



**MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY**

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva  
hlavného mesta SR Bratislavy  
dňa 04.10.2023

Číslo záznamu: MAG 504433/2023  
Spisový znak: UK1  
Skartačná lehota: A10

**Správa**  
**o výsledkoch kontrol vykonaných mestskou kontrolórkou**  
**hlavného mesta SR Bratislavy a jej útvarom**

---

**Predkladateľ:**

JUDr. Jana Bezáková, v.r.  
mestská kontrolórka

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledkoch kontrol vykonaných mestskou kontrolórkou hlavného mesta SR Bratislavy a jej útvarom

**Zodpovedný:**

JUDr. Jana Bezáková, v.r.  
mestská kontrolórka

**Spracovateľ:**

JUDr. Jana Bezáková, v.r.  
Eva Gottlieberová, v.r.  
Ing. Vladimír Paulen, v.r.  
Ing. Eva Vlčková, v.r.

Kód uznes.: 1.5.6.  
15.1.

## **NÁVRH UZNESENIA**

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

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

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných mestskou kontrolórkou  
hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a jej útvarom

Obsah správy .....	3
1 Zhrnutie .....	4
1.1 Prehľad zistení z kontrol.....	4
2 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 11/2020.....	5
2.1 Všeobecné údaje.....	5
2.2 Kontrola dodržiavania legislatívy nadväzne na kontrolu plnenia opatrení.....	6
2.2.1 Prijaté opatrenia SSV k odporúčaniam vyplývajúcich zo Správy č. 11/2020 .....	7
2.3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, zmlúv a postupov pri hospodárení s verejnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu hlavného mesta 2020 - 2022 .....	13
2.3.1 Kontrola zmluvnej dokumentácie a spisového materiálu .....	13
2.4 Kontrolné zistenia.....	25
2.5 Odporúčania .....	25
3 Múzeum mesta Bratislavy – kontrola v oblasti reštaurovania zbierkových predmetov .....	28
3.1 Všeobecné údaje.....	28
3.2 Predmet kontroly .....	28
3.3 Priebeh kontroly a kontrolné zistenia .....	29
3.3.1 Priebeh kontroly .....	29
3.3.2 Kontrolné zistenia.....	29
3.4 Dodržiavanie súvisiacich právnych predpisov .....	32
3.4.1 Vnútorňý právny predpis .....	32
3.4.2 Verejné obstarávanie .....	33
3.4.3 Slobodný prístup k informáciám – zverejňovanie zmlúv .....	33
3.4.4 Základná finančná kontrola a oznamovacia povinnosť .....	34
3.5 Zistenia .....	34
3.6 Odporúčania .....	34

## 1 Zhrnutie

### 1.1 *Prehľad zistení z kontrol*

**Hlavné mesto SR Bratislava** – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 11/2020

1. Neaktuálnosť prílohy interného právneho predpisu pri výkone základnej finančnej kontroly (ZFK).
2. Zdlhavosť v procese výkonu administratívnej finančnej kontroly (AFK).
3. Absentovanie podkladov a originálnych verzií vyhotovených dokumentov k výkonu kontroly.
4. Nekompletnosť spisov v zmysle zákona o archívoch a registratúrach v oblasti archivovania spisovej dokumentácie oddelením sociálnych vecí.

**Múzeum mesta Bratislavy** – kontrola v oblasti reštaurovania zbierkových predmetov

1. Nedodržanie legislatívy pri uzatváraní zmlúv o reštaurovaní zbierkových predmetov z oblasti výtvarného umenia.
2. Neaktuálnosť internej smernice.

Správa č. 4/2023	
<b>2 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 11/2020</b>	
<b>Kontrolovaný subjekt</b>	Hlavné mesto SR Bratislava, IČO: 00 603 481 (ďalej len „HM SR“)
<b>Poverenie</b>	č. 4/2023 zo dňa 14.04.2023
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	4
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 14.04.2023 do 13.09.2023
<b>Kontrolované obdobie</b>	Od 15.12.2020 – do ukončenia kontroly
<b>Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu</b>	14.09.2023
<b>Titul vykonania kontroly</b>	Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2023 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Bratislavy č. 47/2022 na rokovaní dňa 15.12.2022.

## 2.1 Všeobecné údaje

**Predmet kontroly:** Splnenie opatrení na odstránenie nedostatkov zistených Kontrolou dotácií a finančných príspevkov poskytnutých z programu 6.2.1 a 6.3.2 rozpočtu sekcie sociálnych vecí neverejným subjektom pracujúcim s ľuďmi bez domova v roku 2019. Predmetom kontroly bol aj systém poskytovania dotácií a finančných príspevkov v obdobiach rokov nasledujúcich po roku 2019.

**Kontrolovaným obdobím** bol kalendárny rok 2020, 2021, 2022 až do ukončenia kontroly.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov hlavného mesta pri poskytovaní dotácií a finančných príspevkov sekciou sociálnych vecí.

Finančné príspevky na prevádzku sociálnych služieb boli poskytnuté v zmysle zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov.

Pri kontrole boli použité nasledovné právne predpisy:

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- VZN č. 5/2022 a VZN č. 1/2023 o poskytovaní dotácií a návratných finančných výpomocí z rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy, ktorým sa mení VZN č. 16/2012,
- Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole nadväzne na zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Organizačný poriadok hlavného mesta (podpisový poriadok hlavného mesta),

- Smernica č. 4 „Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta“,
- zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov.

V texte nižšie budú použité vyššie uvedené právne predpisy v skrátenom tvare.

## 2.2 Kontrola dodržiavania legislatívy nadväzne na kontrolu plnenia opatrení

Kontrolná skupina vykonávala kontrolu splnenia opatrení na Sekcii sociálnych vecí Magistrátu hlavného mesta (ďalej len „SSV“).

Na základe Poverenia č. 11/2020 zo dňa 04.05.2020 bola vykonaná kontrola dotácií a finančných príspevkov poskytnutých z rozpočtu hlavného mesta v roku 2019 z Programu 6.2.1 – Sociálne služby a 6.3.2 neverejným subjektom pracujúcim s ľuďmi bez domova. Predmetom kontroly bola kontrola dotácií a finančných príspevkov poskytnutých z rozpočtu hlavného mesta SSV neverejným subjektom pracujúcim s ľuďmi bez domova v roku 2019, konkrétne 12 neverejným subjektom v 25 projektoch. Celkový objem poskytnutých finančných prostriedkov bol vo výške 815 442,59 Eur. Dotácie mali byť použité a následne zúčtované v kontrolovanom období v súlade s VZN hlavného mesta č. 16/2012 - § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a so zmluvou o poskytnutí dotácie z rozpočtu hlavného mesta a jej následného dodatku.

Výsledkom kontroly (Správa č. 11/2020) za obdobie roku 2019 bolo:

- nesprávny postup pri výkone základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly a nevyhnutnosť aktualizácie interného predpisu,
- nesprávne a neúplné vyúčtovanie dotácií a finančných prostriedkov prijímateľmi,
- nenastavené pravidlá a nedostatočne vyškolení zamestnanci pri výkone administratívnej finančnej kontroly týkajúcej sa vyúčtovania dotácií,
- nevykonávanie prieskumu trhu prijímateľmi pri vyúčtovaní dotácií (hospodárnosť, účelnosť) podľa zákona o verejnom obstarávaní,
- nebola preukázaná transparentnosť a väčšia proporčnosť pridelovania dotácií a finančných prostriedkov.

Na základe vyššie uvedených zistení bolo mestským kontrolórom odporúčané prijať opatrenia v oblasti vyúčtovania dotácií, vyškoliť zamestnancov, zabezpečiť pri pridelovaní finančných prostriedkov ich proporcionalitu a väčšiu kontrolu poskytnutých prostriedkov z rozpočtu hlavného mesta.

Kontrolná skupina sa zamerala nielen na plnenie opatrení na základe už vykonanej kontroly, ale aj na obdobia rokov 2020, 2021 a 2022 až do ukončenia kontroly. V nasledujúcom období sa kontrolná skupina zamerala na preverenie dodržiavania zákonných náležitostí základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly, vyúčtovania dotácií a finančných výpomocí, transparentnosť a väčšiu proporčnosť pridelovania finančných prostriedkov.

Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené:

- SSV vypracovala Pravidlá kontroly zúčtovania verejných prostriedkov poskytovaných z rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy ku dňu 31.09.2021 so zapracovaním odporúčaní z vykonanej kontroly.
- Opravy nesprávnych a neúplných vyúčtovaní za rok 2019 boli vykonané prostredníctvom odporúčenej opätovnej administratívnej finančnej kontroly (ďalej len „AFK“) zákona o finančnej kontrole v súlade s interným predpisom, v rámci ktorej boli opätovne skontrolované oprávnené a neoprávnené výdavky.
- V prípadoch, kde sa chybovosť dokladov nedala opraviť boli finančné prostriedky vrátené na účet hlavného mesta (pri šiestich zmluvách), pričom podľa názoru kontrolnej skupiny mali byť vrátené vo väčšom rozsahu.

- Pri pridelovaní dotácií a finančných výpomocí bola zabezpečená väčšia transparentnosť zriadením komisie odborníkov a tiež tým, že finančné príspevky a dotácie jednotlivým príjemcom boli schvaľované aj v mestskom zastupiteľstve.
- SSV zabezpečila vyškolenie zamestnancov, ktorí vykonávali vyúčtovanie dotácií.
- Naďalej pretrvával stav, keď v internom predpise absentovala aktualizácia prílohy krycieho listu k základnej finančnej kontrole v súlade so zákonom o finančnej kontrole (§ 7 ods. 3) a vyššie uvedeným metodickým usmernením Ministerstva financií.
- Na predložených krycích listoch absentovalo vyjadrenie zvlášť za každú osobu, ktorá vykonala základnú finančnú kontrolu (ďalej len „ZFK“), (napr. bolo uvedené len jedno spoločné vyjadrenie za dve osoby). Na krycom liste k ZFK absentovalo vyjadrenie oddelenia verejného obstarávania k preukazovaniu hospodárnosti, resp. uvedené vyjadrenie nebolo označené. Absentovalo zachovanie kontinuity vzhľadom na používané vyjadrenia vo vzťahu k rovnakým typom finančných operácií, respektíve ich častí v rámci jedného orgánu verejnej správy.
- Bola vytvorená metodika postupov pri vyúčtovaní, schvaľovaní a pridelovaní finančných prostriedkov vypracovaním interného metodického dokumentu „*Inštrukcie k čerpaniu dotácie z dotačného programu Bratislava pre všetkých a jej vyúčtovanie*“.
- Absentovalo predloženie kompletných žurnalizovaných spisov v zmysle platnej legislatívy SR za obdobie roku 2019 aj za obdobia nasledujúce, spisy boli predložené kontrolnej skupine po jednotlivých častiach a neboli sústredené v jednom spise. Nebolo možné skontrolovať časovú postupnosť listinných dokladov a chronologické usporiadanie listinných dokladov.
- Pri vyúčtovaní účtovných dokladov absentovali tabuľky s číslaním účtovných dokladov podľa účtovného denníka resp. hlavnej knihy.
- Bankový účet, na ktorý sa poskytla dotácia bol v nasledujúcich obdobiach už uvedený v záhlaví zmluvy.
- SSV predložila originálne zmluvy platné od roku 2021 a všetky uzatvorené zmluvy boli zverejnené v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám. Taktiež boli k mzdovým výdavkom predložené pracovné zmluvy aj s pracovnými náplňami. K originálom zmlúv boli priložené fotokópie krycích listov k ZFK.

Do zmlúv od roku 2021 boli zapracované odporúčania uvedené v Správe č. 11/2020 a tiež podmienky týkajúce sa rodinných príslušníkov, osôb zdieľajúcich spoločnú domácnosť, prípadne iných osôb a iné.

## 2.2.1 Prijaté opatrenia SSV k odporúčaniam vyplývajúcich zo Správy č. 11/2020

### 1. Odporúčanie mestského kontrolóra:

*„kontrolná skupina odporúčala vypracovať aktualizáciu smernice č. 4/2017; nielen zapracovať novelu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, ale aj metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR, ktoré sa k predmetnému zákonu viaže. Metodické usmernenie obsahuje odporúčané formuláre k základnej finančnej kontrole, administratívnej finančnej kontrole a k finančnej kontrole na mieste, ktoré by bolo vhodné vzhľadom na komplexnosť obsiahnutých informácií zaviesť do praxe v rámci magistrátu a zdefinovať tým jednotný prístup k administratívnej finančnej kontrole v rámci SSV.“*

**SSV prijala opatrenia** nadväzne na vyššie uvedené odporúčanie a vypracovala harmonogram prác v rámci AFK pre dotačný program podľa VZN č.16/2012 a poskytla finančné príspevky (FFP) na prevádzku neverejného poskytovateľa v zmysle zákona o sociálnych službách.

#### Kontrolná skupina uvádza:

**Vypracovanie a aktualizácia Smernice č. 4/2017 Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy je v gescii Sekcie financií. Predmetná smernica bola účinná dňa 14.07.2022 spolu s ďalšou aktualizáciou dňa 01.05.2023.**

**Kontrolná skupina zistila, že v čase kontroly bol vydaný interný predpis k vykonaniu základnej finančnej kontroly (jeho prílohou boli aj vzory odporúčacích formulárov), ale vzor krycieho listu, ktorý tvoril prílohu**

nesplňal náležitosti v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. K základnej finančnej kontrole absentovalo predloženie formulárov (krycie listy) v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a Metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411.

Uvedené odporúčanie vyhodnotila kontrolná skupina ako **nesplnené**.

