

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 30. marca 2017

Správa o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Predkladateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Zodpovedný:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
JUDr. Viera Michalová, v.r.
Ing. Mária Velická, v.r.
Ing. Darina Gajdošová, v.r.
útvar mestského kontrolóra

Marec 2017

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

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

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta
SR Bratislavy.

1 Hlavné mesto SR Bratislava - Kontrola verejného obstarávania na poskytnutie služieb po uzavretí zmluvy na predmet zákazky „Odborné prehliadky v nízkotlakovej plynovej kotolni“ zverejnenej na www.eks.sk pod identifikátorom Z201645677 dňa 6.12.2016.

Kontrolovaný subjekt	hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava
Poverenie	č. 1/2017 zo dňa 17.1.2017
Počet členov kontrolnej skupiny	2
Čas výkonu kontroly	Od 17.1.2017 do 28.2.2017
Kontrolované obdobie	rok 2016
Plán kontrolnej činnosti	Podnet na vykonanie kontroly z Úradu pre verejné obstarávanie v Bratislave – odbor dohľadu II č. 24214-7000/2016-ODII/1 zo dňa 11.1.2017, doručeného na Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy dňa 16.1.2017, podacie číslo: 9025

1.1 Kontrola verejného obstarávania

Hlavnému mestu Slovenskej republiky Bratislava bolo dňa 16.1.2017 doručené listom č. 24214-7000/2016-ODII zo dňa 11.1.2017 postúpenie podnetu na výkon kontroly z Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“) ako verejnému obstarávateľovi v súvislosti so zadávaním zákazky prostredníctvom elektronického trhu na predmet „Odborné prehliadky v nízkotlakovej plynovej kotolni“ zverejnenej na webovej stránke www.eks.sk dňa 6.12.2016 pod identifikačným číslom Z201645677.

Žiadosť bola doručená verejnému obstarávateľovi na základe doručeného podnetu o preskúmanie zákonnosti a súladu postupu Hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „hlavné mesto“) s ustanoveniami zákona 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 438/2015 Z.z. (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), pri zadávaní zákazky prostredníctvom Elektronického kontraktového systému (ďalej len „EKS“).

Identifikovanou potrebou verejného obstarávateľa bolo v tomto prípade zabezpečenie služieb odborných prehliadok v nízkotlakovej plynovej kotolni v ubytovni Fortuna. Dňa 23.11.2016 doručil realizačný projekt na uvedenú zákazku vedúci ubytovne Fortuna. Vecný gestor zadania zákazky určil predpokladanú hodnotu zákazky prieskumom trhu oslovením troch dodávateľov, kde to aj potvrdil predložením zápisu z určenia predpokladanej hodnoty zákazky zo dňa 14.11.2016.

Oddelenie verejného obstarávania hlavného mesta rozhodlo o zadaní zákazky prostredníctvom elektronického kontraktového systému, nakoľko zákazky uvedených služieb za všetky organizačné útvary magistrátu za rok 2016 sa pohybovali vo finančnom limite podľa § 5

ods.3 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní. Uvedené služby sú bežne dostupné na trhu. Verejný obstarávateľ zadal zákazku na EKS dňa 6.12.2016.

K podnetu od Ing. Ladislava Kende – Gastest-Konštrukta, Drevný trh 3, 040 01 Košice, IČO 10688323 cit.:

1. „Zadanie obstarávateľa, lebo podľa typu a výkonu revidovaného zariadenia sa toto zatrieduje do kategórie podľa vyhl. č. 508/2009 Z.z. a teda aj podľa týchto údajov sa určuje cena za výkon, fakturačná cena. Primeranú cenu mohol zadať len účastník súťaže, ktorý už v tomto zariadení a pre zadávateľa v minulosti vykonával túto činnosť.“

Za zadanie zodpovedá vecný gestor zadania zákazky. Zadanie zadáva verejný obstarávateľ, uchádzač mohol rozporovať formulár v karanténe.

2. „Dodať doklady do 24 hodín, čo zjavne nemôže dodržať účastník súťaže z Košíc, čo je náš prípad. Nebolo uvedené signifikatne, akým spôsobom je možné doručiť požadované doklady. Detto, len zvýhodnenie pre zhotoviteľa, ktorý už pre zadávateľa túto činnosť v minulosti vykonal“.

V uvedenej zákazke sa po uskutočnení zadania zákazky sprístupnia kontaktné údaje, kde úspešný uchádzač si môže dohodnúť spôsob predloženia dokladov, väčšinou prax je taká, že sa e-mailom pošle sken týchto dokladov na e-mailovú adresu verejného obstarávateľa, ktorá je uvedená v objednávkovom formulári. Uchádzač mohol rozporovať formulár v karanténe.

Podľa platných Obchodných podmienok elektronického trhoviska verzie 3.0 účinných odo dňa 18.4.2016 v čase zadania zákazky, záujemcovia môžu uplatniť rozpor. Rozpor je inštitút Karantény slúžiaci na uplatnenie rozporu špecifikácie predmetu zákazky všeobecnej, funkčnej alebo technickej pri zadaní Opisného formuláru.

