Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 27. septembra 2022

Materiál číslo: 122/2022

Správa z kontroly v Kultúrnych zariadeniach Petržalky

Predkladateľka:
Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Materiál

Zodpovedná:
Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

Spracovali:
Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka
Mgr. Andrej Vranka
útvar miestneho kontrolóra
Mgr. Andrea Korenková
bývala zamestnankyňa útvaru miestneho kontrolóra
Ing. Mariana Dudášová
bývala zamestnankyňa útvaru miestneho kontrolóra

1. Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

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

Správu z kontroly v Kultúrnych zariadeniach Petržalky

2. Materiál

Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Petržalka
útvar miestneho kontrolóra

Správa z kontroly v Kultúrnych zariadeniach Petržalky	
Oprávnená osoba	miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Petržalka, útvar miestneho kontrolóra
Kontrolovaný subjekt	Kultúrne zariadenia Petržalky
Poverenie	8/2021 zo dňa 10. novembra 2021 a dodatku č.1 zo dňa 14. apríla 2022
Čas výkonu kontroly	23.11.2021 – 30.08.2022 (prerušovane)
Kontrolované obdobie	01.01.2021 – 30.09.2021
Plán kontrolnej činnosti	Uznesenie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 425 zo dňa 28. septembra 2021
Cieľ kontroly	vykonať kontrolu v Kultúrnych zariadeniach Petržalky v nasledujúcich oblastiach: a) proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 b) vynakladania finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama) c) vynakladania finančných prostriedkov na IT služby d) vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.) e) kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021 f) úhrad v hotovosti (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly) g) informácií z článku hnonline.sk (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)
Platné predpisy	• Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“) • Zákon č. 2/1991 Zb. o kolektívnom vyjednávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o kolektívnom vyjednávaní“) • Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o slobode informácií“) • Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“) • Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“) • Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o výkone práce vo verejnom záujme“)

	• Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o odmeňovaní zamestnancov“)
	• Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o DPH“)
	• Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o rozpočtových pravidlách VS)
	• Zákon č. 185/2015 Z. z. Autorský zákon v znení neskorších predpisov (ďalej len „Autorský zákon“)
	• Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o VO“)
	• Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o finančnej kontrole a audite“)
	• Kolektívna zmluva vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na rok 2021 (ďalej len „Kolektívna zmluva vyššieho stupňa“)
	• Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „Opatrenie MF SR“)
	• Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Petržalka a majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou schválené uznesením č. 99 z 25.06.2019 (ďalej len „Zásady hospodárenia MČ“)
	  o Dodatok č. 2 k Zásadám hospodárenia MČ schválený uznesením č. 168 z 19.12.2020
	• Interné riadiace akty:
	  o Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek č. 197/2021 z 1. mája 2021 (ďalej len „Smernica o postupe obstarávania“)
	  o Kolektívna zmluva pre zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme medzi KZP a Závodným výborom Kultúrnych zariadení Petržalky zo dňa 28.12.2020 (ďalej len „Kolektívna zmluva KZP“)
	  o Platový poriadok KZP č. 47/2019 (ďalej len „Platový poriadok KZP“)
	  o Pracovný poriadok Kultúrne zariadenia Petržalky zo dňa 25. novembra 2014 v znení neskorších dodatkov (ďalej len „Pracovný poriadok KZP“)

Kontrola bola zameraná na overenie:

1. Procesu zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok za kontrolované obdobie.
2. Vynakladania finančných prostriedkov na
   a) kúpu reklamného priestoru
   b) IT služby
   c) kultúrne podujatia organizované KZP za kontrolované obdobie
3. Čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP za kontrolované obdobie
4. Úhrad v hotovosti
5. Informácie z článku HNonline.sk zverejneného 06.07.2022

Kontrola pracovala s dátami:

- https://www.kzp.sk/faktury-zmluvy-objednavky + archív (faktúry, zmluvy a objednávky)
- RO[1] denník pre rok 2021
- Zmluvy, faktúry a objednávky + likvidačné listy v papierovej podobe
- dokumentácia k verejnému obstarávaniu
- ekonomický softvér IS SAMO zavedený v KZP:
  a) zoznam zmlúv v excel podobe poskytnutý od KZP
  b) objednávky
  c) Kniha faktúr dodávateľských
  d) obeh dokladov – likvidačné listy
- Smernice KZP a iná interná riadiaca dokumentácia
- E-mailová a osobná komunikácia

Kontrola bola zameraná na nasledovné oblasti:

A. Proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021
B. Vynakladania finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama).
C. Vynakladania finančných prostriedkov na IT služby.
D. Vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.)
E. Kontroly čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021.
F. Úhrady v hotovosti
G. Informácie z článku HNonline.sk zverejneného 06.07.2022
H. Kontrolné mechanizmy

A. Proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021

Predmetom kontroly bolo overiť zákonnosť, t.j. dodržiavanie náležitostí a termínov zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok.

Pri kontrole boli vykonané úkony, ktorými sa preveril nasledovný skutkový stav:

[1] Rozpočtový denník

A.1. Zverejňovanie Zmlúv[2].

V zmysle zákona bolo KZP povinné **zverejniť zmluvu bezodkladne po uzavretí zmluvy** (§ 5a, ods. 9[3]), ak zmluva nebola zverejnená, nenadobudla účinnosť. Ak zmluva nebola zverejnená do troch mesiacov od uzatvorenia, platí, že k uzatvoreniu zmluvy nedošlo (§ 47a, ods. 4 „Občianskeho zákonníka"). Zmluvní partneri povinnej osoby môžu konať tiež, ak zverejnenie zmluvy mešká, môže podať aj druhá zmluvná strana, napríklad dodávateľ nejakej služby, návrh na zverejnenie zmluvy v Obchodnom vestníku.

Povinná osoba (KZP) má uvádzať na webovom sídle tieto údaje (§ 5a „Zákona o slobode informácií" + web stránka zriaďovateľa zverejňovanie zmlúv):

a) názov zmluvy,
b) číslo zmluvy podľa vlastného číselníka,
c) identifikáciu účastníkov zmluvy, s uvedením obchodného mena PO/titul, meno a priezvisko FO, sídla PO/miesta podnikania FO a identifikačného čísla, ak je pridelené,
d) popis predmetu zmluvy,
e) celkovú hodnotu predmetu zmluvy, ak ju možno určiť, vrátane DPH,
f) dátum, keď bola zmluva uzavretá, prípadne dátum udelenia súhlasu s uzavretím zmluvy,
g) dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy, ak dátum nadobudnutia účinnosti je iný ako deň nasledujúci po dni jej zverejnenia,
h) dátum skončenia platnosti zmluvy, ak je zmluva uzatvorená na dobu určitú
i) dátum zverejnenia zmluvy.

Na stránke https://www.kzp.sk/ bolo zverejnenie zmlúv nasledovné:

Tab.č. 1

Mesiac	Číslo zmluvy	Zverejnená (počet)	Autorská (počet)	Storno (počet)	Spolu
január 21	x	x	x	x	**x**
február 21	1-6	2	2	2	**6**
marec 21	21/7-21/8	1	0	1	**2**
apríl 21	21/9-21/18	3	7	0	**10**
máj 21	21/19-21/29	0	11	0	**11**
jún 21	21/30-21/91	17	43	2	**62**
júl 21	21/92-21/120	21	9	0	**30**
august 21	21/121-21/148	4	23	0	**27**
september 21	21/149-21/167	6	13	0	**19**
Spolu		**54**	**108**	**5**	**167**

Pri overovaní zverejňovania zmlúv bolo zistené:

1. Za mesiac január neboli zverejnené žiadne zmluvy.
2. Za mesiac február bola zverejnená tabuľka (Obrázok č.1)

[2] § 5a „zákona o slobode informácií"
Ods. (1) 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 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.

[3] Ods. (9) Povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku.

Obrázok č. 1

Číslo zmluvy	Zmluvná strana	Názov zmluvy	Cena vrátaneDPH	Dátum účinnosti zmluvy	Dátum ukončenia zmluvy	Dátum zverejnenia zmluvy
1	A-TEAM Production	prenájom	400 €	2.2.2021	5.2.2021	2.2.2021
2	StArt	storno				
3	StArt	storno				
4	Slovenská produkčná	prenájom	480 €	21.2.2021	21.2.2021	24.2.2021
5	Laco Kerata	umelecká		1.12.2020	31.1.2021	
6	Miriama Latovánec	umelecká		31.3.2021	1.4.2021	

Porovnaním zverejnených informácií Obrázok č.1 na ustanovenie „zákona o slobode informácií“ je možné konštatovať, že v tabuľke nie je uvedené sídlo PO/miesto podnikania FO a identifikačné číslo, ak bolo pridelené, popis predmetu zmluvy, dátum uzavretia zmluvy, čo je porušením § 5a „Zákona o slobode informácií“. Zároveň interné číslovanie zmlúv bolo v roku 2021 RR/Č a nie len poradové číslo. Dátum účinnosti zmluvy je v zmysle legislatívy, deň po zverejnení zmluvy, čiže ani tento údaj nie je zverejnený v zmysle zákona.

3. Za mesiace marec až september boli informácie zverejňované v nasledovnom tvare (Obrázok č.2)

Obrázok č. 2

číslo	Nájomca	Účel zmluvy	Suma	Platnosť zmluvy od:	do:	STAV/dátum zverejnenia	
21/7	Vysoká škola manažmentu	storno			8.7.2021	8.7.2021	
21/8	Hitchhiker Film s.r.o.	prenájom	75 €	21.4.2021	21.4.2021		20.4.2021

Opätovne, takto zverejnené informácie nemajú zákonom stanovené povinné údaje, čo je porušením § 5a „Zákona o slobode informácií“.

4. Z celkového počtu 189 zverejnených zmlúv v období od 02 do 09/2021 bolo až 108 zmlúv autorských, respektíve licenčných (myslené na autorstvo), ktoré boli uzavreté v zmysle „Autorského zákona“ a tie sa nezverejňujú. 5 zmlúv bolo stornovaných a 54 priložených scanov ku zmluvám bolo možné porovnať so zverejnenými informáciami. Z tohto porovnania vyplynuli nasledovné skutočnosti:
   a) Zmluvy zverejnené **v 02/2021** na krátkodobý prenájom neboli podpísané štatutárom KZP ale zamestnankyňami. V jednej zmluve je dokonca zverejnený podpis, pričom osobitný právny predpis ukladá povinnosť anonymizovať takéto údaje. V prípade zmluvy číslo 4 dátum zverejnenia zmluvy je 24.02.2021 a dátum účinnosti zmluvy je 21.02.2021, čo nie je v súlade § 47a, ods.1[4] „Občianskeho zákonníka“.
   b) Vo web informácii o zmluvách **za 04/2021** sa nachádzajú zmluvy s údajom o zverejnení v mesiaci máj (21/13, 21/15 a 21/18) a jún (21/16), čím je spochybniteľné, že tieto údaje boli zverejnené už v apríli 2021.

      Napr. <u>Zmluva s nájomcom I.N.A.K. (21/18)</u>

      - na webe je nájom 50,00 Eur ale v zmluve je 50,00 Eur za deň, čiže mohla tu byť uvedená predpokladaná celková cena nájmu keď je v zmluve uvedené, že je to maximálne 10 dní/mesiac.
      - dĺžka podujatia v zmluve je od 06.09.2021 do 31.12.2021, vo zverejnenej informácii je uvedená platnosť zmluvy od 31.08.2021 do 31.12.2021, čo je v rozpore so zmluvou.
      - dátum uzavretia zmluvy vo zverejnenom scane je 31.08.2021 a dátum zverejnenia zmluvy na webe je 20.05.2021, čo spochybňuje celú zverejnenú informáciu. https://www.kzp.sk/dokumenty/april-2021.

   c) **05/2021** v prehľade sú uvedené len zmluvy na umelecký výkon, ktoré sa nezverejňujú. Avšak zo zverejnených informácií vyplýva
      - zmluvu 21/24 nebolo možné plniť od 22.05.2021, keďže informácia o jej uzavretí bola v tento deň zverejnená a jej účinnosť je až deň po zverejnení, čiže od 23.05.2021
      - zmluvu 21/25 nebolo vôbec možné plniť, lebo platila iba jeden deň 23.05.2021 a informácia bola zverejnená 24.05.2021, čiže jej účinnosť nastala až 25.05.2021

      Uvedené uvádzame z dôvodu prevencie, aby zmluvy boli zverejňované včas, pred dátumom plnenia.

   d) **v 06/2021** bolo zistené
      - pripojená zmluva 21/35 je identická so zmluvou 21/33, čiže to nie je zmluva s nájomcom L. Ď. ale s nájomcom Vysoká škola manažmentu. Ide o nesprávne pripojenú zmluvu.
      - zmluva 21/59 má v článku 3 uvedenú sumu za nájom nebytového priestoru 750,00 Eur a za služby počas nájmu nebytového priestoru 206,00 Eur, čo je spolu 956,00 Eur a na webe je 754,00 Eur.
      - v pripojenej zmluve 21/61 je nájomcom artist services s.r.o. za celkovú cenu 600,00 Eur a na webe je uvedená general funniness s.r.o. za cenu 525,00 Eur, čiže úplne iný subjekt.

[4] **47a Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv**
Ods. (1) Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

- v pripojenej zmluve 21/73 je uvedená suma 50,00 Eur (článok III, ods.2), na webe nie je uvedená žiadna cena.
- zmluva 21/76 prenájom na 23.06.2021. Je spochybniteľné, že bola zverejnená 10.04.2021, keď všetky zmluvy z číselného radu predtým boli zverejnené v máji alebo júni(tabuľka č. 1).
- v pripojenej zmluve 21/86 je cena za internet 14,90 Eur, zverejnená cena je 24,00 Eur
- v pripojenej zmluve 21/87 je finančné plnenie vo výške 360,00 Eur (článok 3, ods. 3.1), na webe nie je uvedené žiadne. Podpisy zmluvných strán sú na samostatnom liste, záhlavie tejto strany zmluvy neobsahuje číslo zmluvy.
- v pripojenej zmluve 21/89 je uvedený dátum platnosti zmluvy do 7. júla 2021, na webe je platnosť zmluvy do 05.07.2021.
- v pripojenej zmluve 21/90 je uvedená cena za nájom nebytového priestoru 3 287,00 Eur a za služby počas nájmu nebytového priestoru 422,00, čo je spolu 3 709,00 Eur, na webe je uvedených 3 700,00 Eur.
- zmluva 21/91 ide o prenájom baru za 50,00 Eur na deň 02.07.2021 bez uvedenia dĺžky prenájmu.

e) **v 07/2021** bolo zistené
- pripojená zmluva 21/96 je uzavretá na obdobie od 02.07.2021 do 31.08.2021 na 3 hod. (od 15:30 do: 18:30) v priestore CC centrum na malú a veľkú tanečnú sálu. V zmluve nie je zadefinovaný počet dní v týždni, na ktoré je uzavretý nájom, je tu uvedené iba 48 hodín. Z týchto údajov nie je možné určiť hodinovú sadzbu za prenájom malej tanečnej sály a hodinovú sadzbu za prenájom veľkej tanečnej sály, na ktoré bola uzavretá zmluva a ani dni, kedy je možné tieto sály prenajať iným subjektom. V zmluve by mal byť nájom rozčlenený na tieto dva priestory osobitne s počtom hodín na jednotlivé dni. Na web stránke je uvedené, že zmluva bola zverejnená 07.07.2021, čiže účinná bola až 08.07.2021.
- zmluva 21/99 „Obnova domu kultúry Zrkadlový háj, Rovniankova 3, súp. číslo 3690, Bratislava“. Ide o zmluvu na stavebný dozor. Na webe nie je uvedená platnosť zmluvy, ani dátum jej zverejnenia. KZP malo odsúhlasené kapitálové výdavky na zateplenie na rok 2021 v sume 210 000,00 Eur, avšak v tomto období ešte nerobilo výber na zhotoviteľa.
- zmluva 21/120 – nesprávne uvedený dátum platnosti zmluvy na webe (13.09.2021) v zmluve 20.09.2021. Podujatie – schôdza vlastníkov bytov a NP za 130,00 Eur/2h/DK ZH/miestnosť 200 (v zmluve je suma rozčlenená 100,00 Eur nájom a 30,00 Eur počas nájmu), čo nie je v súlade s Dodatkom č. 2 k zásadám hospodárenia MČ, kde je cena za prenájom tejto miestnosti 30,00 Eur/hod.

f) **08/2021** boli zverejnené len 4 zmluvy, ostatné zverejnenie sa týkali len informácií o umeleckom výkone.
- zmluva 21/140 Dni Petržalky s platnosťou od 10.09.2021 do 12.09.2021. Ak bola zmluva zverejnená 30.09.2021 ako je uvedené na webe, tak vlastne nenastala jej účinnosť. Zmluva neobsahuje žiadnu finančnú čiastku, za ktorú dodávateľ mal zabezpečiť všetky zazmluvnené služby uvedené v ustanovení 2.2.
- v zmluve 21/141 je uvedený termín konania podujatia 11.09.2021/1,5 hod./800,00 Eur. Na webe je uvedená iná platnosť zmluvy od 10.09.2021 do 11.09.2021. Odporúčame uvádzať presné informácie v súlade so zmluvou.