## 2. Odporúčania mestského kontrolóra

„vypracovať interný pokyn SSV minimálne do doby vypracovania aktualizácie smernice č. 4, ktorý by jasne definoval proces začiatku administratívnej finančnej kontroly a následne ostatné úkony, ktoré sa viažu na proces administratívnej finančnej kontroly predložených vyúčtovaní za rok 2019 v súlade s novelou zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole. Odporúčaním bolo tiež prijať lehoty na SSV, ktoré by jasne definovali, dokedy od predloženia vyúčtovania príjemcom dotácie alebo finančného príspevku je potrebné spracovať výsledky administratívnej finančnej kontroly tak, aby pri následnom poskytnutí finančných prostriedkov (za rok 2020) bolo preukázateľné, že verejné zdroje s ktorými hospodári magistrát, a ktoré poskytuje vo forme dotácií a finančného príspevku, sú poskytované subjektom, ktoré dodržiavajú uzatvorenú zmluvu a náležitosti zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole. Kontrolná skupina odporúča, aby lehota na spracovanie administratívnej finančnej kontroly od doby jeho predloženia (31.1. nasledujúceho roka po roku, v ktorom sa dotácia alebo finančný príspevok poskytol), bola maximálne 60 kalendárnych dní a aby interné postupy SSV jasne stanovili podmienku, že ďalšia dotácia alebo finančný príspevok nemôžu byť poskytnuté v prípade, ak nie je ukončený proces administratívnej finančnej kontroly dotácie alebo finančného príspevku za predchádzajúci kalendárny rok. Zároveň v súlade s vyššie uvedeným, kontrolná skupina odporúča SSV pravidelne sledovať plnenie cieľov poskytnutia finančných príspevkov, resp. dotácií a metodiku sledovania plnenia cieľov zapracovať do internej metodickej dokumentácie SSV kontrolná skupina odporúča SSV, aby vypracovala zoznam, resp. kategórie výdavkov, ktoré môžu byť zahrnuté do vyúčtovania za predchádzajúci kalendárny rok.“

**Prijaté opatrenia SSV** boli v oblasti tvorby metodických postupov pre dotácie:

- a) Inštrukcie k čerpaniu dotácie z dotačného programu Bratislava pre všetkých a jej vyúčtovaniu s prílohami.
- b) Pravidlá fungovania dotačných komisií v rámci dotačného programu Bratislava pre všetkých.
- c) Etické pravidlá a prevencia konfliktu záujmov pri prijímaní rozhodnutí o poskytnutí dotácie z dotačného programu Bratislava pre všetkých.

Tvorba metodických postupov pre FPP:

- a) Prijaté Pravidlá kontroly zúčtovania verejných prostriedkov poskytovaných sekciou sociálnych vecí z rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy z roku 2021.
- b) Príprava nových metodických postupov k poskytovaniu a zúčtovaniu finančných príspevkov na prevádzku sociálnej služby v roku 2023.

Informatívne a vzdelávacie aktivity voči subjektom:

- a) Informačný seminár pre žiadateľov pred podaním žiadosti o dotáciu.
- b) Dostupné individuálne konzultácie pre žiadateľov o dotáciu počas otvorenia dotačnej výzvy.
- c) Informačný seminár pre prijímateľov pred zúčtovaním dotácie a podaním záverečnej správy.
- d) Vytvorené vzory pre zúčtovanie dotácie - čestné vyhlásenia, evidencia odpracovaných hodín, pomocná tabuľka pre zaznamenávanie výdavkov.



e) Informačný seminár pre subjekty podávajúce žiadosť o FPP.

**Kontrolná skupina uvádza:**

**Pravidlá obsahovali definíciu oprávnených a neoprávnených výdavkov a stanovenie postupu zúčtovania nesprávnych a neúplných účtovných dokladov. Lehota na vykonanie administratívnej finančnej kontroly nebola presne určená a naďalej pretrváva dlhší výkon AFK.**

**Vyššie uvedené odporúčania boli splnené.**

**3. Odporúčanie mestského kontrolóra**

*„kontrolná skupina odporúčala SSV, aby vypracovala zoznam, resp. kategórie výdavkov, ktoré môžu byť zahrnuté do vyúčtovania za predchádzajúci kalendárny rok (napr. úhrady PHM môžu byť zahrnuté do vyúčtovania len v tom prípade, ak je k nim doložená aj kniha jász a je preukázateľné, že auto sa používalo výhradne na služobné účely a za týmto účelom je vedená preukázateľná evidencia na strane príjemcu pomoci, personálne výdavky v prípade, ak je doložená pracovná zmluva alebo dohoda).“*

**Prijaté opatrenia SSV**

- a) Vypracovaný interný metodický dokument Inštrukcie k čerpaniu dotácie z dotačného programu Bratislava pre všetkých a jej vyúčtovaniu (verzie 06/2022 a 03/2023) s prílohou č. 1 Oprávnené a neoprávnené výdavky v dotačnom programe Bratislava pre všetkých s príkladmi dokladov k zúčtovaniu.
- b) Prijaté Pravidlá kontroly zúčtovania verejných prostriedkov poskytovaných sekciou sociálnych vecí z rozpočtu Hlavného mesta SR Bratislavy z roku 2021.

- c) Príprava nových metodických postupov k poskytovaniu a zúčtovaniu finančných príspevkov na prevádzku sociálnej služby v roku 2023.

Vypracované interné metodické dokumenty pre dotácie a príprava nových metodických postupov k FPP.

**Kontrolná skupina uvádza:**

**Podľa kontrolnej skupiny výdavky nadväzne na tieto pravidlá boli zadefinované s podmienkou, že musia byť zdôvodnené, identifikovateľné, kontrolovateľné a dokladované faktúrami alebo inými účtovnými dokladmi, ktoré sú v súlade s platnými právnymi predpismi Slovenskej republiky. Výdavky musia byť náležite zaznamenané v účtovnej evidencii prijímateľa dotácie. Prijímateľ dotácie je povinný k vyúčtovaniu dotácie vyplniť formuláre povinných príloh vyúčtovania, opatriť ich odtlačkom pečiatky a podpísať. Následne ich spolu so všetkými prílohami predložiť k vyúčtovaniu v dohodnutom termíne podľa zmluvy.**

**Kontrolná skupina konštatuje, že opätovná AFK bola vykonaná pri 22 zmluvách za rok 2019 z celkového počtu 23 zmlúv. Pri jednej zmluve AFK nebola vykonaná a ďalšia dotácia nebola poskytnutá. Vzhľadom na skutočnosť, že bol vyhlásený núdzový stav, prebiehalo covidové obdobie, výkon opätovných AFK bol komplikovaný a predmetné AFK boli vykonávané až do obdobia roku 2022, pričom niektorým prijímateľom boli poskytované ďalšie dotácie aj v nasledujúcom období bez výsledkov tejto kontroly. Pri kontrole dokladov a opätovnej AFK kontrolná skupina identifikovala pochybenia týkajúce sa vyúčtovania účtovných dokladov prijímateľom. Vzhľadom na výsledky kontroly mestského kontrolóra za obdobie roku 2019 mali byť finančné prostriedky uvedeným prijímateľom pozastavené, resp. mala byť vykonaná kontrola na mieste.**

**Opätovnou AFK za rok 2019 pri šiestich (6) zmluvách štyroch neziskových združení došlo k vráteniu finančných prostriedkov resp. dotácií (OZ Vagus, OZ proti prúdu, Odyseus a OZ IPčko) vo výške 3 389,89 Eur.**

**Kontrolná skupina vyhodnotila predmetné odporúčanie za splnené.**

#### **4. Odporúčanie mestského kontrolóra**

„kontrolná skupina odporúčala SSV, aby vypracovala zoznam, resp. kategórie výdavkov, ktoré nemôžu byť zahrnuté do vyúčtovania za predchádzajúci kalendárny rok (napr. havarijné poistky na služobné autá, denné parkovné na parkovisku pri použití áut v rámci street worku – uznať za oprávnené len v prípade preukázania potreby, poštovné, káva uhradená v kaviarni v rámci street worku a. i.)“

**Prijaté opatrenia SSV sú tie ako sú uvedené v texte vyššie v bode 3.**

**Kontrolná skupina vyhodnotila predmetné odporúčanie za splnené.**

#### **5. Odporúčanie mestského kontrolóra**

„kontrolná skupina odporúčala SSV vyžadovať od všetkých subjektov, ktorým boli poskytnuté finančné zdroje, vykonávanie prieskumu trhu pri realizovaných nákupoch, aby sa tak zabezpečilo efektívne čerpanie poskytnutých finančných zdrojov.“

**Prijaté opatrenia SSV** boli v oblasti konzultácií s Oddelením verejného obstarávania a boli zadefinované v Inštrukciách k čerpaniu dotácie.

**Kontrolná skupina uvádza:**

**Kontrolou bolo zistené, že od marca 2022 prebehla legislatívna zmena zákona o verejnom obstarávaní, týkajúca sa výšky limitov pri prieskume trhu. Zamestnanci vykonávajúci AFK sú školení na dodržiavanie ustanovení zákona o verejnom obstarávaní a na legislatívne zmeny v súvislosti s vyúčtovaním dotácií.**

**Kontrolná skupina vyhodnotila predmetné odporúčanie za splnené.**

#### **6. Odporúčanie mestského kontrolóra**

„vo všetkých zmluvách, článok 2 Účel a podmienky použitia poskytnutej dotácie uvádzať ustanovenie, že príjemca sa zaväzuje použiť poskytnutú dotáciu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zároveň kontrolná skupina dôrazne odporúčala zapracovanie do zmlúv o poskytnutí finančného príspevku podmienku, že rodinní príslušníci alebo osoby zdieľajúce spoločnú domácnosť, prípadne osoby inak prepojené so subjektom žiadateľa (napr. zdieľajúce spoločný obchodný záujem) sa nesmú podieľať na dodávkach tovarov a služieb pre žiadateľa využívajúce finančný príspevok.“

**Prijaté opatrenia SSV**

Formulácia znenia jednotlivých článkov zmluvy (čl. IV, ods. 1, bod b) a článku IV, ods. 2) bola zakomponovaná do zmlúv v roku 2022. Pre rok 2021 bola pripravená vzorová zmluva, do ktorej Sekcia právnych služieb a SSV zapracovala časť týkajúcu sa zákona o finančnej kontrole. V roku 2022 sa do vzorovej zmluvy po rozsiahлом procese na zmenu zmluvy a konzultáciách s právnym oddelením zakomponovala aj druhá požiadavka. Komplexne v roku 2022 prebehla aktualizácia vzorovej zmluvy pre poskytnutie dotácie, FP zariadeniam pre seniorov (čl. III ods. 1 bod o) a FP domácej opatrovateľskej služby (čl. IV. ods.1).

**Kontrolná skupina uvádza:**

**Došlo k postupnému napĺňaniu odporúčania vyplývajúceho zo Správy č. 11/2020 po časovo nasledujúcich obdobiach.**

**Kontrolná skupina vyhodnotila predmetné odporúčanie za splnené.**

**Aktualizáciou právnej úpravy dotýkajúcej sa rodinných podnikov a zmluvných vzťahov v nich obsiahnutých je možné s veľkou dávkou analógie prihliadať aj na sociálnu oblasť vzhľadom na špecifické podmienky tejto sféry, preto s prihliadnutím na aktuálnu právnu úpravu uvedené odporúčanie je neaplikovateľné v pôvodnom znení. Z tohto titulu kontrolná skupina navrhuje v budúcnosti jeho modifikáciu.**

## 7. Odporúčanie mestského kontrolóra

„vo všetkých základných finančných kontrolách absentovalo stanovisko oddelenia verejného obstarávania (dátum a podpis), pričom všetky uzatvorené zmluvy sa odvolávali na použitie finančných príspevkov v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Odporúčaním bolo zabezpečenie stanoviska oddelenia verejného obstarávania prípadne vynechanie tejto povinnosti zo základnej finančnej kontroly.“

### Prijaté opatrenia SSV

Bola prijatá smernica S02 s účinnosťou od 15.07.2022, ktorá bola aktualizovaná k 01.02.2023 - Obeh účtovných dokladov v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy platná pre celý Magistrát hlavného mesta, ktorá upravuje obeh účtovných dokladov pre vykonanie ZFK.

Podľa uvedeného pred podaním každej zmluvy na schválenie na porade primátora sa vyplňa tlačivo k ZFK, ktoré by malo obsahovať stanovisko oddelenia verejného obstarávania. Následne po podpise zmluvy sa zmluva nahráva do informačného systému, kde je aj podpis zodpovednej osoby.

### Kontrolná skupina uvádza:

Krycí list ako doklad preukazujúci vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole a Metodikou MF SR formálne preukazuje vykonanie základnej finančnej kontroly pre overenie hospodárnosti nakladania s verejnými prostriedkami a prikladá sa k dokladom. Na krycích listoch však absentovalo uvedenie stanoviska oddelenia verejného obstarávania nadväzne na podmienky uvedené v § 6 ods. 4, a teda kontrolná skupina má za to, že malo byť vyznačené/vyčiarknuté, ak nebolo potrebné alebo označené potvrdenie, či je možné vo finančnej operácii pokračovať. Procesy, ktoré predchádzajú uzatvoreniu zmluvy (napr. vyhlásenie výzvy, posudzovanie žiadosti o pridelenie príspevku) sa overujú len základnou finančnou kontrolou. Pre samotné overenie základnou finančnou kontrolou je podstatné najmä vecné zameranie, t. j., či finančná operácia alebo jej časť je naozaj v súlade so súvisiacimi skutočnosťami podľa § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole tzn., či je hospodárna, efektívna, účinná a účelná a či je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať. Kontrolná skupina trvá na tomto spôsobe vykonávania základnej finančnej kontroly v listinnej podobe. V aktualizovanej smernici bolo vo vzore krycieho listu odporúčané nehodiace sa prečiarknuť a zachovať princíp kontroly štyroch očí.

Uvedené odporúčanie vyhodnotila kontrolná skupina ako nesplnené.

## 8. Odporúčanie mestského kontrolóra

„zmluvy vyžadovali predloženie originálov, poskytnuté však boli len kópie. Z uvedeného dôvodu odporúčala kontrolná skupina dopracovať do zmlúv možnosť predloženia kópií alebo vyžadovať predloženie originálov. Zároveň kontrolná skupina odporúčala k mzdovým výdavkom predloženie pracovných zmlúv vrátane pracovných náplní a pri faktúrach vyžadovať doloženie objednávok a dodacích listov k objednávkam.“

### Prijaté opatrenia SSV

V zmysle zákona o účtovníctve originály dokladov musia byť založené v účtovníctve prijímateľa. Predkladanie originálnych dokladov k vyúčtovaniu z účtovníctva prijímateľa bolo nad rámec zákona. Následne SSV pristúpila k preformulovaniu čl. V ods. 5 zmluvy. SSV vypracovala interný dokument – Inštrukcie k čerpaniu dotácie z dotačného programu Bratislava pre všetkých (06/2022 a 03/2022) spolu s prílohou č. 1 týkajúcou sa oprávnených a neoprávnených výdavkov spolu s príkladmi k zúčtovaniu. Po konzultácii so Sekciou právnych služieb nebolo odporúčané predkladanie pracovných zmlúv nadväzne na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov. V zmluve bolo doplnené ustanovenie týkajúce sa predloženia kópii účtovných dokladov preukazujúce použitie finančných prostriedkov.