Rozpor voči obsahu Opisného formuláru možno uplatniť počas Karantény v lehote 48 hodín od zverejnenia Opisného formuláru na Trhovisku. Do lehoty podľa predošlej vety sa nezapočítavajú štátne sviatky a dni pracovného pokoja. Vzhľadom k tomu, že si vyššie uvedený záujemca neuplatnil rozpor v zákonnej lehote, verejný obstarávateľ zverejnil zákazku na elektronickom kontraktačnom systéme.

Druh zákazky podľa finančného limitu: podlimitná zákazka. Jediným kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena za predmet zákazky. Na uvedenú zákazku predložili ponuky 7-mi uchádzači. Uvádzame prvé tri ponuky:

- | | |
|---|---------------------------|
| 1. Ing. Vladimír Prvý-TPZ-Prvá, Bratislava | cena 220 € (s DPH 264 €) |
| 2. Ing. Ladislav Kende-GASTEST-KONŠTRUKTA, Košice | cena 615 € |
| 3. REVIZ-DETVA, s.r.o. Detva | cena 650 € |

Zmluva má charakter rámcovej dohody č. Z201645677 – Z bola uzavretá dňa 9.12.2016 s dodávateľom Ing. Vladimír Prvý – TPZ-Prvá, Bratislava automatizovaným spôsobom v rámci Elektronického kontraktačného systému a v zmysle Obchodných podmienok elektronického trhoviska verzia 3.0 účinná zo dňa 18.4.2016. Lehota platnosti 12 mesiacov a maximálna cena

plnenia podľa rámcovej dohody je 264 Eur vrátane DPH.

Služby odborných prehliadok v nízkotlakovej plynovej kotolni v ubytovni Fortuna doteraz nezabezpečoval dodávateľ Ing. Vladimír Prvý-TPZ-Prvá, Bratislava.

Na základe vyššie uvedeného verejný obstarávateľ dodržal princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.

Mestský kontrolór hlavného mesta SR Bratislavy bude o výsledku vykonanej kontroly písomne informovať Úrad pre verejné obstarávanie v Bratislave a sťažovateľa Ing. Ladislava Kende-GASTEST-KONŠTRUKTA, Košice.

Z dôvodu, že vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrola nenavrhuje prijať riaditeľovi magistrátu opatrenia.

2 Základná umelecká škola Jozefa Kresánka, Karloveská ul. č. 3, 841 04 Bratislava - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou č. 5/2013 a kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.

Kontrolovaný subjekt	Základná umelecká škola Jozefa Kresánka, Karloveská ul. č. 3, 841 04 Bratislava, IČO 36067253 (ďalej len ZUŠ)
Poverenie	č. 2/2017 zo dňa 7.2.2017
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 8.2. do 23.2. 2017
Kontrolované obdobie	od 1.1.2016 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	I. polrok 2017 schválený uznesením č. 703/2016 MsZ hl. m. SR Bratislavy na rokovaní MsZ dňa 7. a 8.12.2016

2.1 Kontrola plnenia opatrení

Na základe správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2013 bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Riaditeľka ZUŠ v stanovenom termíne prijala šesť opatrení. Správu o plnení prijatých opatrení predložila mestskému kontrolórovi v stanovenej lehote (dňa 29.10.2013).

Vykonanou kontrolou plnenia opatrení bolo zistené:

1/ Zabezpečiť dôsledný výkon predbežnej finančnej kontroly na všetkých účtovných dokladoch (faktúry, pokladničné doklady, objednávky, platové dekréty atď.) tak, aby žiadna finančná operácia nebola realizovaná bez jej predchádzajúceho overenia.

ZUŠ predložila ku kontrole Vnútnu smernicu o finančnej kontrole č. 1/2016, ktorá nadobudla účinnosť od 1.1.2016. Táto je vypracovaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a obsahuje aj oprávnenia jednotlivých zodpovedných zamestnancov, na vykonávanie základnej finančnej kontroly v podmienkach ZUŠ.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že ZUŠ základnú finančnú kontrolu vykonáva u väčšiny dokladov v súlade so zákonom a vnútornou smernicou. Nedostatky boli zistené u niektorých Návrhoch na odmeny u nepedagogických zamestnancov, u ktorých základná finančná kontrola vykonávaná za kontrolované obdobie nebola. Ďalej bolo zistené, že tieto návrhy sú vyhotovované nedôsledne. Sú vyplňané na predtlači, v ktorej v bode d/ je uvedené: „pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov veku“. Kontrolou bolo zistené, že hoci nepedagogický zamestnanec nedosiahol v hodnotenom období 50 rokov veku, ustanovenie o jeho dosiahnutí bolo

na hodnotení uvedené. Ďalej bolo zistené, že ZUŠ nevykonávala základnú finančnú kontrolu na hromadných príkazoch k úhrade výplat a odvodov. Počas výkonu kontroly, ZUŠ začala vykonávať základnú finančnú kontrolu aj na týchto dokladoch.

Opatrenie splnené čiastočne.

