



MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 24.10.2024

Číslo záznamu: MAG 554973/2024
Spisový znak: UK1
Skartačná lehota: A10

Správa o výsledku kontroly vykonanej mestskou kontrolórkou hlavného mesta SR Bratislavy a jej útvaram

Predkladateľ:

JUDr. Jana Bezáková
mestská kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledku kontroly vykonanej mestskou kontrolórkou hlavného mesta SR Bratislavy a jej útvaram

Zodpovedný:

JUDr. Jana Bezáková
mestská kontrolórka

Spracovateľ:

Ing. Danica Dlhá
Eva Gottlieberová
Mgr. Katarína Jurkovičová
Ing. Tatiana Strempeková Tomanová
Ing. Eva Vlčková

Október 2024

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 výsledku kontroly vykonanej mestskou kontrolórkou
hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a jej útvarom

Obsah správy	3
1 Mestská knižnica v Bratislave – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v príspevkovej organizácii Mestská knižnica v Bratislave.....	4
1.1 Všeobecné údaje	4
1.2 Predmet kontroly.....	5
1.3 Ľudské zdroje.....	7
1.3.1 Organizačná štruktúra MKB.....	7
1.3.2 Odmeňovanie zamestnancov	8
1.3.3 Vnútorne pracovnoprávne predpisy.....	10
1.4 Rozpočet.....	12
1.4.1 Schválený rozpočet MKB a úpravy rozpočtu v roku 2022.....	13
1.4.2 Vykazovanie finančných ukazovateľov rozpočtu.....	16
1.5 Plnenie úloh a cieľov MKB v nadväznosti na rozpočet.....	20
1.5.1 Plnenie cieľov a úloh v roku 2022.....	20
1.5.2 Návštevnosť.....	20
1.5.3 Ostatné činnosti knižnice.....	21
1.5.4 Plán kapitálových výdavkov a Monitorovacia správa	21
1.6 Prehľad hospodárenia MKB.....	22
1.6.1 Rozbor hospodárenia MKB	22
1.6.2 Účtovníctvo	23
1.6.3 Inventarizácia.....	24
1.6.4 Základná finančná kontrola	26
1.7 Interné predpisy.....	27
1.7.1 Knižničný fond.....	27
1.7.2 Ostatné zistenia.....	28
1.8 Kontrolné zistenia	29
1.9 Odporúčania	30
1.10 Stanovisko k námietkam	30

Správa č. 5/2024

1 Mestská knižnica v Bratislave – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v príspevkovej organizácii Mestská knižnica v Bratislave

Kontrolovaný subjekt	Mestská knižnica v Bratislave, príspevková organizácia IČO: 00 179 736 (ďalej len „MKB“)
Poverenie	č. 5/2024 zo dňa 18.06.2024
Počet členov kontrolnej skupiny	6
Čas výkonu kontroly	Od 18.06.2024 do 02.10.2024
Kontrolované obdobie	od 01.01.2022 do ukončenia kontroly
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	02.10.2024
Titul vykonania kontroly	Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti mestskej kontrolórky na I. polrok 2024, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 415/2023 na rokovaní dňa 14.12.2023

1.1 Všeobecné údaje

MKB bola zriadená Hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „HMBA“) a jej hlavným poslaním je prostredníctvom knižnično-informačných služieb zabezpečiť slobodný prístup k informáciám šírením na všetkých druhoch nosičoch. Zriaďovacia listina MKB bola schválená uznesením mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) č. 746/2009 zo dňa 24.09.2009. V článku II. bod 2 zriaďovacej listiny je definovaný predmet hlavnej činnosti nasledovne:

- a) utvárať a sprístupňovať univerzálny knižničný fond vrátane krásnej literatúry a knižničných dokumentov celomestského a miestneho významu,
- b) poskytovať knižnično-informačné služby, ktorými sú:
 1. výpožičky knižničných dokumentov v knižnici aj mimo priestorov knižnice, ústne faktografické a bibliografické informácie,
 2. najmä písomné bibliografické informácie, rešerše, medziknižničné výpožičné služby, prístup k elektronickým informačným zdrojom, kopírovanie a skenovanie knižničných dokumentov, väzba dokumentov, knihárske práce, služby pre zdravotne znevýhodnených občanov,
- c) upraviť rozsah, spôsob a úhradu knižnično-informačných služieb v knižničnom a výpožičnom poriadku,
- d) podporovať vzdelávanie a rozvíjanie čitateľskej, informačnej a počítačovej gramotnosti pre všetky skupiny obyvateľov hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy,
- e) podporovať individuálne vzdelávanie sa, formálne vzdelávanie, celoživotné vzdelávanie, prehľbovanie poznania kultúrneho dedičstva, umenia, výsledkov vedy a techniky,
- f) spolupracovať s verejnými knižnicami v hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v oblasti vzdelávania, odborného-poradenského, metodického a štatistickej činnosti,
- g) zverejňovať výsledky odbornej práce prostredníctvom vydavateľskej, publikačnej a propagačnej činnosti,
- h) výsledky odbornej práce popularizovať formou kultúrno-výchovných a vzdelávacích aktivít, výstav, odborných seminárov a sympózií a kultúrno-spoločenských podujatí,

- i) nadväzovať priame vzťahy s inými právnickými osobami a fyzickými osobami, ktoré sa podieľajú na ochrane kultúrneho dedičstva v Slovenskej republike a v zahraničí.

Súčasťou Zriaďovacej listiny sú:

- Príloha č.1: „Vecné a finančné vymedzenie hnutel'ného majetku - k 30.9.2009“,
- Príloha č.2: „Vecné a finančné vymedzenie nehnuteľného majetku-pozemky k 30.9.2009“,
- Príloha č.3: „Vecné a finančné vymedzenie nehnuteľného majetku-stavby k 30.9.2009“,

Knižnica mala definované a schválené činnosti len v rámci hlavnej činnosti.

Nehnutel'ný majetok zverený knižnici zriaďovateľom tvorí záhrada Červený rak, budovy a pozemky na Klariskej ul. č.16, na Kapucínskej ul. č.1 a č.3. S HMBA má od 01.12.2005 uzavretú zmluvu č.078310700500 o nájme nebytových priestorov na Laurinskej ul. č.135/5, kde sídli úsek krásnej a cudzojazyčnej literatúry.

Štatutárnym orgánom je riaditeľ vymenovaný do funkcie dňa 01.08.2020, uznesením MsZ č. 447/2020, ktorý má kompetenciu na vytváranie vnútroorganizačných vzťahov. Po 15 rokoch nahradil vo funkcii riaditeľa odvolaného z funkcie dňa 31.07.2020. Práva a povinnosti nadobúda knižnica vo svojom mene a zároveň sa zaväzuje ich plniť.

1.2 Predmet kontroly

Kontrola v príspevkovej organizácii bola zameraná na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, t. j. najmä na dodržiavanie nasledujúcich právnych predpisov:

- 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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“),
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“),
- 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/008005/2019-1411“),
- Metodické usmernenie Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019 1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Metodické usmernenie MF SR č. MF/008005/2019-1411“),
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“),

- Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „Metodické usmernenie MF SR č. č. MF/010175/2004-42“),
- Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024 č. MF/005766/2021-411 (ďalej len „Príručka MF SR č. MF/005766/2021-411“),
- zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“),
- zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“),
- zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“),
- zákon č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zrušil zákon č.330/1996 Z. z. (ďalej len „zákon o BOZP“),
- zákon 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“),
- zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o ochrane osobných údajov“),
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2016/679 z 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane údajov) (ďalej len „Nariadenie EÚ č. 2016/679“),
- zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení (ďalej len „zákon o SP“),
- zákon č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o ZP“),
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), (ďalej len „Infozákon“),
- zákon č. 116/1990 Z. z. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o nájme a podnájme nebytových priestorov“),
- zákon č. 183/2000 Z. z. o knižniciach, o doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 27/1987 Zb. o štátnej pamiatkovej starostlivosti a o zmene a doplnení zákona č. 68/1997 Z. z. o Matici slovenskej (ďalej len „zákon o knižniciach č. 183/2000“),
- zákon č. 126/2015 Z. z. o knižniciach a o zmene a doplnení zákona č. 206/2009 Z. z. o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 38/2014 Z. z. (ďalej len „zákon o knižniciach“),
- zákon č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti“),
- zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme (ďalej len „zákon o výkone práce vo verejnom záujme“),

- zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme“),
- Nariadenie vlády č. 341/2004, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplnení (ďalej len „nariadenie vlády ku katalógom pracovných činností“),
- zákon č. 283/2002 Z. z. Zákon o cestovných náhradách (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“),
- zákon č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cenách“).