### Kontrolná skupina uvádza:

Do zmluvy boli zdefinované požiadavky k vyúčtovaniu dotácie na základe predloženia overených kópií účtovných dokladov, pri vyúčtovaní dotácie však absentovalo uvedenie poradových čísel operácie podľa účtovných kníh. K vyúčtovaniu dotácie a finančných prostriedkov je nevyhnutné doplniť tabuľku

s číslaním položiek peňažného denníka, resp. hlavnej knihy organizácie. Vzhľadom na termín vyúčtovania ku dňu 05.01. kontrolná skupina **odporúča posunúť** uvedený termín vyúčtovania. Čo sa týka predkladania pracovných zmlúv je žiadúce ich predloženie k vyúčtovaniu a v prípade ak obsahujú osobné údaje, je potrebné postupovať v zmysle zákona o ochrane osobných údajov.

Kontrolná skupina vyhodnotila predmetné odporúčanie za **splnené**.

#### 9. Odporúčanie mestského kontrolóra

*„zmluvy v článku 2 Závazky zmluvných strán, výška finančného príspevku a spôsob jeho poskytnutia sa zmieňovali o tom, že „prijemca sa zaväzuje, že poskytnutý finančný príspevok zo strany hlavného mesta bude viesť na samostatnom bankovom účte ...“. Uvedená podmienka bola odporúčaná zo zmluvy odstrániť alebo zadefinovať povinnosť jedného samostatného účtu pre prijímateľa (1 účet s možnosťou použitia na viacero dotácií od 1 poskytovateľa).“*

#### Prijaté opatrenia SSV

SSV zadefinovala do čl. IV ods.1 bod a) zmluvy povinnosť viesť dotáciu na bankovom účte uvedenom v záhlaví zmluvy, viesť účtovníctvo a zabezpečiť archiváciu dokladov v súlade so všeobecnými právnymi predpismi.

#### Kontrolná skupina uvádza:

Kontrolná skupina vyhodnotila predmetné odporúčanie za **splnené**, podmienka bola zapracovávaná do zmlúv.

#### 10. Odporúčanie mestského kontrolóra

*„kontrolná skupina vypracovala sumárny prehľad poskytnutých dotácií a finančných príspevkov za roky 2017-2019, ktorý bol uvedený v tabuľke č. 4. a odporúčala zväziť pri poskytovaní finančného príspevku a dotácií v nasledujúcich rokoch väčšiu proporčnosť pri rozdeľovaní finančných prostriedkov medzi jednotlivých žiadateľov.“*

#### Prijaté opatrenia SSV

Nastavenie transparentných podmienok pre podanie žiadosti o dotáciu a transparentného hodnotiaceho procesu s hodnotiacimi kritériami, ktorého súčasťou je aj losovaný zástupca verejnosti, zverejňovanie záverov z hodnotenia. Prijala nasledovné:

- a) Pravidlá fungovania dotačných komisií v rámci dotačného programu Bratislava pre všetkých.
- b) Etické pravidlá a prevencia konfliktu záujmov pri prijímaní rozhodnutí o poskytnutí dotácie z dotačného programu Bratislava pre všetkých.
- c) Poskytovanie finančných príspevkov na prevádzku neverejného poskytovateľa sociálnej služby sa riadi podľa § 75 zákona o sociálnych službách.

#### Kontrolná skupina uvádza:

Nadväzne na bod b) kontrolná skupina nahliadla do dokumentu *„Etické pravidlá a prevencia konfliktu záujmov pri prijímaní rozhodnutí o poskytnutí dotácie z dotačného programu Bratislava pre všetkých“* hlavným mestom, v zmysle ktorého je v záujme zachovania najvyšších etických princípov a pravidiel prevencia konfliktu záujmov, aby všetky osoby, ktoré svojím postojom, konaním, rozhodovaním alebo nečinnosťou môžu ovplyvniť nezávislosť a nestrannosť rozhodovania o poskytnutí dotácie, sa zaväzujú konať v súlade s týmito pravidlami a svojím vedomím a svedomím tak, aby boli zachované najvyššie etické princípy a pravidlá. Vo všetkých prípadoch porušenia pravidiel, gestor dotačného programu, ktorým je Sekcia sociálnych vecí Magistrátu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, bezodkladne postupuje podľa týchto ustanovení.

Rozdelenie finančných prostriedkov a dotácií bolo vykonávané v súlade s platným VZN č. 16/2012 o poskytnutí dotácií po prerokovaní v príslušných komisiách. Mestské zastupiteľstvo rozhodovalo o finančných prostriedkoch nad sumu 3 320 Eur a do výšky 3 320 Eur rozhodoval primátor hlavného

mesta. V zmysle VZN č. 5/2022 z 28.04.2022, ktoré mení VZN č. 16/2012, poskytnutie dotácie podlieha schváleniu príslušným orgánom samosprávy hlavného mesta. O poskytnutí dotácie do 5 000 Eur vrátane rozhoduje primátor a o poskytnutí dotácie nad 5 000 Eur rozhoduje mestské zastupiteľstvo.

Kontrolou bolo zistené, že došlo k transparentnejšiemu postupu pridelovania dotácií a finančných príspevkov.

Kontrolná skupina vyhodnotila predmetné odporúčanie za splnené.

Záverom možno konštatovať splnenie 8/10 odporúčaní mestského kontrolóra, vyplývajúcich zo Správy č. 11/2020.

## **2.3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, zmlúv a postupov pri hospodárení s verejnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu hlavného mesta 2020 - 2022**

Sekcia pre oblasť sociálnej podpory (SSV) vypracovala dokumentáciu v súvislosti s plnením opatrení vyplývajúcich z vyššie uvedenej kontroly nasledovne:

- a) Pravidlá kontroly zúčtovania verejných prostriedkov 2021.
- b) Za rok 2022 došlo k systematizácii dotácií udeľovaných Sekciou sociálnych vecí, vypracovaním komplexného materiálu pre príjemcov dotácií a zároveň pre interné potreby SSV - Inštrukcie k čerpaniu dotácie z grantového programu Bratislava pre všetkých a jej vyúčtovanie (informácie k čerpaniu a zúčtovaniu dotácie, oprávnené a neoprávnené výdavky, pomocná tabuľka evidencie výdavkov, vzory čestných vyhlásení). Materiál bol prezentovaný ako súčasť seminára k zúčtovaniu dotácie, zasielaný aj e-mailom všetkým príjemcom dotácií a zverejnený na web stránke hlavného mesta.
- c) Upresnením informácie k oprávneným a neoprávneným výdavkom z poskytnutých dotácií a spôsobu ich dokladania vo vyúčtovaní.
- d) Vypracovaním pomocnej tabuľky pre priebežnú evidenciu výdavkov z poskytnutej dotácie pre príjemcov dotácií.
- e) Vypracovaním vzorov čestných vyhlásení, ktoré sa dokladajú k zúčtovaniu dotácie – účelom bolo zjednotenie formy a správne vyplňanie požadovaných údajov v čestných vyhláseniach.
- f) Postupnou aktualizáciou znenia zmluvy o poskytnutí dotácií na rok 2022 a rok 2023.
- g) Predložením materiálu Inštrukcie k čerpaniu dotácie z grantového programu Bratislava pre všetkých a jej vyúčtovaniu (za rok 2023), ktorý bol aktualizovaný začiatkom roka 2023 a prezentovaný spolu s ďalšími informáciami na seminári o dotačných výzvach v sociálnej oblasti dňa 17.03.2023.
- h) Zrealizovaním Infosemináru o dotačných výzvach v sociálnej oblasti dňa 17.03.2023 a Infosemináru k zúčtovaniu dotácie dňa 15.11.2022.

### **2.3.1 Kontrola zmluvnej dokumentácie a spisového materiálu**

#### **1. Kontrola zmluvnej dokumentácie za obdobie 2019**

Kontrolná skupina požiadala o predloženie vzorky spisového materiálu za obdobie roku 2019, aby preverila vykonanie opätovnej administratívnej finančnej kontroly a zjednanie nápravy za kontrolované obdobie (rok 2019).

Predloženie spisu k zmluve č. G/OSV/017/2019/VK – OZ Proti prúdu (tlačená podoba)

Predloženie spisu k zmluve č. G/OSV/039/2019 OZ IPčko (tlačená podoba)

Predloženie spisu k zmluve č. G/OSV/002/2019 OZ Vagus (tlačená podoba)

Predloženie spisu k zmluve č. G/OSV/006/2019 - dodatok OZ Vagus (tlačená podoba)

Predloženie spisu k zmluve č. SSV/ODB/014/2020 Divadlo bez domova (tlačená podoba).

Predloženie spisu k zmluve č. OVS/040/2019/TH OZ Bezpečné bývanie (tlačená podoba).

Na základe zriadeného prístupu do systému IS granty bola skontrolovaná fotodokumentácia a záverečné správy, ktoré boli zasielané elektronickou formou za kontrolované obdobie.

Kontrolná skupina prekontrolovala za obdobie roku 2019 staršie zmluvy, ktoré boli predmetom už vykonanej kontroly ako aj zmluvy za obdobia nasledujúce, uvedené v texte nižšie.

- **Zmluva č. G/OSV/039/2019**

- pri výkone AFK absentovali výkazy realizovaných prác podľa článku 3 bod. 3 Zmluvy, ako súčasť prílohy č.3 a neboli doložené do spisu ani pri opätovnej AFK za rok 2019,
- uvedeným postupom neboli správne vyúčtované poskytnuté finančné prostriedky z rozpočtu hlavného mesta.

- **Zmluva č. G/OSV/017/2019/VK**

- na zmluve bol iba vytlačený podpis zodpovednej osoby, pričom zmluvu podpísala osoba v zastúpení bez uvedenia vytlačeného mena a priezviska. Kontrolná skupina odporúča uvádzať čitateľne meno, priezvisko a podpis osoby v zastúpení a nie odvolávku na podpisový poriadok,
- prijímateľ zasielal doplnenie zistení aj po termíne vykonania AFK,
- výsledkom AFK bolo vrátenie finančných prostriedkov v sume 116,25 Eur a 80 Eur,
- absentovala fakturácia k zmluve na bývanie od právnickej osoby v zmysle § 74 zákona o DPH,
- absentoval doklad o úhrade bývania,
- prijímateľ dotácie v rámci vyúčtovania predložil faktúru od českej spoločnosti, ktorá vykonala školenie s miestom dodania v SR. Fakturácia nespĺňala náležitosti podľa § 74 zákona o DPH. Na faktúre bola odvolávka na oslobodenie od dane, pričom uvedená spoločnosť mala povinnosť registrácie v tuzemsku (§15 a §16 zákona o DPH – Miesto dodania služby bolo Slovenská republika).

- **Zmluva č. SSV/OSP/002/2019 a č. SSV/OSP/006/2019 s dodatkom**

- správa neobsahovala opravené doklady a neboli odstránené všetky chyby vyúčtovania,
- doklady boli opravované ručne, boli nečitateľné a neboli v súlade so zákonom o účtovníctve,
- záverečná správa bola zaslaná až dňa 28.10. 2020,
- výsledkom AFK boli vrátené finančné prostriedky v sume 555,87 Eur, 935,88 Eur a 93,88 Eur na účet hlavného mesta.

- **Zmluva č. OSV/040/2019** o poskytnutí dotácie

- suma 162,40 Eur bola vrátená z dôvodu výkonu práce blízkou osobou. Grafické práce mala vykonať osoba uvedená na zmluve, pričom však došlo k reálnemu výkonu inou osobou, t. j. rodinným príslušníkom,
- neskoré vyúčtovania dotácie prijímateľom (nebolo ku dňu 05.01.2021, ale ku dňu 31.01.2021),
- doplnené vyúčtovanie prijímateľom bolo dňa 04.03.2021, 24.03.2021, 20.04.2021 a 10.06.2021 (po termíne) a konečné vyúčtovanie bolo predložené dňa 04.03.2022,
- správa z AFK č. Mag. 132751/2022 k zmluve OSV/040/2019 bola zaslaná prijímateľovi dňa 12.04.2022.

Kontrolná skupina konštatuje neskoré vyúčtovanie dotácie a neskorý výkon AFK. Na účet hlavného mesta mala byť vrátená vyššia suma finančných prostriedkov.

## Opätovná AFK nadväzne na výsledky kontroly za obdobie roku 2019

Kontrolná skupina prekontrolovala spisy, ktoré boli predmetom kontroly za rok 2019, pri ktorých boli zistené nedostatky a tieto mali byť pri opätovnej AFK v rámci doloženia dokladov odstránené, resp. mali byť finančné prostriedky vrátené na účet hlavného mesta. Kontrolná skupina zaznamenala neskorý výkon opätovnej AFK.

- Pri kontrole spisu občianskeho združenia VAGUS n.o. bola opätovná AFK vykonaná dňa 12.04.2022 s výsledkom vrátiť neoprávnene použité finančné prostriedky. Vyúčtovanie vykonané prijímateľom nebolo kompletne, zo spisu nebolo zrejmé, kedy boli doklady prijímateľom v rámci výzvy opravované a dodatočne dokladané. V tomto prípade možno konštatovať neskorý výkon AFK vzhľadom na skutočnosť, že tomuto prijímateľovi boli poskytované finančné prostriedky v nasledujúcom období (viď tabuľka č.1).

- Pri kontrole Zmluvy č. OSV/002/2019 o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku sociálnej služby - terénna sociálna služba krízovej intervencie poskytovaná neverejným poskytovateľom v rozpočtovom roku 2019 podľa § 51 Občianskeho zákonníka pre OZ Vagus v celkovej výške 69 430,27 Eur. Pri účtovných dokladoch, kde boli v minulosti zistené nezrovnalosti k vyúčtovaniu, došlo k nesprávnemu predloženiu dokladov za iné časovo nesúvisiace obdobie (01.01.2020 do 05.01.2020). Údaje na dokladoch neboli čitateľné. Pri opätovnej AFK boli doložené podpisy na výdavkových pokladničných dokladoch, ale trvanlivosť záznamov sa už nedala preukázať. Doklad bol opravený perom a dopísaná suma, čo kontrolná skupina nepovažuje za korektný spôsob opravy. Absentovala aj prehľadná tabuľka použitia duplicitných dokladov pre jednotlivé projekty.