2/ Zabezpečiť, aby pracovné cesty zamestnancov boli riadne vydokladované cestovnými príkazmi podpísanými riaditeľkou školy pred uskutočnením pracovnej cesty a následne v súlade so zákonom zúčtované.

Vykonanou kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, že zamestnanci školy v roku 2016 boli vysielaní na pracovnú cestu v malom rozsahu. Kontrolou cestovných príkazov neboli zistené nedostatky. Tieto boli riadne zdokladované, schválené riaditeľkou školy a zúčtované v súlade s platnými predpismi.

Opatrenie splnené.

3/ Dodržiavať § 22 ods. 3, písm. d/ zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole pri uplatňovaní opatrení voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky.

Na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly, upozornila riaditeľka školy písomne dňa 26.5.2013 zamestnankyňu zodpovednú na zistené nedostatky a na dôsledné dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní.

Opatrenie splnené.

4/ Zabezpečiť výkon inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti najmenej 4 x ročne v súlade s § 29 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

ZUŠ vykonáva inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti 4 x ročne.

Novelizáciou príslušného ustanovenia zákona o účtovníctve bola táto povinnosť zmenená, a to na povinnosť inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Táto povinnosť bola zo strany ZUŠ splnená.

Opatrenie splnené.

5/ Zabezpečiť preradenie zamestnankyne nespĺňajúcej kvalifikačný predpoklad pre výkon práce v súlade so spĺňajúcim predpokladom vzdelania ihneď po jej návrate z dovolenky.

Dňa 3. júna 2013 bola zamestnankyňa, ktorá nespĺňala kvalifikačný predpoklad vzdelania preradená do 2. platovej triedy, v ktorej sa neustanovujú kvalifikačné predpoklady vzdelania.

Opatrenie splnené.

6/ Požiadat' hlavné mesto SR Bratislavy o zverenie príľahlých pozemkov, aby starostlivosť o ne zo strany školy bola právne usporiadaná.

Riaditeľka školy listom zo dňa 31.5.2013 požiadala riaditeľa magistrátu hlavného mesta o zverenie príľahlých pozemkov k objektom ZUŠ na Karloveskej ul. a na Sekulskej ulici. Do ukončenia výkonu kontroly príľahlé pozemky k objektom spravovaným ZUŠ neboli zo strany hlavného mesta ZUŠ zverené.

Opatrenie zo strany ZUŠ splnené.

Kontrolná skupina odporúča, aby hlavné mesto venovalo pozornosť k majetkovým vzťahom k pozemkom pred budovami školy.

2.2 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami

Hlavné mesto vydalo s účinnosťou od 1. 1. 2001 zriaďovaciu listinu ZUŠ. Podľa prílohy č. 2 k zriaďovacej listine jej bol zverený do správy nehnuteľný majetok, a to stavba na Karloveskej ul. 3 a na Sekulskej ul. 3. Dodatkom č. 1 zo dňa 1.5.2014 k Zriaďovacej listine sa súčasťou školy stalo 6 elokovaných pracovísk v IV. bratislavskom obvode.

Na rok 2016 bol ZUŠ schválený rozpočet vo výške 1 482 657,- eur na výdavky a príjmy boli vo výške 175 302,- eur. V priebehu roka bol tento úpravami primátora mesta a na základe schválenia uzneseniami MsZ, upravený na 1 556 984,- eur na výdavky a príjmy na 178 123,- eur. Skutočné príjmy predstavovali výšku 183 605,32 eur, čo predstavuje prekročenie o 8 303,32 eur. Najvyššiu časť príjmov školy (99,86 %) predstavovali príspevky na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v ZUŠ. Ostatné príjmy spolu vo výške 9 732,70 eur boli z prenájmu, dobropisy, úroky a transfery zo štátneho rozpočtu.

Skutočné čerpanie rozpočtu za rok 2016 bolo vo výške 1 544 029,32 eur. Rozdiel vo výške 12 954,68 eur ZUŠ vrátila na účet hlavného mesta. Najväčšia časť výdavkov bola použitá na mzdy, platy a osobné vyrovnania vo výške 982 379,- eur a na odvody vo výške 343 530,82 eur, čo predstavuje 85,86 % z celkových výdavkov. Na úhradu tovarov (59 %) a služieb (41 %) bolo použitých spolu 218 119,50 eur.

ZUŠ navštevovalo v roku 2016 celkom 1 822 žiakov. Priemerný prepočítaný stav zamestnancov školy v roku 2016 bol 110,3, z toho pedagogických 97,5. V roku 2016 škola uzatvorila nové pracovné zmluvy s 11 zamestnancami na pozície učiteľ umeleckej školy. Kontrolou týchto osobných spisov bolo zistené, že obsahujú všetky doklady, preukazujúce predpoklady na výkon pedagogickej činnosti, v súlade s § 6 zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch.