- v zmluve 21/142 ide o krátkodobý nájom miestnosti č. 66 v KD ZH každý štvrtok na obdobie od 16.09.2021 do 31.12.2021 vždy od 17:30 do 19:30 hod. za 13,00 Eur/hod. vrátane energií. Na webe je uvedená cena 13,00 Eur, v zmysle uvedených informácií zo zmluvy máme za to, že je možné vypočítať cenu za nájom uvedenej miestnosti za celé obdobie nájmu. Cena za prenájom miestnosti č. 66 nie je v súlade s Dodatkom č. 2 k Zásadám, kde je cena uvedená vo výške 15,00 Eur/hod.

g) **09/2021** zverejnených bolo 20 zmlúv
   - nedostatky je možné označiť za identické s predchádzajúcimi mesiacmi s výnimkami, že
     - zmluva 21/153 s dátumom zverejnenia na webe 20.07.2021 sa nachádza v prehľade zmlúv až za september, čo je v rozpore so „Zákonom o slobode informácií".
     - zmluvy 21/174 (01.10.2021) až 21/188 (06.10.2021) sú podľa webu zverejnené v októbri a nachádzajú sa v prehľade za september. Boli zverejnené skôr ako boli uzavreté.
     - zmluva 21/189 bola podľa webu zverejnená 12.09.2021, čo nekorešponduje s číslovaním predchádzajúcich zmlúv, ktoré boli zverejnené až v októbri.

<u>Spoločné zistenia pre všetky scany zverejnených zmlúv za obdobie 02/2021 až 09/2021</u>

h) Od dátumu uzavretia zmluvy sa odvíja termín zverejnenia zmluvy, čo je bezodkladne od jej uzavretia a termín účinnosti zmluvy (druhý deň po zverejnení zmluvy). Tento dátum sa v prehľade zmlúv zverejnených od 03/2021 do 09/2021 nenachádza.

i) Dátum zverejnenia zmlúv spätne, nie je možné z webu KZP overiť

j) Vo väčšine zmlúv je uvedená veta: *„Táto zmluva/Zmluva nadobúda platnosť dňom a účinnosť dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami."* Toto znenie nie je správne, nakoľko v zmysle „Zákona o slobode informácií" je zmluva účinná až deň po jej zverejnení a takto by to malo byť uvedené aj v zmluvách.

k) V niektorých zmluvách (napr. zmluvy 21/75, 21/76, 21/81, 21/90, 21/97) je pri cene celkom uvedená veta: *„Za každú začatú hodinu sa cena upraví podľa platného sadzobníka KZP",* ktorý ale nikde nie je zverejnený, ani odkaz na prílohu č. 6, Dodatku č. 2 k „Zásadám hospodárenia MČ", v zmysle ktorých má KZP prenajímať priestory. Podľa vyjadrenia bývalej vedúcej ekonomicko-hospodárskeho úseku KZP, KZP prenajímalo priestory v zmysle „Zásad hospodárenia MČ".. V niektorých zmluvách je pripojená suma za ďalšiu začatú hodinu (zmluva 21/93 – 120,00 Eur/h., 21/104 – 70,00 Eur/h, 21/108 - 120,00 Eur/h., 21/149 – 120,00 Eur/h. 21/152 – 15,00 Eur/h.).

l) Zmluvy v ktorých má KZP percentuálny príjem z predaja vstupeniek je vložená veta: *"Predaj vstupeniek na podujatie sa riadi Všeobecnými obchodnými podmienkami Kultúrnych zariadení Petržalky v platnom znení."* Tieto nie sú k žiadnej takejto zmluve priložené (napr. zmluva 21/151).

m) Niektoré zmluvy zverejnené **v 03/2021 až 09/2021** nemajú zverejnené sídlo PO/miesto podnikania FO ani jej IČO, v prípadoch kedy majú byť tieto informácie zverejnené (napr. zmluvy 21/8, 21/18, 21/33, 21/34, 21/59, 21/75, 21/76, 21/81, 21/88, 21/90, 21/91, 21/93, 21/96, 21/97, 21/98, 21/103, 21/109,

21/111, 21/112-IČO, 21/115 - IČO, 116 - IČO, 21/117, 21/140 - IČO, 21/141, 21/142, 21/144 - IČO, 21/149, 21/153, 21/167 - IČO)

n) V niektorých zmluvách nie sú anonymizované údaje, ktoré legislatíva nevyžaduje (napr. 4-podpis, 21/166-podpisy)

P. č.	Kontrolné zistenie	Podklad
1.	Porušenie § 5a „Zákona o slobode informácií“ Zverejňované informácie neboli v požadovanom rozsahu: *„Povinná osoba podľa odseku 1 súčasne so zaslaním zmluvy podľa odseku 1 uvádza na webovom sídle tieto údaje:* *a) názov zmluvy,* *b) číslo zmluvy, ak povinná osoba podľa odseku 1 vedie vlastný číselník zmlúv,* *c) identifikácia účastníkov zmluvy, a to ak ide o* *1. právnickú osobu, uvedie sa jej obchodné meno, sídlo a identifikačné číslo, ak je pridelené,* *2. fyzickú osobu – podnikateľa, uvedie sa jej obchodné meno, miesto podnikania a identifikačné číslo, ak je pridelené,* *3. fyzickú osobu, uvedie sa jej titul, meno a priezvisko,* *d) celková hodnota predmetu zmluvy, ak ju možno určiť, vrátane dane z pridanej hodnoty,* *e) dátum, keď bola zmluva uzavretá, prípadne* *f) dátum udelenia súhlasu s uzavretím zmluvy,* *g) dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy, ak dátum nadobudnutia účinnosti je iný ako deň nasledujúci po dni jej zverejnenia v registri,* *h) dátum skončenia platnosti zmluvy, ak je zmluva uzatvorená na dobu určitú.*	- Obrázok č.1 a Obrázok č.2 z tejto správy - zverejnené zmluvy za mesiac február a mesiac marec.
2.	Nedodržanie § 47a ods. 1 „Občianskeho zákonníka“ *§ 47a Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv* *(1) Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.* Zmluva č.4 bola v zmysle zverejneného scanu uzavretá 17.02.2021. V zmysle obrázku č.1 dátum účinnosti zmluvy bol 21.02.2021, dátum zverejnenia zmluvy bol 24.02.2021, čím nebolo dodržané ustanovenie príslušného paragrafu Občianskeho zákonníka. Zároveň zverejnená zmluva je podpísaná zamestnankyňou KZP a v evidencii zmlúv KZP je zmluva podpísaná riaditeľkou KZP. Zároveň druhá zmluvná strana neuviedla dátum podpisu zmluvy.	- Obrázok č.1 z tejto správy, zverejnená zmluva č. 4 a zmluva z evidencie KZP č.4 z roku 2021

A.2. Zverejňovanie faktúr.

V zmysle zákona bolo KZP povinné **zverejniť faktúry do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry** (§ 5b, ods.2[5] „Zákona o slobode informácií“). Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o faktúre za tovary, služby a práce

a) identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
b) popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
c) celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
d) identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
e) identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
f) dátum doručenia faktúry,
g) identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
   - meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
   - adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
   - identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Na stránke https://www.kzp.sk/ bolo zverejnenie faktúr nasledovné:

Tab.č. 2

Mesiac	Číslo faktúry	Rozdiel	Zverejnené (počet)	Nezverejnené (počet)
január 21	1-48	48	45	3
február 21	50-90	40	34	6
marec 21	92-146	54	51	3
apríl 21	147-198	51	žiadna	51
máj 21	199-288	89	75	14
jún 21	292-469	177	110	67
júl 21	480-634, 661	155	117	38
august 21	638-777	138	90	48
september 21	780-948	168	118	50
Spolu		**921**	**640**	**281**

Pri overovaní zverejňovania faktúr bolo zistené:

1. za mesiace **január až marec a máj/2021** (vzor Obrázok č.3) boli zverejnené faktúry vo formáte knihy dodávateľských faktúr, ktorá neobsahovala všetky požadované údaje v súlade s § 5b „Zákona o slobode informácií“, ako napríklad popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre, sumu, či je s DPH alebo bez DPH, identifikáciu zmluvy alebo objednávky, ak faktúra s ňou súvisí, dátum doručenia faktúry, adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby, identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

[5] § 5, Ods. (2)... Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.
Ods. (3) Povinnosť zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 sa nevzťahuje na objednávku alebo faktúru súvisiacu so zmluvou, ktorá nie je podľa *§ 5a* povinne zverejňovanou zmluvou.

Obrázok č. 3

Kultúrne zariadenia Petržalky — 851 02 Bratislava

Kniha faktúr DODÁVATEĽSKÝCH

09.03.2021 strana : 1

DD	EVC	VARSYM	Vystavená	Zd.plnenie	Splatná	PODNIK	TEXT	SUMA	UHRAD	DOKLAD	UHR DNA	PO S	HS	PODPIS
FD	50	1	31/01/2021	01/02/2021	07/02/2021	Clavicle s.r.o.	webový portál	1 200,00	1 200,00	BA1 18	03/02/2021		3	.....
FD	51	0215415622	01/02/2021	01/02/2021	12/02/2021	Orange Slovensko,	telefónne služ	315,39	315,39	BA1 17	04/02/2021		2	.....
FD	52	2021032	01/02/2021	01/02/2021	08/02/2021	EVISION, spol. s.	konektory	30,96	30,96	BA1 17	04/02/2021		6	.....
FD	53	1010072082	11/01/2021	01/02/2021	25/01/2021	Slovanet, a. s.	telefónne služ	37,56	37,56	BA1 16	03/02/2021	9	2	.....
FD	54	511101802	01/02/2021	01/02/2021	15/02/2021	Veolia Energia Slo	tepelná energi	4 250,16	4 250,16	BA1 17	04/02/2021		6	.....
FD	55	511101803	01/02/2021	01/02/2021	15/02/2021	Veolia Energia Slo	tepelná energi	935,82	935,82	BA1 17	04/02/2021		7	.....
FD	56	511101804	01/02/2021	01/02/2021	15/02/2021	Veolia Energia Slo	tepelná energi	2 554,27	2 554,27	BA1 16	03/02/2021		5	.....
FD	58	21001026	02/02/2021	02/02/2021	16/02/2021	ILLE-Papier-Servic	čistiace a hyg	53,76	53,76	BA1 18	08/02/2021		6	.....
FD	59	7111001878	03/02/2021	03/02/2021	17/02/2021	Up Slovensko	stravné lístky	1 545,30	1 545,30	BA1 16	03/02/2021		10	.....
FD	60	7111001863	03/02/2021	03/02/2021	17/02/2021	Up Slovensko	poplatky úsek	6,60	6,60	BA1 16	03/02/2021		2	.....
FD	61	2021002	02/02/2021	04/02/2021	16/02/2021	Maštovič Miloš	oprava	340,00	340,00	BA1 18	08/02/2021		6	.....
FD	62	21009	01/02/2021	03/02/2021	11/02/2021	ORMAN s.r.o.	dáre na rok 2	25,20	25,20	BA1 17	04/02/2021		2	.....

2. za mesiac **apríl/2021** (Obrázok č.4) je zverejnená zostava knihy odberateľských faktúr, čiže v tomto mesiaci neboli zverejnené žiadne faktúry, čo je porušením § 5b „Zákona o slobode informácií“

Obrázok č. 4

Kultúrne zariadenia Petržalky — 851 02 Bratislava

Kniha faktúr ODBERATEĽSKÝCH

05.05.2021 strana : 1

DD	EVC	VARSYM	Vystavená	Zd.plnenie	Splatná	PODNIK	TEXT	SUMA	UHRAD	DOKLAD	UHR DNA	PO S	HS	PODPIS
FO	84	84	06/04/2021	01/04/2021	20/04/2021	SLOVGAMES	fa 84/2021	864,46	0,00				6	.....
FO	85	85	06/04/2021	01/04/2021	20/04/2021	Henrich Bródy fi	fa 85/2021	85,02	0,00				6	.....
FO	86	86	06/04/2021	01/04/2021	20/04/2021	CPD systems	fa 86/2021	212,56	212,56	BA2 49	29/04/2021	9	6	.....
FO	87	87	06/04/2021	01/04/2021	20/04/2021	Sádovská Viera	fa 87/2021	273,63	0,00				6	.....
FO	88	88	06/04/2021	01/04/2021	20/04/2021	OZ Zvuky cez ruky	fa 88/2021 OZ	165,69	0,00				6	.....
FO	89	89	06/04/2021	01/04/2021	20/04/2021	Bulík Miloš	fa 89/2021	110,46	110,46	BA2 48	27/04/2021	7	6	.....
FO	90	90	06/04/2021	01/04/2021	20/04/2021	Clockwise s.r.o.	fa 90/2021	187,82	187,82	BA2 36	06/04/2021		6	.....
FO	91	91	06/04/2021	01/04/2021	20/04/2021	Daniš Radoslav	fa 91/2021	110,46	110,46	BA2 43	20/04/2021		6	.....
FO	92	92	06/04/2021	01/04/2021	20/04/2021	Petranin Marián	fa 92/2021	110,47	110,47	BA2 43	20/04/2021		6	.....
FO	93	93	06/04/2021	01/04/2021	20/04/2021	Vreštiak Róbert	fa 93/2021	110,47	110,47	BA2 42	16/04/2021		6	.....
FO	94	94	06/04/2021	01/04/2021	20/04/2021	Molnár Juraj	fa 94/2021	110,47	110,47	BA2 39	13/04/2021		6	.....

3. za mesiac **jún/2021** bola zverejnená iná zostava došlých faktúr (Obrázok č. 5), ktorá síce obsahuje adresu PO, FO, IČO ale
   - pri sume nie je uvedené, či je s DPH alebo bez DPH
   - nie je tu uvedené číslo zmluvy, respektíve objednávky, ak s nimi súvisí (napr. faktúry 307, 317, 318 - 322, 351, 352 pri ktorých je v papierovej podobe priložená zmluva alebo objednávka)
   - na webe chýba informácia o faktúrach - 315, 317, 318, 319, 320, 321, 351, 352, 376, 379, 380, 383, 389, 390, 394, 395, 405, 411, 412, 419 až 426, 431 až 451, 464, 465, 470 a 478. V prípade ak išlo o faktúry, ktoré súvisia so zmluvou alebo objednávkou, ktorá nie je povinne zverejňovanou bolo potrebné k týmto faktúram uviesť takéto oznámenie. <u>V opačnom prípade vzniká podozrenie z cielenej manipulácie s účtovnými dokladmi.</u>

   Táto zostava bola publikovaná 05.08.2021, čiže pri faktúrach, ktoré boli uhradené do 05.07.2021 to bolo viac ako 30 dní po úhrade, čím bol porušený § 5b ods.2 „Zákona o slobode informácií“. Len 11 faktúr bolo uhradených 07.07.2021, jedna 14.07.2021, jedna 15.07.2021 a dve 21.07.2021.

Obrázok č. 5

DD	EVC	SUMA	MENO	POPIS	VARSYM	DAT_VYS	Adresa	IČO
FD	292	1056	BIGMEDIA SPOL. S. R. O.	TLAČ - REKLAMA	1221203429	15.5.2021	Ivánska cesta 2 D , 821 04 Bratislava	43999999
FD	293	200	NADÁCIA KONZERVATÓRIA V	GD FPU MMUSICUM	202102	25.5.2021	Tolstého 11 , 811 06 Bratislava 1	30804337
FD	294	2334,47	MČ PETRŽALKA	ODVOD PRÍJMU	217501	1.6.2021	Kutlíkova 17 , 852 12 Bratislava 5	603201
FD	296	935,82	VEOLIA ENERGIA SLOVENSKO	TEPELNÁ ENERGIA 6/21	511101803	1.6.2021	Einsteinova 25 , 851 01 Bratislava	35702257
FD	297	4250,16	VEOLIA ENERGIA SLOVENSKO	TEPELNÁ ENERGIA 6/21	511101802	1.6.2021	Einsteinova 25 , 851 01 Bratislava	35702257
FD	298	2554,27	VEOLIA ENERGIA SLOVENSKO	TEPELNÁ ENERGIA 6/21	511101804	1.6.2021	Einsteinova 25 , 851 01 Bratislava	35702257
FD	299	62,32	PRODANCE S.R.O.	DROBNÝ NÁKUP DKZH	321100047	31.5.2021	Brečtanová 1 , 833 14 Bratislava 3	35879874

4. za mesiac **júl/2021** – boli faktúry zverejnené dvomi spôsobmi a to tak ako v júni a už aj v identickej forme ako zverejňuje MČ - odkaz na zmluvu nie je ani pri jednej faktúre a na objednávku je pri 6 faktúrach zo 117 zverejnených. Zostava bola zverejnená 05.08.2021.
5. za mesiac **august/2021** – boli faktúry zverejnené v identickej forme ako zverejňuje MČ - odkaz na zmluvu nie je ani pri jednej faktúre a odkaz na objednávku je pri 2 faktúrach z 90 zverejnených. Faktúry boli zverejnené 03.09.2021.
6. za mesiac **september/2021** – boli faktúry zverejnené v identickej forme ako zverejňuje MČ - odkaz na zmluvu bol pri 1 faktúre a odkaz na objednávku je pri 9 faktúrach zo 118 zverejnených. Faktúry boli zverejnené 06.10.2021.

   Pri zverejnení faktúr za 08 a 09/2021 opätovne nebol dodržaný § 5b ods.1 „Zákona o slobode informácií a to, chýbal odkaz faktúry na zmluvu alebo objednávku.

P. č.	**Kontrolné zistenie**	**Podklad**
3.	Porušenie § 5b ods. 1 písm. b) „Zákona o slobode informácií“ Zverejňované informácie neboli v požadovanom rozsahu: *Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:* *1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,* *2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,* *3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,* *4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,* *5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,* *6. dátum doručenia faktúry,* *7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia*	- Obrázok č. 3 z tejto správy - zverejnené faktúry za mesiac január
4.	Porušenie § 5b ods. 1 písm. b) „Zákona o slobode informácií“ Za mesiac apríl/2021 nebola zverejnená žiadna dodávateľská faktúra. Zverejnená bola len zostava odberateľských faktúr, čo nie je v súlade s podstatou zverejňovania, pretože to nepodáva informáciu o tom, aká hodnota (plnenie) bola nadobudnutá za použité verejné finančné prostriedky.	- Obrázok č. 4 z tejto správy - zverejnené faktúry za mesiac apríl
5.	Porušenie § 5b ods. 2 „Zákona o slobode informácií“ *Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.* Za mesiac jún/2021 bola zostava dodávateľských faktúr zverejnená 05.08.2021, čiže pri faktúrach, ktoré boli uhradené do 05.07.2021 to bolo viac ako 30 dní po úhrade.	- Obrázok č. 5 tejto správy - zverejnené faktúry za mesiac jún + informácia o zverejnení

7. Pri overovaní zachovania poradia faktúr, v knihe došlých faktúr (ďalej len „KDF“) bolo zistené, že v číselnom rade od 1 (prvá faktúra za mesiac január/2021) po 948 (posledná faktúra za mesiac september) nebolo 112 čísiel (faktúr), to znamená, že tieto čísla sa nenachádzali v KDF, vytlačenej 03.08.2022. Zároveň porovnaním tohto dokumentu so zverejnenými informáciami na webe KZP sme zistili, že faktúra 245 sa v KDF nenachádza ale na webe bola zverejnená v 05/2021 (Obrázok č. 6). Bola zverejnená aj faktúra 257 a tieto faktúry sa javia ako identické. Uhradená bola len faktúra 257.