- Pri kontrole spisu Depaul Slovensko, n.o. (Zmluva č. OSV/033/2019) za rozpočtový rok 2019 bola vykonaná opätovná AFK, kde bola zaznamenaná pri vyúčtovaní prijímateľom duplicita účtovných dokladov týkajúca sa výdavkov v sume 8 392,77 Eur. Absentovalo predloženie tabuľky rozúčtovania duplicitných výdavkov na jednotlivé projekty.

- Pri kontrole Zmluvy č. OSV/003/2019 o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku sociálnej služby - terénna sociálna služba krízovej intervencie poskytovaná neverejným poskytovateľom v rozpočtovom roku 2019 podľa § 51 Občianskeho zákonníka pre občianske združenie Proti prúdu. K opätovnej AFK absentovalo predloženie zmluvy o nájme nebytových priestorov, ktorá by právne vymedzila postavenie účastníkov v záväzkovo-právnom vzťahu.

- Pri kontrole Zmluvy č. OSV/006/2019 o poskytnutí finančného príspevku na prevádzku sociálnej služby v zariadení sociálnych služieb krízovej intervencie v nízko prahovom dennom centre poskytovanej neverejným poskytovateľom v rozpočtovom roku 2019 podľa § 51 Občianskeho zákonníka pre OZ Vagus bol pri opätovnej AFK zistený nečitateľný doklad č.190418 od spoločnosti Slovnaft, kde bola uvedená nečitateľná suma, ako aj absentoval predmet plnenia, suma nekorešpondovala so sumou uvedenou v zozname, absentoval tiež výdavkový pokladničný doklad s podpisom oprávnenej osoby. K uvedenému tiež nebola predložená tabuľka s položkami účtovného denníka. Knihy jász neboli v súlade so zákonom o účtovníctve.

- Pri kontrole Zmluvy č. OSV/009/2019 uzatvorenej s prijímateľom Domov sv. Jána z Boha bola pri opätovnej AFK zistená absencia dokladov zrážkovej dane. V zmysle uvedeného absentoval doklad o výške zrazenej dane z odmeny (prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti), výpis z bankového účtu o odvode dane daňovému úradu (ak z odmeny bola zrazená a odvedená daň).

- Kontrolou Zmluvy č. OSV/012/2019 uzatvorenej s prijímateľom Bratislavské dobrovoľnícke centrum o. z. bolo zistené, že mandátna zmluva, na základe ktorej prebehla fakturácia služieb (vo výške 8 860 Eur), bola uzatvorená na predmet plnenia „*sprostredkovanie poskytnutej služby určitým subjektom*“

(mandatárom) a pri vykonanej opätovnej AFK nebolo preukázané reálne dodanie služieb týmto zmluvným partnerom (nedoloženie dokladov k predmetu dodania).

- Podľa vyjadrenia SSV v podaných námietkach oddelenie prechádzalo pandemickým obdobím. V ďalších rokoch už problém nenastal, nevyčerpané prostriedky z dotácií boli vrátené v termínoch určených zmluvou a financie na vrátenie vyplývajúce z nedostatkov AFK boli uhrádzané v lehote určenej v návrhu správy.

#### **Kontrolná skupina konštatuje:**

- V rámci AFK v minulosti absentovalo stanovenie interného postupu pri predložení neúplného vyúčtovania, kedy nedochádzalo k postihom subjektov vrátením finančných prostriedkov na účet hlavného mesta. Absentovalo stanovenie primeraného termínu vykonania AFK. Uvedené SSV upravilo a stanovilo postupy na vykonanie AFK, ale naďalej absentuje riešenie skoršieho termínu vykonania tejto kontroly, pričom dotácie sú poskytnuté aj v nasledujúcom období tým istým subjektom. Termín na spracovanie záverov opätovnej AFK trval dva roky (2020 – 2022). Bez záverov AFK nebolo možné posúdiť opodstatnenie pridelenia finančných prostriedkov v nasledujúcom období u sporných príjemcov dotácií.
- Pri opätovnej AFK bol prijatý záver, že finančné prostriedky, ktoré neboli čerpané v súlade so zmluvou, resp. boli čerpané neoprávnene, boli na základe opätovnej AFK vrátené poskytovateľovi pri štyroch prijímateľoch (OZ Odyseus, OZ Vagus, OZ Proti prúdu, OZ IPčko). Napriek uvedenému zisteniu boli finančné prostriedky naďalej poskytované trom organizáciám (s výnimkou IPčko).
- Pri Zmluve s prijímateľom OZ Vagus č. SSV/ODB/020/2021 bola AFK vykonaná dňa 25.04.2022 a to zaslaním správy, pričom absentovala tabuľka s číslovaním podľa položiek peňažného denníka/hlavnej knihy.
- Absentovalo odstránenie pretrvávajúcich opráv účtovných dokladov (prečiarkovanie, ručné opravy na dokladoch, opravy v rozpore so zákonom o účtovníctve).
- Doklady neboli vystavené na meno osoby, ktorá zastupovala právnickú alebo fyzickú osobu.
- Pri opätovnej AFK súčasťou spisu absentovali výkazy realizovaných prác, ktoré boli dokladané dodatočne.
- Zaznamenaná duplicita účtovných dokladov, pričom absentovala predložená tabuľka, ku ktorej sa viaže rozúčtovanie dokladov pri viacerých projektoch u toho istého prijímateľa.
- Absentovali dátumy a podpisy osôb, ktoré opravu účtovných dokladov vykonali.
- Záznamy na účtovných dokladoch boli nečitateľné, čím boli doklady nepreukazné (časom vybledli, suma na zjednodušených účtovných dokladoch bola nečitateľná).
- Predložený spisový materiál nebol kompletný a zmluvy, vyúčtovania, záverečná správa, opätovná AFK boli v rôznych čiastkových spisoch. Absentovalo predloženie uceleného žurnalizovaného spisu.
- Predloženie fotokópií krycích listov, pričom originály sa nachádzali na inom oddelení Magistrátu hlavného mesta. Kontrolná skupina odporúča v spolupráci s oddelením, kde sú archivované originály dokladov predložiť ku kontrole vždy originály týchto krycích listov.
- Odvolávajú sa na Štatút, kde je uvedené: „*Pri neskorom vyúčtovaní dotácie podľa § 16 ods. 4 Štatútu ak „prijemca dotácie nevykoná riadne a včas vyúčtovanie poskytnutej dotácie nebude mu poskytnutá dotácia najmenej jeden rok. Hlavné mesto bude považovať nezúčtovanú dotáciu v stanovenom termíne za bezdôvodné obohatenie a podľa § 17 uplatní sankciu podľa zákona č.523/2004 Z. z.*“, je nutnosťou vykonať AFK bezodkladne. Uvedené znenie obsahovalo aj VZN č. 16/2012 v § 5 ods. 7. Predmetný odsek bol aktualizáciou VZN č. 5/2022 vypustený.



Kontrolná skupina je toho názoru, že v niektorých prípadoch minulých období, nebolo možné jednotlivé nezrovnalosti už dodatočne odstrániť, finančné prostriedky bolo potrebné vrátiť na účet poskytovateľa. Bol zaznamenaný zdĺhavý proces vykonávania AFK a opätovnej AFK.

SSV v podaných námietkach uviedla, že na výkon AFK nie je zákonná lehota, odvolávajú sa na aktualizované VZN č. 5/2022.

Kontrolná skupina však konštatuje, že napriek tejto skutočnosti, príslušný zodpovedný zamestnanec vykonávajúci AFK v oblasti svojej vecnej pôsobnosti je povinný túto kontrolu vykonať bezodkladne minimálne v danom rozpočtovom roku z dôvodu, že sa jedná o kontrolu verejných financií. Kontrolná skupina dôrazne odporúča kontrolovanému subjektu, aby postupoval v zmysle platných právnych predpisov a vyhol sa tak prieťahom v kontrole vyúčtovania verejných financií, ktorá by mala byť vykonaná v danom rozpočtovom roku.

## 2. Kontrola spisovej dokumentácie za nasledujúce obdobia

Kontrolná skupina si vyžiadala od SSV spisové zložky za roky 2020 – 2022, kde výberovým spôsobom preverila, či bola zjednaná náprava v časovo nasledujúcom období u prijímateľov dotácií, kde bola kontrolou zistená chybovosť vo vyúčtovaní dotácií a finančných príspevkov.

### Obdobie 2021

#### I. Zmluva č. SSV/ODB/014/2021

##### Kontrolná skupina zistila nasledovné nedostatky:

- Na krycom liste o vykonaní základnej finančnej kontroly (ZFK) pred uzatvorením zmluvy o poskytnutí dotácie absentovalo uvedenie súladu finančnej operácie so zákonom o verejnom obstarávaní (vo finančnej operácii je možné/nie je možné pokračovať).
- Podmienka vedenia samostatného bankového účtu pri poskytnutí finančného príspevku účtu bola zapracovaná do zmluvy (článok 2).
- Podmienka, že: *“prijemca sa zaväzuje použiť dotáciu v súlade so zákonom o finančnej kontrole“* a podmienka, že: *„rodinní príslušníci, alebo osoby zdieľajúce spoločnú domácnosť, prípadne osoby inak prepojené so subjektom žiadateľa sa nesmú podieľať na dodávkach tovarov a služieb pre žiadateľa využívajúce finančný príspevok“* nebola zapracovaná do zmluvy (článok 2) v roku 2021, až neskôr.
- Kontrolnej skupine bolo predložené vyúčtovanie dotácie s prílohami, ktoré bolo doručené poštou dňa 05.01.2022. Doklad „Zaúčtovanie dotácie“ bol podpísaný dňa 10.01.2022 (štatutárnym zástupcom), čo bolo v rozpore s dátumom doručenia.

#### II. Zmluva č. SSV/OPZ/004/2021

##### Kontrolná skupina zistila nasledovné nedostatky:

- Predložené vyúčtovanie dotácie s prílohami bolo doručené priamo do podateľne hlavného mesta dňa **12.01.2022 (po termíne)**. Uvedená skutočnosť nebola v súlade s článkom 3 ods. 3 pís. k) Zmluvy o dotácii v zmysle, ktorej má byť vyúčtovanie dotácie doručené do dňa 05.01.2022.
- Správa z AFK neobsahovala vyššie uvedené zistenia.
- Finančné prostriedky neboli vrátené na účet poskytovateľa.

Kontrolná skupina konštatuje nasledovné: V prípade, že prijímateľ dotácie nie je schopný dodržať stanovený termín vyúčtovania dotácie, je povinný požiadať hlavné mesto o predĺženie termínu. Žiadosť musí byť zaslaná najneskôr do 15 kalendárnych dní pred stanoveným termínom vyúčtovania. Hlavné mesto nie je povinné žiadosti vyhovieť. O predĺžení/nepredĺžení termínu na predloženie vyúčtovania dotácie mal byť prijímateľ dotácie informovaný. Ak prijímateľ dotácie nepredloží v stanovenom termíne vyúčtovanie dotácie alebo neodstráni nedostatky vyúčtovania

dotácie v lehote uvedenom v návrhu správy z administratívnej finančnej kontroly, je povinný dotáciu v plnom rozsahu vrátiť.

Podľa vyjadrenia zástupcu SSV „*Situácia bola riešená s riaditeľom Magistrátu hlavného mesta a bolo rozhodnuté nežiadať vrátiť dotáciu, vzhľadom na prínos projektu pre danú cieľovú skupinu a otvorenú prístupnú komunikáciu zo strany organizácie. Ako sankciu za nedodržanie termínu bolo rozhodnuté, že v roku 2022 občianske združenie nebude podávať žiadosť o dotáciu, čo bolo aj dodržané.*“

### **Vyúčtovanie predmetnej dotácie:**

#### **Kontrolou bolo zistené:**

K preukázaniu predmetu nájmu prijímateľ dotácie nepredložil platnú nájomnú/podnájomnú zmluvu ani jej dodatok. V nájomnej zmluve bolo uvedené: „*zmluva sa uzatvára na dobu určitú od dňa 15.08.2019 do 01.09.2020*“, predmetná zmluva však nebola predĺžená dodatkom. Predložený dodatok č. 4 k zmluve upravoval iba výšku nájomného, pričom však neupravoval iné právne skutočnosti ako napr. ďalšie predĺženie doby nájmu. Podnájomná zmluva bola vyžiadaná SSV od prijímateľa dotácie a v priebehu kontroly kontrolovaný subjekt doložil Dodatok č.3. za obdobie čerpania dotácie pre rok 2021.

Kontrolná skupina uvádza, že v zmysle § 12 ods. 1 zákona č. 443/2010 Z. z. nájmná/podnájomná zmluva musí obsahovať, začiatok nájmu, dobu nájmu, skončenie nájmu a výšku mesačného nájmného.

Vzhľadom na skutočnosť, že nájmné vzťahy boli uzavreté pred dňom poskytnutia dotácie na základe zmluvy o poskytnutí dotácie, považuje kontrolná skupina vyúčtovanie týchto prostriedkov za nesúladne so zmluvou o poskytnutí dotácie.

Kontrolná skupina ďalej upozorňuje na skutočnosť, že ak príslušní odborní zamestnanci poskytovateľa dotácie pri kontrole zúčtovania dotácie zistia, že finančné prostriedky boli použité na iný účel, ako bol určený v zmluve alebo zistia, že predložené doklady k zúčtovaniu sú neúplné, vyzvú prijímateľa dotácie, aby ich v stanovenej lehote nie kratšej ako 8 pracovných dní, doplnil alebo opravil. V prípade, že prijímateľ dotácie doručí doklady po stanovenom termíne, nesprávne, alebo neúplné, je povinný stanovenú čiastku nesprávne alebo neúplne zúčtovanej dotácie vrátiť na účet poskytovateľa v určenej lehote.