V texte tejto správy boli použité vyššie uvedené právne predpisy v skrátenom tvare. Pri spracovaní správy boli použité podklady, dokumenty a vyjadrenia od kontrolovaného subjektu sprístupnené prostredníctvom Google zdieľaného priečinku s názvom „Kontrola MKB 2024“, ďalej formou e-mailovej komunikácie a výpisy, výstupy, vyjadrenia a dokumenty poskytnuté v priestoroch povinnej osoby.

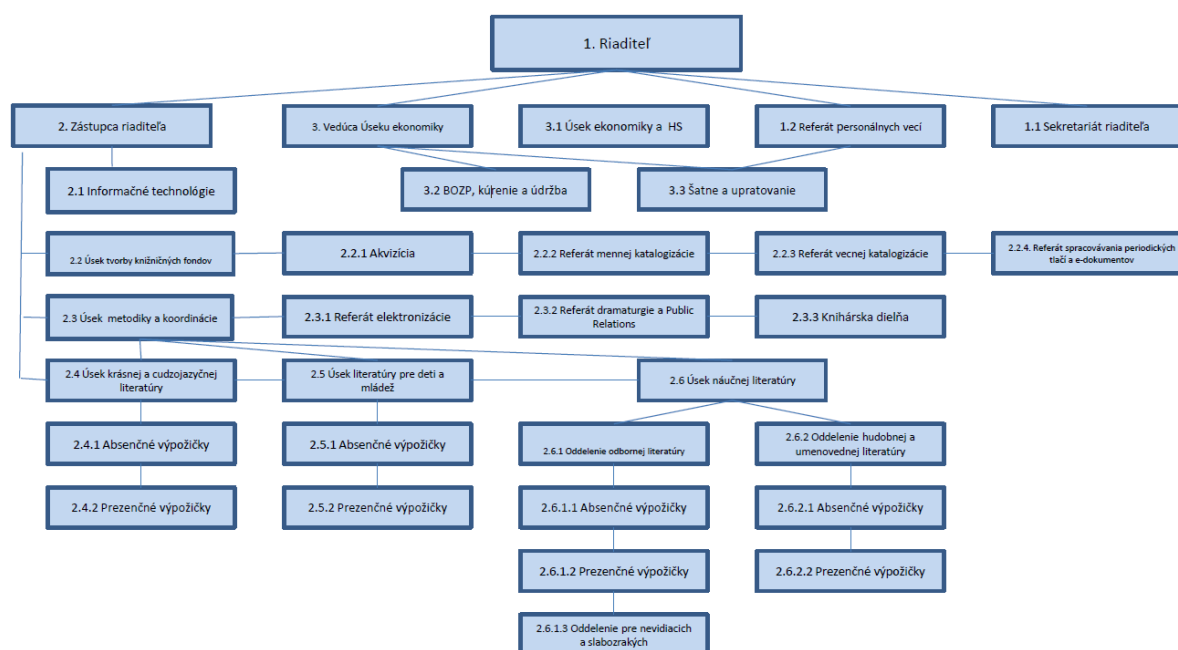
1.3 Ľudské zdroje

1.3.1 Organizačná štruktúra MKB

V MKB pracovalo k 31.12.2022 celkom 58 zamestnancov, z toho 35 zamestnancov na plný pracovný úväzok, 23 zamestnancov na skrátený pracovný úväzok a 1 zamestnanec pracujúci na základe dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Z celkového počtu personálnych kapacít bolo 8 vedúcich zamestnancov.

Organizačná štruktúra knižnice je štvorstupňová, zobrazená na obrázku č.1. Činnosť knižnice komplexne zabezpečujú úseky a oddelenia. Úlohy organizačných útvarov sú podrobne rozpracované v organizačnom poriadku zo dňa 02.01.2019. Od roku 2019 organizačné zmeny neboli realizované. MKB je personálne zastabilizovanou organizáciou.

Obrázok č.1: Schéma organizačnej štruktúry MKB



Zdroj: Organizačná štruktúra MKB

1.3.2 Odmeňovanie zamestnancov

Odmeňovanie zamestnancov knižnice sa riadi zákonom o výkone práce vo verejnom záujme, zákonom o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a Kolektívnou zmluvou a jej doplnkoch uzatvorenou medzi knižnicou a Základnou odborovou organizáciou Odborového zväzu pracovníkov knižníc v Bratislave (ďalej len „KZ“).

KZ platnou od 01.02.2021 sa upravujú pracovno-právne vzťahy, platové podmienky, sociálna oblasť a sociálny fond. Pri spracovaní miezd sa využíva program COMPEKO.

Oproti roku 2021 bolo v MKB v roku 2022 vykázané 1,8 % navýšenie celkových mzdových nákladov. Priemerný mesačný plat v roku 2022 bol v sume 1 094,07 Eur a klesol oproti predchádzajúcemu roku o sumu 11,79 Eur, čo predstavovalo zníženie o 1 %. Následne bol v roku 2023 zaznamenaný nárast mzdových nákladov o 8 % oproti predchádzajúcemu roku, kde zo sumy 682 699,41 Eur mzdové náklady stúpili na sumu 734 295,66 Eur.

Kým v roku 2021 predstavovali mzdové a ostatné osobné náklady, vrátane sociálneho poistenia 72,13 % z celkových nákladov MKB, v roku 2022 to bolo 70,68 % a v roku 2023 len 67,02 % z celkových ročných nákladov.

Z objemu čerpaných mzdových prostriedkov v sume 682 739,41 Eur tvorili základné tarifné platy 71,37 % mzdových prostriedkov, 17,27 % predstavovali osobné príplatky a 1,98 % ostatné príplatky (za nadčas, za prácu v sobotu a nedeľu, za prácu v noci, vo sviatok, príplatky zvláštne, za zastupovanie, za zmenu, príplatok za riadenie). Odmeny spolu v sume 64 069,00 Eur predstavovali 9,38 % z rozpočtu mzdových prostriedkov. Porovnanie osobných nákladov v rokoch 2021 až 2023 popisuje tabuľka č.1.

