výtlačkov novín do KZP a propagáciu KZP na stránke Petržalských novín. Bližšou kontrolou bolo zistené, že tieto povinnosti sa dodržiavajú. Dohodnutá suma za propagáciu KZP v Petržalských novinách predstavuje mesačne pri dvoch vydaniach 300,00 EUR s DPH (s výnimkou školských prázdnin) v rozsahu jednej strany. Rovnako bola preverená riadna suma spolupráce s ohľadom na cenník základných služieb vydavateľstva. Bolo zistené, že riadna cena inzercie v Petržalských novinách pri plnofarebnej celej strane inzercie na požadovanom mieste (strana 18 novín) predstavuje 1 250,00 EUR s DPH.

Z á v e r

Mimoriadna kontrola sa zamerala na oblasť hospodárenia, zmluvného zabezpečenia a dodržiavania interných aktov KZP ako aj metodických pokynov a aktov mestskej časti Bratislava-Petržalka ako aj platných zákonov. Viaceré kontrolované skutočnosti boli vzhľadom k rozsahu kontroly preverované prostredníctvom vybranej kontrolnej vzorky.

V rámci kontroly boli preverené doklady a písomnosti vzťahujúce sa k oblasti nakladania s majetkom, účtovania, rozpočtovania, personálnej a mzdovej agendy. V oblasti personálnej agendy boli zistené nedodržania normatívnych právnych aktov pri evidencii pracovného času, nadčasov a hospodárnosti nakladania s verejnými prostriedkami.

V oblasti nakladania s majetkom boli zistené prípady, kedy obstaraniu majetku a tovarov nepredchádzal súhlas referátu verejného obstarávania miestneho úradu, prípadne neboli správne účtované niektoré náklady, ktoré súviseli s obstaraním majetku prostredníctvom účtu 042-Obstaranie majetku. Kontrola sa venovala nákladom spojeným s úhradou faktúr za realizované projektové štúdie, posudky a vizualizácie za preverované obdobia s ohľadom na realizované prieskumy trhu, ich rozpočtové zatriedenie a ich potrebu. V tejto súvislosti bolo preverené plnenie Koncepcie rozvoja KZP na roky 2016-2018 s vyznačením zámerov činností a ich dodržania, respektíve nedodržania.

Rovnako boli preverené zmluvné zabezpečenia s nájomcami a dodávateľmi a ich správne a úplné zverejnenie na webovom sídle KZP. Preverené boli personálne otázky a konflikt záujmov zamestnanca v rámci riadenia prevádzky kultúrneho domu vo vzťahu k preverovanej oblasti vystavovania objednávok umelcov, ktorí už v programe nájomcov figurovali, prípadne figurovať vôbec nemali. Taktiež sa útvár miestneho kontrolóra zamerával na oblasť obstarania drobných nákupov a kapitálových výdavkov, plnenie príjmov a porovnanie vo vzťahu s čerpaním rozpočtu za roky 2011 až 2017. Preverená bola tiež inventarizácia majetku a niektoré ďalšie oblasti. Nedostatky formálneho charakteru v účtovných dokladoch a priloženie podkladov k inventarizácii majetku boli riadne odstránené, respektíve doložené do skončenia mimoriadnej kontroly. V rámci vykonávania mimoriadnej kontroly bola útváru miestneho kontrolóra zo strany pána riaditeľa aj zamestnancov KZP poskytnutá náležitá a promptná súčinnosť. Vykonaním mimoriadnej kontroly v Kultúrnych zariadeniach Petržalky boli zistené nasledovné nedostatky:

1. nedodržanie ustanovenia § 1 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov zapracovaním obchodnoprávných zmluvných zabezpečení do Organizačného poriadku a organizačnej štruktúry KZP,
2. nedodržanie čl. 8 ods. 1 písm. h) Smernice o verejnom obstarávaní č. 05/2013 SME + F 01 – F 02/2013 písomným neinformovaním referátu verejného obstarávania miestneho úradu o zrealizovanom prieskume trhu pre účely obstarania projektovej štúdie vizualizácie CC Centra v roku 2016,
3. nedodržanie ustanovenia § 28 ods. 1 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 z. n. p. nezaradením teplo-technického posudku ako nákladov spojených s obstaraním diela (zateplenie časti fasády budovy DK Zrkadlový háj),
4. nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na čl. 9 ods. 1 písm. f) Smernice o verejnom obstarávaní č. 2017_01_SME + F_01 – F 06_2017 zadaním objednávok na projektovú štúdiu ozvučenia a osvetlenia kultúrnych domov úspešnému dodávateľovi bez predchádzajúceho súhlasu referátu verejného obstarávania a zapracovaním v schválenom /upravenom rozpočte KZP,
5. nedodržanie ustanovení § 7 v nadväznosti na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov neoverením vystavených písomných objednávok základnou finančnou kontrolou,
6. nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na čl. 9 ods. 1 písm. f) Smernice o verejnom obstarávaní č. 2017_01_SME + F_01 – F 06_2017 fakturáciou zvukovej techniky spoločnosťou MUZIKUS, s. r. o. nad rámec prieskumu trhu a nezabezpečením súhlasu referátu verejného obstarávania s realizovaním prieskumu trhu v KZP,
7. nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 28 ods. 1 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 znení neskorších predpisov navýšením nákladov na obstaranie umývačky

v DK Zrkadlový háj o montáž nad rámec prieskumu trhu iným dodávateľom a nezaradením nákladov spojených s montážou do obstarávacej ceny cez analytický účet 042 01,

8. nedodržanie ustanovenia § 54 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 8 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov vykonávajúcich prácu vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov znížením funkčného platu zamestnanca (triedy a platového stupňa) bez uzatvorenia dohody o zmene pracovných podmienok - zmenou pracovného miesta ako podstatnej náležitosti pracovnej zmluvy,

9. nedodržanie ustanovenia § 8 ods. 2 písm. b) bod 5 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v z. n. p. konfliktom záujmu v pracovnom pomere riaditeľa DK Zrkadlový háj pri sprostredkovaní obchodného styku KZP a právnickej osoby (v postavení štatutárneho zástupcu) v sledovanom období,

10. nedodržanie ustanovenia § 97 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov a zároveň čl. IV. ods. 4 číslo 4.5 Pracovného poriadku v platnom znení absenciou písomných súhlasov zamestnávateľa s prácou nadčas v čase pracovného pokoja,

11. nedodržanie ustanovenia § 85 ods. 9 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov presahovaním týždenného maximálneho pracovného času spolu s nadčasmi nad zákonný horný limit 48 hodín týždenne,

12. nedodržanie ustanovenia § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov nedovoleným povolením odpracovania viac ako 10 hodín týždenne u fyzických osôb – dohodárov pri uzatvorených dohodách o pracovnej činnosti,

13. nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov evidovaním odpracovaného času šatniarok v letnom období pri neexistencii kultúrnych aktivít v DK Zrkadlový háj a programu v kontrolovaných dňoch.

Zoznam príloh k Správe preukazujúce zistené nedostatky:

1. zmluvy s externými fyzickými osobami a Organizačný poriadok/štruktúra KZP,
2. čl. 8 ods. 1 písm. h) Smernice o verejnom obstarávaní č. 05/2013 SME + F 01 – F 02/2013,
3. platobný poukaz č. 123/2017 k teplo-technickému posudku, konto účtu 518-Ostatné služby, Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31,
4. projektová štúdia ozvučenia a osvetlenia, faktúry č. 949, 950, 951/2017, čl. 9 ods. 1 písm. f) Smernice o verejnom obstarávaní č. 2017_01_SME + F_01 – F 06_2017 účinnnej od 1. januára 2017, § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. objednávky č. DK/ZH33/2017, DK/ZH34/2017, DK ZH35/2017 neoverené základnou finančnou kontrolou, § 7 v nadväznosti na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
6. obstarania zvukovej techniky od dodávateľa MUZIKUS, s. r. o., prieskum trhu, dodávateľské faktúry č. 17020000344, 17020000343, 17020000283 a 17020000396/2017, § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., čl. 9 ods. 1 písm. f) Smernice o verejnom obstarávaní č. 2017_01_SME + F_01 – F 06_2017 účinnnej od 1. júna 2017,