Finančné vyúčtovanie poskytnutej dotácie musí byť vypracované v súlade so zákonom o účtovníctve s predložením písomného prehľadu a čitateľných fotokópií dokladov (vrátane fotokópií účtovných dokladov) preukazujúcich použitie dotácie.

AFK bola vykonaná dňa 26.04.2022 bez nedostatkov, pričom kontrolná skupina zistila vyššie uvedené nedostatky vo vyúčtovaní.

### **III. Zmluva č. SSV/ODB/018/2021**

V predložennom spisovom materiáli absentovalo:

- čestné vyhlásenie o správnosti predloženého vyúčtovania vo výške poskytnutej dotácie pri dodržaní dohodnutého účelu dotácie, ktoré kontrolovaný subjekt počas výkonu kontroly predložil,
- podpis štatutárneho zástupcu **ako aj pečaťka organizácie na čestnom vyhlásení**, že dotácia bola čerpaná v súlade s podmienkami zmluvy a so všeobecne záväznými právnymi predpismi, že bola čerpaná v poskytnutej výške, resp. vyhlásenie o vrátení nevyčerpanej časti dotácie na účet hlavného mesta.

AFK bola vykonaná dňa 29.06.2022 bez nedostatkov, pričom kontrolná skupina zistila vyššie uvedené nedostatky.

Podľa vyjadrenia zástupcu SSV bolo uvedené zistenie overené v spise dňa 14.08.2023 s uvedením: „*Spis obsahuje vytlačený dokument "Zúčtovanie dotácie", ktorého súčasťou je aj vytlačená záverečná obsahová správa, finančná správa aj fotodokumentácia. Na správe je pečaťka z podateľne magistrátu a dokument je uložený aj v systéme Ginis*“.

Kontrolnej skupine bola predložená v priebehu kontroly Záverečná správa, ktorá neobsahovala podpis štatutárneho zástupcu o správnosti predloženého vyúčtovania a informáciu, že čerpaná suma bola v súlade s podmienkami zmluvy a so všeobecne záväznými právnymi predpismi spolu s podpisom štatutárneho zástupcu za obdobie čerpania dotácie rok 2021.

#### **IV. Zmluva č. SSV/ODB/ 013/2021**

K zúčtovaniu projektu prijímateľ požiadal o predĺženie termínu vyúčtovania do **31.01.2022** z dôvodu vyúčtovania miezd.

Ku mzdám za mesiac 12/2021 boli doklady zaslané dodatočne a uhrádzané v januári 2022 - čo bolo uvedené ako nedostatok v Návrhu správy z AFK a tieto sumy za nevyplatené mzdy za obdobie 12/2021 boli vrátené na účet hlavného mesta.

Vzhľadom na skutočnosť vrátenia finančných prostriedkov za mzdy (uhradené v januári 2022) na účet hlavného mesta, kontrolná skupina týmto konštatuje, že nedošlo k neoprávnenému čerpaniu verejných zdrojov.

Ďalej boli ku kontrole predložené doklady k výdavkom za vybavenie bytu (napr. koberec, výbava kuchyne, čistiace potreby, práčka) hradené v hotovosti.

Pri zmluvách o podnájme s fyzickými osobami bolo zistené nesplnenie informačnej povinnosti podľa § 13 ods. 1 zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou bolo zistené, že k uzatvorenej zmluve o podnájme absentovalo predloženie súhlasu nájomcu s podnájomným vzťahom, nebola doložená ani nájomná zmluva, kde by bolo toto oprávnenie uvedené.

Kontrolovaný subjekt v priebehu výkonu kontroly predložil zmluvnú dokumentáciu.

Kontrolná skupina konštatuje, že finančné vyúčtovanie poskytnutej dotácie je potrebné vypracovať v súlade so zákonom o účtovníctve s predložením písomného prehľadu a čitateľných fotokópií dokladov (vrátane fotokópií účtovných dokladov) preukazujúcich použitie dotácie. Odporúča tiež zapracovať do inštrukcií pre prijímateľov dotácií povinnosť uvedenia súhlasu nájomcu v nájomných zmluvách, resp. jeho zdokladovanie k výdavkom za nájomné.

### **3. Základná finančná kontrola k zmluvám**

#### **Rok 2020**

K originálnym zmluvám k základnej finančnej kontrole boli predložené fotokópie krycích listov.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

- a) krycie listy k ZFK neboli v súlade s ustanovením § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole,
- b) text uvedený na krycom liste neumožňoval podriadenému a nadriadenému zamestnancovi vybrať vykonanie finančnej operácie, t. j. „či je alebo nie je možné finančnú operáciu vykonať“. Formálny text na predmetnom doklade neumožňoval zamestnancovi a nadriadenému zamestnancovi zvoliť si spôsob kontroly finančnej operácie. Text je jednotný pre obidvoch zamestnancov, pričom jeden zamestnanec nemôže rozhodovať za iného zamestnanca,
- c) absentovalo tiež stanovisko oddelenia verejného obstarávania (dátum/podpis), nakoľko sa kontrolované zmluvy odvolávali na použitie finančných prostriedkov v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolná skupina konštatuje, že všetky uzatvorené zmluvy boli zverejnené v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

#### **Rok 2021**

Kontrolou bolo zistené, že všetky nižšie uvedené zmluvy boli podpísané v zastúpení, iba s uvedením textu „v. z.“ za podpisom podpisujúcej osoby nebolo uvedené paličkovým písmom „meno podpisujúceho v zastúpení“. Ďalšie zmluvy nemali uvedený dátum podpisu. Kontrolovaný subjekt predmetný nedostatok odstránil v priebehu výkonu kontroly.

- SSV/OPZ/011/2021, SSV/OPZ/012/2021, SSV/OPZ/013/2021, SSV/OPZ/014/2021, SSV/OPZ/015/2021, SSV/OPZ/001/2021, SSV/OPZ/002/2021, SSV/OPZ/003/2021, SSV/OPZ/004/2021, SSV/OPZ/005/2021, SSV/OPZ/006/2021, SSV/OPZ/005/2021, SSV/OPZ/007/2021, SSV/OPZ/008/2021, SSV/OPZ/009/2021, SSV/OPZ/010/2021.

Kontrolou krycích listov bolo zistené:

Krycie listy k ZFK neboli v súlade s ustanovením § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole:

- b) Text uvedený na krycom liste neumožňoval podriadenému a nadriadenému zamestnancovi vybrať vykonanie finančnej operácie, t. j. „či je alebo nie je možné finančnú operáciu vykonať“. Formálny text na predmetnom doklade neumožňoval zamestnancovi a nadriadenému zamestnancovi zvoliť si spôsob kontroly finančnej operácie. Text je jednotný pre obidvoch zamestnancov, pričom jeden zamestnanec nemôže rozhodovať za iného zamestnanca. Pri texte na krycom liste o vykonaní ZFK nebolo umožnené podriadenému a nadriadenému zamestnancovi vybrať si vykonanie finančnej operácie, t. j. či „je alebo nie je možné finančnú operáciu vykonať“, čím došlo k nepostupovaniu s vyššie uvedeným ustanovením zákona o finančnej kontrole.
- c) Na krycom liste o vykonaní ZFK absentovalo potvrdenie stanoviska zamestnanca za verejné obstarávanie. Na krycom liste o vykonaní ZFK bol síce uvedený podpis zamestnanca za verejné obstarávanie, avšak absentovalo vyjadrenie zamestnanca za verejné obstarávanie, či „je/nie je možné finančnú operáciu vykonať“, resp. nebolo vyčiarknuté toto stanovisko.
- d) Na krycom liste v zmysle zákona o finančnej kontrole absentovalo uvedenie: „*súlady FO so skutočnosťami, potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou spolu s menami a priezviskami, podpismi, dátumom vykonania ZFK a vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. Dokladom môže byť krycí list, kontrolný list (aj spoločný), cestovný príkaz, a pod.*“ *V rámci ZFK bolo potrebné overiť súlad s relevantnými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole (napr. súlad s osobitnými predpismi, súlad s vnútornými predpismi).*
- e) ZFK nevykonali štyri osoby a súčasne neboli uvedené štyri vyjadrenia: štatutárny orgán resp. ním určený vedúci zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie. Ten, kto ZFK nevykonáva je povinný sa k uvedenému vyjadriť alebo celý text ak nie je žiadúci vyčiarknuť.

#### Iné zistenia:

- Kontrola formálnych náležitostí zmluvy bola bez zistení. Do článku 2 Zmluvy - Účel a podmienky použitia poskytnutej dotácie boli zakomponované navrhnuté odporúčania mestského kontrolóra postupne a druhá časť až v roku 2022. Kontrolná skupina sa k uvedenému už vyjadrila v úvode správy a dáva na zváženie zakomponovanie podmienky týkajúcej sa blízkych osôb individuálnym prístupom k jednotlivej zmluve.
- Kontrolnej skupine nebol predložený žurnalizovaný spis, preto odporúča archivovať žurnalizovaný spis na jednom mieste spolu s originálmi dokladov ako sú napr. Zmluva, Dodatok, krycí list k ZFK a iné. Na konci procesu spracovania dokladov odporúča jednotlivé časti spisov pozbierať a archivovať ich ako jeden ucelený kompletný spis podľa zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov. Jednotlivé časti spisov bez chronologického usporiadania dokumentov sťažili výkon kontroly a overenie časovej postupnosti dokladov bolo neprehľadné.

- Pri zdĺhavom výkone AFK kontrolná skupina odporúča sledovať v tabuľke/inom dokumente chybovosť vyúčtovania prijímateľmi a tieto zistenia postúpiť k rozhodnému dňu Sekcii financií. Pri pridelovaní dotácií prihliadať na správnosť vyúčtovania dokladov prijímateľom (hospodárnosť a efektívnosť použitia verejných zdrojov).

#### Čiastkové kontrolné zistenia:

- Kontrolná skupina záverom konštatuje, že v oblasti rozdelenia finančných prostriedkov v súčasnosti dochádza k väčšej transparentnosti a proporcionalite, pozitívne tiež hodnotí prijatie interného predpisu v oblasti vyúčtovania dotácií a presunutie dohľadu nad finančnou kontrolou na Sekciu financií.
- Zapracovaním zákonných požiadaviek a legislatívnych zmien v zmysle zákona o finančnej kontrole je možné kontrolnou skupinou konštatovať, že interný predpis k základnej finančnej kontrole bol síce aktualizovaný, ale prílohu netvorili vzorové formuláre napĺňajúce dikciu zákonného ustanovenia § 7 zákona o finančnej kontrole. Text na krycom liste k ZFK javil známky formálnosti, čím nebolo umožnené zamestnancovi a nadriadenému zamestnancovi zvoliť vhodný spôsob kontroly finančnej operácie (text bol jednotný pre obidvoch zamestnancov).
- Kontrolná skupina konštatuje, že nejednotnosťou, nesprávnymi a neúplnými údajmi na krycích listoch k ZFK došlo k nepostupovaniu v súlade s § 6 ods. 4 a § 7 zákona o finančnej kontrole a Metodického usmernenia Ministerstva financií SR.
- Kontrolovaný subjekt v námietkach uviedol, že prílohy k výkonu ZFK boli aktualizované Smernicou č. 04 platnej od 14.07.2022 a boli v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrolná skupina zotrúva na svojom pôvodnom stanovisku k vykonávaniu ZFK, nakoľko na krycom liste absentovalo potvrdenie zákonných troch možností v zmysle § 7 ods. 3 písm. a) až c) zákona o finančnej kontrole.

- Kontrola preukázala, že došlo k zlepšeniu organizácie práce pri vyúčtovaní dotácií, či už v oblasti školení, ako aj samotného výkonu AFK.
- Kontrolná skupina tiež pozitívne hodnotí posun v oblasti schvaľovania a pridelovania dotácií, stále však v niektorých prípadoch pretrvávajú stav, že boli pridelené finančné prostriedky tým prijímateľom, ktorí v minulosti uskutočnili nesprávne a/alebo chybné vyúčtovanie.
- Pri kontrole aktualizácie VZN č. 5/2022 v rámci podaných námietok kontrolovanou osobou bolo zistené nasledovné:

§ 5 ods. 7 VZN č. 16/2012 uvádza, že ak prijímateľ dotácie nevykoná vyúčtovanie poskytnutej **dotácie riadne** a včas, nebude mu následne poskytnutá dotácia v období najmenej jedného roka. Znenie tohto ustanovenia však bolo vypustené aktualizáciou predmetného VZN a § 5 bol doplnený o ods. 8, kedy sa kontrola zo strany poskytovateľa dotácie obmedzila iba na včasnosť vyúčtovania a nie na jeho riadnosť a správnosť.

*V rámci podaných námietok SSV uviedla, „že v súlade s VZN č. 16/2012 v znení VZN č. 5/2022 a Štatútom dotačného programu Bratislava pre všetkých v rámci formálnej kontroly žiadostí o dotáciu kontroluje iba tú skutočnosť, či žiadateľ dodržal termín a formu zúčtovania dotácie poskytnutej v predošlom roku a či nie sú evidované nedoriešené nedostatky v zúčtovaní alebo neuhradené vratky od žiadateľa. Za podmienky, že sú tieto náležitosti splnené, žiadosť je posunutá do hodnotiaceho procesu. Samotná AFK je vykonávaná v kalendárnom roku po pridelení ďalšej dotácie a proces AFK je ukončený až o rok“.*

Kontrolná skupina však upozorňuje na skutočnosť zúčtovania dotácie riadne a včas vzhľadom na hospodárnosť použitia finančných prostriedkov nadväzne na § 2 písm. a) zákona o finančnej kontrole a § 31 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej samosprávy.

#### Odporúčania k čiastkovým kontrolným zisteniam

- Kontrolná skupina **odporúča uvádzať** na krycom liste v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou všetky náležitosti.
- Navrhuje a dáva na zváženie aktualizáciu VZN č. 1/2023, ktorým sa mení VZN č. 16/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy v znení VZN č. 5/2022 týkajúcej sa riadneho a správneho vyúčtovania dotácií pre transparentnejšie poskytovanie a použitie verejných financií pri poskytovaní dotácií iným subjektom.

#### **4. Kontrola zloženia členov komisie za obdobia 2020, 2021 a 2022.**

Kontrolnej skupine boli predložené čestné vyhlásenia a životopisy odborných garantov za rok 2020 a 2021. Spisový materiál obsahoval všetky prílohy.