Tabuľka č.1: Prehľad nárastu osobných nákladov za roky 2021 až 2023

	rok 2021	rok 2022	nárast o	rok 2023	nárast o
priemerný prepočítaný počet zamestnancov vo fyzických osobách	47,87	49,22	3%	50,00	1%
	suma v EUR	suma v EUR		suma v EUR	
Mzdové náklady-tarifné platy	448 095,50	487 262,99		553 684,81	
Mzdové náklady-osobné príplatky	107 921,71	117 890,58		118 021,08	
Mzdové náklady-iné príplatky	14 191,99	13 476,84		14 371,77	
Mzdové náklady-odmeny	100 490,10	64 069,00		48 218,00	
Mzdové náklady - OOV	750,00	40,00		1 353,75	
Súčet za 521	671 449,30	682 739,41	2%	735 649,41	8%
Náklady na ZP	64 504,06	63 773,79		70 977,78	
Náklady na SP	163 671,93	166 030,77		181 195,11	
Súčet za 524	228 175,99	229 804,56	1%	252 172,89	10%
Ost. soc. poistenie - príspevok na DDP	788,00	1 024,00		912,00	
Súčet za 525	788,00	1 024,00	30%	912,00	-9%
Náhrady-rekreačné poukazy a ost.	2 089,21	2 745,21		3 473,93	
Zák. soc. náklady - stravné	30 374,40	34 331,70		43 697,00	
Zák. soc. náklady - prídely do sociál. fondu	6 136,42	8 311,81		9 275,21	
Zák. soc. náklady - odstupné		2 424,00		2 861,65	
Zák. soc. náklady - odchodné		972,66		3 604,66	
Zák. soc. náklady - náhrada príjmu pri PN	1 821,56	3 504,50		1 886,19	
Súčet za 527	40 421,59	52 289,88	29%	64 798,64	24%
Súčet za 52	940 834,88	965 857,85	3%	1 053 532,94	9%

Zdroj: Rekapitulácie miezd, vlastné spracovanie

1.3.2.1 Tarifné platy

Zamestnanec sa zaradí do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce, dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie. Ak má zamestnanec vykonávať pracovné činnosti s prevahou duševnej práce, zaradí ho knižnica podľa Katalógu pracovných činností s prevahou duševnej práce (Príloha č. 1 nariadenia vlády ku katalógom pracovných činností) do niektorej z platových tried 2 až 11. Ak má zamestnanec vykonávať pracovné činnosti remeselné, manuálne alebo manipulačné s prevahou fyzickej práce, zaradí ho knižnica podľa Katalógu pracovných činností remeselných, manuálnych alebo manipulačných s prevahou fyzickej práce (Príloha č. 2 nariadenia vlády ku katalógom pracovných činností) do niektorej z platových tried 1 až 4. Kvalifikačné predpoklady na vykonávanie pracovných činností sú uvedené v charakteristikách platových tried v Prílohe č. 1 a č. 2 nariadenia vlády ku katalógom pracovných činností.

V súlade s § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zamestnávateľ môže zamestnancovi určiť tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v rámci rozpätia najnižšej platovej tarify a najvyššej platovej tarify platovej triedy, do ktorej ho zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe. Podmienkou je, že okruh pracovných činností vykonávajúcich zamestnancami, ktorým sa takto určí plat, musí zamestnávateľ vymedziť v kolektívnej zmluve, ak má kolektívnu zmluvu, alebo vo vnútornom predpise. MKB takto vymedzila okruh pracovných pozícií v KZ, kde určila nezobratie do úvahy dĺžky odbornej praxe vo funkcii upratovačka, telefonistka a šatniarka, informátor, údržbár, kurič a vodič.

Zatriedenie do platových tried bolo v súlade so zákonom o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a KZ.

Odmeny sú pridelované a schvaľované v súlade s § 20 ods. 1 písm. a) a b) zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zapracované tiež v KZ v článku 35. Ide o pridelovanie jubilejných odmien, odmien za kvalitné vykonávanie pracovných činností, alebo za práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich z druhu práce, za splnenie mimoriadnej pracovnej úlohy, splnenie vopred určenej cieľovej pracovnej úlohy, prípadne jej ucelenej etapy, a za aktívnu účasť na zvýšení výnosov organizácie. Ďalej boli vyplatené odmeny vyplývajúce z Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, uzatvorenej v záujme vytvárania priaznivejších pracovných podmienok a podmienok zamestnávania zamestnancov na rok 2022 dňa 14.12.2021 (ďalej len KZVS). Podľa článku II, bod 3. KZVS sa od 01.07.2022 zvýšila základná stupnica platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme o 3%.

Kontrolou bolo zistené, že vyplatenie odmien bolo v súlade s právnymi predpismi a dodržaním princípov hospodárnosti, efektívnosti, rovnosti a transparentnosti. Odmeny boli vyplatené:

- ako jubilejné odmeny podľa KZ, článku 35, bodu 2 a v zmysle § 20 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, navrhovateľ aj schvaľovateľ je riaditeľ MKB,
- na základe Návrhu na odmenu v sume cca 50,00 – 600,00 Eur so zdôvodnením návrhu za vykonávanie prác nad rámec svojich pracovných činností s podpisom navrhovateľa /spravidla vedúci úseku/ a schvaľovateľa riaditeľa MKB,
- ako návrh na mimoriadnu polročnú odmenu riaditeľovi MKB udelenú primátorom HMBA 2x v roku 2022,
- ako odmeny stanovené v pomernej výške k pracovnému úväzku zo sumy 350,00 Eur na zamestnanca. V zmysle článku II bod 4 dodatku č. 1 ku KZVS v mesiaci marec 2022 boli vyplatené 49 zamestnancom spolu v sume 15 024,80 Eur,

- ako odmeny vyplatené v auguste 2022 v pomernej výške k pracovnému úväzku zo sumy 500,00 Eur na zamestnanca podľa KZVS, spolu pre 58 zamestnancov, čo tvorilo sumu 24 562,50 Eur,
- ako koncoročné odmeny v mesiaci november celoplošne po 100,00 Eur udelené riaditeľom MKB za vykonanú prácu a iniciatívu v roku 2022 zamestnancom, ktorých pracovný pomer trval ku dňu 31.12.2022. Spolu tak bola vyplatená suma 6 645,00 Eur,
- v mesiaci december v sume 5 105,00 Eur z rozpočtu podľa individuálneho hodnotenia práce zamestnancov vedúcimi pracovníkmi.

1.3.3 Vnútročné pracovnoprávne predpisy

Organizačný poriadok MKB je základný vnútorný organizačný predpis, ktorý upravuje právne, majetkové a finančné postavenie, poslanie, funkcie a úlohy knižnice, organizačné členenie, riadenie, práva a povinnosti zamestnancov, oprávnenie konať v mene knižnice, vzťah k odborovej organizácii. Určuje poradné orgány riaditeľa a vedúcich zamestnancov a pôsobnosť organizačných útvarov. Organizačný poriadok knižnice je záväzný pre všetkých jej zamestnancov. Bližšie špecifikuje opis činností a pôsobnosť jednotlivých organizačných útvarov.

V rámci kontroly bol predložený **Pracovný poriadok** MKB platný odo dňa 01.09.2008, ktorý rušil pracovný poriadok zo dňa 01.01.2004. Pracovný poriadok je záväzným vnútorným predpisom v oblasti pracovnoprávnych vzťahov v MKB. Bližšie konkretizuje ustanovenia pracovnoprávnych predpisov a je záväzný pre všetkých zamestnancov knižnice, ktorí sú povinní riadne si plniť povinnosti vyplývajúce z pracovnoprávnych vzťahov.

Kontrolná skupina preverila **evidenciu dochádzky** u zamestnancov v súlade s povinnosťami zamestnávateľa na základe ustanovenia § 99 Zákonníka práce. Začiatkom roku 2015 v MKB zrealizovali inštaláciu elektronického dochádzkového systému. V rámci inštalácie boli umiestnené 4 dochádzkové terminály (Klariská, Kapucínska, Laurinská, čítareň Rak), inštalácia dochádzkového systému na server MKB a klientskych aplikácií pre vedúcich pracovníkov MKB. Terminály evidujú zamestnancov na základe jedinečnej čipovej kľúčenkovej a pri evidencii vytvárajú fotografiu priestoru pred terminálom pre možnosť overenia, či sa zamestnanec fyzicky dostavil na pracovisko.

Pred spustením elektronického dochádzkového systému boli realizované školenia pre zamestnancov a vedúcich pracovníkov MKB. Elektronický dochádzkový systém priniesol sprehládnenie dochádzky zamestnancov. Zamestnancom je pri nástupe do pracovného pomeru pridelený čip na evidenciu dochádzky. Prítomnosť na pracovisku si zamestnanci zaznamenávajú elektronicky.