Kontrolou osobných spisov nepedagogických zamestnancov ZUŠ bolo zistené, že v jednom prípade zamestnankyňa nespĺňa kvalifikačný predpoklad vzdelania, ktorý je potrebný na pracovnú činnosť, ktorú vykonáva. Zamestnankyňa má ukončené len základné vzdelanie a vykonáva pracovné činnosti s prevahou duševnej práce a to účtovnú agendu školy. Podľa ustanovení zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní, § 5 ods. (3) „Ak zamestnanec má vykonávať pracovné činnosti s prevahou duševnej práce, zaradí ho zamestnávateľ do niektorej z platových tried 3 až 14“, na ktoré sú však stanovené kvalifikačné predpoklady. Zamestnankyňa je zaradená v platovej triede 2, na ktoré zákon a tiež nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností, neustanovujú kvalifikačné predpoklady. Tým, že škola zaradila zamestnankyňu bez kvalifikácie na pracovné činnosti, u ktorých je stanovený kvalifikačný predpoklad, došlo k nepostupovaniu podľa príslušných ustanovení zákona č. 553/2003 Z.z. a nariadenia vlády č. 341/2004 Z.z. Vo vyhodnotení opatrení zo dňa 28.10.2013, riaditeľka školy

okrem iného uviedla, že „hľadá na miesto ekonómky školy novú pracovnú silu, pohovoru sa zúčastnili viacerí uchádzači. Zatiaľ podľa výberovej komisie nespĺňal predstavy na vhodného kandidáta žiaden zo záujemcov“.

Vykonanou kontrolou evidencie majetku ZUŠ bolo zistené:

ZUŠ uzatvorila dňa 26.7.2016 s Nadáciou Penta (darca) Darovaciu zmluvu. Podľa Článku 1 zmluvy darca bezodplatne daruje ZUŠ do výlučného vlastníctva materiálny dar, a to:

- klavír – koncertné krídlo PETROF II, majstrovská rada,
- ergonomickú, výškovo nastaviteľnú stoličku, materiál dub a koža a
- pianíno – YAMAHA P 121.

Ku kontrole boli predložené dva dodacie listy zo dňa 10.8.2016 a 17.8.2016 od spoločnosti My Piano, s.r.o. na dodávku koncertného krídla Petrof II v hodnote 24 900,- eur a na dodávku pianína YAMAHA P 121 v hodnote 5 900,- eur. Podľa čestného prehlásenia, ktoré kontrola získala od dodávateľskej spoločnosti, klavírna stolička bola súčasťou dodávky klavíra a samostatný dodací list na ňu nebol vystavený. Kontrolou účtovnej evidencie majetku školy však bolo zistené, že tieto dva hudobné nástroje a stolička sa v jej evidencii nenachádzajú. Uvedeným došlo k nepostupovaniu podľa ustanovení § 5 ods. (3) písm. d) VZN hlavného mesta č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom a následne k nepostupovaniu podľa viacerých ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Majetok – hudobné nástroje boli zaevidované v účtovnej evidencii školy až počas prebiehajúcej kontroly v roku 2017. Išlo o jediný zistený nedostatok v oblasti evidencie majetku, ktorý bol počas kontroly odstránený.

Kontrolou bolo ďalej zistené:

Na hromadnom príkaze zo dňa 9.11.2016 je uvedená čiastka 553,94 eur, čo tvorí súčet mzdy (336,80 eur) zamestnankyne v pracovnej pozícii upratovačka a jej syna (217,14 eur), ktorý pracuje tiež ako upratovač. Po zadaní čísla účtu program VEMA automaticky spočíta obidve mzdy. Kontrolovaný subjekt mzdu zamestnancom poukazuje na matkin bankový účet na základe písomného súhlasu matky a súhlasu jej syna s uvedeným postupom, ktorý je uvedený v osobnom dotazníku. Po konzultácii s IT zamestnancom rozlíšeným variabilným symbolom sa bude generovať každá mzda na účte osobitne. Kontrolovaný subjekt začal postupovať týmto spôsobom počas výkonu kontroly - dňom 22.2.2017.

Na fa č. 6884101543 zo dňa 2.11.2016 je uvedený dodávateľ stravovacích poukážok Edenred Slovakia, s.r.o. so sídlom Karadžičova 8, 820 15 Bratislava. Na platobnom poukaze je uvedený príjemca: ACCOR-TIKET, Košická 56, 800 00 Bratislava. Číslo bankového účtu je totožné. Zamestnankyňa v pracovnej pozícii účtovníčka spoločnosť ACCOR-TIKET vymazala z programu ako príjemcu a na platobnom poukaze uviedla spoločnosť Edenred Slovakia, s.r.o.

2.3 Opatrenia

1/ Zabezpečiť dôsledný výkon základnej finančnej kontroly na všetkých dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou.

Termín: ihneď a trvalý

2/ Preradiť zamestnankyňu, ktorá nespĺňa kvalifikačný predpoklad vzdelania na pracovnú pozíciu, kde tento predpoklad nie je stanovený.

Termín: do 30.6.2017

Písomný záznam o plnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predloží riaditeľka ZUŠ mestskému kontrolórovi v lehote do 30.6.2017. Riaditeľka ZUŠ, listom zo dňa 16.3. 2017 mestskému kontrolórovi oznámila, že k zisteným nedostatkom, k navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení nepodáva námietky.