Štatút grantového programu Bratislava pre všetkých v § 11 písm. 5) uvádza, že za člena grantovej komisie z radov odbornej verejnosti môže byť nominovaný iba odborník s praxou v posudzovanej oblasti v hodnotení projektov vo vzťahu k posudzovanej oblasti, ktorý nie je poslancom hlavného mesta.

Ďalej boli kontrolnej skupine predložené dožiadané doklady:

- menovacie dekréty a doklady preukazujúce odbornosť členov komisie za roky 2020 a 2021 spolu s vysvetlením,
- zápisnice z rokovania grantových výziev za roky 2020, 2021 a 2022 spolu s vysvetlením,
- doklady preukazujúce odbornosť garantov za rok 2020 a 2021,
- čestné vyhlásenia a životopisy odborných garantov.

Kontrolou bolo zistené, že na Zápisnici z rokovania grantovej komisie grantovej výzvy „Prevencie, bezpečnosť v ohrozených lokalitách a znižovanie rizík v súvislosti s drogami“ za rok 2022 absentovali podpisy. Kontrolovaný subjekt bol kontrolnou skupinou vyzvaný na doplnenie údajov a predložil  dodatočne prezenčnú listinu.

#### **5. Prehľad dotácií a finančných príspevkov 2019 - 2022**

Príjemcovia dotácií alebo finančného príspevku predložili vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov za rok 2020 do 05.01. nasledujúceho kalendárneho roka. Výkon administratívnej finančnej kontroly však nasledoval neskôr, kedy kontrolná skupina dáva na zváženie jej výkon do mája nasledujúceho kalendárneho roka.

Kontrolná skupina má za to, že ak kontrola nie je vykonaná včas, t. j. do doby pridelovania ďalších finančných prostriedkov (napr. porušenie podmienok zmluvy a z toho vyplývajúca povinnosť vrátiť finančný príspevok), grantová komisia nedisponuje informáciou, či je možné alebo nie je možné prideliť finančné prostriedky tomu istému prijímateľovi, ak došlo z jeho strany k porušeniu podmienok zmluvy.

Následne kontrolná skupina nazrela do dokumentu Záverečný účet hlavného mesta za roky 2020, 2021, 2022 a preverila tiež výšku poskytnutých finančných prostriedkov SSV prijímateľom.

SSV poskytla kontrolnej skupine prehľad dotácií a finančných príspevkov (2019-2022).

Tabuľka č. 1 Prehľad prijímateľov dotácií a finančných príspevkov v Eur

Subjekt - prijímateľ	FPPP 2019	Dotácie 2019	Dotácie FPPP 2020	Dotácie FPPP 2021	Dotácie FPPP 2022	Rok 2019 v porovnaní s r. 2020 - 2022
OZ Odysseus	<b>48 749</b>	26 692	35 176	<b>108 129</b>	6 000	73 864
OZ Odysseus				19 019	30 807	+ 49 826
OZ Odysseus			78 949	38 716	<b>115 123</b>	232 788
OZ Vagus	<b>69 430</b>	36 125	50 000	<b>72 635</b>	29 989	47 069
OZ Vagus	<b>181 584</b>		<b>148 463</b>	30 000	<b>188 023</b>	184 902
OZ Vagus	<b>98</b>		<b>52 063</b>	<b>187 022</b>	<b>72 635</b>	+ 311 622
OZ Proti prúdu	<b>35 000</b>	20 520	45 584	<b>83 890</b>		73 954
OZ Proti prúdu			10 000	100 000	<b>96 591</b>	116 591
OZ Proti prúdu			<b>60 070</b>			+ 60 070
DEPAUL SLOVENSKO, n. o.	<b>8 000</b>	33 755	71 326	<b>11 597</b>	10 000	51 168
DEPAUL SLOVENSKO, n. o.	<b>8 000</b>	20 000	15 000	<b>40 000</b>	27 955	54 955
DEPAUL SLOVENSKO, n. o.	<b>24 000</b>	25 854	20 000	<b>11 597</b>	25 000	6 743
DEPAUL SLOVENSKO, n. o.		36 527	<b>39 888</b>	14 889	37 000	+ 55 250
DEPAUL SLOVENSKO, n. o.			<b>46 000</b>	37 737	<b>69 292</b>	153 029
DEPAUL SLOVENSKO, n. o.			60 000	<b>59 000</b>	<b>79 000</b>	198 000
OZ Brána do života			12 000			12 000
OZ Brána do života				15 000	13 203	28 203
ULITA			21 390		17 657	38 657
ULITA				7 590	18 573	26 163
ULITA				9 558		9 558
Návrat			5 000			5 000
Návrat				8 500	17 288	25 788
BDC		20 000	10 000			-10 000
KREŠŤANIA V MESTE	<b>5 000</b>			3 400	6 000	4 400
Divadlo bez domova				6 000	6 000	12 000
STOPA Slovensko	<b>39 219</b>	27 653	<b>54 529</b>	8 667	12 777	9 101
STOPA Slovensko				<b>66 697</b>	<b>68 666</b>	135 363
OZ Prima		7 083		23 936	17 340	34 193
OZ Prima		13 416		33 160	<b>28 000</b>	47 744
Detský fond SR				7 797	8 173	15 970
Detský fond SR					13 026	13 026
KASPIAN				5 904	14 864	20 768
KASPIAN					15 762	15 762
RASTlinka				3 104		3 104
OZ ICHTYS"				5 212	16 108	21 320
Autistické centrum Andreas				3 104		3 104
Autistické centrum Andreas					5 646	5 646
Mládež ulice				10 610	18 293	28 903
O.Z. Marená					19 395	19 395
PRO VIDA					5 646	5 646
Ranná starostlivosť					1 520	1 520
DOMKA					1 600	1 600
EDI					11 232	11 232
Aut.centrum Andreas					2 200	2 200

Poradenské Centrum Nádej			6 899		6 899
EDI Slovensko			5 609		5 609
Sp. priateľov detí a detských domovov			5 680		5 680
IPčko		8 000			- 8 000
Centrum Memory			4 320	2 889	7 209
STÁLE DOBRÍ, n.o			4 500	3 757	8 257
Spolok sv. Vinc. de Paul na SI			3 160	2 070	5 230
Združ. kresťanských seniorov Slovenska			3 020	2 690	5 710
Mosty pomoci			4 497	2 600	7 097
O.Z. AKTIVITKA			3 285		3 285
Centrum rodiny			3 285	3 320	6 605
o.z. MEDZIGENERÁCIA			2 280	2 448	4 728
Divadlo SELAVI Ružinov				3 114	3 114
o.z. Krajanský inštitút			3 818		3 818
o.z. VIVA SENIOR			2 210		2 210
o.z. Pozitívum v nás			3 000	3 300	6 300
U3V Klub Ekonóm			2 295	2 835	5 130
MOJDS				2 935	+ 2 935
JDS Rača				1 703	1 703
Živena			8 110		8 110
Klub Luna				2 623	2 623
Aktívna jeseň života				1 290	1 290
Občianske zoskupenie				1 445	1 445
SICB				2 465	2 465
Jednota dôchodcov				2 345	2 345
Moje šťastné dieťa				5 000	5 000
Seniori v pohybe				9 560	9 560
o.z. R.O.K.			3 320		3 320
CentrumTerapeutických služieb			3 300		3 300
Ulita, o.z.			7 625		7 625
Maltézska pomoc SK o .z.			19 000		19 000
UK BA Centrum vzdelávania				7 300	7 300
Domov sv. Jána z Boha	<b>58 350</b>			6 330	-52 050
Domov sv. Jána z Boha		<b>21 500</b>	<b>26 846</b>	<b>29 905</b>	78 251
Domov sv. Jána z Boha		<b>59 823</b>	<b>67 905</b>	<b>69 562</b>	197 290
Domov pre každého		<b>42 000</b>	<b>42 000</b>	<b>42 000</b>	126 000

Vysvetlivky: FPPP (finančný príspevok na prevádzku) označený tučným písmom za roky 2020-2022)

Sumy uvedené v tabuľke v Eur sú zaokrúhlené matematicky.

Na základe vyššie uvedených zistení, boli poskytnuté dotácie a finančné prostriedky z rozpočtu hlavného mesta aj tým prijímateľom, ktorí mali nesprávne predložené vyúčtovanie (okrem jednej organizácie (IPčko)). Oneskoreným vykonaním AFK boli zistené nedostatky po termíne schválenia a pridelenia dotácií a FFP tým istým prijímateľom. Ako vyplýva z tabuľky č. 1 uvedenej vyššie, došlo k rozdeleniu finančných prostriedkov za roky 2020 – 2022 vo vyšších sumách v porovnaní s rokom 2019. Čo je však pozitívne hodnotené, je nastavenie transparentnejšieho a proporčnejšieho systému v pridelení dotácií a finančných prostriedkov, čím je možné konštatovať splnenie odporúčania vyplývajúceho z vykonanej kontroly za obdobie roku 2019.



Finančné prostriedky z rozpočtu hlavného mesta boli rozdelené aj menším občianskym združeniam, naopak niektoré neziskové organizácie ako (Odysseus, Vagus a Proti prúdu), získali dotácie a FPPP vo vyšších sumách, aj napriek možnej chybovosti vo vyúčtovaní účtovných dokladov za minulé obdobia.

## 2.4 Kontrolné zistenia

Určené pre Magistrát hl. mesta SR Bratislavy, Sekciu financií:

1. Kontrolná skupina konštatuje, že bol vydaný platný právny predpis, ktorým sa vydáva Smernica č. 04 „Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta“ v súlade s novelou zákona o finančnej kontrole a audite, avšak ten neobsahoval správne prílohy k výkonu ZFK v súlade so zákonom o finančnej kontrole (§7 ods. 3).
2. Absencia vykonávania odborného dozoru nad procesom vyúčtovania finančných prostriedkov.

Určené pre kontrolovanú osobu, SSV:

3. Neskoré vrátenie finančných prostriedkov hlavnému mestu z dôvodu oneskoreného výkonu AFK).
4. Z dôvodu nastavenia termínu vyúčtovania dotácie (05.01), prijímatelia nepredkladali tabuľku s položkami účtovného denníka. Nepredložením tabuľky s číslami položiek peňažného denníka (jednoduché účtovníctvo) resp. denníka (podvojný účtovníctvo) nie je preukázané zaúčtovanie účtovných dokladov v zmysle zákona o účtovníctve. Podmienkou vyúčtovania oprávneného výdavku je jeho zaúčtovanie.
5. V internom predpise absentoval termín začiatku a ukončenia AFK. Bez záverov AFK v roku nadväzujúcom na rok, ktorého sa vyúčtovanie týka, sa zvyšuje riziko pridelenia verejných zdrojov prijímateľom, ktorí vykonali vyúčtovanie nesprávne a/alebo nie v lehote. Napriek uvedenému nesprávnemu a/alebo nie včasnému vyúčtovaniu finančných prostriedkov za roky 2019 – 2020, boli tieto prostriedky poskytované tým istým prijímateľom aj v nasledujúcom období. Podľa vyjadrení kontrolovanej osoby malo dôjsť k zlepšeniu procesu výkonu AFK tiež zriadením pracovnej skupiny zaoberajúcej sa kontrolou poskytnutia finančných prostriedkov.
6. Nepredloženie originálnych krycích listov v súlade so zákonom o finančnej kontrole spolu s podpismi zodpovedných osôb, nakoľko tieto boli vedené na Sekcii financií).
7. Absencia prehľadu pri duplicitných dokladoch pre viaceré projekty s rozpisom položiek na jednotlivé projekty.
8. Absencia zabezpečenia trvácnosti dokladov z elektronickej registračnej pokladnice.
9. Nepredloženie žurnalizovaného spisu za obdobie 2019 - 2022 v zmysle registratúrneho poriadku.
10. Nezpracovanie podnájomného vzťahu v nájomných zmluvách.

## 2.5 Odporúčania

Určené pre Magistrát hl. mesta SR Bratislavy:

1. Aktualizovať prílohu Internej smernice č. 4 v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a Metodického usmernenia MF SR.
2. Zvážiť odborné školenie tých zamestnancov, ktorí sa podieľajú na výkone AFK v oblastiach verejného obstarávania, účtovníctva, základnej finančnej kontroly pre plnohodnotné a odborné vedenie procesu AFK.

3. Zvážiť aktualizáciu všeobecne záväzného nariadenia (VZN č. 5/2022).

Určené pre kontrolovanú osobu, SSV:

4. Vykonávať AFK v súlade so zákonom o finančnej kontrole do dátumu schválenia a pridelenia finančných prostriedkov v ďalšom období tomu istému prijímateľovi. Opätovnú AFK vykonávať v čo možnom najkratšom termíne tak, aby bola zabezpečená hospodárnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov. Ďalej pristupovať k rozdeľovaniu finančných prostriedkov proporčne s prihliadnutím na výsledok AFK za predchádzajúce obdobie. V prípade nesprávneho vyúčtovania dotácie, prijať opatrenia a zvážiť ďalšie pridelenie finančných prostriedkov prijímateľovi dotácie.
5. Do nájomných zmlúv zakomponovať oprávnenie s uzavretím podnájomného vzťahu, ak je to žiadúce.
6. Na konci procesu zjednotiť časti spisov a viesť jeden ucelený žurnalizovaný spis podľa zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov.
7. Zvážiť nastavenie systému zúčtovania dotácií tak, aby prijímateľ pri predložení dokladov, ktoré sú používané k vyúčtovaniu viacerých projektov predložil tabuľku - prehľad, v ktorej sú uvedené sumy podľa jednotlivých vyúčtovaní spolu s kópiami účtovných dokladov
8. Poučiť prijímateľov dotácii o preukaznosti dokladu z elektronickej registračnej pokladnice vyhotovením kópie dokladu a jeho priložením k originálu. Pri vyúčtovaní dotácií a finančných príspevkov prikladať tabuľky s číslom účtovného záznamu podľa položiek peňažného denníka (jednoduché účtovníctvo) alebo denníka (podvojný účtovníctvo).
9. Zvážiť ďalšie poskytnutie dotácie prijímateľom pokiaľ nebola vykonaná AFK za predchádzajúce účtovné obdobie v súlade s platným VZN.
10. Dôsledne dodržiavať termín vyúčtovania dotácií.
11. Zabezpečiť predloženie originálov krycích listov a účtovných dokladov vecne príslušným oddelením Magistrátu hlavného mesta v súčinnosti s oddelením Sekcie financií pri kontrole a audite na základe vyjadrenia kontrolovanej osoby uvedením predmetného znenia v podaných Námietskach zo dňa 22.09.2023.