Evidencia dochádzky za jednotlivé mesiace nebola predložená, je archivovaná len v elektronickej podobe v dochádzkovom softvéri, bez vlastnoručných podpisov zodpovedných zamestnancov, čím nie je zabezpečený cieľ finančnej kontroly v zmysle § 6 ods. 3 písm. f) zákona o finančnej kontrole. Prítomnosť zamestnancov zamestnaných na dohody o mimopracovnej činnosti sa eviduje na pracovisku vo výkaze odpracovaných hodín jednotlivo a žiadna z týchto pripravovaných finančných operácií neprešla vykonaním základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) s absenciou podpisu vedúceho zamestnanca.

Oboznámenie zamestnancov MKB s pravidlami bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a ochrany pred požiarom (ďalej len „**BOZP a PO**“) pri prijatí do zamestnania sa vykonávalo v zmysle § 7 ods. 3 zákona o BOZP osobne prostredníctvom zamestnanca oddelenia údržby a správy budov, a technika BOZP a PO pracujúceho pre MKB na základe „Zmluvy č. 5/2021/BOZPPO o vykonávaní pravidelných činností v oblasti požiarnej ochrany a bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci“. Zmluva určuje povinnosti dodávateľa z oblasti požiarnej ochrany a z oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, podľa ktorej vykonáva preventívne protipožiarne prehliadky, pravidelné školenia o ochrane pred požiarom a odbornej prípravy protipožiarnej hliadok, organizuje a vyhodnocuje cvičné požiarne poplachy a iné. Pravidelná kontrola stavu BOZP u zamestnávateľa bola vykonaná naposledy dňa 04.10.2023 a 24.04.2024. Tiež zabezpečuje vyškolenie

a overovanie znalostí zamestnancov MKB v oblasti BOZP a vypracúva a vedie ustanovenú dokumentáciu BOZP. Pre zaistenie plnenia úloh na úseku BOZP má MKB vypracovaný a schválený vnútorný predpis „Pravidlá na zistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci“, platný od septembra 2015. V platnosti sú tiež „Požiarne poplachové smernice“ a „Smernice pre prípad vzniku poškodenia zdravia, organizácia prvej pomoci“ zo septembra 2015.

Záznamy o vykonaní školenia z predpisov na zaistenie BOZP – nástupné aj periodické, Záznamy zo školenia o ochrane pred požiarimi, a Dodatok k vstupnej inštrukčii novoprijatých zamestnancov MKB sa nachádzali u nových zamestnancov v osobných spisoch zamestnancov, pri starších pracovných pomeroch sa nachádzajú v agende technika údržby a správy budov.

Zabezpečenie podmienok pre nezávislé plnenie úloh a činností súvisiacich s **ochranou osobných údajov** zo strany zodpovednej osoby na základe zmluvy č. 2022-ZO3485 2024-ZO03485 o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby pri ochrane osobných údajov dotknutých osôb spracovávaných u prevádzkovateľa MKB vykonáva spoločnosť EuroTRADING, s.r.o. s dohodnutou paušálnou mesačnou odmenou. MKB má vypracovanú internú smernicu: „Ochrana osobných údajov v zmysle zákona č. 18/2018 Z. z. v podmienkach Mestskej knižnice v Bratislave“ zo dňa 01.08.2022, ktorá upravuje postup pri realizácii zákona o ochrane osobných údajov v zmysle Nariadenia EÚ č. 2016/679 v podmienkach MKB a nahradila pôvodnú smernicu zo dňa 25.08.2018. Zamestnanci sú pri nástupe do pracovného pomeru poučení o právach a povinnostiach oprávnenej osoby, ktorá spracováva osobné údaje prevádzkovateľom. Zároveň udeľujú súhlas so spracovaním osobných údajov. Písomné poverenie/poučenie nie je u všetkých zamestnancov založené v osobnej zložke zamestnanca, ale centralizovane na úseku metodiky a koordinácie služieb.

Ako príklad dobrej praxe v oblasti tvorby smerníc kontrolná skupina uvádza skutočnosť, že zamestnanci MKB vykonali hĺbkovú analýzu všetkých procesov organizácie a následne v rámci týchto procesov identifikovali oblasti pôsobenia knižnice, kde dochádza ku spracúvaniu osobných údajov v rámci činnosti MKB, čím zabezpečili, že ochrana osobných údajov je vykonaná vo všetkých relevantných procesoch realizovaných v rámci organizácie. MKB vydala **Zásady ochrany osobných údajov**, ktoré upravujú ochranu a nakladanie s osobnými údajmi pri činnostiach, ktoré vykonávajú oprávnené osoby knižnice:

- v evidencii čitateľov knižnice v súlade so zákonom o knižniciach,
- k zverejňovaniu fotografií na webovom sídle knižnice za účelom prezentácie,
- pri spracovaní účtovných dokladov a agendy spojenej s jej spracovaním,
- za účelom vymáhania pohľadávok,
- ktoré sú nevyhnutné na plnenie zmluvy, ktorej zmluvnou stranou je dotknutá osoba,
- ktoré sú nevyhnutné na vykonanie opatrenia pred uzatvorením zmluvy na základe žiadosti dotknutej osoby,
- za účelom organizovania kultúrnych podujatí a zabezpečovania vzdelávacích aktivít,
- pri evidencii uchádzačov o zamestnanie,
- v evidencii klientov na účely zaslania odpovede na položenú otázku,
- na úseku marketingu v evidencii klientov na účely zaslania newsletterov,
- za účelom ochrany verejného poriadku a bezpečnosti, odhaľovania kriminality,
- za účelom ochrany zdravia a majetku pre osoby nachádzajúce sa v priestore MKB, kde je zverejnený oznam o monitorovaní kamerovým systémom.

Kontrolnej skupine bola predložená **Smernica k tvorbe a použitiu sociálneho fondu** v MKB zo dňa 01.01.2021 a **interná smernica** č. 1/2019 o podávaní, preverovaní a evidovaní oznámení podávaných v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o **ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v Mestskej knižnici v Bratislave zo dňa 30.09.2019, ktorá upravuje postup v MKB pri podávaní oznámení, preverovaní oznámení, oprávneniach zodpovednej osoby pri preverovaní oznámení, zachovávaní mlčanlivosti o totožnosti oznamovateľa, evidovaní oznámení, oboznamovaní oznamovateľa s výsledkom preverenia jeho oznámenia a o spracovávaní osobných údajov uvedených v oznámení. Smernica v

článku 3, bod 1 uvádza ako zodpovednú osobu štatutárneho zástupcu riaditeľa MKB a v bode 2 informáciu o povinnosti knižnice zverejniť na svojom webovom sídle označenie zodpovednej osoby a spôsoby podávania oznámení. Táto skutočnosť však v čase výkonu kontroly na webovej stránke MKB absentovala.