3 Múzeum mesta Bratislavy - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou 17/2012 a dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.

Kontrolovaný subjekt	Múzeum mesta Bratislavy, Radničná ul.č.1, 815 18 Bratislava , IČO: 00179744 (ďalej len „múzeum“)
Poverenie	č. 4/2017 zo dňa 28.2.2017
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 28.2.2017 do 16.3.2017
Kontrolované obdobie	Rok 2016 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	I. polrok 2017 schválený uznesením č. 703/2016 MsZ hl. m. SR Bratislavy na rokovaní MsZ dňa 7. a 8.12.2016

Múzeum mesta Bratislavy bolo zriadené poslednou Zriaďovacou listinou schválenou uznesením mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 746/2009 z 24.9.2009. Múzeum mesta Bratislavy (ďalej len „múzeum“) je zbierkotvornou, vedecko-výskumnou a kultúrno-vzdelávacou organizáciou v oblasti múzejných činností pre územie hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „hlavné mesto“). Základným poslaním múzea je na základe prieskumu a vedeckého výskumu nadobúdať, odborne spravovať, vedecky zhodnocovať, využívať a sprístupňovať verejnosti múzejnú zbierku hmotných dokladov a vytvárať vedomostný systém o histórii hlavného mesta. Podľa čl. V ods. 2 tejto listiny riaditeľ múzea zodpovedá za činnosť a hospodárenie zriaďovateľovi.

Zamestnanci útvaru mestského kontrolóra vykonali v roku 2012 komplexnú kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami. V zápisnici o prerokovaní správy bolo riaditeľovi uložené prijať v termíne do 30.1.2013 opatrenia. Riaditeľ v stanovenom termíne prijal 5 opatrení a predložil ich mestskému kontrolórovi. Správu o plnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku predložil riaditeľ mestskému kontrolórovi v stanovenom termíne dňa 24.6.2013.

3.1 Kontrola plnenia opatrení

1/ Pri uzatváraní pracovných zmlúv dodržiavať ustanovenia zákona č. 552/2003 Z.z. Zodpovední: riaditeľ organizácie, personalistka

Termín: trvalý

Zamestnankyňa zodpovedná za personálnu agendu bola upozornená na dodržiavanie ustanovení vyššie cit. zákona. Výpis z registra trestov bol doložený do osobného spisu zamestnankyne v

pracovnej pozícii – kurátorka. Kontrolou osobných spisov novoprijatých zamestnancov neboli zistené porušenia zákona.

Opatrenie bolo splnené.

2/ Pri uzatváraní zmlúv postupovať v súlade s platnými predpismi a zmluvy o bezplatnom plnení neuzatvárať.

Zodpovedný: riaditeľ organizácie

Termín: trvalý

Kontrolovaný subjekt postupuje pri uzatváraní zmlúv v súlade s platnými právnymi predpismi.

Zmluvy o bezplatnom plnení múzeum neuzatvára.

Opatrenie bolo splnené.

3/ Písomne požiadať hlavné mesto o zverenie majetku na základe zmluvy o prevode správy.

Zodpovedný: riaditeľ organizácie

Termín: do 15.2.2013

Podľa § 6 ods. 1) zákona, obec hospodári so svojím majetkom samostatne alebo prostredníctvom správcu majetku obce, ktorým je rozpočtová alebo príspevková organizácia. Podľa § 6a ods. 2) majetok obce zverený do správy určí obec pri zriadení správcu v zriaďovateľskej listine. Obec môže za podmienok určených v zásadách hospodárenia s majetkom obce správcovi zveriť do správy ďalší majetok obce. Podľa ods. 3) prevod správy majetku obce medzi správcom sa uskutočňuje zmluvou o prevode správy. Zmluva o prevode správy musí mať písomnú formu. Podľa ods. 4, § 4 VZN 18/2011 hlavné mesto môže zveriť správcovi do správy aj ďalší majetok, ktorý bezprostredne súvisí s činnosťou správcu. O zverení ďalšieho majetku do správy rozhoduje mestské zastupiteľstvo. Organizácia na základe protokolu č. 1/2012 – O vecnom odovzdaní a prevzatí majetku do správy, stavby „Rekonštrukcia komplexu budov Starej radnice a Apponyiho paláca, 2. etapa- Stará radnica v Bratislave“, prevzala od Mestského investora pamiatkovej obnovy – PAMING-u dňa 6.8.2012 majetok v celkovej hodnote 13 491 398,13 eur financovaný zo zdrojov hlavného mesta. PAMING vykonal stavbu na základe poverenia hlavného mesta.

Riaditeľ múzea požiadal hlavné mesto o zverenie majetku na základe zmluvy o prevode správy listom č.j. 81/2013 zo dňa 13.2.2013 doručeného do podateľne magistrátu dňa 14.2.2013, podacie č. 33804. Kontrolný orgán zistil, že napriek žiadosti múzea, majetok mu do správy zverený nebol. V priebehu kontroly riaditeľ múzea opätovne požiadal listom č. 109/2017 z 2.3.2017 (doručeného na magistrát 2.3.2017 podacie č. 54329) magistrát – riaditeľa sekcie správy nehnuteľností o zabezpečenie zverenia správy majetku do správy múzea. Následne si dňa 9.3.2017 magistrát vyžiadal Protokol č. 1/2012 o vecnom odovzdaní a prevzatí majetku do správy zo 6.8.2012, ako aj zoznam dokladov, ktoré tvoria prílohu tohto Protokolu.