Kontrolovaný subjekt podal mestskej kontrolórke písomné námietky k navrhnutým odporúčaniam v lehote do 22.09.2023.

Súčasne kontrolovaný subjekt prijal opatrenia a predložil mestskej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 22.09.2023.

**Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskej kontrolórke v termíne do 31.03.2024.**

Kontrolná skupina vyhodnotila zaslané námietky k zisteniam tak, že dve (2) akceptovala, štyri (4) čiastočne akceptovala a neakceptovala štyri (4) z 10 podaných.

S námietkami, ktoré neboli akceptované sa kontrolná skupina vysporiadala pri jednotlivých zisteniach tejto Správy spolu s ich odôvodnením v texte. Námietky, ktoré akceptovala čiastočne boli tiež zapracované do textu Správy.

Stanovisko kontrolnej skupiny k podaným námietkam kontrolovanej osoby:

- Námietka č.1 ohľadom aktualizácie Smernice č.04 bola neakceptovaná a odôvodnenie bolo zapracované do Správy v časti Základná finančná kontrola str.19.
- Námietka č.2 Absencia vykonávaného odborného dohľadu bola akceptovaná čiastočne s doplnením textu ohľadom pracovnej skupiny do textu Správy.
- Námietka č. 3 ohľadom neskorého výkonu AFK bola akceptovaná čiastočne a odôvodnenie bolo zapracované do Správy v časti Administratívna finančná kontrola str. 16.

- Námiетка č. 4 ohľadom termínu vyúčtovania a priloženia tabuľky s číslovaním peňažného denníka bola neakceptovaná. Odôvodnenie bolo doplnené do Správy v časti kontrolné zistenia bod. 4.
- Námiетка č. 5 týkajúca sa lehoty AFK bola čiastočne akceptovaná a zapracovaná do textu Správy na str.16.
- Námiетка č. 6 ohľadom nepredloženia originálov listov bola neakceptovaná z dôvodu platnosti Smernice č. 02 od 01.02.2023, v zmysle ktorej vecne príslušné oddelenie SSV malo požiadať Sekciu financií o súčinnosť pri kontrole a predložiť originálne doklady (krycie listy) k nahliadnutiu. Vecne príslušné oddelenie bolo zodpovedné za zabezpečenie týchto originálnych dokumentov.
- Námiетка č. 7 – absencia prehľadu pri duplicitných dokladoch bola akceptovaná čiastočne a odôvodnenie bolo doplnené do textu Správy.
- Námiетка č. 8 bola spojená s textáciou bodu č. 4. kontrolných zistení.
- Námiетка č. 9 ohľadom trvácnosti záznamov bola akceptovaná. Kontrolná skupina odporúčala poučiť príjemcu o tejto povinnosti.
- Námiетка č. 10 bola akceptovaná.
- Námiетка č. 11 bola neakceptovaná a odôvodnená v texte Správy.

Správa č. 6/2023	
<b>3 Múzeum mesta Bratislavy – kontrola v oblasti reštaurovania zbierkových predmetov</b>	
<b>Kontrolovaný subjekt</b>	Múzeum mesta Bratislavy, Radničná ul. č. 1, Bratislava 815 18, IČO: 00 179 744
<b>Poverenie</b>	č. 06/2023 zo dňa 22.05.2023
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 29.05.2023 do 11.07.2023
<b>Kontrolované obdobie</b>	Od roku 2021 – do ukončenia kontroly
<b>Dátum odoslania správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu</b>	11.07.2023
<b>Titul vykonania kontroly</b>	Kontrola bola vykonaná na základe doplneného plánu kontrolnej činnosti mestskej kontrolórky na I. polrok 2023 v bode A.2.2., schváleného uznesením MsZ č. 47/2022 predloženého na rokovanie dňa 15.12.2022

### 3.1 Všeobecné údaje

Múzeum mesta Bratislavy (ďalej len „MMB“) bolo zriadené hlavným mestom SR Bratislavou za účelom vykonávania zbierkotvorných, vedecko-výskumných a kultúrno-vzdelávacích činností, pričom predmet hlavných činností určuje Zriaďovacia listina zo dňa 31.01.1994 v znení neskorších dodatkov a aktualizácií, schválená uznesením mestského zastupiteľstva. MMB je príspevková organizácia, tzn., že je samostatnou právnickou osobou napojenou svojím rozpočtom na rozpočet zriaďovateľa a bola zriadená na dobu neurčitú. Štatutárnym orgánom je riaditeľka, ktorá má kompetenciu na vytváranie vnútroorganizačných vzťahov.

### 3.2 Predmet kontroly

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie ustanovenia § 13 ods. 8 zákona č. 206/2009 Z. z. o múzeách a galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 206/2009 Z. z. o múzeách a galériách“), a to na základe podnetu Obce reštaurátorov Slovenska, ktorý upozorňuje na údajné nezákonné konanie zo strany MMB pri uzatváraní zmlúv na reštaurovanie zbierkových predmetov.

V zmysle vyššie uvedeného ustanovenia zákona č. 206/2009 Z. z. o múzeách a galériách reštaurovanie zbierkových predmetov múzeí a galérií z oblasti výtvarného umenia môže vykonávať iba:

- a) múzeum alebo galéria prostredníctvom fyzických osôb, ktoré sú v pracovnoprávnom vzťahu k múzeu alebo galérii (t. j. zamestnanec múzea alebo galérie),
- b) člen Komory reštaurátorov alebo
- c) vysoká škola v rámci študijného programu reštaurátorská tvorba uskutočňovaného v študijnom odbore reštaurátorstvo,

pričom podľa obsahu podaného podnetu Obce reštaurátorov mali byť MMB uzatvárané zmluvy na reštaurovanie zbierkových predmetov aj so subjektmi, ktoré nie sú taxatívne uvedené v ustanovení § 13 ods. 8 zákona č. 206/2009 Z. z. o múzeách a galériách.

Pri spracovaní návrhu správy boli použité predložené podklady, písomnosti, výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie a dokumenty poskytnuté od kontrolovaného subjektu vrátane verejne zverejnených dokumentov.

### 3.3 Priebeh kontroly a kontrolné zistenia

#### 3.3.1 Priebeh kontroly

Dňa 23. mája 2023 bol príspevkovej organizácii MMB oznámený termín začatia kontroly a vyžiadané kontakty na pracovníkov MMB pre komunikáciu s členmi kontrolnej skupiny. Dňa 29.05.2023 boli kontrolnou skupinou vyžiadané všetky doklady, písomnosti a vyjadrenia potrebné na vykonanie kontroly v zmysle ustanovenia § 20 ods. 2 písm. a) a b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kontrolnej skupine bola predložená požadovaná dokumentácia e-mailom dňa 30.05.2023 a následne aj ďalšia dokumentácia podľa ďalších požiadaviek členov kontrolnej skupiny počas kontroly v priestoroch kontrolovaného subjektu. Výsledky kontroly uvádzame nižšie.

#### 3.3.2 Kontrolné zistenia

Z dokumentácie, ktorú mala kontrolná skupina k dispozícii vyplýva, že v roku 2021 bolo v MMB odborne ošetrovaných 436 zbierkových predmetov a v roku 2022 715 zbierkových predmetov. Väčšina predmetov bola reštaurovaná vlastnými prostriedkami – internými reštaurátormi. Ošetrovanie predmetov sa sústredilo predovšetkým na konzervovanie zbierkových predmetov v súlade s výstavným plánom, t. j. na prípravu exponátov na výstavné projekty. Počet reštaurovaných zbierkových predmetov uvádzame v nasledovnej tabuľke č.1:

**Tabuľka č. 1: ochrana zbierkových predmetov reštaurovaním**

	rok 2021		rok 2022	
	počet kusov	finančné náklady v Eur	počet kusov	finančné náklady v Eur
vlastnými prostriedkami	42	800	53	928,93
dodávateľsky	<b>2</b>	<b>983,99</b>	<b>29</b>	<b>16 322,40</b>
spolu	44	1 783,99	82	17 251,33

(zdroj: Výročná správa MMB)

Uvedená tabuľka zobrazuje počty fyzicky vrátených zreštaurovaných zbierkových predmetov na základe protokolu v danom roku. Vyčíslenie finančných nákladov na reštaurovanie vlastnými prostriedkami zahŕňa iba súčet nákladov na nákup materiálu a nástrojov na realizáciu reštaurovania. Mzdové náklady v týchto položkách zahrnuté nie sú. V sume 16 322,40 € vynaloženej v roku 2022 na reštaurovanie zbierkových predmetov dodávateľsky je zarátaná i dotácia vo výške 7 000 € z rozpočtu Fondu na podporu umenia (pridelená v roku 2021 na realizáciu projektu č. 21-541-05047 Reštaurovanie zástavy cechu bratislavských debnárov z roku 1838).

Na základe požiadavky kontrolnej skupiny bol predložený zoznam uzatvorených zmlúv, ktorých predmetom je reštaurovanie zbierkových predmetov dodávateľským spôsobom za roky 2021 a 2022 a to tak, ako je to uvedené v nasledujúcich tabuľkách č.2 a č.3:

**Tabuľka č.2 – Zoznam zmlúv uzatvorených v roku 2021**

p.č.	Číslo zmluvy	Počet reštaurovaných zbierkových predmetov(ZP)	Názov zbierkového predmetu	Subjekt	Finančné plnenie
1.	ZOV AF3-70/2021	1	Zástava cechu debnárov	Galbis, Sylvia Birkušová	výpožička bez finančného plnenia
2.	ZOV AF3-71/2021	3	2x konzola vývesného štítu, znak Baránok	SUPŠ a VOŠ Turnova ČR	výpožička bez finančného plnenia

3.	ZOV AF3-172/2021	1	Diplom doktorský	Jana Krajčovičová	výpožička bez finančného plnenia
4.	ZOD AF2-63/2021	Detto ako v zmluve s p. č. 3	Diplom doktorský	Jana Krajčovičová	342,00 Eur
5.	ZOO AF3-115/2021	1	Tablo Palugyay	Barbora Němčková	480,00 Eur
6.	ZOO AF3-170/2021	detto ako v zmluve s p. č. 2	Konzola vývesného štítu Konzola vývesného štítu Znak Baránok	SUPŠ a VOŠ Turnova ČR	24 400,00 CZK
7.	ZOO AF3-173/2021	2	Hlavica románska Portál kamenný	Jakub Huba	1 200,00 Eur
8.	ZOO AF3-175/2021	1	Obraz: Krajina s kopcami	Barbara Mikuláš Burianová	1 148,40 Eur

**Tabuľka č.3 – Zoznam zmlúv uzatvorených v roku 2022**

p.č.	Číslo zmluvy	Počet reštaurovaných zbierkových predmetov(ZP)	Názov zbierkového predmetu	Subjekt	Finančné plnenie
1.	ZOV AF3-62/2022	1	Pätka stĺpik	Jakub Huba	výpožička bez finančného plnenia
2.	ZOV AF3-275/2022	2	2x kreslo čalúnené	Robert Lapoš	výpožička bez finančného plnenia
3.	ZOD AF3-249/2022	detto ako v zmluve s p. č. 1	Pätka stĺpik	Jakub Huba	500,00 Eur
4.	ZOD AF3-274/2022	detto ako v zmluve s p. č. 2	2x kreslo čalúnené	Robert Lapoš	480,00 Eur
5.	ZOO AF3-18/2022	20	Listiny pergamenové, listy, hárky, ústrižky papiera, papieriky na zabalenie	Brigita Hradská	1 450,00 Eur
6.	ZOO AF3-21/2022	1	Zástava cechu debnárov	Galbis, Sylvia Birkušová	4 272,00 Eur
7.	ZOO AF3-22/2022	Detto ako v zmluve s p. č. 6	Zástava cechu debnárov	Svetlana Cuperová - Ilavská	6 950,00 Eur
8.	ZOO AF3-104/2022	Detto ako v zmluve p.č. 6	Zástava cechu debnárov	Svetlana Cuperová - Ilavská	6 830,00 Eur
9.	ZOO AF3-209/2022	1	Stolová lampa	VŠVU	600,00 Eur
10.	ZOO AF3-250/2022	2	Olejomaľba: Bocian letí Olejomaľba: Na moste	Anna Nosáľová Zdravecká	2 000,00 Eur

Preverením jednotlivých zmlúv boli zistené nasledujúce skutočnosti:**a/**

V uvedených zmluvách o dielo č. **AF2-63/2021 a AF2-58/2021** (zhotoviteľka: Mgr. art. Jana Krajčovičová) sa nejedná o zbierkové predmety z oblasti výtvarného umenia, **ale ide o knižničné dokumenty evidované podľa zákona č. 126/2015 Z. z. o knižniciach a o zmene a doplnení zákonov** (ďalej iba „ZoK“) a v jednom prípade o zbierkový predmet, ktorý nespadá do oblasti výtvarného umenia.

Predmetom plnenia zmlúv bolo reštaurovanie knižničných dokumentov *R-00025 Sv. František sa rozpráva s vtákmi*, *R-00026 Sv. František vyučuje* a troch knižničných dokumentov *R-00018*, *R-00019* a *R-00027* a jedného ZP *JD-00054 Diplom doktorský Janka Jesenského* zo zbierky univerzitného doktorského diplomu Janka Jesenského. V prípade týchto zmlúv nebolo zistené porušenie ustanovenia § 13 ods. 8 zákona č. 206/2009 Z. z. o múzeách a galériách.

**b/**

Zmluva o výpožičke zbierkových predmetov č. **AF3-71/2021** zo dňa 08.07.2021, ktorej predmetom bola výpožička zbierkových predmetov, ktoré tvoria spolu vývesný štít K zlatému baranovi. Tieto boli zapožičané za účelom vykonania reštaurátorského prieskumu, odborného ošetrovania, reštaurovania a konzervovania Strední umeleckoprúmyslové školy a vyšší odborní školy, Turnov, ČR (ďalej len „SUPŠ a VOŠ Turnov“).