Kontrolná skupina preverila správnosť postupov a dodržiavania ostatných právnych predpisov v mzdovej a personálnej oblasti, ako je:

- uzavretie, zmena a ukončenie pracovnoprávneho vzťahu a ďalšie pracovnoprávne úkony, či boli realizované v súlade so zákonmi a postupmi upravujúcimi oblasť pracovno-právnych vzťahov a starostlivosti o zamestnancov, najmä so zákonom o výkone práce vo verejnom záujme, zákonom o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, Zákonníkom práce a ďalšími súvisiacimi predpismi,
- dodržiavanie všetkých prihlasovacích a odhlasovacích povinností,
- zaradenie zamestnanca do príslušnej tarifnej triedy a platového stupňa, priznanie zložky mzdy,
- zápočet odbornej praxe, či je v súlade so zákonom o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, Katalógom pracovných činností a popisom pracovných činností príslušného zamestnanca v súlade s vnútorným mzdovým predpisom, Zákonníkom práce, KZ a ďalšími súvisiacimi legislatívnymi predpismi,
- dodržanie súladu zúčtovania miezd a predpisov ako daňové predpisy a predpisy v oblasti sociálnej a zdravotnej starostlivosti a ďalšie platné právne a vnútorné predpisy MKB.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu **osobných spisov** zamestnancov a zamerala sa hlavne na úplnosť spisového obalu a správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried. **Osobné spisy za zamestnancov obsahovali všetky** požadované dokumenty, **výnimkou boli niektoré spisy starších pracovných pomerov**, kde absentoval doklad o oboznámení zamestnanca s preškolením v oblasti BOZP a ochrany osobných údajov. Jednalo sa hlavne o zamestnancov prijatých do pracovného pomeru pred rokom 2022, kedy sa tieto doklady uchovávali na oddelení správy a údržby budov. Súčasťou osobných spisov zamestnancov je pracovná náplň s určením osobných údajov, funkcie, kvalifikačných predpokladov, pridelenej platovej triedy, vymedzenej najnáročnejšej činnosti, výkonu, a ostatných činností.

Čiastočné kontrolné zistenia

- Doklady k oboznámeniu s právami a povinnosťami v oblasti BOZP a GDPR boli uchovávané na úseku metodiky a koordinácie služieb do roku 2022. Počas výkonu kontroly však bolo zistené, že od roku 2023 sa tieto dokumenty už zakladajú do osobných spisov zamestnancov.
- Nezverejnenie na webovom sídle MKB označenia zodpovednej osoby a spôsobu podávania oznámení v súlade s internou smernicou č. 1/2019 o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a v súlade so zákonom o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti.

Odporúčania

- Zjednotiť spôsob uchovávania písomností tak, aby všetky zložky tvoriace osobný spis zamestnanca boli centralizované na personálnom oddelení knižnice.
- Zverejniť povinnosti týkajúce sa oznamovania protispoločenskej činnosti na webovej stránke knižnice.

1.4 Rozpočet

MKB bola a je zriadená ako príspevková organizácia, ktorá je zapojená príspevkom na rozpočet zriaďovateľa. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu. Vzťahujú sa na ňu pravidlá v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu. Každý rok zahŕňa do rozpočtu aj príspevok zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. Po uplynutí rozpočtového roka je povinná vykonať zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa.

1.4.1 Schválený rozpočet MKB a úpravy rozpočtu v roku 2022

Rozpočet na rok 2022 bol zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie. Zriaďovateľ HMBA na zasadnutí MsZ dňa 16.12.2021 uznesením č. 1066/2021 schválil Návrh rozpočtu HMBA na roky 2022 – 2024, v tom bod 6 záväzný ukazovateľ, úlohy a limity rozpočtových a príspevkových organizácií HMBA, magistrátu a poskytované transfery na rok 2022.

HMBA v rámci programového rozpočtu mesta v Programe „4 KULTÚRA, ŠPORT, PODPORA SLUŽIEB A CESTOVNÉHO RUCHU“, v podprograme „4.2. Kultúra“, prvok „4.2.2 Mestská knižnica v Bratislave“ schválilo na rok 2022 nasledovné **záväzný finančný ukazovateľ**: transfer na prevádzku celkom v sume 1 225 795,00 Eur, z toho:

- bežný transfer v sume 1 195 795,00 Eur, v tom účelovo určený transfer na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné vyrovnania v sume 682 700,00 Eur,
- kapitálový transfer v sume 30 000,00 Eur určený na výmenu strešných okien, rekonštrukciu osvetlenia a podlahy v podkroví budovy na Kapucínskej ul. č.1. (galéria Artotéka).

Zriaďovateľ vykonal v priebehu roka tri zmeny rozpočtu na základe **rozpočtových opatrení**, a to:

- 1) zvýšenie rozpočtu bežných výdavkov pod kódom zdroja 41 – Vlastné príjmy – účelovo určený na „vývoj funkcionality zobrazenia, vyhľadávania a filtrácie položiek z online katalógu na web sídla mestskaknižnica.sk“ v sume 15 380,00 Eur a na „nové čitateľské zamestnanecké preukazy“ v sume 7 292,00 Eur, na základe splnomocnenia primátora uznesením č. 1066/2021 zo dňa 16.12.2021 a oznámenia o úprave rozpočtu zo dňa 31.05.2022,
- 2) zvýšenie rozpočtu bežných výdavkov pod kódom zdroja 41 – Vlastné príjmy – na pokrytie „zvýšenia cien energií od dodávateľov“ v sume 20 000,00 Eur a zvýšenie rozpočtu kapitálových výdavkov pod kódom zdroja 46 – Iné zdroje na „nové tlačiarne na čitateľské a zamestnanecké preukazy“ v sume 7 328,00 Eur, uznesenie MsZ č. 1291/2022 zo dňa 23.06.2022,
- 3) presun z rozpočtu prvku 4.2.6 oddelenia kultúry do bežných výdavkov MKB pod kódom zdroja 41 – Vlastné príjmy na „nákup softvéru pre knihovnícky systém“ v sume 900,00 Eur, uznesenie MsZ č. 28/2022 zo dňa 15.12.2022.

Z rozpočtových opatrení vyplýva, že rozpočet v časti bežných výdavkov sa zvýšil o 43 572,00 Eur na sumu 1 239 367,00 Eur a v časti kapitálových výdavkov sa zvýšil o sumu 7 328,00 Eur na sumu 37 328,00 Eur. Celková zmena rozpočtu je premietnutá v tabuľke č.2.

Tabuľka č.2: Rozpočet prvku 4.2.2 Mestská knižnica v Bratislave za rok 2022 v Eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Bežné výdavky	1 195 795,00	1 239 367,00	1 239 367,00	100,00%
Kapitálové výdavky	30 000,00	37 328,00	29 876,80	80,04%
Výdavky celkom	1 225 795,00	1 276 695,00	1 269 243,80	99,42%

V liste č. MAGS 54205/2002 zo dňa 31.05.2022 adresovaného MKB oznámilo HMBA úpravu schváleného rozpočtu v zmysle rozpočtového opatrenia primátora HMBA, kde **podľa tabuľky** v liste: sa zvýšil bežný transfer na vývoj funkcionality zobrazenia, vyhľadávania a filtrácie položiek z online katalógu na web sídla mestskaknižnica.sk v sume 15 380,00 Eur a **na nové čitateľské zamestnanecké preukazy v sume 7 292,00 Eur**. V textácii listu bola uvedená **odlišná informácia**, že uvedená zmena predstavuje navýšenie bežného transferu „na nové čitateľské zamestnanecké preukazy vo výške 1 000,00 Eur.“

MKB obdržala na nové čitateľské preukazy sumu 7 292,00 Eur a nie sumu 1 000,00 Eur. Rovnako rozpočtové opatrenie primátora č. 2/2022 zverejnené na webovom sídle zriaďovateľa dňa 08.06.2022 obsahovalo informáciu o sume bežných výdavkov 22 672,00 Eur, a to na vývoj funkcionality z online katalógu

(15 380,00 Eur) a nové čitateľské a zamestnanecké preukazy (7 292,00 Eur). MKB zúčtovala účelovo určenú sumu na preukazy do konca roka s faktúrou č. 5002208324 od spoločnosti KODYS SLOVENSKO, s.r.o. v sume 7 472,00 Eur.

HMBA navýšilo MKB v roku 2022 bežné výdavky na vývoj funkcionality zobrazenia, vyhľadávania a filtrácie položiek z online katalógu na web sídla mestskakniznica.sk. Knižnica rozpočtovala sumu 15 380,00 Eur v bežných výdavkoch na položke 637 004 - Všeobecné služby.