Obrázok č. 6

Kultúrne zariadenia Petržalky 851 02 Bratislava

Kniha faktúr DODÁVATEĽSKÝCH

02.06.2021 strana 2

DD	EVC	VARSYM	Vystavená	Zd.plnenie	Splatná	PODNIK	TEXT	SUMA	UHRAD	DOKLAD	UHR DNA	PO S	HS	PODPIS
FD	236	21009089	11/05/2021	11/05/2021	25/05/2021	ILLE-Papier-Servic	čistiace a hyg	48,48	48,48	BA1 74	13/05/2021		2	
FD	237	21009091	11/05/2021	11/05/2021	25/05/2021	ILLE-Papier-Servic	čistiace a hyg	48,24	48,24	BA1 74	13/05/2021		7	
FD	241	210014	07/05/2021	12/05/2021	14/05/2021	VERSAJ	PO	600,00	600,00	BA1 74	13/05/2021		6	
FD	242	21009086	12/05/2021	10/05/2021	26/05/2021	ILLE-Papier-Servic	čistiace a hyg	143,04	143,04	BA1 79	21/05/2021		5	
FD	243	52021	14/05/2021	17/05/2021	23/05/2021	JM-služby SK s.r.o	oprava	6 680,69	6 680,69	BA1 76	18/05/2021		7	
FD	244	162120057	14/05/2021	14/05/2021	28/05/2021	Nivel Plus s.r.o.	PN inzercia	240,00	240,00	BA1 79	21/05/2021		3	
FD	245	21010	13/05/2021	14/05/2021	27/05/2021	Divis-SLOVAKIA	odznaky	198,00	0,00				3	
FD	246	1010072082	17/05/2021	13/05/2021	24/05/2021	Slovanet, a. s.	telefónne služ	382,16	382,16	BA1 79	21/05/2021		2	
FD	247	12129518	12/05/2021	14/05/2021	19/05/2021	LEDart s.r.o.	elektromateriá	491,79	491,79	BA1 79	21/05/2021	2	7	
FD	248	2482021	18/05/2021	18/05/2021	01/06/2021	Uhlarik Matúš	FO honoráre	100,00	100,00	BA1 79	21/05/2021		6	
FD	249	20210005	12/05/2021	17/05/2021	26/05/2021	RYTMIKA	PO	160,00	160,00	BA1 79	21/05/2021		6	
FD	250	00179949	17/05/2021	17/05/2021	17/05/2021	Audiovizuálny fond	poplatky	20,00	20,00	BA1 75	17/05/2021		5	
FD	252	6/2021	14/05/2021	18/05/2021	31/05/2021	Premia Group, s. r	Publikácia Pet	3 300,00	3 300,00	BA1 79	21/05/2021		2	
FD	253	2216030983	10/05/2021	18/05/2021	24/05/2021	Hlavné mesto Slove	Monitorovanie	29,04	29,04	BA1 79	21/05/2021		5	
FD	254	210403	13/05/2021	18/05/2021	27/05/2021	Erich Company,s.r.	Prestahovan	168,00	168,00	BA1 83	27/05/2021		5	
FD	255	21057	13/05/2021	13/05/2021	23/05/2021	ORMAN s.r.o.	100 ks	348,00	348,00	BA1 79	21/05/2021		3	
FD	256	21058	13/05/2021	13/05/2021	23/05/2021	ORMAN s.r.o.	tlač plagátov	231,60	231,60	BA1 79	21/05/2021		3	
FD	257	21010	13/05/2021	13/05/2021	27/05/2021	Divis-SLOVAKIA	odznaky	198,00	198,00	BA1 79	21/05/2021		3	

KZP účtuje v IS Trimel, kde sú dodávateľské faktúry automaticky číslované. V prípadoch, keď sa stane chyba, napríklad nesprávne vystavená dodávateľská faktúra, ktorú je potrebné vrátiť na prepracovanie a dôjde k situácii, že sa jedno či viac čísiel v číselnom rade vynechá, býva bežnou praxou pridať nejaký doklad, ktorým účtovník potvrdí, že ide o omyl alebo sa vystaví stornovací doklad. V opačnom prípade vzniká podozrenie z cielenej manipulácie s účtovnými dokladmi.

A.3. Zverejňovanie objednávok.

V zmysle zákona bolo KZP povinné **zverejniť objednávky do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa Občianskeho zákonníka.** (§ 5b, ods.2[6] „Zákona o slobode informácií“). Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

a) identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
b) popis objednaného plnenia,
c) celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
d) identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
e) dátum vyhotovenia objednávky,
f) identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:

[6] Údaje podľa odseku (1) písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona.[7g)]

- meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
- adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
- identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené.

g) údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
- meno a priezvisko fyzickej osoby,
- funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

Na stránke https://www.kzp.sk/ bolo zverejnenie objednávok nasledovné:

Tab.č. 3

Mesiac	Číslo objednávky	Rozdiel	Zverejnené (počet)	Nezverejnené (počet)
január 21	1-4	4	4	0
február 21	021/02/1-021/02/7	7	7	0
marec 21	021/03/1-021/03/19	19	19	0
apríl 21	021/4/2-021/4/23	23	13	10
máj 21	021/5/1-021/5/78	78	81	0
jún 21	2021/06/1-2021/06/18. 2021/06/19-2021/06/27 021/06/28-021/06/100	100	101	0
júl 21	1-109	109	54	55
august 21	1, 110-175	67	60	7
september 21	176-237	62	57	5
Spolu		**465**	**393**	**76**

1. za mesiac **január 2021** na webe (Obrázok č. 7) sú zverejnené rozdielne objednávky ako sú v evidencii KZP, aj s rozdielnym číslovaním. Na webe je objednávka len s číslom, v evidencii KZP (Obrázok č. 8) má formát 0RR/MM/ČČ. Zverejnený súbor má dátum 01.02.2021, takže objednávky č. 1 až č. 4 boli zverejnené po zákonom stanovenej lehote, čím bol porušený § 5b, ods.2 „Zákona o slobode informácií“

Obrázok č. 7

Číslo	Dátum	Dodávateľ	Text objednávky	predpokl. hodnota €	IČO	Meno
1	17.12.2020	Mattovič Miloš, Koprivnická 18, Bratislava	oprava pianina Petroť na DKL v januári	340,00 €	13978136	Korenčiová
2	12.1.2021	JYSK, Bratislava	kreslá,stoličky	875, 00 €	35974133	Korenčiová
3	19.1.2021	Orman spol s.r.o, Riazanská 54, Bratislava	Tlač a montáž Roll-up 3 ks	210,- €	17325609	Korenčiová
4	19.1.2021	pandrlak advertising s.r.o.	pečiatky	49,09	52394476	Korenčiová

V evidencii KZP za mesiac január sú tieto objednávky

Obrázok č. 8

Kultúrne zariadenia Petržalky, Rovniankova 3, Bratislava - **Evidencia objednávok KZP - 2021** po vpísaní objednávky nezabudnite Ctrl S

Číslo	Dátum	Dodávateľ	Hospodárske stredisko	Text objednávky	predpokl. hodnota	IČO	Meno
021/01/01	12.1.2021	JYSK, Bratislava	4	kreslá,stoličky	875,00 €	35974133	Korenčiová
021/01/02	19.1.2021	Orman spol s.r.o, Riazanská 54, Bratislava	3	Tlač a montáž Roll-up 3 ks	210,00 €	17325609	Piaček
021/01/03	19.1.2021	Pandrlak advertising s.r.o.	2	pečiatky	49,09 €	52394476	Rakovská
021/01/04	29.1.2021	Orman spol s.r.o, Riazanská 54, Bratislava	3	diáre	25,20 €	17325609	Piaček
021/01/05	29.1.2021	Clavicle s.r.o, P. O. Hviezdoslava 21, Vrútky	3	Spravovanie Facebooku a príprava Webu	1 200,00 €	50453327	Piaček

2. za mesiac **február 2021** je vo zverejnenom súbore (Obrázok č. 9) už rozdielne číslovanie ako v januári.

Obrázok č. 9

Číslo	Dátum	Dodávateľ	Text objednávky	predpokl. hodnota	IČO	Meno
021/02/01	3.2.2021	ERV- Janík, s.r.o., Gessayová 47, 851 04 BA	Revízia premietacích kabín v DKZH a DKL	180,00 €	35884541	Korenčiová
021/02/03	8.2.2021	STORNO JM-služby SK, s.r.o., Zátišie 31, BA Storno	oprava zatečenej podlahy v CC Centre	2 911,60 €	50179802	Korenčiová
021/02/04	10.2.2021.	ECOPAP s.r.o., 976 03 Harmanec 1	fyzická likvidácie vyradených SZ	60,00 €	50318012	Korenčiová
021/02/05	16.2.2021	TecTake s.r.o.,Lidická 700/19, 60200 Brno-Veveří	nákup stoličiek do obradnej siene CCCentra	1 990,00 €	3201376	Korenčiová
021/02/06	22.2.2021	Pretože TRIPSY s.r.o., Sliačská 1E, 831 02 BA	nákup kancelá. Potreby EU	59,06 €	52724077	Korenčiová
021/02/07	26.2.2021	JM-služby SK, s.r.o., Zátišie 31, BA Storno	oprava zatečenej podlahy v CC Centre	6.680,69	50179802	Korenčiová

Číslovanie objednávok bolo vo formáte 0RR/MM/ČČ, začína od 01. Nie je zverejnená objednávka č. 021/02/02, ktorá je tiež storno (overené v objednávkach KZP). Pre zachovanie následnosti číslovania je vhodné uverejňovať aj tieto informácie. Zverejnený súbor má dátum 02.03.2021, takže objednávka 021/02/01 a 021/02/04 bola zverejnená po zákonom stanovenej lehote, čím bol porušený § 5b, ods.2 „Zákona o slobode informácií“

3. za mesiac **marec 2021** je súlad medzi zverejnenými informáciami a evidovanými informáciami v KZP. Číslovanie objednávok bolo vo formáte 0RR/MM/ČČ, začína od 01. Zverejnený súbor má dátum 07.04.2021, takže objednávky 021/03/01 až 021/03/13 boli zverejnené po zákonom stanovenej lehote, čím bol porušený § 5b, ods.2 „Zákona o slobode informácií“

4. za mesiac **apríl 2021** je súlad medzi zverejnenými informáciami a evidovanými informáciami v KZP. Rozdielne číslovanie oproti 02 a 03/2021. Čísla objednávok majú formát 0RR/M/Č. Číslovanie začína od 2. V číselnom rade chýbajú objednávky 021/4/1, 021/4/4 až 021/4/8, 021/4/10, 021/4/16 až 021/4/18. Zverejnený súbor má dátum 04.06.2021, takže všetky objednávky boli zverejnené po zákonom stanovenej lehote, čím bol porušený § 5b, ods.2 „Zákona o slobode informácií“

5. za mesiac **máj 2021** je súlad medzi zverejnenými informáciami a evidovanými informáciami v KZP. Na webe sú zverejnené objednávky (Obrázok č. 10) od čísla 021/5/1 po 21/5/78. Číslovanie objednávok je identické ako v apríli 2021.
   - objednávky 021/5/42, 021/5/43 a 021/5/77 sú zdvojené, vždy s iným dodávateľom, poskytnutou službou alebo tovarom a cenou, či **bez ceny** (021/5/42 – ORMAN spol. s.r.o.).

Obrázok č. 10

021/5/41	25.5.2021	ORMAN spol. s.r.o., Razzanská 54, 831 03 Bratislava			17 325 609	Korenčiová
021/5/42	25.5.2021	MAGIC PRODUCTION s.r.o.Starhradská 10,85101 Brat	Víkend Dunaja,vystúpenie Kvetináče	880	35 868 732	Korenčiová
021/5/43	25.5.2021	Mgr.Martina Kazdová - ARTYSUN	Lektorská činnosť na Petržalských remeselných trhoch, grant FP	150 €	50521586	Korenčiová
021/5/42	25.5.2021	ORMAN spol.s.r.o., Razzanská 54, 831 03 Bratislava	tlač plagátov ALICA / nové termíny		17 325 609	Korenčiová
021/5/43	25.5.2021	Gonta s. r. o. Antona Bernoláka 2170/45 010 01 Žilina	reklamná podpora KZP detských podujatí na portále sdetmi.com	36	42224918	Korenčiová
021/5/44	26.5.2021	Divadlo Babena, Blumentálska 11, 811 07 Bratislava	Rozprávkové nedele - divadelné predstavenie pre deti	300	47091495	Korenčiová
021/5/76	31.5.2021	PRODANCE, s. r.o. Gercenova 6, 851 01 BA	Stojany na technické zariadenie	250	35877984	Korenčiová
021/5/77	31.5.2021	Thoman GmbH,Lange Str. 37, Bamberg	D DPA DAD6033 - pre techniku DKZH	352	9837024	Korenčiová
021/6/77	1.6.2021	AJJA production s.r.o. Hlbinná 7c, 821 06 Bratislava	skupina Červený Bicykel, podujatie Leto Na Bajkoch 2021	200	47187875	Korenčiová
021/5/78	31.5.2021	Evision, spol. s r.o., Vajnorská 137, BA	oprava telefónnej ústredne v DKZH	764,9	35809078	Korenčiová

6. za mesiac **jún 2021** je rozdielne číslovanie ako v predchádzajúcich mesiacoch a rozdielne aj v priebehu mesiaca. Prvých 18. objednávok je číslovaných RRRR/MM/Č bodka, od čísla 19 po číslo 27 bol formát číslovania RRRR/MM/Č a od čísla 28 do čísla 101 je číslovanie 0RR/MM/Č.
   - objednávka 021/06/70 je zdvojená (Obrázok č. 11), s iným dodávateľom, poskytnutou službou alebo tovarom a cenou

Obrázok č. 11

021/06/69	22.6.2021	Divis_slovakia, Razzanská 54, 831 03 Bratislava	3	bulletin leto / jún 15 000 ks	922,50 €	35872772	Mikulková
021/06/70	22.6.2021	Divis_slovakia, Razzanská 54, 831 03 Bratislava	3	bulletin leto / august 15 000 ks	922,50 €	35872772	Mikulková
021/06/70	22.6.2021	Reech Inteech Varga, Bodenstadin 3083/31, BA	2	klimatizácia do serverovne	1 000,00 €	46182389	Borisová Eva
021/06/71	22.6.2021	MALL SK, Gubanovho 6, Bratislava		mobilná klimatizácia na DKZ	363,00 €	35950226	Borisová Eva

   - v evidencii KZP je aj objednávka 021/06/101 z 30.06.2021, dodávateľ GUTGUT s.r.o., text objednávky – investičný zámer DK ZH – drobné investície s predpokladanou hodnotou 40/h bez uvedenia IČO. Zverejnená nebola.

7. za mesiac **júl 2021** začalo KZP zverejňovať objednávky identicky ako mestská časť. Tu je číslovanie vzostupne a začína od 1. Na webe nie sú zverejnené nasledovné objednávky:

Tabuľka č. 4

Mesiac	Objednávka číslo	Položka rozpočtu
júl	5, 10-15, 17, 22-24, 26, 28-30, 38, 41-45, 49, 50, 52-54, 56-60, 64-66, 69-73, 81-83, 86, 87, 92-97	Honoráre
	76 (GUTGUT s.r.o.)	Štúdie, expertízy, posudky
	25, 55, 75, 90	nie je v zostave objednávok evidencie KZP (trimel)

Pri overovaní dodržania termínu zverejnenia objednávky (do desiatich pracovných dní **odo dňa vyhotovenia objednávky** tovarov, služieb a prác) bolo zistené, že

- v 54 objednávkach za mesiac júl bola
  - zverejnená objednávka č. 35, vyhotovená 28.05.2021 pre Sailingphoto s.r.o. vo výške 130,00 Eur.
  - zverejnená objednávka č. 36, vyhotovená 08.06.2021 pre Sailingphoto s.r.o. vo výške 130,00 Eur.
- všetky objednávky boli zverejnené 31.08.2021, to znamená, že pri 31 objednávkach, ktoré boli vyhotovené pred 17.08.2021 si KZP nesplnilo zákonom stanovenú povinnosť (§ 5b zákona o „slobode informácií“).
- 29.09.2021 bolo 48 objednávok upravovaných
- 19.11.2021 bolo upravovaných 6 objednávok

8. za mesiac **august 2021** na webe nie sú zverejnené nasledovné objednávky:

Tabuľka č. 5

Mesiac	Objednávka číslo	Položka rozpočtu
august	148, 154, 167, 168, 171	Honoráre
	120 (RNDr.S.L.)	Všeobecné služby
	151	Konkurzy a súťaže

Pri overovaní dodržania termínu zverejnenia objednávky bolo zistené, že

- v 60 objednávkach za mesiac august bola
  - zverejnená objednávka č. 117, vyhotovená 25.06.2021 pre Gonna s.r.o. vo výške 36,00 Eur
  - zverejnená druhý krát objednávka č. 1, vyhotovená 01.07.2021 pre BDT services s.r.o. vo výške 360,00 Eur.
- 59 objednávok bolo zverejnených 10.09.2021, to znamená, že pri 49 objednávkach, ktoré boli vyhotovené pred 30.08.2021 si KZP nesplnilo zákonom stanovenú povinnosť (§ 5b Zákona o „slobode informácií“).
- 1 objednávka bola zverejnená 27.09.2021 a išlo o 2x zverejnenú objednávku č.1, tá bola zverejnená prvý krát v júli a včas
- 29.09.2021 bolo 56 objednávok upravovaných
- 19.11.2021 boli upravované 3 objednávky

9. za mesiac **september 2021** na webe nie sú zverejnené nasledovné objednávky:

Tabuľka č. 6

Mesiac	Objednávka číslo	Položka rozpočtu
september	184, 212	Honoráre
	180 (J.V.) 235 Slovenský filmový ústav	Všeobecné služby Všeobecné služby kino

Mesiac	Objednávka číslo	Položka rozpočtu
	211	nie je v zostave objednávok evidencie KZP (trimel)

Pri overovaní dodržania termínu zverejnenia objednávky bolo zistené, že

- všetkých 57 objednávok bolo vystavených v septembri
- 54 objednávok bolo zverejnených 29.09.2021, to znamená, že pri 28 objednávkach, ktoré boli vyhotovené pred 16.09.2021 si KZP nesplnilo zákonom stanovenú povinnosť (§ 5b Zákona o „slobode informácií“).
- 29.09.2021 bolo 5 objednávok upravovaných
- 06.10.2021 bola upravovaná jedna objednávka
- 3 objednávky vyhotovené 28.09.2021 a 30.09.2021 boli zverejnené 06.10.2021 v termíne a v súlade so zákonom.