Prvotným cieľom výpožičky bolo určenie rozsahu poškodenia a navrhnutie spôsobu ošetrovania predmetu, na ktoré má SUPŠ a VOŠ Turnov potrebné technické vybavenie a odbornosť. Následne bola uzatvorená Zmluva o reštaurovaní zbierkových predmetov a predmetu kultúrnej hodnoty č. **AF3-170/2021** s tým istým dodávateľom, ktorá nadobudla účinnosť dňa 21.12.2021.

Predmetom zmluvy bolo odborné ošetrovanie a konzervovanie zbierkových predmetov, ktoré tvoria spolu vývesný štít K zlatému baranovi. ***Celá činnosť v rámci predmetu zmluvy prebehla ako absolventská práca s odborným dohľadom garantov školy.***

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu boli vyššie uvedené zmluvy uzatvorené z dôvodu, že: *„Zbierkové predmety, ktoré tvoria spolu vývesný štít K zlatému baranovi, boli SUPŠ a VOŠ Turnov zapožičané už v auguste 2019 (zmluva o výpožičke ZP č. AF3-133/2019) za účelom vykonania „reštaurátorského prieskumu, odborného ošetrovania, reštaurovania a konzervovania“, účelom v tejto fáze bolo presné zistenie rozsahu poškodenia a navrhnutie spôsobu ošetrovania predmetu. Dôvodom bol dezolátny stav vývesného štítu (poškodenie spôsobené dlhodobým vystavením vplyvom počasia v exteriéri), pri ktorom bolo potrebné zistiť rozsah poškodenia a možnosti odborného ošetrovania – nebolo teda jasné, či bude potrebné predmet konzervovať alebo reštaurovať. SUPŠ a VOŠ Turnov bola na tento účel vybraná z nasledovných dôvodov: predmet nebolo vzhľadom na jeho veľkosť možné odborne ošetriť vo vlastných dielňach MMB a predmet nebolo možné zadať na Katedru reštaurovania VŠVU, keďže reštaurovanie kovov ako študijný odbor na Slovensku nejestvuje.*

*Odborné ošetrovanie predmetu prebehlo ako absolventská práca na SUPŠ a VOŠ Turnov, ktorá zahŕňala realizáciu prieskumu predmetu, ktorý sa skladal z umelecko-historického výskumu, analýzy materiálov, rozboru povrchových úprav, analýzy mechanického poškodenia a povrchového znečistenia. Následné odborné ošetrovanie – konzervovanie, bolo len jednou z častí celku. Cieľom odborného ošetrovania bola stabilizácia predmetu a prinavrátanie estetických hodnôt v záujme možného výstavného alebo expozičného využitia, bez akéhokoľvek nahrádzania poškodených alebo chýbajúcich častí s lokálnou obnovou povrchovej úpravy – realizovaný zásah hodnotíme preto ako konzervovanie, čo je zrejmé aj z dokumentácie uloženej na odd. dokumentácie MMB. Keďže išlo o konzervovanie, na výber realizátora tohto typu odborného ošetrovania sa nevzťahuje § 13 ods. 8 zákona č. 206/2009 Z. z. Pozn.: K akceptovaniu použitia slov „reštaurátorský“ v prípade zámerov a názvu dokumentácie z odborného ošetrovania sme pristúpili na základe dohody so zhotoviteľom (SUPŠ a VOŠ Turnov), keďže išlo o absolventskú prácu v odboroch „Výtvarná a umeleckořemeselná tvorba“ a „Konzervátorství a restaurátorství“.*

Na základe uvedených skutočností kontrolná skupina konštatuje, že nedošlo k porušeniu § 13 ods. 8 zákona č. 206/2009 Z. z. o múzeách a galériách, a to z dôvodu, že zmluva síce hovorí o reštaurovaní zbierkových predmetov, ale skutočným plnením zmluvy bolo odborné ošetrovanie a konzervovanie (stabilizácia) predmetov.

c/

Zmluva o reštaurovaní zbierkových predmetov č. **AF3-173/2021** zo dňa 06.12.2021, ktorej predmetom bolo reštaurovanie dvoch ZP: *L-00027 hlavica románska a L-00242 portál kamenný*. Zmluva bola uzatvorená so zhotoviteľom Mgr. Jakubom Hubom, ktorý nie je členom komory reštaurátorov. Realizácia bola vykonaná pod odbornou garanciou doc. Mgr. art. Gabriela Strassnera (zapísaný ako člen komory reštaurátorov pod č. oprávnenia 214, špecializácia S6 - Reštaurovanie kamenných polychrómovaných sôch, kamenných architektonických článkov, muriva a nadväzujúcich omietok v interiéroch a exteriéroch objektov historickej architektúry). Vypracovaný reštaurátorský nález zhotoviteľa Mgr. Jakuba Hubu bol zároveň podpísaný aj odborným garantom doc. Mgr. art. Gabrielom Strassnerom, ako zodpovedným reštaurátorom - členom Komory reštaurátorov.

#### **Zistenie:**

- Uvedené sa javí ako **porušenie § 13 ods. 8 zákona č. 206/2009 Z. z.** o múzeách a galériách v tom, že reštaurovanie zbierkových predmetov z oblasti výtvarného umenia dodávateľsky môže vykonávať iba člen Komory reštaurátorov alebo vysoká škola v rámci študijného programu reštaurátorská tvorba uskutočňovaného v študijnom odbore reštaurátorstvo, čo v tomto prípade nie je. Odborný garant spĺňa potrebné členstvo v Komore reštaurátorov, no nevystupuje v zmluvnom vzťahu ani ako tretia zmluvná strana.

d/

U všetkých ostatných predložených a zverejnených zmluvách neboli zistené porušenia ustanovenia § 13 ods. 8 zákona č. 206/2009 Z. z. o múzeách a galériách.

### **3.4 Dodržiavanie súvisiacich právnych predpisov**

Kontrolná skupina sa na záver zamerala na dodržiavanie všetkých súvisiacich právnych predpisov ohľadom uzatvorených zmlúv v rokoch 2021 a 2022, a to najmä:

- zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len ZFK),
- zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov,
- zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len ZoVO).

#### **3.4.1 Vnútrotný právny predpis**

MMB má prijatý osobitný vnútrotný predpis, ktorý upravuje postup pri spravovaní a ochrane zbierkových predmetov MMB zo dňa 01.06.2016 - Internú smernicu pre správu zbierok. Článok 13 tejto smernice určuje pravidlá pre odborné ošetrovanie zbierkového predmetu. Externého reštaurovania zbierkových predmetov sa v tejto smernici týka Článok 13, časť B: „*Realizácia odborného ošetrovania dodávateľským spôsobom sa uskutočňuje na základe zmluvy o reštaurovaní definujúca rozsah prác a podmienky ich vykonania /Aktuálny vzor uložený na serveri múzea pod názvom Vzory zmlúv/*“.

Pri niektorých zmluvných vzťahoch nebol použitý priložený vzor zmluvy, MMB používa rozdielne typy zmlúv v súvislosti s „právnou formou“ dodávateľa, resp. po dohode s dodávateľom. Napríklad v prípade zmlúv so



zhotoviteľom Mgr. Jakubom Hubom podal kontrolovaný subjekt nasledovné vyjadrenie: „*v prípade zmluvy č. AF3-173/2021 (zmluva o reštaurovaní zbierkových predmetov zo dňa 06.12.2021 podľa Obchodného zákonníka, zhotoviteľ Mgr. Jakub Huba), tento typ zmluvy bol zvolený po dohode so zhotoviteľom, ktorý deklaroval, že reštaurovanie realizuje ako SZČO. V prípade zmluvy č. AF3-249/2022 (zmluva o dielo zo dňa 07.10.2022 podľa Občianskeho zákonníka, zhotoviteľ Mgr. Jakub Huba bol tento typ zvolený z dôvodu, že nešlo o odborné ošetrovanie (reštaurátorský zásah), ale o vyhotovenie príslušenstva na adjustáciu a trvalé uloženie predmetov a zhotoviteľ deklaroval, že práce realizuje ako fyzická osoba.*“

Interná smernica pre správu zbierok MMB definuje postupy pri práci so zbierkovými predmetmi. Je vydaná riaditeľom MMB a nadobudla platnosť dňom 01.06.2016, pričom zrušila a nahradila predchádzajúcu smernicu pre správu zbierok z 31.01.2012. Nakoľko zákon č. 206/2009 Z. z. o múzeách a galériách bol od roku 2016 celkom päťkrát novelizovaný, **kontrolná skupina odporúča prehodnotiť aktuálnosť všetkých ustanovení tohto predpisu a v prípade potreby aktualizovať jeho znenie. Rovnako odporúča zapracovať do internej smernice aj spôsob preukázania odbornosti reštaurátorov, ktorý má MMB uvedený na svojej webovej stránke.**

### 3.4.2 Verejné obstarávanie

Zo zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní vyplýva, že ak predmetom zákazky sú práce, služby alebo tovar podľa § 1 bod 13 pís. g), nie je potrebné robiť prieskum trhu za účelom oslovenia viacerých hospodárskych subjektov, ani určiť predpokladanú hodnotu zákazky.

Na základe § 1 bod 13 písm. g) ZoVO je uvedené, že sa tento zákon nevzťahuje na podlimitnú zákazku a zákazku s nízkou hodnotou, ktorej predmetom je dodanie tovaru alebo poskytovanie služieb na tvorbu, výrobu, opravu alebo údržbu expozície alebo výstavy pre verejného obstarávateľa, ktorým je múzeum alebo galéria podľa osobitného predpisu a dodanie tovarov, poskytnutie služieb, alebo uskutočnenie stavebných prác na účely reštaurovania zbierkových predmetov pre verejného obstarávateľa, ktorým sú múzeá a galérie zriadené ústredným orgánom štátnej správy, samosprávnym krajom alebo obcou, ktoré majú osobitným predpisom ustanovenú povinnosť odborne chrániť zbierkové predmety, systematicky vykonávať odbornú ochranu a ošetrovanie s cieľom zastaviť alebo spomaliť prirodzené procesy degradácie zbierkových predmetov a týmto spôsobom zachovávať ich vedeckú, historickú, kultúrnu a umeleckú hodnotu.

### 3.4.3 Slobodný prístup k informáciám – zverejňovanie zmlúv

MMB má vypracovaný Metodický pokyn na zverejnenie zmlúv, objednávok a faktúr zo dňa 03.01.2012, ktorý reaguje na zákon č. 382/2011, účinný od 01.01.2012, ktorým sa mení a dopĺňa Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kontrolná skupina sa zamerala na bezodkladné zverejňovanie po uzavretí zmlúv, ktoré sú predmetom tejto kontroly. Do dátumu 30.03.2022 sú zmluvy zverejňované na webovom sídle MMB v zmysle § 5a bod 9. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Od 31.03.2022 majú povinnosť zverejňovať zmluvy v Centrálnom registri zmlúv (CRZ) aj obce, vyššie územné celky a iné organizácie. Od 01.04.2022 MMB zverejňuje predmetné zmluvy v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“).

Podľa § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov platí, že ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila, tak k uzavretiu zmluvy nedošlo. Zmluvné strany sa môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr ako jeden deň po zverejnení. Kontrolou bolo zistené, že všetky kontrolované zmluvy zverejnené v Centrálnom registri zmlúv boli zverejnené včas. Zmluvy zverejnené na webovom sídle boli bez dátumov podpisu zmlúv, čím nebolo možné určiť potenciálne omeškanie zverejnenia zmlúv, rovnako nebolo možné posúdiť náležitosti zmlúv – napr. ich účinnosť.

Zmluva č. **ZOD AF3-249/2022** s dodávateľom Jakubom Hubom zo dňa 07.10.2022 bola zverejnená dňa 07.01.2023, no zhotovené dielo bolo prevzaté preberacím protokolom už dňa 17.10.2022, a dohodnutá odmena

vo výške 500 EUR bola vyplatená dňa 14.10.2022, teda pred účinnosťou zmluvy a pred odovzdaním hotového diela.

### 3.4.4 Základná finančná kontrola a oznamovacia povinnosť

Kontrolná skupina vykonala kontrolu Likvidačného listu/platobného poukazu (ďalej aj „likvidačný list“), aby preverila dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Na základne vykonanej kontrolnej činnosti zameranej na ustanovenia legislatívy k základnej finančnej kontrole kontrolná skupina konštatuje správnosť evidencie ZFK a vyslovuje, že neboli zistené žiadne pochybenia.

Ďalej bolo kontrolnou skupinou preverené plnenie oznamovacej povinnosti MMB podľa § 43 bod. 14 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov pri zrážkovej dani. Tlačivo, ktorého vzor je určený finančným riaditeľstvom bolo kontrolnej skupine predložené a možno konštatovať, že obsahovalo všetky náležitosti a bolo podané v riadnom termíne. Neboli zistené žiadne pochybenia.

### 3.5 Zistenia

Porušenie § 13 ods. 8 zákona č. 206/2009 Z. z. o múzeách a galériách z uzavretej zmluvy č. AF3-173/2021 zo dňa 06.12.2021 v tom, že zmluva o reštaurovaní zbierkových predmetov z oblasti výtvarného umenia bola uzatvorená so zhotoviteľom, ktorý nie je členom komory reštaurátorov.

### 3.6 Odporúčania

Kontrolná skupina odporúča:

1. Zaktualizovať internú smernicu o správe a ochrane zbierok tak, aby spôsob preukázania odbornosti a činnosti reštaurátorov bol uvedený v internej smernici.
2. Zjednotiť používaný typ zmluvy o reštaurovaní zbierkových predmetov v zmysle legislatívy platnej v Slovenskej republike.
3. Uzatvárať zmluvy pri zverení reštaurovania zbierkových predmetov len s osobami, ktoré sú uvedené v § 13 ods. 8 zákona č. 206/2009 Z. z. o múzeách a galériách.

Kontrolovanému subjektu bol dňa 11.07.2023 doručený návrh správy. Voči predloženému návrhu a odporúčaniam kontrolnej skupiny nemal kontrolovaný subjekt žiadne námietky. Dňa 13.07.2023 MMB prijalo opatrenia a mestskej kontrolórke bol predložený písomný zoznam prijatých opatrení.

**Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskej kontrolórke v termíne do 31.12.2023.**