Ohľadom vývoja webovej stránky zverejnila dňa 02.12.2021 s HMBA **„Zmluvu o technickej a kreatívnej podpore pre Mestskú knižnicu v Bratislave“** (ďalej len „zmluva“) **na vývoj Softvéru**. Podľa zmluvy sa HMBA zaviazalo dodať v sume 15 500,00 Eur s DPH nasledovné:

- a) zabezpečiť prieskum potrieb cieľových skupín, analýzu dát a návrh riešení vo forme klikateľných prototypov spĺňajúcich kritérií novej vizuálnej identity,
- b) riadiť technologický vývoj spolu s externými dodávateľmi a internými kapacitami,
- c) zabezpečiť zaškolenie zamestnancov Mestskej knižnice do vyvinutého Softvéru,
- d) upravovať, zdokonaľovať a zabezpečovať hladký chod Softvéru,
- e) mapovať priebežnú spokojnosť Mestskej knižnice, užívateľov a návštevníkov s dodaným riešením a podieľať sa na rozvoji digitálnych služieb,
- f) zabezpečovať úpravy Softvéru nad rámec kompetencií Mestskej knižnice (rozvoj riešenia, databázové úpravy, atď.) na základe dostupných časových a finančných možností.

Kontrolná skupina v súvislosti s predmetom zmluvy zistila, že zriaďovateľ upravil knižnici v roku 2021 rozpočet, a to bežný transfer účelovo určený na projekt *„Webové sídlo knižnice – prehľadný a dizajnový svieži zdroj informácií“* v sume 12 000,00 Eur. HMBA následne vystavilo na knižnicu faktúru č. 2211110160 dňa 08.12.2021 na technickú a kreatívnu podporu v sume 15 500,00 Eur. K faktúre bola priložená zmluva a kontrolnej skupine bol následne predložený zo strany MKB *„Akceptačný list Príloha ku Zmluve s Hlavným mestom SR Bratislava (ďalej “HMBA”) o technickej a kreatívnej podpore pre Mestskú knižnicu v Bratislave“* podpísaný dňa 21.12.2021, ktorým štatutárny zástupca MKB akceptoval dodanie Softvéru. Uvedený list uvádzal nadväzujúce fázy: na rok 2022 *„Online katalóg“* a na rok 2023 *„Implementáciu Bratislavského mestského konta“*.

V roku 2022 na základe účelovo určených bežných výdavkov od zriaďovateľa v sume 15 380,00 Eur zúčtovala MKB faktúry č. 2221110126 a č. 2221110141 prijaté od HMBA obe v sume 7 750,00 Eur, t. j. spolu v sume 15 500,00 Eur za **„služby so zabezpečením kvalitatívneho prieskumu“**. MKB v rámci dožiadania predložila kontrolnej skupine *„Akceptačný list Príloha ku Zmluve s Hlavným mestom SR Bratislava (ďalej “HMBA”) o technickej a kreatívnej podpore pre Mestskú knižnicu v Bratislave“* podpísaný dňa 20.12.2022 a výstupy z testovania webu z marca a apríla 2022, ktorými bolo podložené, že išlo o vývoj Softvéru. Zároveň predložila prezenčné listiny 3 zamestnancov zo zaškolenia z júla a decembra 2022. Kontrolná skupina zistila, že MKB uzavrela s HMBA dňa 20.12.2022 **Dohodu o ukončení Zmluvy o technickej a kreatívnej podpore pre Mestskú knižnicu v Bratislave č.1007/2022** (ďalej len „Dohoda o ukončení Zmluvy“) s tým, že *„platnosť a účinnosť zmluvy končí k 31.12.2022“*.

Kontrolná skupina si dala predložiť rozpočtové opatrenia z roku 2023, kde zistila, že MKB boli zo strany zriaďovateľa poskytnuté účelovo určené bežné výdavky na rozvoj webu a digitálnych služieb v sume 9 900,00 Eur, zúčtované s faktúrou č. 23810546 od SVOP s.r.o. v sume 2 928,00 Eur za dodávku submodulov a s faktúrou č. 2231110201 od HMBA v sume 7 000,00 Eur za kreatívnu a technologickú podporu a rozvoj digitálnych služieb, t. j. celkom v sume 9 928,00 Eur. K faktúre od HMBA bola priložená len objednávka č. 360a/2023.

V prípade fakturácie *„služieb so zabezpečením kvalitatívneho prieskumu“* z roku 2022 v sume 15 500,00 Eur kontrolná skupina konštatuje, že **tieto služby boli súčasťou zmluvy** podľa článku **I bodu 2, písm. e) a f)**, ktorá bola v plnej sume vyfakturovaná dňa 08.12.2021, a preto tieto služby nemali byť fakturované nad rámec dohodnutej ceny v zmysle zmluvných podmienok. U všetkých faktúr (za roky 2021,2022 a 2023) kontrolná skupina konštatuje, že MKB čerpala a vykázala vývoj Softvéru v bežných výdavkoch na položke

637 004 - Všeobecné služby a nie v kapitálových výdavkoch, kam vývoj Softvéru mal byť zaradený podľa Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 a Metodického usmernenia k MF SR č. MF/010175/2004-42.

Z dôvodu, že MKB počas rokov 2021 a 2022 nevykazovala transfer od zriaďovateľa ani jeho použitie podľa správnych kódov zdroja, nevedela preukázať, koľko zo zdrojov od zriaďovateľa bolo použitých na úhradu faktúr k účelovo určeným rozpočtovým prostriedkom. Všetky vyššie uvedené faktúry prekročili sumu poskytnutých rozpočtových prostriedkov od zriaďovateľa. Pri faktúrach na vývoj Softvéru z roku 2021 o 3 500,00 Eur, faktúry ku kvalitatívnemu prieskumu z roku 2022 o sumu 120,00 Eur, faktúra z roku 2022 na nové čitateľské preukazy o sumu 180,00 Eur.

V liste č. MAGS 54205/2002-407947 zo dňa 24.06.2022 oznámilo HMBA knižnici, že MsZ schválilo zmenu rozpočtu s úpravou finančných vzťahov **podľa tabuľky listu** ako „*bežný transfer - príspevok na činnosť*“ v sume 20 000,00 Eur a kapitálový transfer – príspevok na obstaranie majetku v sume 7 328,00 Eur. Nižšie v liste uviedlo, že „*Uvedená zmena rozpočtu predstavuje navýšenie bežného transferu KZ 41 z dôvodu zvýšenia cien energie od dodávateľov. Ďalej zmena rozpočtu predstavuje navýšenie kapitálového transferu s KZ 46 o sumu 7 328 eur na nove čitateľské a zamestnanecké preukazy*“.

Kontrolná skupina si vyžiadala od MKB dňa 20.08.2024 žiadosti o zmenu rozpočtu za rok 2022. MKB uviedla, že nevedie operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení a nevedie evidenciu žiadostí o zmenu rozpočtu na zriaďovateľa. Zo strany knižnice nebola predložená žiadosť o zmenu rozpočtu, ktorú by adresovala MKB na zriaďovateľa, ale žiadosť Magistrátu pridelená sekcii financií pod č. MAG114769/2022 zo dňa 24.03.2022, kde bola okrem iného **na prvku 4.2.2** uvedená suma 20 000,00 Eur ako „*bežný transfer na rok 2022 na energie*“.

Na webovom sídle HMBA v časti Zmeny rozpočtu schválené v roku 2022 v MsZ bola zverejnená zmena rozpočtu hlavného mesta č. 5/2022 zo dňa 19.07.2022, kde na prvku 4.2.2 bola uvedená suma 20 000,00 Eur s popisom „*zvýšené BV na energie, zvýšené ceny od dodávateľov*“.

Kontrolná skupina zistila, že MKB nevykázala sumu bežného transferu ako účelovo určený príspevok na energie, ale rozpočtovala ju na ostatnú bežnú činnosť bez určeného účelu a tak ju aj v priebehu roku použila. Rovnako kontrolovaný subjekt nevedel preukázať použitie účelovo určeného bežného transferu s konkrétnymi faktúrami, ktoré boli zvýšené z dôvodu zvýšenia cien energií.