7. montáž umývačky riadu s príslušenstvom - prieskum trhu, konto účtu 518-Ostatné služby, konto účtu 042 01-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, faktúry č. 31601398/2016 a 16347 (likvidačný list č. 1137), § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31,
8. Dohoda o zmene pracovnej zmluvy Mgr. Lenára, § 4 ods. 8 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov vykonávajúcich prácu vo verejnom záujme v z. n. p., § 54 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
9. konflikt záujmov medzi riaditeľom DK ZH a Folk Ekonóm, občianske združenie, likvidačný list č. 1001 a objednávka FS Ekonóm č. F13/OZ-FSE/2017, objednávka č. DK ZH/45/2017 a zmluva č. 29/05/2017, § 8 ods. 2 písm. b) bod 5 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v z. n. p., doklady o vedení občianskeho združenia Folk Ekonóm,
10. evidencia dochádzky zamestnancov za mesiace november a december 2016 a § 97 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce a Pracovný poriadok KZP,
11. evidencia dochádzky zamestnancov za mesiace október a december 2017, § 85 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, Pracovný poriadok KZP,
12. evidencia dochádzky vybraných dohodárov za základe dohody o pracovnej činnosti a § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
13. evidencia dochádzky dohodárov júl a august 2017, § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, programová kniha DK ZH, bulletin KZP s programom Artkina za Zrkadlom za júl a august 2017.

Dňa 6. apríla 2018 bol vyhotovený Návrh správy, podpísaný vyhotovovateľmi výstupu o kontrole - pracovníkmi útvaru miestneho kontrolóra a 9. apríla 2018 aj prizvanými osobami - piatimi poslancami miestneho zastupiteľstva. Riaditeľovi KZP bol Návrh správy doručený dňa 9. apríla 2018. Lehota na podanie námietok (písomnou alebo elektronickou formou) k zisteným nedostatkom, k navrhnutým opatreniam, odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola stanovená do 16. apríla 2018.

Dňa 12. apríla 2018 odoslal elektronicky riaditeľ KZP svoje opravy a stanoviská k bodom Návrhu správy v elektronickej podobe. Dňa 16. apríla 2018 sa uskutočnilo pracovné stretnutie kontrolórov s riaditeľom KZP vo veci konzultácií jeho návrhu opráv a stanovísk k Návrhu správy. Pripomienky zo strany riaditeľa KZP sa dotýkali spresnení uvedených v texte Návrhu správy a opráv textovej časti (najmä opravy typov dohôd mimo pracovného pomeru, vypustenie číselných údajov a doplnenie rozpočtových ukazovateľov). V stanovenom termíne, dňa 16. apríla boli zo strany p. riaditeľa v podateľni miestneho úradu riadne doručené Stanoviská KZP k jednotlivým bodom Návrhu správy o mimoriadnej kontrole KZP. Útvar miestneho kontrolóra sa pripomienkami zaoberal, vyhodnotil ich a následne bola vyhotovená Správa o mimoriadnej kontrole KZP. Opravy a stanoviská zaslané riaditeľom KZP nemenili charakter a počet kontrolných zistení.

Dňa 20. apríla 2018 prevzal riaditeľ KZP Správu spolu s prílohami k zisteniam a nedostatkom. Útvar miestneho kontrolóra navrhol riaditeľovi KZP celkom štyri odporúčania a 13 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Lehota na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov je stanovená do 30. septembra 2018.

Správa z vykonanej kontroly v plnom znení s kompletnou dokumentáciou bude v termíne zverejnenia materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka k dispozícii k nahliadnutiu na útvare miestneho kontrolóra.