Opatrenie je zo strany magistrátu v štádiu riešenia.

4/ Písomne požiadať hlavné mesto o zabezpečenie finančných prostriedkov na zabezpečenie odbornej revízie zbierok.

Zodpovedný : riaditeľ organizácie

Termín: do 30.6.2013

Múzeum požiadalo listom zo dňa 14.5.2013 hlavné mesto pre úspešné ukončenie odbornej revízie zbierok, o úpravu rozpočtu pre rok 2013 v podobe navýšenia záväzného ukazovateľa - mzdové náklady, ukazovateľa - ostatné osobné náklady a materiálové náklady (vybavenie zamestnancov výpočtovou technikou) o sumu celkom 25 000 eur. Magistrát listom č. MAGS FIN2013 zo dňa 30.7.2013 oznámil riaditeľovi múzea úpravu rozpočtu na rok 2013 o 25 000 eur. Zvýšený bežný transfer o sumu 25 000 eur je účelovo viazaný na úpravu miezd, odvodov do poisťovní súvisiacich s prijatím 4 zamestnancov na odbornú revíziu zbierkových predmetov a technického vybavenia (počítač, tlačiareň, fotoaparát, skener).

Opatrenie bolo splnené.

5/ U všetkých oneskorených úhradách od odberateľov vyčíslieť úrok z omeškania a zmluvnú pokutu (späťne za tri roky) a uplatniť ich uhradenie.

Zodpovední: riaditeľ organizácie, vedúci ekonomického úseku

Termín: do 30.6.2013

Zmluvným partnerom boli zaslané listy spolu s 38-mi penalizačnými faktúrami na úhradu vyčíslených úrokov z omeškania a zmluvnej pokuty. Podľa odpočtu kontrolovaného subjektu celková suma penalizačných faktúr späťne za tri roky predstavuje sumu 18 287,20 eur. V štyroch prípadoch bola s obchodným partnerom uzatvorená dohoda o uznaní dlhu a dohodnutý splátkový kalendár na celkovú sumu 7 466,02 eur, tieto pohľadávky boli uhradené v roku 2013 a 2014. V roku 2014 boli vystavené dve sankčné faktúry v celkovej sume 2 497,55 eur, uhradených z toho bolo 1 443,50 eur. V roku 2015 boli vystavené sankčné faktúry v celkovej sume 1 829,85 eur, z toho bolo uhradených 1 312,58 eur. K 31.12.2016 bolo vystavených 5 sankčných faktúr v celkovej sume 1 550,54 eur, ktoré zatiaľ neboli uhradené. V 14-tich prípadoch si kontrolovaný subjekt úroky z omeškania a zmluvnú pokutu vymáha súdnou cestou.

Opatrenie bolo splnené.

3.2 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami

Prioritnou úlohou hlavnej činnosti múzea na roky 2016-2018 je projekt k 150. výročiu založenia múzea pozostávajúci z viacerých samostatných kapitol. V roku 2016 sa realizovali práce na príprave monografie k dejinám múzea pod názvom Vo víre dejín (archívny výskum, výber obrázkov, koncepcia textu) práce na scenári výstavy k výročiu múzea a vypracovanie podkladov pre realizáciu sprievodných podujatí. Práce boli doposiaľ zrealizované bez finančných výdavkov, tieto sa prejavujú v roku 2017. Popri tejto hlavnej činnosti múzeum zabezpečovalo základné úlohy, akými sú zhromažďovanie zbierok, ich ochrana, odborná spolupráca, základná evidencia, obrazová dokumentácia, samotné odborné spracovanie a ich sprístupňovanie výstavnou a publikačnou formou. V oblasti správy a prevádzky činnosť múzea bola zameraná na prevádzku 15 objektov z toho 9 objektov v Starom meste, objekt NKP hrad Devín, Antická Gerulata v Rusovciach, depozitárne haly v Dúbravke, a Devínskej Novej Vsi, depozitár v bývalom kine Odboj

v Dúbravke a budova na Ivánskej ceste v Bratislave, ktorá slúži ako depozitár a nachádzajú sa tu aj reštaurátorské dielne.

Na rok 2016 bol múzeu schválený príspevok vo výške 797 820 eur na bežné výdavky a suma 30 000 eur na kapitálové výdavky (nákup zbierkových predmetov a výmena kotla). Príspevok bol v priebehu roka 2016 upravený na sumu 850 367 eur na bežné výdavky. Na rozvojové a EU projekty (rekonštrukcia a modernizácia NKP hrad Devín – sprístupnenie horného hradu verejnosti) bola v rozpočte hlavného mesta na rok 2016 rozpočtovaná suma 370 000 eur. Hlavné mesto získalo na tento projekt prostriedky z finančného mechanizmu EHP a Nórska. Termín ukončenia projektu – 30.4.2017.