MKB na začiatku roku 2022 vykázala schválený rozpočet v hlavnej kategórii 600 - Bežné výdavky na položke 632001 - Energie v sume 65 000,00 Eur, ktorú v priebehu roku upravila - znížila na sumu 61 108,00 Eur a vyčerpala v sume 61 107,61 Eur.

V uvedenom prípade nebol dodržaný **vzťah medzi určeným účelom použitia rozpočtových prostriedkov a skutočným účelom ich použitia**, čím došlo k porušeniu § 2 písm. o) a § 5 bod 2 zákona a finančnej kontrole. Zároveň nie je v súlade ani suma platného rozpočtu na rok 2022 uvedená na internej žiadosti Magistrátu pod stĺpcom „*Platný rozpočet na rok 2022*“ v sume 46 000,00 Eur so schváleným rozpočtom vykázaným v MKB, nakoľko MKB rozpočtovala na položke energií na začiatku roku 2022 sumu 65 000,00 Eur a upravený rozpočet mala v sume 61 108,00 Eur. Tieto nepresné informácie, vykazovanie a následne čerpanie rozpočtových prostriedkov boli spôsobené **nejednoznačnou a nepresnou formuláciou účelu v Informácii k úprave rozpočtu od zriaďovateľa** č. MAGS 54205/2002-407947 zo dňa 24.06.2022.

Uvedená žiadosť o zmenu rozpočtu na rok 2022 č. MAG114769/2022 zo dňa 24.03.2022 predložená útvarom Magistrátu alebo organizáciou HMBA obsahovala zvýšenie mzdových nákladov (valorizáciu tarifných platov o 3%) na prvku 4.2.2 v sume 22 425,00 Eur. Žiadaná suma nebola zriaďovateľom do konca roku poskytnutá a bolo preukázané, že suma schváleného záväzného ukazovateľa na začiatku roka 2022 u MKB bola dostatočná na pokrytie mzdových nákladov.

Navýšenie rozpočtových prostriedkov zo strany HMBA na nákup softvéru pre knihovnícky systém v sume 900,00 Eur bolo použité v súlade s účelom a zúčtované na základe fakturácie od spoločnosti Forscope a.s. Brno faktúrou č. 2202400985 zo dňa 28.12.2022.

Čiastočné kontrolné zistenia

- Nedodržanie § 2 písm. o) a § 5 bod 2 zákona a finančnej kontrole, t. j. povinnosť dodržať vzťah medzi určeným účelom použitia rozpočtových prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.
- Nedodržanie Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 a Metodického usmernenia k MF SR č. MF/010175/2004-42 k jednotnému uplatňovaniu ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.
- Nedodržanie § 5 ods. 2 zákona o finančnej kontrole z dôvodu dodatočného vyfakturovania služieb v roku 2022 obsiahnutých v „Zmluve o technickej a kreatívnej podpore pre Mestskú knižnicu v Bratislave“ uzavretej s HMBA v roku 2021 a zároveň vyfakturovanej v plnej výške už v roku 2021.

Odporúčania

- Dodržiavať vzťah medzi určeným účelom použitia rozpočtových prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.
- Dodržiavať správne zatriedenie bežných a kapitálových výdavkov podľa Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 a Metodického usmernenia k MF SR č. MF/010175/2004-42.

1.4.2 Vykazovanie finančných ukazovateľov rozpočtu

MKB zahŕňa do svojho rozpočtu príspevok zriaďovateľa, vlastné príjmy a prostriedky prijaté od iných subjektov. Tieto prostriedky sa mali vykazovať podľa **Príručky MF SR na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy** na roky 2022 až 2024 č. MF/005766/2021- 411, Prílohy č.1 Kódy zdrojov.

Za rok 2022 predložila MKB kontrolnej skupine rekapituláciu úprav a skutočností rozpočtu. V zostave uviedla schválený rozpočet v sume 1 255 795,00 Eur, upravený v sume 1 326 346,00 Eur a čerpaný v sume 1 314 243,62 Eur.

Schválený rozpočet MKB rozpísala na jednotlivých položkách pod kódom zdroja 41 - Vlastné príjmy bez ohľadu na to, či išlo o transfer od zriaďovateľa alebo nie. Upravený a čerpaný rozpočet obsahoval dotácie z Fondu na podporu umenia (ďalej len „FPU“) správne vykázané v sume 31 700,00 Eur pod kódom zdroja 72c – Príjmy od iných subjektov a opäť položky vykázané pod kódom 41 bez rozlíšenia, či išlo o transfer od zriaďovateľa alebo nie. V kapitálových výdavkoch MKB pôvodne rozpočtovala účelovo určené rozpočtové prostriedky na položke 717002 – Rekonštrukcia a modernizácia pod kódom zdroja 41, pričom úpravu a čerpanie tej istej položky uviedla pod kódom 43 – Zdroje z predaja majetku. Prehľad vykazovania kódov zdroja je uvedený v tabuľke č.3.

Tabuľka č.3: Rekapitulácia rozpočtu za rok 2022 v Eur

Zdroj	Ekonomická klasifikácia		Druh	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
				stav k 01.01.2022	stav k 31.12.2022	stav k 31.12.2022
41	200	210	Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	15 000,00	15 000,00	11 373,92
41		220	Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	15 000,00	33 265,00	32 258,04
41		290	Iné nedaňové príjmy	0	1 386,00	1 368,50
Nedaňové príjmy spolu				30 000,00	51 037,00	46 368,96
41	300	310	Tuzemské bežné granty a transfery	1 195 795,00	1 239 367,00	1 239 367,00
72c			0	31 700,00	31 700,00	
41		320	Tuzemské kapitálové granty a transfery	30 000,00	0	0
43			0	30 000,00	29 876,80	
46			0	7 328,00	0	
Granty a transfery spolu				1 225 795,00	1 340 095,00	1 332 643,80
Príjmy spolu				1 255 795,00	1 358 046,00	1 345 944,26
41	600	610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	682 700,00	682 700,00	682 699,41
41		620	Poistné a príspevok do poisťovní	232 700,00	232 663,00	232 658,79
41		630	Tovary a služby	301 165,00	365 808,00	361 163,40
72c			0	31 700,00	14 560,00	
41		640	Bežné transfery	9 230,00	7 847,00	7 845,22
Bežné výdavky spolu				1 225 795,00	1 320 718,00	1 298 926,82
41	700	710	Obstarávanie kapitálových aktív	30 000,00	7 328,00	0
43			0	30 000,00	29 876,80	
Kapitálové výdavky spolu				30 000,00	37 328,00	29 876,80
Výdavky spolu				1 255 795,00	1 358 046,00	1 328 803,62

Zdroj: Rozpočet a čerpanie výdavkov r. 2022

MKB nevykazovala zdroje podľa Príručky MF/005766/2021-411, Prílohy č.1 Kódy zdrojov, čím ich nebolo možné identifikovať a rozčleniť.

Čiastočné kontrolné zistenia

- Nedodržanie Prílohy č.1 Príručky MF SR č. MF/005766/2021-411 správneho vykazovania rozpočtových prostriedkov podľa kódu zdroja.

Odporúčania

- Rozlišovať príjmy z vlastnej činnosti a príjmy od zriaďovateľa ako aj ich použitie v súlade s kódmi zdrojov.

1.4.2.1 Príjmy

Príspevková organizácia hospodárila podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov, ktorého súčasťou bol aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. Tieto finančné prostriedky boli účelovo určené ich poskytovateľom a museli sa použiť v súlade so stanoveným účelom. Príspevková organizácia je povinná dosahovať príjmy určené svojim rozpočtom, ide o záväznú podmienku určenú zákonom. Môže so súhlasom zriaďovateľa vykonávať podnikateľskú činnosť nad rámec svojej hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, avšak za podmienky, že bude plniť úlohy určené zriaďovateľom.