K ani jednej zo zverejnených objednávok za mesiace január až september, nebola uvedená zmluva, ak súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou, čo je porušením § 5b, ods.1, písm. a), bod 4.[7]

P. č.	Kontrolné zistenie	Podklad
6.	Porušenie § 5b ods. 2 „Zákona o slobode informácií“ *Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona.[7g])* Zverejnené súbory s objednávkami sú zverejňované po zákonom stanovenej lehote, tzn. napr. objednávky č. 1 až č. 4 v mesiaci január boli zverejnené 01.02.2021, teda po lehote 10 dní.	- Obrázky č. 7 a č. 9 z tejto správy zverejnené objednávky za mesiac január a mesiac február + informácia o zverejnení
7.	Porušenie § 5b ods.1 písm. a), bod 4 „Zákona o slobode informácií“ Pri žiadnej zo zverejnených objednávok, ktoré súvisia so zmluvou sa nenachádzala informácia, ku akej zmluve sa viaže objednávka.	- Objednávka č. 485, č. 512

B. Vynakladanie finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama)

Kontrolou bolo preskúmaných 73 doručených faktúr v celkovom objeme 25 632,48 Eur, ktoré sa viazali na kúpu reklamných služieb v kontrolovanom období 01-09/2021. Predmetom faktúr bola tlač letákov, bulletinov, billboardov, niektoré doplnkové služby (napr. výroba reklamných predmetov, fotografovanie na akciách), ako aj printová či online prezentácia kultúrnych podujatí organizovaných KZP. Kontrola bola zameraná na zákonnosť a správnosť účtovných dokladov, účelnosť vynaložených finančných

[7] § 5b
Ods. (1) Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:
a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác
.....
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,

prostriedkov v účtovných dokladoch, ako aj proces verejného obstarávania konkrétneho predmetu zákazky.

Najväčší podiel na použitých finančných prostriedkoch predstavovali:

- výdavky na reklamu formou printových médií (44 %)
- vonkajšia reklama (billboardy, reklamné panely a pod.)(36 %).
- približne 13 % predstavovalo plnenie na fotografovanie počas akcií a výrobu rôznych reklamných predmetov.
- zvyšných 7 % tvorila reklama prevažne na sociálnej sieti Facebook.

Z pohľadu dodávateľov mali najvýraznejšie zastúpenie tri spoločnosti: ORMAN spol. s r. o., BigMedia, s. r. o. a Divis-SLOVAKIA spol. s r. o. Úhrn plnenia z uhradených faktúr týmto trom spoločnostiam predstavoval takmer 72 % z celkového objemu finančných prostriedkov (25 632,48 Eur), ktoré boli vynaložené v kontrolovanom období na reklamný priestor.

Náklady na reklamné služby v Eur s DPH podľa oblastí plnenia v období od 01.01.2021 – 30.09.2021

Tabuľka č. 7

Dodávatelia	Celkom v Eur
Printové médiá	11 106,89
Vonkajšia reklama	9 257,65
Doplnkové služby	3 410,60
Online médiá	1 857,34
Spolu	**25 632,48**

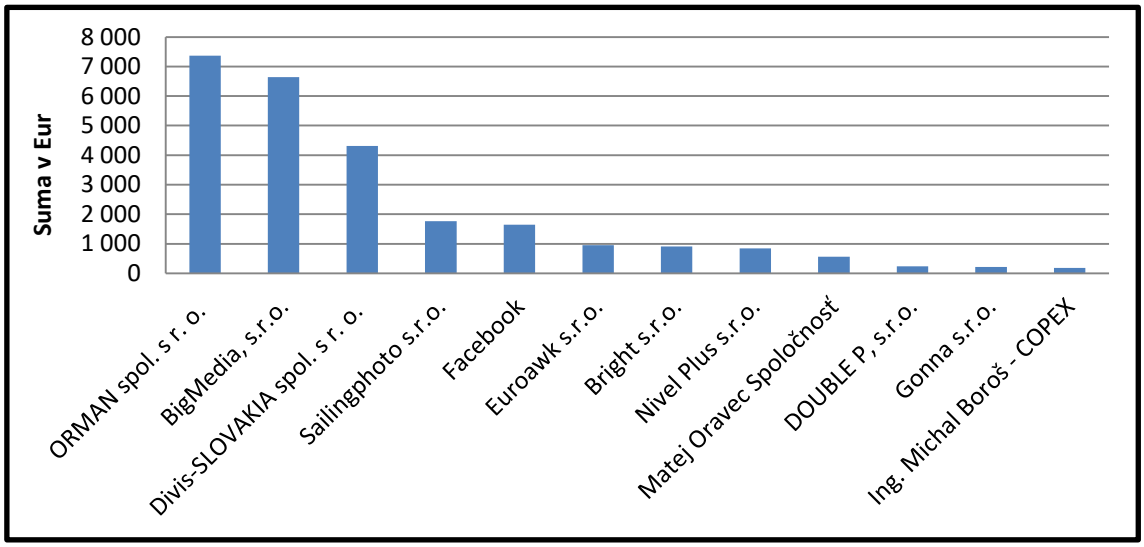
Náklady na reklamné služby v Eur s DPH podľa dodávateľov v období od 01.01.2021 – 30.09.2021

Tabuľka č. 8

Dodávatelia	Celkom v Eur
ORMAN spol. s r. o.	7 368,00
BigMedia, s.r.o.	6 638,40
Divis-SLOVAKIA spol. s r. o.	4 313,09
Sailingphoto s.r.o.	1 770,00
Facebook	1 641,34
Euroawk s.r.o.	956,40
Bright s.r.o.	912,00
Nivel Plus s.r.o.	840,00
Matej Oravec Spoločnosť	560,00
DOUBLE P, s.r.o.	234,00
Gonna s.r.o.	216,00
Ing. Michal Boroš - COPEX	183,25
Spolu	**25 632,48**

V grafickom vyjadrení

Graf č. 1



Po preverení účtovných dokladov konštatuje kontrola nasledovné:

- Základná finančná kontrola na objednávkach (napr. č. 021/5/55) nebola vykonávaná v správnom poradí zodpovedným zamestnancom a následne štatutárom (nemohol byť naplnený princíp kontroly „štyroch očí“). V zmysle § 9 Zákonníka práce môže ukladať pracovné povinnosti a kontrolovať prácu podriadených zamestnancov len štatutár (resp. ním poverený vedúci zamestnanec). Podriadený zamestnanec nemá v danom prípade kompetenciu kontrolovať štatutára.
- Na niektorých objednávkach pripojených k likvidačným listom nebola v čase vzniku záväzku vykonaná základná finančná kontrola. Právny úkon formou záväznej objednávky nebol v dobe jej vzniku odsúhlasený zodpovedným zamestnancom, príp. štatutárom.
- Na likvidačných listoch nebola v čase úhrady vykonaná základná finančná kontrola. Použitie finančných prostriedkov nebolo v dobe úhrady odsúhlasené zodpovedným zamestnancom, príp. štatutárom.
- Náležitosti vykonanej základnej finančnej kontroly na likvidačných listoch nereflektujú na novelu „Zákona o finančnej kontrole a audite“ platnej od 01.01.2019 a pri základnej finančnej kontrole absentujú vyjadrenia zodpovedným a vedúcim zamestnancom v zmysle § 7 ods. 3[8] „Zákona o finančnej kontrole a audite“.
- V doručených faktúrach absentuje prevzatie tovaru, k likvidačným listom nie sú priložené dodacie listy, ak také existujú. Za preukázateľný účtovný doklad možno považovať účtovný doklad, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť (napr. faktúra za nákup tovaru, na ktorej je potvrdené aj prevzatie tovaru), príp. ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo prostredníctvom iných preukázateľných účtovných záznamov (napr. faktúra s uvedeným odkazom na konkrétne číslo dodacieho listu, na ktorom je potvrdené prevzatie tovaru). Z uvedeného možno

[8] Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či
a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

konštatovať, že tovar alebo služba poskytnutá dodávateľom bola uhradená bez riadneho prebrania zodpovedným zamestnancom KZP.

- V niektorých doručených faktúrach (napr. faktúra k likvidačnému listu č. 374, č. 458, č. 532) absentuje údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva. Tento stav je v rozpore s § 10 ods. 1 písm. c)[9] „Zákona o účtovníctve“. Vyskytujú sa prípady, kedy nie je zrozumiteľne a kvantitatívne uvedený obsah účtovného prípadu (napr. *„fakturujeme Vám za tlač plagátov pre kampaň v termíne...*“ a uvedená je len celková suma), resp. je obsah plnenia odlišný od textu v priloženej objednávke, čo je v rozpore s § 10 ods. 1 písm. b)[10] „Zákona o účtovníctve“ (napr. likvidačný list č. 374).

Kontrolou bola preverená predložená dokumentácia (spisový obal) na priebeh verejného obstarávania na predmet zákazky „*Programová skladačka : kultúrne leto v Petržalke / Dni Petržalky 2021*“.

1. Uvedený predmet zákazky evidovali KZP ako zákazku s nízkou hodnotou s predpokladanou hodnotou zákazky 10 000,00 Eur. „Zákon o VO“ neupravuje žiadny formálny postup, ktorý by mal verejný obstarávateľ aplikovať pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou. Verejný obstarávateľ by mal však postupovať tak, aby prioritne zohľadnil najmä princíp hospodárnosti a efektívnosti, pričom konkrétny postup si môže špecifikovať v internom riadiacom akte. V KZP bol v čase vykonávaného verejného obstarávania postup obstarávania zákaziek upravený „Smernicou o postupe obstarávania“.
   Predpokladanú hodnotu zákazky zisťovali KZP prostredníctvom priameho oslovenia konkrétnych dodávateľov v súlade s bodom 3.10.1[11] „Smernice o postupe obstarávania“. Na oslovenie dodávateľov bola spracovaná 09.06.2021 *Výzva na predloženie cenovej ponuky za účelom zistenie PHZ* (ďalej len „výzva“). V spisovom obale absentuje informácia, v akom čase a akým spôsobom bola dodávateľom výzva distribuovaná (nie je priložená žiadna komunikácia). Lehota na predloženie ponúk bola v zmysle bodu 6 výzvy stanovená na *17.06.2021 do 9,00 hod* na e-mailovú adresu riaditeľky KZP. Spisový obal obsahuje tri predložené ponuky (od spoločností ORMAN spol. s r. o., ZEPHIROS, a. s. a Ofseta spol. s r. o.), <u>všetky vypracované 17.06.2021, pričom ani pri jednej cenovej ponuke nie je dokument preukazujúci dátum a čas prijatia</u> riaditeľkou KZP. V „Smernici o postupe obstarávania“ nie je explicitne stanovené, že súčasťou dokumentácie musí byť aj elektronická komunikácia s potenciálnymi dodávateľmi, avšak vychádzajúc z článku 6[12] „Smernice o postupe obstarávania“ zastávame názor, že dokumenty z takejto komunikácie mali byť priložené, nakoľko zvyšujú transparentnosť a preukazujú reálny časový sled jednotlivých úkonov.

---

[9] § 10 Účtovný doklad
Ods. (1) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať
c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,

[10] § 10 Účtovný doklad
Ods. (1) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať
b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,

[11] Verejný obstarávateľ vyberie z databázy vhodného spoľahlivého dodávateľa, alebo osloví telefonicky alebo mailom odporúčaného dodávateľa, s ktorým prerokuje možnosti dodania.
Následne požiada mailom, listom, alebo osobne o predloženie cenovej ponuky, spracuje zápisnicu z vyhodnotenia a vystaví objednávku alebo zmluvu.

[12] Verejný obstarávateľ je povinný <u>zdokumentovať celý priebeh</u> verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli <u>preskúmateľné</u> bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

V zmysle bodu 3.10.1 a 3.2[13] „Smernice o postupe obstarávania“ je KZP povinné spracovať zápisnicu z vyhodnotenia ponúk. V súlade s bodom 3.9[14] „Smernice o postupe obstarávania“ bola zápisnica na opisovaný predmet zákazky vyhotovená 17.06.2021
Mgr. art. Monikou Korenčiovou, ktorá podľa uvedených informácií vykonala aj výber. V uvedenej zápisnici je uvedený ako predmet zákazky „*digitalizácia a modernizácia kina domu kultúry Lúky*“ (nesprávne uvedený názov predmetu zákazky). Absentujú údaje o spôsobe vykonania prieskumu trhu (napr. e-mailom, telefonicky a atď.). Kritériami výberu dodávateľa boli stanovené kritéria najnižšej ceny a osobná skúsenosť s dodávateľom. Ako vybraný dodávateľ figuruje v zápisnici spoločnosť ORMAN spol. s r. o., ktorá predložila ponuku s najnižšou cenou. V zmysle bodu 3.2[15] „Smernice o postupe obstarávania“ je KZP povinné overiť, či má vybraný dodávateľ oprávnenie poskytovať tovar alebo službu z predmetu zákazky, či nemá uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní a tiež, či nenastal konflikt záujmov osôb zainteresovaných vo verejnom obstarávaní voči vybranému dodávateľovi. Výpis z obchodného registra priložený k zápisnici bol vyhotovený 18.10.2021 (s totožným dátumom sú priložené aj výpisy z obchodného registra pre spoločnosti ZEPHIROS, a. s. a Ofseta spol. s r. o.). V dokumentácii absentuje taktiež čestné vyhlásenie dodávateľa o tom, že nemá uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní a čestné vyhlásenie o konflikte záujmov v súlade s prílohami v „Smernici o postupe obstarávania“.

2. Plnenie predmetu zákazky bolo realizované čiastkovými objednávkami v rôznych časových obdobiach.
   - na objednávke č. 021/6/72 k prvému čiastkovému plneniu figuruje dátum vyhotovenia 17.06.2021. Uvedená objednávka je spracovaná elektronicky a adresovaná spoločnosti ORMAN spol. s r. o. so sumou (3 160,80 Eur), akú spoločnosť predložila v cenovej ponuke zo 17.06.2021.
   - základná finančná kontrola za súlad s rozpočtom na sumu 3 160,80 Eur bola na objednávke vykonaná
     - zodpovedným zamestnancom 12.06.2021.
     - v ten istý deň bola vykonaná základná finančná kontrola aj riaditeľkou KZP.

     Obe osoby potvrdili obsah vlastnoručne na vyhotovenej objednávke s uvedením dátumu a podpisu.
     - Osoba zodpovedná za vecnú stránku vykonala základnú finančnú kontrolu až 17.06.2021.

   Vykonanie základnej finančnej kontroly štatutárom na objednávke zahŕňa aj schválenie objednávky ako právneho úkonu, ktorým sa objednávateľ chystá zaviazať vybraného dodávateľa na konkrétny predmet plnenia.

   Z uvedeného je možné konštatovať, že riaditeľka KZP potvrdila objednávku na konkrétnu sumu pre spoločnosť ORMAN spol. s r. o. už 12.06.2021, **t. j. päť dní pred doručením cenovej ponuky.** Zároveň je nutné podotknúť, že štatutár, resp. poverený vedúci zamestnanec vykonáva základnú finančnú kontrolu až po schválení

[13] Po ukončení výberového konania (vyhodnotení cenových ponúk alebo výbere priamym zadaním) spracuje zápisnicu z vyhodnotenia.
[14] Zároveň môže rozhodnúť (verejný obstarávateľ, pozn.), či pri zákazkách s nízkou hodnotou zriadi komisiu, alebo poverí konkrétnu osobu (osoby) zabezpečením výberového konania.
[15] Pred vystavením objednávky alebo uzavretím zmluvy overí (verejný obstarávateľ, pozn.) u vybraného dodávateľa:
- oprávnenie na podnikanie
- zákaz účasti vo verejnom obstarávaní
- konflikt záujmov zainteresovaných osôb verejného obstarávateľa (osôb, ktoré majú právo rozhodovania alebo ovplyvnenia výsledku verejného obstarávania).