Múzeum hospodáril s týmito finančnými prostriedkami:

- schválený príspevok na bežné výdavky od zriaďovateľa 850 367 eur
- príspevok z rozpočtu na kapitálové výdavky od zriaďovateľa 29 005 eur
- vlastné zdroje múzeum dosiahlo vo výške 663 283 eur
- Ministerstvo kultúry poskytlo dotáciu zo štátneho rozpočtu spolu vo výške 49 500 eur
- Bratislavský samosprávny kraj – dotácie spolu vo výške 13 750 eur
- Nadácia Pontis – poskytla dar vo výške 400 eur
- príjmy z minulých rokov 12 752 eur

Múzeum zabezpečovalo svoje úlohy v roku 2016 s priemerným evidenčným počtom zamestnancov 98 vo fyzických osobách a prepočítanom počte 78 osôb. 35 zamestnancov pracovalo v oblasti odbornej činnosti, ekonomiky, prevádzky a správy múzea a 63 zamestnancov v pracovných pozíciách lektor, dozorca zbierok, pokladník, upratovačka, informátor denný a nočný. Kontrolnému orgánu bol predložený neaktuálny organizačný poriadok z roku 1995 a dodatok č.1 z roku 1997, obsahom ktorého je nové členenie na organizačné útvary. V roku 2015 bola schválená riaditeľom múzea nová organizačná štruktúra s účinnosťou od 1.1.2016.

1. Dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. – Zákonník práce

Podľa Zákonníka práce § 223 až § 227 môže organizácia výnimočne uzatvárať na plnenie svojich potrieb dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru - dohodu o vykonaní práce (ďalej „DVP“) dohodu o pracovnej činnosti (ďalej „DoPČ“) a dohodu o brigádnickej práci študenta (ďalej DoBPŠ“) ak ide o príležitostnú činnosť. Podľa predloženej evidencie dohôd v roku 2016 múzeum uzatvorilo 1 DoPČ na poskytnutie právnych služieb a právneho poradenstva, 6 DoVP napr. na vykonanie dokumentačných prác - prepis inventárnych kníh do databázy BACH-NKP hrad Devín, umývanie terry sigillaty (druh rímskej keramiky), kostí, stavebných zvyškov, pomocné práce pri meraniach a kresbovej dokumentácii v teréne, počítačové spracovanie nálezov a výslednej dokumentácie, dozorovanie objektov počas čerpania dovolenky a pod. Ďalej 3 DoBPŠ na práce

spojené s archeologickým výskumom v Rusovciach. V súlade s ustanovením § 227 ods. 1 ZP študenti archeológie mali v spise založené potvrdenie o návšteve univerzity.

2. Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

2.1. Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov ukladá účtovným jednotkám § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, aby podľa ďalšieho ustanovenia § 7 ods. 1 tohto zákona poskytovala účtovná závierka verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Rozhodnutím č. 21/2016 (zo dňa 21.11.2016, doručeného múzeu dňa 14.11.2016 pod č. 495) primátora hlavného mesta, ktorým nariadil vykonanie riadnej inventarizácie majetku hlavného mesta ku dňu 31.12.2016 a to podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve a v zmysle Smernice č. 5/2015 pre uskutočnenie Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov hlavného mesta. Kontrolovaný subjekt má inventarizáciu za rok 2016 v štádiu ukončovania. Kontrolnému orgánu múzeum predložilo Inventarizačný zápis z riadnej inventarizácie ku dňu 31.12.2015. V inventúrnom súpise hmotného investičného majetku aj ku dňu 31.12.2015 je inventarizovaný majetok, ktorý nie je právne vysporiadaný (Rekonštrukcia Starej radnice a Apponyiho paláca – 2. etapa) Vid'. vyhodnotenie opatrenia č. 3.

2.2. Za kontrolované obdobie bolo náhodným výberom odkontrolovaných 550 dodávateľských faktúr z celkového počtu 760 faktúr. Pokladničné doklady eviduje múzeum v časovom slede ako idú za sebou. Z celkového počtu 924 príjmových pokladničných dokladov (PPD) a výdavkových pokladničných dokladov (VPD) bolo náhodným výberom odkontrolovaných 480 dokladov. Výdavky sú prevažne za drobný nákup materiálu na údržbu, pohonné hmoty, servis motorových vozidiel, kancelárske potreby a tlačivá, poštovné. Príjmovými dokladmi sú odvádzané tržby do organizácie z prevádzok – expozícií. Za rok 2016 bolo vybrané vstupné celkom vo výške 550 300 eur.

3. Dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní

Múzeum zabezpečovalo v kontrolovanom období prostredníctvom elektronického trhoviska tlač 8 druhov vstupeniek v celkovom počte 50 000 ks. Rámcová dohoda č. Z201616905-Z bola uzatvorená s dodávateľom Tlačiareň a vydavateľstvo SLZA, spol. s r.o. Poprad dňa 8.7.2016 automatizovaným spôsobom v rámci Elektronického kontraktačného systému (EKS) a v zmysle Obchodných podmienok elektronického trhoviska. Celková cena predmetu zákazky vrátane DPH je 979,20 eur. Prostredníctvom elektronického trhoviska bolo obstarané grafické spracovanie - zalomenie textu a fotografií a tlač zborníka VP 80 v počte 300 ks s cenou vrátane DPH 2 966,70 eur. Zmluva o poskytovaní služieb č. Z201644760-Z bola uzatvorená automatizovaným spôsobom v rámci EKS dňa 7.12.2016 s dodávateľom SINEAL, spol. s r.o. Ďalej múzeum obstarávalo v zmysle zákona napr. Archeologický výskum v rámci rekonštrukcie areálu múzea Antická Gerulata Rusovce, výroba kópií zbierkových predmetov do expozícií NKP hrad Devín, zameranie existujúceho objektu - prekrytie arch. nálezov – NKP hrad Devín – Cella Memoria, oprava vstupnej brány do Apponyiho paláca.

4. Dodržiavanie zákona č. 206/2009 Z.z. o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty a Výnosu Ministerstva kultúry SR č. MK-2544/2015-110/11648 o podrobnostiach vykonávania základných odborných činností v múzeách a galériách a o evidencii predmetov kultúrnej hodnoty

Podľa § 15 zákona sa zbierkové predmety a zbierky využívajú a sprístupňujú formou stálych expozícií, výstav, publikačnej a edičnej činnosti a iných odborných, výchovno-vzdelávacích a prezentačných aktivít. Múzeum zakúpilo v roku 2016 zbierkové predmety v celkovej hodnote 30 005 eur. Členovia kontrolnej skupiny vykonali dňa 6.3.2017 námatkovú kontrolu v depozitári Apponyiho paláca. V depozitári sa nachádzali voľne uložené zbierkové predmety, vzácnejšie boli uložené v uzamykateľných presklenených skrinkách. Múzeum nakúpilo v roku 2016 napr. tieto zbierkové predmety: fajansa – džbán cechu kolárov z roku 1735 v sume 1 250 eur, nádoba lekárenská (albarello) – fajansa 2. pol. 18. stor.- západné Slovensko – manufaktúra Holíč v sume 1 000 eur, kanvica, fajansa, 2.pol. 18.stor., západne Slovensko – manufaktúra Holíč v sume 900 eur, vázička dvojduchá, fajansa, Ferdiš Kostka 1978-1951 Stupava v sume 350 eur, súprava nápojová- Zlatá Zuzana 29 ks z obdobia rokov 1965-1970, v sume 200 eur a pod.

5. Dodržiavanie zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu o vnútornom kontrolnom systéme „Zásady vykonávania finančnej kontroly“ zo dňa 5.1.2016. Účelom tejto smernice je zabezpečenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami. Podľa § 7 ods. 2 zákona riaditeľ múzea poveril vedúcu ekonomického odd. vykonávaním základnej finančnej kontroly v podmienkach Múzea mesta Bratislavy. Kontrolný orgán zistil, že múzeum základnú finančnú kontrolu vykonáva na kontrolovaných dokumentoch (napr. na účtovných dokladoch, platových dekrétach, návrhoch na odmeny, návrhoch na priznanie, zníženie a odobratie osobného príplatku, priznanie riadiaceho príplatku, zmluvách, na dokumentácii z verejného obstarávania).

3.3 Opatrenia

1. Právne vysporiadať - Rekonštrukciu Starej radnice a Apponyiho palác – 2. etapa.

Termín: do 30.6.2017

2. Zabezpečiť novelizáciu Organizačného poriadku Múzea mesta Bratislavy

Termín: do 30.6.2017

Písomný záznam o plnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predloží riaditeľ múzea mestskému kontrolórovi v lehote do 31.7.2017. Riaditeľ múzea listom zo dňa 20.3. 2017 mestskému kontrolórovi oznámil, že k zisteným nedostatkom, k navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení nepodáva námietky.

4 Obsah správy

<u>1 Hlavné mesto SR Bratislava - Kontrola verejného obstarávania na poskytnutie služieb po uzavretí zmluvy na predmet zákazky „Odborné prehliadky v nízkotlakovej plynovej kotolni“ zverejnenej na www.eks.sk pod identifikátorom Z201645677 dňa 6.12.2016.....</u>	<u>3</u>
1.1 Kontrola verejného obstarávania.....	3
<u>2 Základná umelecká škola Jozefa Kresánka, Karloveská ul. č. 3, 841 04 Bratislava - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou č. 5/2013 a kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.....</u>	<u>6</u>
2.1 Kontrola plnenia opatrení.....	6
2.2 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.....	8
2.3 Opatrenia.....	9
<u>3 Múzeum mesta Bratislavy - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou 17/2012 a dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.....</u>	<u>11</u>
3.1 Kontrola plnenia opatrení.....	11
3.2 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.....	13
3.3 Opatrenia.....	16
<u>4 Obsah správy.....</u>	<u>17</u>