Uvedené dokumenty sú súčasťou dokumentácie zákazky s nízkou hodnotou.

zodpovednými zamestnancami a nikdy nie vopred. **Uvedený postup sa javí ako možný indikátor podvodného konania.**

P. č.	Kontrolné zistenie	Podklad
8.	Porušenie § 7 ods. 1 Zákona o finančnej kontrole a audite [1]*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.* Na objednávkach pripojených k likvidačným listom nebola v čase vzniku záväzku vykonaná základná finančná kontrola.	- objednávka č. 021/4/19 (likvidačný list č. 194), objednávka č. 021/5/41 (likvidačný list č. 372), objednávka č. 128/2021 (likvidačný list č. 994)
9.	Porušenie § 7 ods. 1 Zákona o finančnej kontrole a audite *Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.* Na likvidačných listoch nebola v čase úhrady vykonaná základná finančná kontrola.	- likvidačné listy č. 268, č. 527, č. 994, Kniha faktúr dodávateľských za mesiac máj, júl a október 2021
10.	Porušenie § 7 ods. 2 Zákona o finančnej kontrole a audite *Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy[16]) a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy.* Základná finančná kontrola nebola vykonaná v správnom poradí zodpovedným zamestnancom a štatutárom (nemohol byť naplnený princíp kontroly „štyroch očí“), nakoľko v zmysle § 9 Zákonníka práce môže vykonávať právne úkony len štatutár (príp. ním poverený vedúci zamestnanec) a zároveň je oprávnený ukladať pracovné povinnosti a kontrolovať prácu podriadených zamestnancov. Podriadený zamestnanec nemá teda kompetenciu kontrolovať štatutára.	- objednávka č. 021/5/55 (likvidačný list č. 374), objednávka č. 128/2021 (likvidačný list č. 994), objednávka č. 021/6/72 k likvidačnému listu č. 509 k predmetu zákazky „Programová skladačka: kultúrne leto v Petržalke / Dni Petržalky 2021“
11.	Porušenie § 7 ods. 3 Zákona o finančnej kontrole a audite *Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či* *a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,* *b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo* *c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté*	- likvidačné listy č. 527, č. 529, č. 823

P. č.	Kontrolné zistenie	Podklad
	plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. Náležitosti vykonanej základnej finančnej kontroly na likvidačných listoch nereflektujú na novelu „Zákona o finančnej kontrole a audite“ platnej od 01.01.2019 a pri základnej finančnej kontrole absentujú údaje ako mená, priezviská a vyjadrenia zodpovedných a vedúcich zamestnancov.	
12.	<u>Porušenie § 10 ods. 1 Zákona o účtovníctve</u> *§ 10 Účtovný doklad* *(1) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať...* V doručených faktúrach absentuje prevzatie tovaru, k likvidačným listom nie sú priložené dodacie listy, ak také existujú. Preukázateľný účtovný doklad je účtovný doklad, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť **(napr. faktúra za nákup tovaru, na ktorej je potvrdené aj prevzatie tovaru),** príp. ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo prostredníctvom iných preukázateľných účtovných záznamov **(napr. faktúra s uvedeným odkazom na konkrétne číslo dodacieho listu, na ktorom je potvrdené prevzatie tovaru).**	- likvidačné listy č. 374, č. 458, č. 994
13.	<u>Porušenie § 10 ods. 1 písm. b) a c) Zákona o účtovníctve</u> *§ 10 Účtovný doklad* *(1) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať* *b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,* *c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,* V niektorých doručených faktúrach absentuje údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva. Vyskytujú sa prípady, kedy nie je zrozumiteľne uvedený obsah účtovného prípadu (napr. *„fakturujeme Vám za tlač plagátov pre kampaň v termíne...*“ a uvedená je len celková suma), resp. je obsah plnenia odlišný od textu v priloženej objednávke.	- likvidačné listy č. 374, č. 458, č. 994

P. č.	Nedostatok	Navrhnuté odporúčanie
1.	<u>Chýbajúca dokumentácia k verejnému obstarávaniu</u> V dokumentácii k verejnému obstarávaniu sa nenachádza kompletná dokumentácia, ktorú vyžaduje „Smernica o postupe obstarávania“.	Odporúčame vždy zdokladovať priebeh vykonávaného verejného obstarávania tak, aby boli jednotlivé úkony preskúmateľné po obsahovej stránke, ako aj časového sledu udalostí.

C. Vynakladanie finančných prostriedkov na IT služby

Preverených bolo celkovo 43 účtovných dokladov tykajúcich sa úhrad faktúr za poskytnuté služby a tovary v oblasti informačných technológií (ďalej len „IT služby“), ktoré sa plnením, príp. úhradou viazali na kontrolované obdobie 01-09/2021. V uvedených službách boli zahrnuté služby ako správa systému, vývoj webovej stránky, nákup hardvéru a softvéru, ich konfigurácia a inštalácia, resp. servisné úkony na technických zariadeniach. Kontrola bola zameraná na zákonnosť a správnosť účtovných dokladov, ako aj účelnosť vynaložených finančných prostriedkov v účtovných dokladoch.

- KZP počas kontrolovaného obdobia využívali na výkon IT služieb externých dodávateľov.
- Približne 19 % výdavkov (5 258,50 Eur) tvorili fixné náklady na poskytovanie servisných služieb spojených so správou systému. Zvyšných 81 % výdavkov (22 552,20 Eur) tvorili náklady na nákup hardvéru a jeho inštaláciu, vývoj webu, správu sociálnych sietí a pod.
- Obstarávanie uvedených položiek prebiehalo priamym zadaním, nakoľko sa jednalo o nákupy do 5 000 Eur v prípade jednotlivých predmetov zákaziek alebo služieb intelektuálnej povahy do hodnoty 10 000 Eur v zmysle čl. 2 bodu 2.4.[16] „Smernice o postupe obstarávania“, čo je v súlade so „Zákonom o VO“ platným v danom období.

Možno konštatovať, že uvedené finančné prostriedky boli použité v súlade so stanoveným účelom.

Náklady na IT služby v Eur s DPH podľa dodávateľov v období od 01.01.2021 – 30.09.2021

Tabuľka č. 9

Dodávatelia	Obdobie (rok 2021)			Celkom v Eur
	1. Q	2. Q	3. Q	
AltTag Local s.r.o.	0,00	1 563,75	0,00	1 563,75
Clavicle s.r.o.	2 473,00	1 260,00	400,00	4 133,00
EVISION, spol. s r.o.	1 560,96	14 126,19	4 996,12	20 683,27
PROFMEL s.r.o.	340,00	340,00	340,00	1 020,00
TRIMEL s.r.o.	0,00	0,00	400,00	400,00
WebSupport s.r.o.	10,68	0,00	0,00	10,68
Spolu	**4 384,64**	**17 289,94**	**6 136,12**	**27 810,70**

Náklady na IT služby v Eur s DPH podľa oblastí plnenia v období od 01.01.2021 – 30.09.2021

Tabuľka č. 10

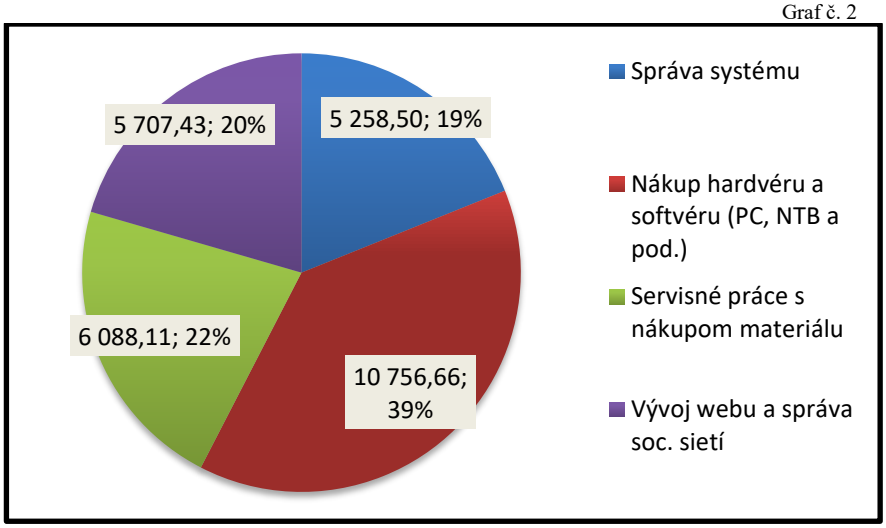
Oblasť plnenia	Celkom v Eur
Správa systému	5 258,50
Nákup hardvéru a softvéru (PC, NTB a pod.)	10 756,66
Servisné práce s nákupom materiálu	6 088,11
Vývoj webu a správa soc. sietí	5 707,43
Spolu	**27 810,70**

[16] 2.4. Špecifikácia položiek, pri ktorej je možno použiť pre stanovenie PHZ iný spôsob:
a) všetky nákupy do celkovej hodnoty 5.000.- € bez DPH
m) všetky služby intelektuálnej povahy do hodnoty 10.000.- €

Tabuľka č.10 zobrazuje úhrn úhrad z kontrolovaných faktúr zatriedený podľa predmetu plnenia.

V grafickom zobrazení

Graf č. 2



Pri kontrole účtovných dokladov boli zistené nasledovné nedostatky:

- Na objednávkach pripojených k likvidačným listom (likvidačné listy č. 260 a č. 516) nebola v čase vzniku záväzku vykonaná základná finančná kontrola. Právny úkon formou záväznej objednávky nebol v dobe jej vzniku odsúhlasený zodpovedným zamestnancom, príp. štatutárom.
- Náležitosti vykonanej základnej finančnej kontroly na likvidačných listoch nereflektujú na novelu Zákona o finančnej kontrole a audite platnej od 01.01.2019 a pri základnej finančnej kontrole absentujú vyjadrenia zodpovedným a vedúcim zamestnancom v zmysle § 7 ods. 3[17] Zákona o finančnej kontrole a audite.
- **Nákup servera a operačného systému:** Kontrolovaný subjekt zakúpil dňa 21.06.2021 server HPE Proliant ML350 G10 v sume 1 690,00 Eur a operačný systém HPE MS Windows Server 2019 Standard Edition v sume 903,00 Eur, pričom nákup oboch položiek bol financovaný z výdavkov bežného rozpočtu. Nakoľko operačný systém serveru bol súčasťou dodávky serveru a tým pádom aj súčasťou jeho ocenenia, t. j. pre potreby zatriedenia výdavkov bolo nutné v súlade s § 121 ods. 1[18] Občianskeho zákonníka zohľadniť celkovú sumu oboch zakúpených položiek (1 690,00 Eur + 903,00 Eur = 2 593,00 Eur) a v zmysle „Metodického usmernenia MF SR“[19] zahrnúť nákup spomínaných položiek do kapitálových výdavkov a financovať ich z kapitálového rozpočtu, keďže celková obstarávacia cena prevyšovala sumu 1 700,00 Eur.

[17] Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či
a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

[18] Príslušenstvom veci sú veci, ktoré patria vlastníkovi hlavnej veci a sú ním určené na to, aby sa s hlavnou vecou trvale užívali.

[19] Kapitálové výdavky: Zahrňujú sa sem výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku v zmysle zákona o dani z príjmov. Táto hlavná kategória zahŕňa výdavky na obstaranie hmotného majetku, t .j.:
- samostatných hnuteľných vecí, prípadne súborov hnuteľných vecí, ktoré majú samostatné technickoekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 700 eur a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok...

Ak je operačný systém (OS) počítača zakúpený spoločne s počítačom, t. j. je súčasťou dodávky počítača - je aj súčasťou jeho ocenenia...

P. č.	Kontrolné zistenie	Podklad
14.	<u>Porušenie § 7 ods. 1 Zákona o finančnej kontrole a audite</u> *Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.* Na objednávkach pripojených k likvidačným listom nebola v čase vzniku záväzku vykonaná základná finančná kontrola.	- objednávka č. 021/5/38 (likvidačný list č. 260), objednávka č. 34/2021 (likvidačný list č. 516),
15.	<u>Porušenie § 7 ods. 3 Zákona o finančnej kontrole a audite</u> *Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či* *a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,* *b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo* *c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.* Náležitosti vykonanej základnej finančnej kontroly na likvidačných listoch nereflektujú na novelu „Zákona o finančnej kontrole a audite“ platnej od 01.01.2019 a pri základnej finančnej kontrole absentujú údaje ako mená, priezviská a vyjadrenia zodpovedných a vedúcich zamestnancov.	- likvidačné listy č. 260, č. 267, č. 516
16.	<u>Porušenie § 4 ods. 4 „Zákona o rozpočtových pravidlách VS“</u> *V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia. Funkčná klasifikácia sa používa najmä na účely medzinárodného porovnávania výdavkov verejnej správy podľa funkcií verejnej správy; funkčnú klasifikáciu ustanovuje osobitný predpis. Druhovú klasifikáciu, organizačnú klasifikáciu a ekonomickú klasifikáciu ustanovuje opatrenie, ktoré vydá ministerstvo financií a ktoré sa vyhlasuje uverejnením oznámenia o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky. <u>Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy</u>.* Nákup servera a operačného systému boli financované	- likvidačný list č. 414 a č. 415

P. č.	Kontrolné zistenie	Podklad
	z bežného výdavkového rozpočtu v dôsledku nesprávneho zatriedenia v ekonomickej klasifikácii, pričom tieto výdavky mali byť financované z kapitálového výdavkového rozpočtu.	

D. Vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.)

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie zákonnosti a účelnosti vynaložených finančných prostriedkov ako aj správnosť, úplnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva na účtovných dokladoch v rámci podprogramu 6.3.[20] rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka.

V období od 01.01.2021 do 30.09.2021 boli realizované celkovo tri podujatia: Petržalskí pátrači, Petržalská 5ka a Dni Petržalky (z finančných prostriedkov pridelených na podprograme 6.3 na Dni Petržalky boli financované aj jednotlivé podujatia v rámci Kultúrneho leta v Petržalke). Z rozpočtovanej sumy 77 200,00 Eur na podprograme 6.3 vyčerpali KZP celkovo 77 200,00 Eur, čo v podielovom vyjadrení predstavuje 100,00 %. Konštatujeme, že v rámci podprogramu 6.3 hospodárili KZP počas sledovaného obdobia v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia a dodržali záväzné ukazovatele rozpočtu na uvedenom podprograme. Ostatné výdavky na jednotlivé podujatia boli dofinancované z podprogramu 6.2[21], čo nie je v rozpore s rozpočtovými pravidlami.

Náklady na podujatia organizované KZP v období od 01.01.2021 – 30.09.2021

Tabuľka č. 11

Podujatie	Schválený rozpočet na podprograme 6.3 v Eur	Upravený rozpočet na podprograme 6.3 k 30.09.2021 v Eur	Plnenie na podprograme 6.3 k 31.12.2021 v Eur	Plnenie na podprograme 6.2 k 31.12.2021 v Eur	Celkové plnenie k 31.12.2021 v Eur
Petržalská 5ka	0,00	2 200,00	2 200,00	968,00	3 168,00
Petržalskí pátrači	0,00	2 000,00	2 000,00	4 967,33	6 967,33
Dni Petržalky	38 000,00	73 000,00	73 000,00	11 161,85	84 161,85
Spolu	**38 000,00**	**77 200,00**	**77 200,00**	**17 097,18**	**94 297,18**

Pri kontrole účtovných dokladov boli zistené nasledovné nedostatky:

- Na zmluvách pripojených k likvidačným listom nebola v čase vzniku záväzku vykonaná základná finančná kontrola. Právny úkon formou záväznej objednávky nebol v dobe jej vzniku odsúhlasený zodpovedným zamestnancom, príp. štatutárom.
- Náležitosti vykonanej základnej finančnej kontroly na likvidačných listoch nereflektujú na novelu Zákona o finančnej kontrole a audite platnej od 01.01.2019 a pri základnej finančnej kontrole absentujú povinné údaje (meno a priezvisko)

[20] Kultúrne podujatia
[21] Kultúrne zariadenia Petržalky

a vyjadrenia zodpovedným a vedúcim zamestnancom v zmysle § 7 ods. 3 „Zákona o finančnej kontrole a audite“

- V niektorých prípadoch boli finančné prostriedky nesprávne zatriedené v kontexte ekonomickej klasifikácie, čím nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 4 „Zákona o rozpočtových pravidlách VS“ (napríklad prenájom pódia bol zaúčtovaný ako odmena a honorár).

P. č.	Kontrolné zistenie	Podklad
17.	Porušenie § 7 ods. 1 Zákona o finančnej kontrole a audite *Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.* Na zmluvách pripojených k likvidačným listom nebola v čase vzniku záväzku vykonaná základná finančná kontrola.	- platobné poukazy č. 556, č. 678
18.	Porušenie § 7 ods. 3 Zákona o finančnej kontrole a audite *Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či* *a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,* *b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo* *c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.* Náležitosti vykonanej základnej finančnej kontroly na likvidačných listoch nereflektujú na novelu „Zákona o finančnej kontrole a audite“ platnej od 01.01.2019 a pri základnej finančnej kontrole absentujú údaje ako mená, priezviská a vyjadrenia zodpovedných a vedúcich zamestnancov.	- likvidačný list č. 657, platobný poukaz č. 676
19.	Porušenie § 4 ods. 4 „Zákona o rozpočtových pravidlách VS“ *V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia. Funkčná klasifikácia sa používa najmä na účely medzinárodného porovnávania výdavkov verejnej správy podľa funkcií verejnej správy; funkčnú klasifikáciu ustanovuje*	- likvidačné listy č. 829, č. 856, Rozpočtový denník pre rok 2021 (program 6.3)

P. č.	Kontrolné zistenie	Podklad
	osobitný predpis. Druhovú klasifikáciu, organizačnú klasifikáciu a ekonomickú klasifikáciu ustanovuje opatrenie, ktoré vydá ministerstvo financií a ktoré sa vyhlasuje uverejnením oznámenia o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Použitie finančných prostriedkov pri niektorých dodávateľoch bolo v rozpore s ekonomickou klasifikáciou v zmysle „Opatrenia MF SR“. Napríklad prenájom pódia bol zaúčtovaný ako odmena a honorár.	

E. Kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021

Kontrolovaný subjekt zamestnával v období 01-09/2021 v priemere 52 zamestnancov. Ku koncu kontrolovaného obdobia (30.09.2021) bolo v KZP zamestnaných 51 zamestnancov na trvalý pracovný pomer a 21 zamestnancov na základe dohody o vykonaní práce alebo dohody o pracovnej činnosti.

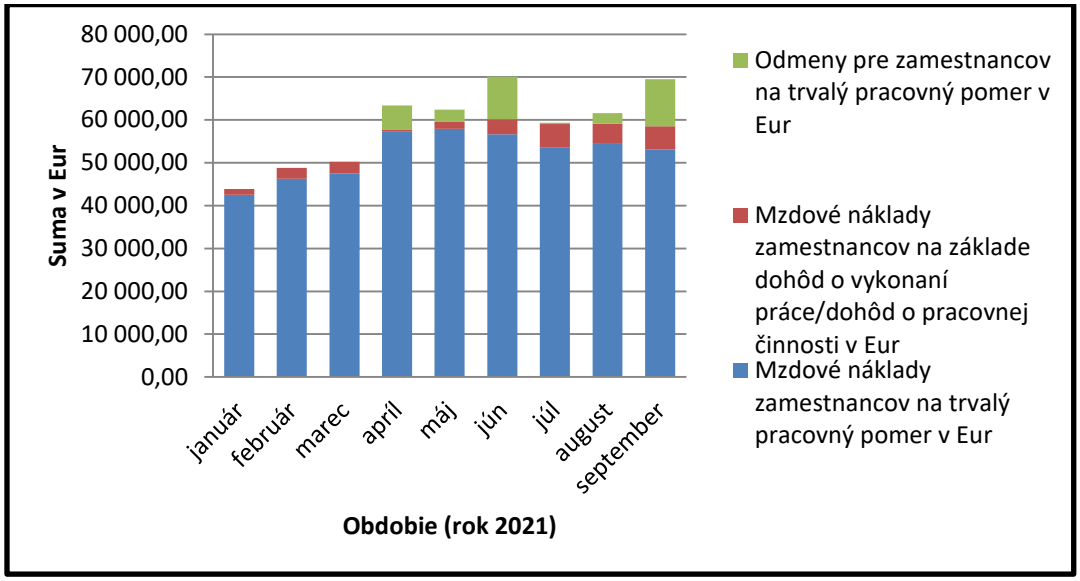
V tabuľke č.12 sú uvedené mzdové náklady v KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021

Tabuľka č. 12

Obdobie (rok 2021)	Mzdové náklady zamestnancov na trvalý pracovný pomer v Eur	Mzdové náklady zamestnancov na základe dohôd o vykonaní práce/dohôd o pracovnej činnosti v Eur	Odmeny pre zamestnancov na trvalý pracovný pomer v Eur	Celkom v Eur
január	42 531,09	1 340,00	0,00	43 871,09
február	46 290,37	2 531,00	0,00	48 821,37
marec	47 528,54	2 680,00	0,00	50 208,54
apríl	57 235,37	520,00	5 652,00	63 407,37
máj	57 952,43	1 686,91	2 800,00	62 439,34
jún	56 689,20	3 445,76	10 000,00	70 134,96
júl	53 534,00	5 487,30	350,00	59 371,30
august	54 416,80	4 697,09	2 500,00	61 613,89
september	53 114,69	5 424,93	11 000,00	69 539,62
Spolu	**469 292,49**	**27 812,99**	**32 302,00**	**529 407,48**

V grafickom vyjadrení

Graf č. 3



Najväčší podiel z celkových mzdových nákladov tvorili obligatórne mzdové náklady (brutto mzdy) zamestnancov na trvalý pracovný pomer (v priemere cca 85 % z celkových nákladov). Do obligatórnych mzdových nákladov boli zarátané aj náklady na odstupné a odchodné pre piatich zamestnancov, s ktorými bol ukončený trvalý pracovný pomer (traja zamestnanci odpracovali v KZP v rozmedzí od 32 rokov do 48 rokov, dvaja v rozmedzí od 3 rokov do 7 rokov), v celkovej výške 21 002,50 Eur (pozri ods. 6 tohto písmena).

Pri kontrole boli zistené nasledovné skutočnosti:

1. Pracovný čas zamestnancov KZP je podľa funkčného zaradenia rozdelený ako rovnomerné rozvrhnutie pracovného času v zmysle § 86 „Zákonníka práce“ a nerovnomerné rozvrhnutie pracovného času v zmysle § 87 „Zákonníka práce“. Zaradenie jednotlivých pozícií z hľadiska rozvrhnutia pracovného času je zadefinované v „Pracovnom poriadku KZP“ a „Kolektívnej zmluve KZP“, pričom je nutné podotknúť, že názvy pozícií v uvedených dokumentoch nekorešpondujú s názvami pozícií v platnej organizačnej štruktúre KZP a názvami funkcií v Rozhodnutiach o plate.

2. Nejednoznačnosť v terminológii v bode 1. tohto písmena pri jednotlivých pozíciách môže mať za následok zmätočné konanie v prípade priznávania príplatku za zmennosť, nakoľko uvedený príplatok sa v zmysle § 13[22] „Zákona o odmeňovaní zamestnancov“ viaže na nerovnomerné rozvrhnutie pracovného času.

3. Informácia o pracovnej dobe je uvedená len pri pozíciách s pružným pracovným časom (zadefinované v „Pracovnom poriadku KZP“ a „Kolektívnej zmluve KZP“). V „Pracovnom poriadku KZP“ sa viaže na úseky, ktoré názvom nekorešpondujú s úsekmi uvedenými v platnej organizačnej štruktúre. V „Kolektívnej zmluve KZP“ je pružný pracovný čas vymedzený len pre pozície, ktoré majú zároveň nerovnomerné rozvrhnutie pracovného času. Na základe uvedeného je možné konštatovať, že **nie je možné u všetkých zamestnancov skontrolovať dodržiavanie pracovnej doby**, počas ktorej sa musia zdržiavať na pracovisku, nakoľko informácia o pracovnej dobe pre zamestnancov

[22] § 13 Príplatok za zmennosť
Príplatok v rovnakom rozpätí patrí aj zamestnancovi, ktorý prácu vykonáva v jednozmennej prevádzke, ak jeho pracovný čas je rozvrhnutý nerovnomerne.

s rovnomerným rozvrhnutím pracovného času nie je zadefinovaná v žiadnom internom dokumente.

4. Evidencia dochádzky je vykonávaná elektronicky prostredníctvom intranetu. Po príchode do zamestnania si zamestnanci zapíšu príchod do súboru vo formáte .xls. na pridelenom počítači alebo na počítači v priestore vrátnice. Každý zamestnanec má vytvorený vlastný súbor (vykonávať zmeny môže len konkrétny používateľ), pričom pri takomto súbore je možné sledovať len čas poslednej vykonanej zmeny v dokumente. Plánované zavedenie skúšobnej prevádzky formou elektronického systému a čipových kariet nebolo počas kontroly realizované.

5. Kontrolou bolo taktiež zistené, že v „Platovom poriadku KZP“ je v časti V ods. 1 uvedené tzv. *zvýšenie tarifného platu o 5 %* a taxatívne vymedzené konkrétne funkcie, ktorým prináleží. Uvedené ustanovenie o zvýšení tarifného platu o 5 % vychádza z § 7 ods. 6 „Zákona o odmeňovaní zamestnancov“ pričom stanovuje kumulatívne splnenie podmienok na priznanie spomínaného príplatku: *„Zvýšenie tarifného platu určeného podľa odseku 1 o 5 % patrí zamestnancovi, ktorý je zaradený do 4. platovej triedy až 10. platovej triedy základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a ktorý*“ v prípade KZP musí ešte splniť nasledovné: *„vykonáva v oblasti tvorby, šírenia, uchovávania a sprístupňovania kultúrnych hodnôt osvetovú činnosť“*.
   Vo funkciách vymenovaných v časti V ods. 1 v „Platovom poriadku KZP“ sú uvedené aj funkcie, ktoré sú v zmysle § 5 ods. 5[23] „Zákona o odmeňovaní zamestnancov“ a prílohy č. 1 k „Platovému poriadku KZP“ zaradené do 3. platovej triedy. Napriek nesplneniu požiadavky na zaradenie do minimálne 4. platovej triedy bolo zvýšenie tarifného platu o 5 % priznané v roku 2020 dvom zamestnancom zaradeným v 3. platovej triede. Uvedený stav stále pretrváva u jedného zamestnanca, u druhého skončil 31.08.2021. V spojitosti s aplikáciou interného riadiaceho aktu s chybnou formuláciou („Platový poriadok KZP“ schválený riaditeľom KZP a odborovou organizáciou) a nereflektovaním na platný normatívny akt („Zákon o odmeňovaní zamestnancov“) možno konštatovať **porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. b)[24] „Zákona o rozpočtových pravidlách VS“**, pričom došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia (v absolútnom vyjadrení len za kontrolované obdobie v sume 402,35 Eur).

6. V spojitosti so mzdovými výdavkami boli kontrolované aj nároky dohodnuté v „Kolektívnej zmluve KZP“.
   a) Uvedená kolektívna zmluva bola uzavretá 28.12.2020 riaditeľkou KZP a zástupcom odborovej organizácie a je zverejnená na webovom sídle KZP.
   b) Zverejnenie predmetnej zmluvy nespĺňa požiadavky v zmysle „Zákona o slobode informácií“ (informácia o dátume zverejnenia a dátume účinnosti) a bez administrátorského oprávnenia nie je možné určiť, kedy bola kolektívna zmluva zverejnená. Podľa podkladov administrátora z KZP bola zmluva zverejnená 04.02.2021.

[23] § 5 Platové triedy a zaraďovanie zamestnancov do platových tried
Ods. (5) Zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s
a) charakteristikou platovej triedy a
b) katalógom

[24] § 31 Porušenie finančnej disciplíny
Ods. (1) Porušením finančnej disciplíny je
b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov,

c) Pri koncipovaní zmluvy postupovali zmluvne strany v zmysle § 6 ods. 2[25] „Zákona o kolektívnom vyjednávaní, pričom bolo nutné zohľadniť, že kolektívnu zmluvu, ktorú uzatvára subjekt verejnej správy, je v zmysle § 5a ods. 5 písm. b)[26] „Zákona o slobode informácií“ povinne zverejňovanou zmluvou a v nadväznosti na § 47a ods. 1 „Občianskeho zákonníka“ nadobudne takáto zmluva účinnosť deň nasledujúci po dni jej zverejnenia. Vzhľadom na uvedené možno konštatovať, že výrok v čl. 45 v „Kolektívnej zmluve KZP“ *„Táto kolektívna zmluva je účinná od 01.01.2021 a je záväzná pre zmluvné strany a pre ich právnych nástupcov v dobej jej platnosti.“* nemohol byť neskorým zverejnením kolektívnej zmluvy naplnený, pretože zmluva by musela byť zverejnená do 31.12.2020.

d) V dôsledku uvedených skutočností bolo zamestnancom poskytnuté zvýhodnené plnenie v oblasti sociálnej oblasti (zvýšená náhrada príjmu počas práceneschopnosti, príspevok zo sociálneho fondu na stravovanie, príspevok na doplnkové dôchodkové sporenie) od 01.01.2021 až do 04.02.2021 bez právneho nároku, čím bola **opätovne naplnená skutková podstata § 31 ods. 1 písm. b) „Zákona o rozpočtových pravidlách VS“, t.j. – porušenie finančnej disciplíny.**

e) V zmysle „Kolektívnej zmluvy KZP“ bolo priznané taktiež piatim zamestnancom **odstupné** (v období marec – jún 2021) v rozmedzí dvoch až piatich platov. V dohodách o skončení pracovného pomeru je uvedené, že odstupné bolo vyplatené v zmysle § 76 ods. 7[27] „Zákonníka práce“, t. j. z iných ako zákonom stanovených dôvodov. Takéto priznanie odstupného zo strany zamestnávateľa je prípustné, avšak uvedené plnenie je povinný si upraviť vo svojich interných predpisoch, resp. kolektívnej zmluve. Zároveň však musí zohľadniť ustanovenie § 13b ods. 1 písm. b)[28] „Zákona o výkone práce vo verejnom záujme“ a priznanie odstupného stanoviť v sume maximálne dvoch funkčných platov.

- V „Kolektívnej zmluve KZP“ je v čl. 22 odstupňované priznanie odstupného v sume od jedného až po päť funkčných platov, pričom definícia jeho priznania je dosť vágna: „*Zamestnancovi pri ukončení pracovného pomeru dohodou z dôvodov uvedených v ust.§ 63 ods. 1 písm. a)* ***a nasl****. Zákonníka práce, patrí odstupné v sume:...*“. (poznámka: v ust. § 63 ods. 1 je ako jeden z dôvodov ukončenia pracovného pomeru aj dôvod ak zamestnanec neuspokojivo plní pracovné úlohy a zamestnávateľ ho v posledných šiestich mesiacoch písomne vyzval na odstránenie nedostatkov a zamestnanec ich v primeranom čase neodstránil). Analogicky je definovaný aj postup pri výpovedi zo strany zamestnávateľa.
- V súlade s uvedeným bolo štyrom zamestnancom, ktorí ukončili pracovný pomer dohodou, priznané a vyplatené odstupné (až do sumy piatich funkčných platov) nad rámec právnej normy (§ 13b ods. 1 písm. b) „Zákona o výkone práce vo verejnom záujme“), čo možno definovať ako **porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) „Zákona o rozpočtových pravidlách VS“.**

f) Rozpor možno konštatovať aj v prípade priznania nároku na **odchodné**. Odchodné bolo vyplatené dvom zamestnancom, pričom informácia o nároku na jeho priznanie sa viaže na čl. 23 „Kolektívnej zmluvy KZP“ s odvolávkou na „Kolektívnu zmluvu

[25] § 6 Ods. (2) Účinnosť kolektívnej zmluvy sa začína prvým dňom obdobia, na ktoré sa zmluva uzavrela, a končí sa uplynutím tohto obdobia, pokiaľ doba účinnosti niektorých záväzkov nie je v kolektívnej zmluve dojednaná odchylne.

[26] § 5a Povinne zverejňovaná zmluva
Ods. (5) Povinne zverejňovanou zmluvou nie je:
b) pracovná zmluva a dohoda o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru; povinne zverejňovanou zmluvou však je kolektívna zmluva,

[27] § 76 Odstupné
Ods. (7) Zamestnávateľ môže poskytnúť zamestnancovi odstupné aj v iných prípadoch ako podľa odsekov 1 a 2

[28] § 13b Odstupné a odchodné
Ods. (1) V podnikovej kolektívnej zmluve možno dohodnúť zvýšenie
b) odstupného najviac o dvojnásobok funkčného platu alebo priemerného mesačného zárobku.

vyššieho stupňa“. KZP v uvedenom prípade **opomenuli a nevyplatili** týmto zamestnancom zákonný nárok na odchodné v sume jedného funkčného platu v zmysle § 76 ods. 1 resp. ods. 2[29] „Zákonníka práce“, čím si nesplnili povinnosť vyplývajúcu z predmetného paragrafu.

7. Kontrolná skupina tiež identifikovala, že na výkazoch práce, ktoré slúžia ako podklad k zúčtovaniu miezd, absentuje základná finančná kontrola v znení § 7 ods. 1 „Zákona o finančnej kontrole a audite“. Práve riadny výkon základnej finančnej kontroly je jedným z nástrojov na zamedzenie nezákonného a nehospodárneho využívania verejných prostriedkov. Formálna podoba základnej finančnej kontroly na ostatných dokumentoch personálnej agendy je vykonávaná len pečiatkou, pričom náležitosti vykonanej základnej finančnej kontroly na vybranej vzorke dokumentácie nereflektujú na novelu „Zákona o finančnej kontrole a audite“ platnej od 01.01.2019 a pri základnej finančnej kontrole absentuje uvedenie vyjadrenia vedúcim zamestnancom v zmysle § 7 ods. 3 „Zákona o finančnej kontrole a audite“.

P. č.	Kontrolné zistenie	Podklad
20.	Porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) „Zákona o rozpočtových pravidlách VS“ *§ 31 Porušenie finančnej disciplíny* *(1) Porušením finančnej disciplíny je* *b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov* a) Dvom zamestnancom bol v mzde pravidelne vyplácaný príplatok, na ktorý im nevznikol právny nárok. Porušením vznikla škoda, ktorú je nutné riešiť prostredníctvom škodovej komisie.	- Rozhodnutia o plate, mzdové listy, návrhy na pracovné a mzdové zaradenie, Platový poriadok KZP
	b) Plnenie v sociálnej oblasti (zvýšená náhrada počas práceneschopnosti, zvýšený odvod na doplnkové dôchodkové sporenie a atď.) poskytnuté zamestnancom z neúčinnej kolektívnej zmluvy. Porušením vznikla škoda, ktorú je nutné riešiť prostredníctvom škodovej komisie.	- Mzdové listy, informácia o zverejnení Kolektívnej zmluvy KZP
	c) Priznané a vyplatené odstupné zamestnancom nad rámec právnej normy (§ 13b ods. 1 písm. b) „Zákona o výkone práce vo verejnom záujme“). Porušením vznikla škoda, ktorú je nutné riešiť prostredníctvom škodovej komisie.	- Dohody o ukončení pracovného pomeru, výpis zo mzdového programu

[29] § 76a Odchodné
Ods. (1) Zamestnancovi patrí pri prvom skončení pracovného pomeru po vzniku nároku na starobný dôchodok alebo invalidný dôchodok, ak pokles schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť je viac ako 70 %, odchodné najmenej v sume jeho priemerného mesačného zárobku, ak požiada o poskytnutie uvedeného dôchodku pred skončením pracovného pomeru alebo do desiatich pracovných dní po jeho skončení.
Ods. (2) Zamestnancovi patrí pri skončení pracovného pomeru odchodné najmenej v sume jeho priemerného mesačného zárobku, ak mu bol priznaný predčasný starobný dôchodok na základe žiadosti podanej pred skončením pracovného pomeru alebo do desiatich dní po jeho skončení.

P. č.	Kontrolné zistenie	Podklad
21.	<u>Porušenie § 76a „Zákonníka práce“</u> *§ 76a Odchodné* *(1) Zamestnancovi patrí pri prvom skončení pracovného pomeru po vzniku nároku na starobný dôchodok alebo invalidný dôchodok, ak pokles schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť je viac ako 70 %, odchodné najmenej v sume jeho priemerného mesačného zárobku, ak požiada o poskytnutie uvedeného dôchodku pred skončením pracovného pomeru alebo do desiatich pracovných dní po jeho skončení.* *(2) Zamestnancovi patrí pri skončení pracovného pomeru odchodné najmenej v sume jeho priemerného mesačného zárobku, ak mu bol priznaný predčasný starobný dôchodok na základe žiadosti podanej pred skončením pracovného pomeru alebo do desiatich dní po jeho skončení.* V priznanom nároku na odchodné pre zamestnancov nebol zohľadnený nárok v zmysle § 76a „Zákonníka práce“.	- Dohody o ukončení pracovného pomeru, výpis zo mzdového programu
22.	<u>Porušenie § 7 ods. 1 „Zákona o finančnej kontrole a audite“</u> *Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.* Na výkazoch práce nie je vykonávaná základná finančná kontrola.	- Evidencia dochádzky za obdobie 02/2021 a 06/2021
23.	<u>Porušenie § 7 ods. 3 „Zákona o finančnej kontrole a audite“</u> *Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či* *a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,* *b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo* *c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.* Náležitosti vykonanej základnej finančnej kontroly v pracovných zmluvách a rozhodnutiach o plate nereflektujú na novelu „Zákona o finančnej kontrole a audite“ platnej od 01.01.2019 a pri základnej finančnej kontrole absentujú vyjadrenia zodpovedných a vedúcich zamestnancov.	- Dohody o skončení pracovného pomeru, rozhodnutia o plate

P. č.	Nedostatok	Navrhnuté odporúčanie
2.	<u>Neaktuálne interné riadiace akty upravujúce pracovnoprávne vzťahy</u> Nejednoznačnosť v terminológii pracovných pozícií v interných dokumentoch pôsobí zmätočne, nie je možné riadne kontrolovať zamestnancov pri výkone ich prace, taktiež môžu vznikať spory pri priznávaní niektorých zákonných nárokov.	Odporúčame aktualizovať interné riadiace akty v oblasti pracovnoprávnej oblasti (Pracovný poriadok KZP, Platový poriadok KZP, Organizačný poriadok KZP).

F. Kontrola úhrad v hotovosti

Predmetom kontroly bolo preveriť úhrady v hotovosti prostredníctvom pokladničných dokladov zaúčtovaných v období 01-12/2021 v celkovom počte 502 účtovných dokladov (likvidačných listov). Cieľom bolo overiť zákonnosť a správnosť účtovných dokladov, dodržiavanie ustanovení „Zákona o finančnej kontrole a audite“ v súvislosti s realizovanými finančnými operáciami ako aj správnosť vedenia pokladničnej knihy.

1. Účtovné doklady, ktoré boli ku kontrole predložené, vo viacerých prípadoch nespĺňali náležitosti § 10 „Zákona o účtovníctve“ (napr. nesprávne označenie účastníkov účtovného dokladu, obsahu účtovného prípadu, absencia dokumentov potvrdzujúcich prevzatie tovaru/služby a atď.).
   - Doklady sú zoradené vzostupne (príjmové aj výdavkové) a označené poradovým číslom. Pri kontrole boli zistené chýbajúce doklady (napr. pokladničný doklad č. 9, pri ktorom nie je uvedený žiadny dôvod vynechania z poradia, pri pokladničnom doklade č. 227 je uvedené len „vynechané omylom“).
   - V prípade priložených pokladničných blokov nie sú v niektorých prípadoch vyhotovené fotokópie, pričom originálne pokladničné bloky postupne strácajú tlačovú stálosť a nie sú čitateľné.
   - Na dokladoch boli taktiež identifikované chýbajúce podpisy zamestnancov a nepresné označenia skutočností, ku ktorým sa výdavky viazali, čím dochádza k ich spochybniteľnosti.
2. Vo viacerých prípadoch bolo kontrolou identifikované nesprávne zatriedenie výdavkov v súvislosti s rozpočtovou a funkčnou klasifikáciou. Vyskytli sa prípady, kedy bol napríklad materiál financovaný a zaúčtovaný na rozpočtovej položke pre všeobecné služby (napr. nákup čističa Kärcher likvidačný list č.502). Tento nákup bol realizovaný 29.12.2021.

Uvedené skutočnosti rozporujú ustanovenie § 7 ods. 1[30] „Zákona o účtovníctve“ a to zásadu verného a pravdivého obrazu v účtovnej jednotke. V nadväznosti na ods. 2[31] uvedeného paragrafu možno konštatovať, že chyby, nepresnosti a absentujúce údaje na uvedených účtovných dokladoch skresľujú vo viacerých prípadoch verné a pravdivé zobrazenie skutočnosti, čo je zapríčinené nedostatočnou aplikáciou účtovných zásad a účtovných metód, ktoré ustanovuje právna úprava.

3. V prípade pokladničných blokov (napr. nákup cez internet) bola poskytnutá záloha bez existencie zmluvného vzťahu. Úhrada bola vykonaná vopred bez prevzatia tovaru,

[30] § 7 Ods. (1) Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

[31] § 7 Ods. (2) Zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke.

čo možno klasifikovať ako **porušenie finančnej disciplíny** v zmysle § 31 ods. 1 písm. l)[32] „Zákona o rozpočtových pravidlách VS“.

4. Tak ako aj v ostatných kontrolovaných oblastiach, aj v prípade pokladničných dokladov nereflektuje výkon základnej finančnej kontroly na novelu „Zákona o finančnej kontrole a audite“ platnej od 01.01.2019 a opätovne absentujú povinné údaje (napr. meno a priezvisko, vyjadrenie k finančnej operácii). Za závažnejšie porušenie možno označiť výkon finančnej kontroly len jednou osobou. Na viacerých likvidačných listoch je základná finančná kontrola vykonaná vedúcou ekonomicko-hospodárskeho úseku za zodpovedného aj vedúceho zamestnanca (štatutára). Systém základnej finančnej kontroly zohráva prostredníctvom tzv. „kontroly štyroch očí“ v účtovnej jednotke kľúčovú úlohu pri predchádzaní nedostatkov, podvodov a nezrovnalostí pri hospodárení subjektu verejnej správy s verejnými financiami. Uvedená skutočnosť je nielen v rozpore s § 7 ods. 2 „Zákona o finančnej kontrole a audite“, ale aj zlyhaním vrcholového manažmentu KZP vo vytváraní, zachovávaní a rozvíjaní finančného riadenia v súlade s § 5[33] „Zákona o finančnej kontrole a audite“.
5. Pri pokladničných dokladoch súvisiacich s preberaním hotovosti sa v texte základnej finančnej kontroly podpisovali aj osoby, ktoré túto hotovosť prevzali. Základná finančná kontrola je systém vnútornej kontroly, ktorú vykonávajú osoby zodpovedné za konkrétne finančné operácie, tzn. napríklad overujú súlad, že výdaj je rozpočtovo krytý a je v súlade s osobitnými predpismi. Osoba prijímajúca hotovosť v danom prípade neoveruje žiadnu finančnú operáciu. Označenie a podpis príjemcu hotovosti by mal byť na samostatnom dokumente, pričom obe strany by mali mať doklad (napr. interný), že k danej skutočnosti došlo.
6. Veľa nákupov sa realizovalo zamestnancami platobnou kartou riaditeľky KZP, bez základnej finančnej kontroly pred nákupom. Vyskytli sa dokonca prípady, keď nákup realizoval zamestnanec svojou kartou. Nákupy kartou nie sú ošetrené v žiadnom internom riadiacom akte. Odporúčame prípady, kedy je možné použiť kreditnú kartu riaditeľa popísať v internom riadiacom akte a zakázať používanie súkromných kreditných kariet na realizáciu drobných nákupov pre KZP.
7. Pri kontrole dohôd o hmotnej zodpovednosti (týka sa manipulácie s hotovosťou) bolo zistené, že u viacerých zamestnancov sa nachádzalo v texte dohody **veľmi vágne** a často rovnaké označenie predmetu zodpovednosti (aj keď s takýmito hodnotami zamestnanec nedochádzal do kontaktu). V súvislosti s uvedeným odporúčame aktualizovať dohody o hmotnej zodpovednosti, príp. uzavrieť dohody o spoločnej hmotnej zodpovednosti na jednotlivých úsekoch, aby bola zabezpečená zastupiteľnosť.

P. č.	Kontrolné zistenie	Podklad
24.	Porušenie § 7 ods. 2 „Zákona o finančnej kontrole a audite“ *Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy[16]) a zamestnanec*	- Pokladničné doklady č. 80, č. 83, č. 470

[32] § 31 Porušenie finančnej disciplíny
Ods. (1) písm. l) úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov,

[33] § 5 Finančné riadenie
Ods. (1) Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje...

P. č.	Kontrolné zistenie	Podklad
	zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy. Základná finančná kontrola na likvidačných listoch bola vykonaná len jedným zamestnancom. Nemohol byť naplnený princíp kontroly „štyroch očí“.	
25.	Porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) „Zákona o rozpočtových pravidlách VS“ [1]*§31 Porušenie finančnej disciplíny* ***(1) Porušením finančnej disciplíny je*** *l) úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov,* Poskytnutie zálohy z verejných prostriedkov bez existencie zmluvy v prípade niektorých pokladničných blokov z obchodu Alza.	- Pokladničné doklady č. 203
26.	Porušenie § 7 ods. 3 „Zákona o finančnej kontrole a audite“ *Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či* *a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,* *b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo* *c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.* Náležitosti vykonanej základnej finančnej kontroly likvidačných listoch nereflektujú na novelu „Zákona o finančnej kontrole a audite“ platnej od 01.01.2019 a pri základnej finančnej kontrole absentujú povinné údaje ako mená, priezviská a vyjadrenia zodpovedných a vedúcich zamestnancov.	- Pokladničné doklady č. 258, č. 260

G. Overenie niektorých informácií z článku v hnonline.sk

1. Na pozícii manažéra propagácie a grafika je pán M. O., syna majiteľov spoločností Divis a Orman. Je pravdou, že nie je na vedúcej pozícii.
2. Motorové vozidlo IVECO Daily. Likvidačný list č. 502 bol vytvorený 03.08.2021. Je na ňom vykonaná finančná kontrola všetkými zodpovednými zamestnancami 07.07.2021 a sú k nemu priložené nasledovné doklady:
   - Zápisnica z vyhodnotenia ponúk zo 07.07.2021, Predmet zákazky Úžitkové vozidlo jazdené – Iveco Daily 35S14V.

Obrázok č. 12

Zápisnica z vyhodnotenia ponúk

Predmet zákazky Úžitkové vozidlo jazdené - IVECO Daily 35S14V

Druh predmetu zákazky : priame rokovanie v súlade so smernicou o ZNH , článok 3 bod 10

P. č.	Dodávateľ (obchodné meno, adresa sídla alebo miesta podnikania)	Trhová cena v EUR s DPH	Trhová cena v EUR bez DPH	Kontaktná osoba č. tel. (v prípade tel. oslovenia)	Dátum spracovania	Poznámka (Spôsob vykonania prieskumu - telefonicky, osobne, mailom, internet)	Poradie
1.	AUTO-IMPEX, spol s r.o., Vlčie Hrdlo 68, 821 07 Bratislava	24.990,00	x	Ing.i	6.7.2021	mailom	1.
2.							
3.							

Predpokladaná hodnota zákazky (stanovená na základe uvedených trhových cien bez DPH): xxxx € (resp. od – do)

Identifikácia vybraného dodávateľa: AUTO –IMPEX, spol. s r.o. Vlčie Hrdlo 68, 82107 BA, IČO : 17 329 477 **ponuka č. 1**

Zdôvodnenie výberu:

Priame rokovanie

Navrhnutý spôsob zadania zákazky:

- objednávka a následná fakturácia

  - mailová komunikácia a ani cenová ponuka nie je k dokladom pripojená
  - s vyhodnotením bola 07.07.2021 oboznámená riaditeľka KZP, čo potvrdila svojim podpisom
- Objednávka 27/2021 zo dňa 07.07.2021, kde si KZP objednáva na základe cenovej ponuky z 06.07.2021 dodávkové vozidlo IVECO DAILY Model 35S14V-C30V. Finančná kontrola objednávky bola odsúhlasená zodpovedným pracovníkom, zodpovednou osobou za rozpočtové/nerozpočtové krytie aj riaditeľkou dňa 07.07.2021.
- Faktúra od AUTO_IMPEX spol. s.r.o. za motorové vozidlo Iveco DAILY 35S14 V podľa obj. č. 27/2021 zo dňa 07.07.2021 za cenu 24 990,00 Eur
- Protokol o zaradení NIM a HIM do používania s potvrdením vedúceho údržby o prevzatí do používania zo dňa 08.07.2021

V uvedenom prípade išlo o zákazku s nízkou hodnotou, ktorá nie je v „Zákone o VO“ nijako upravená. KZP má postupy verejného obstarávania pri zákazkách s nízkou hodnotou ošetrené v „Smernici o postupe obstarávania“. Pri uplatnení ustanovení „Smernice o postupe obstarávania“ nebolo dodržané ustanovenie čl. 6, bod 6.1 Dokumentácia zákaziek s nízkou hodnotou v zmysle ktorej, nie sú zdokladované napr. podklady k predpokladanej hodnote zákazky, zaslanie výzvy, cenová ponuka, oprávnenie na podnikanie v predmete zákazky, čestné vyhlásenie uchádzača, že nemá uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní.

Čo sa týka najazdených kilometrov, v dokumentácii sa nenachádzajú žiadne technické údaje k príslušnému motorovému vozidlu, čiže preberací protokol s uvedením počtu kilometrov. K dokumentácii o zaradení motorového vozidla do majetku KZP tiež nie je pripojený žiadny dokument s technickými údajmi o vozidle. Bola od KZP vyžiadaná aj servisná knižka, tá nám nebola poskytnutá.

Dňa 12.07.2022 si útvar kontroly overoval informácie o predmetnom vozidle cez portál www.carvertical.com a v zmysle odplatne poskytnutých údajov bolo toto vozidlo v 07/2021 v predaji na Slovensku, bolo na Slovensku registrované, jeho cena v 07/2021 bola 25 200,00 Eur a počet najazdených kilometrov bol 13.

Uvedené obstaranie motorového vozidla sa javí ako netransparentné.

3. Vyplatenie mzdy a honoráru pre fotografa R.M.

a) Pri kontrole pokladničných dokladov v papierovej podobe bolo zistené:
   - príjmový pokladničný doklad č. 421 je zo dňa 05.11.2021 ide o dotáciu pokladnice v sume 2 000 Eur na základe uskutočneného výberu z Prima banky zo dňa 05.11.2021 o 11:47, ktorý je doložený lístkom z bankomatu.
   - výdavkový doklad č. 422 je zo dňa 05.11.2021 ide o výplatu mzdy za 10/2021 pre pána R.M., ktorú v zastúpení prevzala riaditeľka KZP. K dokladu nie je pripojené splnomocnenie zamestnanca na prevzatie mzdy, čím došlo k porušeniu § 130, ods. 6[34] „Zákonníka práce".
   - výdavkový doklad č. 423 je zo dňa 05.11.2021 ide o výplatu honoráru za 9/2021 R.M., ktorý v zastúpení prevzala riaditeľka KZP. K dokladu nie je pripojené splnomocnenie na prevzatie, čím bola porušená zmluva, článok 4 ods. c), kde je uvedené: *Objednávateľ je povinný zaplatiť odmenu podľa čl.4 písmeno a) zmluvy na bankový účet uvedený v záhlaví tejto zmluvy najneskôr do 30 dní odo dňa podania umeleckého výkonu."*
     - Pripojená „Zmluva o podaní umeleckého výkonu a licencia na použitie uzatvorená v zmysle § 94 a nasl. Zákona 185/2015 Z. z. Autorský zákon v znení neskorších predpisov" je na strane 1 označená v záhlaví ako RZ: 21/219 s názvom podujatia Dni Petržalky, potom pokračuje zase od strany 1 s názvom podujatia Dni Petržalky a Ľahkosť a ladnosť na tanečnom parkete, kde je v záhlaví uvedené: 21/rukou dopísané 219, na strane 2 je v záhlaví označenie RZ: 21/145, pokračuje stranou 2 až 4, kde je v záhlaví označenie RZ: 21/219

b) Pri kontrole dátumovej a časovej následnosti účtovných zápisov v IS Trimel bolo zistené
   - dňa 05.11.2021 o 13:02:22 bol vykonaný Zápis do pokladnice PO1 dokladu 421 v hodnote 2,50 Eur
   - dňa 08.11.2021 o 7:14:28 bol vykonaný Zápis do pokladnice PO1 dokladu 422 v hodnote 927,62
   - dňa 08.11.2021 o 7:44:36 bol vykonaný Zápis do pokladnice PO1 dokladu 423 v hodnote 37,00 Eur
   - dňa 08.11.2021 o 11:01:06 bol vykonaný **Výmaz** dokladu PO1 dokladu 421 v hodnote 2,50 Eur
   - dňa 08.11.2021 o 11:01:42 bol vykonaný Zápis do pokladnice PO1 dokladu 421 v hodnote 2 000,00 Eur
   - dňa 08.11.2021 o 11:17:16 bola vykonaná **Modifikácia** pokladnice PO1 dokladu 422 na hodnotu 758,22
   - dňa 08.11.2021 o 11:18:49 bol vykonaný **Výmaz** pokladnice PO1 dokladu 423 v hodnote 37,00 Eur
   - dňa 08.11.2021 o 11:20:53 bol vykonaný Zápis do pokladnice PO1 dokladu 423 v hodnote 1 200,00 Eur

[34] § 130 Výplata mzdy
Ods. (6) Zamestnanec môže na prijatie mzdy písomne splnomocniť inú osobu. Bez písomného splnomocnenia možno vyplatiť mzdu inej osobe ako zamestnancovi, len ak tak ustanoví osobitný predpis.

H. Kontrolné mechanizmy

Uznesením č. 411 zo dňa 01.07.2009 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Petržalka schválilo Štatút Kultúrnych zariadení Petržalky, v ktorom boli stanovené:

1. Hlavné úlohy KZP
2. Organizácia KZP
3. Poradné orgány
4. Majetok a hospodárenie KZP

Vzhľadom na skutočnosť, že rozpočtová organizácia je zriadená mestskou časťou a je naviazaná na rozpočet MČ, absentujú v tomto štatúte pravidelné kontrolné mechanizmy zriaďovateľa, čím by sa predišlo viacerým porušeniam legislatívy uvedeným v tejto správe. Odporúčame zriaďovateľovi aktualizovať Štatút Kultúrnych zariadení Petržalky a predložiť ho na schválenie miestnemu zastupiteľstvu.

P. č.	Nedostatok	Navrhnuté odporúčanie
3.	Absencia kontrolných mechanizmov v Štatúte Kultúrnych zariadení Petržalka V súčasne Štatúte Kultúrnych zariadení Petržalka, ktorý je platný od 01.07.2009 nie sú zadefinované kontrolné mechanizmy zriaďovateľa.	Odporúčame zriaďovateľovi aktualizovať Štatút Kultúrnych zariadení Petržalka a predložiť ho na schválenie miestnemu zastupiteľstvu.

Zhrnutie:

Cieľom kontroly bolo vykonať kontrolu v Kultúrnych zariadeniach Petržalky v nasledujúcich oblastiach:

a) proces zverejňovania zmlúv, faktúr, objednávok za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021
b) vynakladania finančných prostriedkov na kúpu reklamného priestoru (printové, online médiá, vonkajšia reklama)
c) vynakladania finančných prostriedkov na IT služby
d) vynaloženie finančných prostriedkov z rozpočtu MČ na kultúrne podujatia organizované KZP za obdobie 01.01.2021 - 30.09.2021 (Dni Petržalky, Petržalskí pátrači a pod.)
e) kontrola čerpania osobných mzdových výdavkov v KZP od 01.01.2021 - 30.09.2021
f) úhrad v hotovosti (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontroly)
g) informácií z článku hnonline.sk (doplnené z vlastného podnetu v priebehu kontrol
h) nastavenia kontrolných mechanizmov.

Kontrolou bolo zistené:

k bodu a)

Proces zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok nebol v súlade so „Zákonom o slobode informácií“

- zmluvy, faktúry a objednávky neboli zverejňované v požadovanom termíne, neobsahovali všetky údaje, ktoré vyžaduje zákon, pri finančnom plnení niektorých zmlúv nebol zverejnený správny údaj, v 03/2021 neboli zverejnené dodávateľské faktúry ale odberateľské
- zverejnenie niektorých zmlúv je spochybniteľné (uzavretie zmluvy 31.08.2021 a zverejnenie zmluvy 21.05.2021).

- neuvedenie dĺžky prenájmu (napr. zmluva prenájmu baru na deň ale nie je uvedené koľko hodín je deň), v zmluvách o prenájme nebol dodržaný cenník v zmysle „Zásad hospodárenia MČ“
- nesprávne uvedené dátumy platnosti alebo účinnosti zmluvy, nesprávne ustanovenie zmluvy, že zmluva nadobúda účinnosť a platnosť dňom podpisu obidvoma zmluvnými stranami
- na webe nie sú uvedené informácie o všetkých faktúrach, čím môže vzniknúť podozrenie z manipulácie s dokladmi
- pri zverejnených faktúrach chýba odkaz na zmluvu alebo objednávku
- v priebehu kontrolovaného obdobia (01-09/2021) došlo viackrát k zmene číslovania objednávok
- niektoré objednávky boli zdvojené (to isté číslo, iný dodávateľ, iný predmet, iná suma), niektoré neboli zverejnené a nebol zverejnený ani dôvod prečo. Číselný rad zmlúv, faktúr a objednávok by mal ísť vzostupne a k chýbajúcim dokladom by mala byť daná informácia, prečo sa tam dokument nenachádza.

k bodu b) Kúpa reklamného priestoru

Najväčší podiel predstavovali výdavky na reklamu formou printových médií (44 %)

- z pohľadu dodávateľov mali najvýraznejšie zastúpenie tri spoločnosti (ORMAN spol. s r. o., BigMedia, s. r. o. a Divis-SLOVAKIA spol. s r. o.)
- základná finančná kontrola na objednávkach nebola vykonávaná v správnom poradí zodpovedným zamestnancom a následne štatutárom, vo viacerých prípadoch to bolo opačne
- na likvidačných listoch nebola v čase úhrady vykonaná základná finančná kontrola
- v doručených faktúrach absentuje prevzatie tovaru, to znamená, že k likvidačným listom nie sú priložené dodacie listy, respektíve potvrdenie prevzatia tovaru na faktúre
- niektorých doručených faktúrach absentuje údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva
- priebeh verejného obstarávania na predmet zákazky „*Programová skladačka : kultúrne leto v Petržalke / Dni Petržalky 2021*“ nebol vykonaný v súlade so „Smernicou o postupe obstarávania“, nie je zdokladovaný s postupnosťou krokov a časov. Objednávka na predmet zákazky v sume, ktorá vyšla ako víťazná, bola odsúhlasená základnou finančnou kontrolou zodpovednou osobou a riaditeľkou KZP **5 dní skôr** ako prebehlo výberové konanie a bol známy víťaz. **Takéto obstarávanie je možné označiť za netransparentné a spochybniteľné.**

k bodu c) IT služby

81 % výdavkov (22 552,20 Eur) tvorili náklady na nákup hardvéru a jeho inštaláciu, vývoj webu, správu sociálnych sietí a pod. Obstarávanie uvedených položiek prebiehalo v súlade so „Zákonom o VO“, išlo o nákupy do stanovenej hodnoty zákonom.

- na objednávkach pripojených k likvidačným listom nebola v čase vzniku záväzku vykonaná základná finančná kontrola
- KZP nakúpilo server a operačný systém z bežných výdavkov, pritom išlo o kapitálový výdavok, čím došlo k porušeniu „Metodického usmernenia MF SR“

k bodu d) Kultúrne podujatia

V rámci podprogramu 6.3 hospodárili KZP v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia, dodržali záväzné ukazovatele rozpočtu. Ostatné výdavky boli dofinancované z podprogramu 6.2, čo nie je v rozpore s rozpočtovými pravidlami.

- na zmluvách pripojených k likvidačným listom nebola v čase vzniku záväzku vykonaná základná finančná kontrola
- v niektorých prípadoch boli finančné prostriedky nesprávne zatriedené v kontexte ekonomickej klasifikácie

k bodu e) Čerpanie osobných mzdových prostriedkov

Názvy pracovných pozícií v Pracovnom poriadku KZP a v Kolektívnej zmluve KZP nekorešpondujú s názvami pozícií v platnej organizačnej štruktúre KZP, čo môže spôsobiť zmätočné konanie v prípade priznávania príplatku za zmennosť.

- informácie o pracovnom čase tiež navzájom nekorešpondujú (iné je uvedené v pracovnom poriadku a iné v kolektívnej zmluve), čím nie je možné u všetkých zamestnancov skontrolovať dodržiavanie pracovnej doby.
- evidencia dochádzky je vykonávaná elektronicky prostredníctvom intranetu na pridelenom počítači alebo na počítači v priestore vrátnice v súbore Excel, ktorý je možné kedykoľvek upravovať.
- príplatok vo výške 5 % neoprávnene poberal jeden zamestnanec (do 31.08.2021) a neoprávnene ho stále poberá druhý zamestnanec, z dôvodu, že zatriedenie zamestnancov podľa „Platového poriadku KZP“ nie je v súlade so „Zákonom o odmeňovaní zamestnancov“, čo je porušenie finančnej disciplíny.
- nároky z „Kolektívnej zmluvy KZP“ za obdobie od 01.01.2021 do 04.02.2021 boli neoprávnene vyplatené, nakoľko účinnosť KZ nastala až deň po jej zverejnení, čo bolo 05.02.2021, čím bola opätovne porušená finančná disciplína
- bolo neoprávnene vyplatené vyššie odstupné (vyplatené bolo 5 platov, v zmysle zákona je nárok na 2 platy), čím bola porušená finančná disciplína
- nebol vyplatený zákonný nárok na odchodné vo výške jedného funkčného platu dvom zamestnancom
- výkazy práce, ktoré sú podkladom k zúčtovaniu miezd sú bez základnej finančnej kontroly

k bodu f) Úhrady v hotovosti

Viaceré účtovné doklady neboli vyhotovené v súlade so „Zákonom o účtovníctve“

- chýbajúce podpisy zamestnancov, nesprávne nazvanie účtovaných skutočností
- nesprávne zatriedenie výdavkov s rozpočtovou a funkčnou klasifikáciou (napr. nákup minerálok)
- úhrady kreditnou kartou vopred bez existencie zmluvy o poskytnutí zálohy, bez základnej finančnej kontroly pred použitím karty
- vo väčšine prípadov likvidačné listy k pokladničným dokladom odsúhlasovala jedna jediná osoba, čo je **závažným porušením „princípu kontroly štyroch očí“,** ktorý vyžaduje „Zákon o finančnej kontrole a audite“
- nevystavovanie dokladov o prebratí záloh, ktoré by mali byť prílohou výdavkového dokladu z pokladnice. Zamestnanec neodsúhlasuje prebratie zálohy na výdavkovom doklade

k bodu g) Vyplatenie mzdy R.M.

Riaditeľka KZP prebrala výdavkovými dokladmi KZP mzdu a honorár nebohého fotografa bez splnomocnenia. V účtovníctve sa v súvislosti so mzdou a honorárom vyskytujú doklady, ktoré boli vymazané, následne bol vykonaný iný zápis a doklady modifikované.

k bodu h) Kontrolné mechanizmy

V zmysle zistení o porušení zákonov je potrebné zvážiť aktualizáciu Štatútu Kultúrnych zariadení Petržalky, respektíve iného záväzného dokumentu a o zakomponovaní kontrolných mechanizmov, ktoré schváli miestne zastupiteľstvo.

Porušenia (tabuľky Kontrolné zistenia):

a) § 5a „Zákona o slobode informácií“
b) § 5b „Zákona o slobode informácií“
c) § 7 ods. 1 „Zákona o finančnej kontrole a audite“
d) § 7 ods. 2 „Zákona o finančnej kontrole a audite“
e) § 7 ods. 3 „Zákona o finančnej kontrole a audite“
f) § 10 ods. 1 „Zákona o účtovníctve“
g) Porušenie § 10 ods. 1 písm. b) a c) „Zákona o účtovníctve“
h) Porušenie § 4 ods. 4 „Zákona o rozpočtových pravidlách VS“
i) Porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) „Zákona o rozpočtových pravidlách VS“
j) Porušenie § 76a „Zákonníka práce“
k) Porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) „Zákona o rozpočtových pravidlách VS“

Ku kontrolným zisteniam odporúčame kontrolovanému subjektu prijať také opatrenia, aby bol odstránený stav porušení príslušných ustanovení zákonov. Tieto porušenia sú uvedené v jednotlivých kontrolných zisteniach č.1 až 26. K zisteným nedostatkom č.1 až 3 sme uviedli odporúčania.

Kontrolovaný subjekt ku kontrolným zisteniam 1 až 26 a zisteným nedostatkom 1 až 3 predložil písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Detaily k zhrnutiu sú uvedené v návrhu správy vyššie.

Opatrenia na nápravu kontrolných zistení, nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Por. č.	Opatrenie	Termín plnenia	Zodpovedný
1.	Ku kontrolným zisteniam č. 1, č. 3 až č. 5, č. 7 Zmluvy, objednávky a faktúry budeme zverejňovať v súlade so Zákonom o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.	od 22.09.2022 trvale	Úsek ekonomicko-hospodársky
2.	Ku kontrolnému zisteniu č. 2 • Od 31.3.2022 sa zmluvy zverejňujú v Centrálnom registri zmlúv, ktorý zadáva dátum účinnosti zmluvy deň po zverejnení. • V prípade keď budeme mať v zmluve zadanú účinnosť neskôr po zverejnení zmluvy, budeme zadávať tento dátum účinnosti.	od 22.09.2022 trvale	Úsek ekonomicko-hospodársky
3.	Ku Kontrolným zisteniam súvisiacim s lehotami zverejnenia. (kontrol. zistenie č. 5, č. 6) Dodržíme správne lehoty zverejňovania, to znamená zmluvy bezodkladne, objednávky do 10 pracovných dní a faktúry do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.	od 22.09.2022 trvale	Úsek ekonomicko-hospodársky
4.	K nedostatku znenia zmluvy. Pri koncipovaní zmluvy upravíme vetu: *„Táto zmluva/Zmluva nadobúda platnosť dňom a účinnosť dňom jej podpísania oboma zmluvnými stranami“* v súlade s Občianskym zákonníkom.	od 22.09.2022 trvale	Riaditeľ KZP
5.	Ku kontrolným zisteniam č. 8 až č. 11, č. 14, č. 15, č. 17, č. 18, č. 22 až č. 24, č. 26 V zmysle Zákona o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov budeme • vykonávať základnú finančnú kontrolu na všetkých dokumentoch a dokladoch • vykonávať základnú finančnú kontrolu v správnom poradí (najskôr zodpovední zamestnanci a na záver štatutár) • zadávať všetky náležitosti základnej	od 22.09.2022 trvale	Úsek ekonomicko-hospodársky

	finančnej kontroly s uvedením vyjadrenia príslušnej zodpovednej osoby (súhlas/nesúhlas), s uvedením čitateľného mena, priezviska, dátumu a podpisu.		
6.	Ku kontrolnému zisteniu č. 12 Ku každej faktúre za tovar, službu zabezpečíme potvrdenie prevzatia daného plnenia (tovaru, služby).	od 22.09.2022 trvale	Úsek ekonomicko-hospodársky
7.	Ku kontrolnému zisteniu č. 13 • Doručené faktúry, ktoré nebudú obsahovať počet dodaného tovaru, služby a jednotkovú cenu, vrátime dodávateľovi na prepracovanie. • Zabezpečíme a odkontrolujeme, aby obsah fakturovaného plnenia bol identický s objednávkou/zmluvou.	od 22.09.2022 trvale	Úsek ekonomicko-hospodársky
8.	K nedostatku č. 1 Dokumentáciu ku každému verejnému obstarávaniu budeme viesť v súlade s internými smernicami.	od 22.09.2022 trvale	Úsek ekonomicko-hospodársky
9.	Ku kontrolnému zisteniu č. 16 Ak sa nám v budúcnosti neočakávane vyskytne nákup z kapitálových výdavkov a nebudeme ho mať rozpočtovo krytý, požiadame o rozpočtové opatrenie.	od 22.09.2022 trvale	Úsek ekonomicko-hospodársky
10.	Ku kontrolnému zisteniu č. 19 V prípade úhrad výdavkov budeme rešpektovať ekonomickú klasifikáciu stanovenú MF SR.	od 22.09.2022 trvale	Úsek ekonomicko-hospodársky
11.	Ku kontrolnému zisteniu č. 20 Škody spôsobené KZP budeme riešiť prostredníctvom Škodovej komisie KZP a prijmeme adekvátne kroky.	do 30.11.2022	Úsek ekonomicko-hospodársky/Riaditeľ KZP
12.	Ku kontrolnému zisteniu č. 21 Budeme dodržiavať všetky legislatívne normy súvisiace a s vyplatením odchodného (Zákonník práce, Kolektívna zmluva vyššieho stupňa, atď.).	od 22.09.2022 trvale	Úsek ekonomicko-hospodársky
13.	K nedostatku č. 2 Zauktualizujeme interné dokumenty riadenia (smernice, poriadky) tak, aby sa neopakovali zistenia a nedostatky z kontroly.	Do 31.12.2022	Úsek ekonomicko-hospodársky
14.	Ku kontrolnému zisteniu č. 25 Nebudeme realizovať úhrady v e-schopoch prostredníctvom platobnej karty vopred.	od 22.09.2022 trvale	Úsek ekonomicko-hospodársky

Návrh správy bol poverenému riaditeľovi KZP doručený 05.septembra 2022. Lehota na podanie námietok ku kontrolným zisteniam, k zisteným nedostatkom, odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného návrhu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola stanovená do 12. septembra 2022, vrátane. Dňa 12. septembra kontrolovaný subjekt doručil list *„Vyjadrenie k správe z kontroly KZP“*, v ktorom uviedol, že nemá námietky ku kontrolným zisteniam, zisteným nedostatkom a odporúčaniam, požiadal o predĺženie lehoty na predloženie písomného návrhu prijatých opatrení do 14. septembra 2022, vrátane.

Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení, v zmysle predložených opatrení, bola stanovená do 31. januára 2023 vrátane. Kontrolovaný subjekt listom *„Vyjadrenie k správe z kontroly KZP“* požiadal o zmenu termínu do 30. apríla 2023, vrátane.

Správa o kontrole bola vypracovaná dňa 14. septembra 2022. Správa obsahuje celkom 14 opatrení na nápravu kontrolných zistení a nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení je stanovená do **30. apríla 2023** vrátane.

Po uplynutí tejto lehoty útvar miestneho kontrolóra ako oprávnená osoba požaduje predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení podľa § 20 ods. 2 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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.