MKB počas kontrolovaného obdobia nevykonávala podnikateľskú činnosť.

V rozpočte mala príjmy z bežnej činnosti a kapitálové príjmy. Bežné príjmy boli z prenajatých priestorov, z predaja tovarov, výrobkov a služieb, príjmy z vratiek, z refundácie, ostatné príjmy, transfery v rámci verejnej správy, dotácie a granty. Kapitálové príjmy boli transfery v rámci verejnej správy.

V roku 2022 disponovala **dotáciami** z „FPU“ celkom v sume 31 700,00 Eur. V roku 2021 podporil FPU knižnicu sumou 7 000,00 Eur na projekt „Nový smer a nové knihy pre knižnicu“. Táto čiastka sa čerpala v plnej výške v roku 2022. Na projekt „Kultúrne a vzdelávacie podujatia Mestskej knižnice v Bratislave“ poskytol v roku 2022 sumu 8 700,00 Eur, ktorá bola vyčerpaná v sume 7 560,00 Eur a dočerpanie prostriedkov bolo realizované v nasledujúcom roku. Koncom roka 2022 FPU poskytol knižnici ďalšiu dotáciu na projekt „Nové knihy = moderná budúcnosť knižnice“ v sume 16 000,00, kde nastalo čerpanie až v roku 2023.

Vlastné príjmy, knižničné poplatky a nájmy nebytových priestorov dosiahli k 31. 12. 2022 sumu 46 368,96 Eur, čo predstavovalo oproti predchádzajúcemu roku nárast o 3 087,95 Eur a oproti roku 2020 pokles o 345,17 Eur.

Knižnica dlhodobo prenajímala v kontrolovanom období na základe zmlúv **nebytové priestory** nájomcovi Vydavateľstvu TATRAN spol. s.r.o. a Mgr. Martine Katuščákovej. Vydavateľstvu prenajímala nebytové priestory na Kapucínskej ul. č.1 vo výmere 68 m². Nájomné podľa zmluvy predstavovalo sumu 5 478,00 Eur ročne (6,71 Eur/m² mesačne) a služby spojené s nájmom sumu 1 320,00 Eur ročne.

Mgr. Martine Katuščákovej MKB prenajímala a následne vyfakturovávala nájomné na jazykovú školu LinguaViva na Klariskej ul. č.16 vo výmere 33 m². Ročné nájomné predstavovalo sumu 3 900,00 Eur (9,85 Eur/m² mesačne) a služby spojené s nájmom ročnú sumu 792,00 Eur.

Obe zmluvy v článku III. „Úhrada za nájom a spôsob jeho platenia“ v bode 3 uvádzajú, že *„prenajímateľ je oprávnený meniť každoročne k 01.04. (od 2. štvrťroka príslušného kalendárneho roka) výšku nájomného dohodnutého v nájomnej zmluve o výšku miery inflácie stanovenej Štatistickým úradom SR za bezprostredne predchádzajúci kalendárny rok a zverejnenú Štatistickým úradom SR v januári nasledujúceho roka“*.

Pri oboch zmluvách sa sumy nájomného ani služby spojené s nájmom od uzavretia zmlúv v roku 2011 nemenili napriek neustále sa zvyšujúcim cenám na trhu (nájomného, vykurovania, el. energie, vodného, stočného). Miera inflácie určená Štatistickým úradom v roku 2021 bola 3,2 %, za rok 2022 to už bola 12,8 %, za rok 2023 bola 10,5 %. MKB nevyužila článok III. predmetných zmlúv. Pôvodné obe zmluvy uzavreté v roku 2011 na dobu určitú, boli v roku 2016 zmenené na dobu neurčitú pri rovnakej cene nájomného. Pri oboch zmluvách bolo nájomné schválené uznesením MsZ z dôvodov hodných osobitného zreteľa. Podľa § 6 ods. 3 zákona o majetku obcí je správca oprávnení a povinní majetok obce držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky, zhodnocovať ho a nakladať s ním v súlade s týmto zákonom a so zásadami hospodárenia s majetkom obce a tiež v súlade so štatútom mesta.

Čiastočné kontrolné zistenia

- Nevyužitie článku III zmlúv t. j. navýšenia nájomného každoročne o výšku miery inflácie.

Odporúčania

- Prehodnotiť každoročne zmluvné ceny k nájmom nebytových priestorov.

1.4.2.2 Bežné a kapitálové výdavky

Schválený rozpočet bežných výdavkov na rok 2022 v sume 1 195 795,00 Eur bol v priebehu roku upravený celkom na sumu 1 239 367,00 Eur a k 31.12.2022 vyčerpaný v sume 1 239 366,36 Eur, čo predstavovalo 99,99 % čerpanie rozpočtu. Finančné prostriedky boli použité hlavne na výdavky súvisiace s bežným chodom MKB. Najvyšší podiel celkových bežných výdavkov tvorili mzdové výdavky a s nimi súvisiace príspevky do poisťovní s podielom 73,86 %. Kapitálové výdavky zvýšené na sumu 37 328,00 Eur boli čerpané k 31.12.2022 v sume 29 876,80 Eur.

Schválený rozpočet v Kategórii **610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné vyrovnania** (ďalej len „mzdy“) bol na začiatku roka v sume 682 700,00 Eur a vyčerpal sa takmer v plnej výške v sume 682 699,41 Eur. Najvyššie čerpanie rozpočtových prostriedkov na mzdy mala MKB v poslednom štvrťroku, čo predstavovalo

32,88 % podiel celkových mzdových výdavkov. Na tarifné platy knižnica vyčerpala sumu 487 263,00 Eur, na osobné a ostatné príplatky sumu 131 367,42 Eur a na odmeny 64 069,00 Eur.

Výdavky súvisiace so mzdami boli rozpočtované v **Kategórii 620 – Poistné a príspevky do poisťovní**. Na začiatku roka boli rozpočtované výdavky na poistné v sume 232 700,00 Eur, upravené v rozpočte na sumu 232 663,00 Eur a vyčerpané v sume 232 658,79 Eur. Čerpanie poistného rovnako ako pri mzdách bolo na 99,99 %.

V **Kategórii 630 – Bežné výdavky na tovary a služby** boli na začiatku roka rozpočtované výdavky v sume 301 165,00 Eur, z toho účelovo určené finančné prostriedky v sume 23 572,00 Eur popísané v bode 4.1. Najvyššie čerpanie v roku 2022 v sume 86 100,42 Eur bolo na položke 633 009 - Knihy, časopisy, noviny, odborné publikácie, ktoré má MKB v predmete hlavnej činnosti. Významne narástli výdavky na energie z dôvodu zvýšenia cien na trhu z pôvodne plánovaných 17 800,00 Eur na 37 451,61 Eur. Položku 637 004 - Všeobecné služby skreslilo nesprávne vykázanie vývoja webovej stránky v sume 15 500,00 Eur popísané v bode 4.1. Nárast vynaložených výdavkov oproti plánovaným na všeobecný materiál bol spôsobený najmä nákupom 4 ks tlačiarň, led osvetlením a nákupom materiálu na rekonštrukciu sociálneho zariadenia.

Kategória 640 – Bežné transfery zahŕňala výdavky na členské príspevky, poplatky za AG testovanie, odchodné, odstupné a nemocenské dávky. Na platenie členského príspevku môže príspevková organizácia použiť prostriedky svojho rozpočtu len s písomným súhlasom zriaďovateľa. MKB platila členské poplatky v roku 2022 spoločnosti SANET v sume 33,00 Eur, Slovenskej asociácii knižníc v sume 120,00 Eur a Spolku slovenských knihovníkov a knižníc v sume 50,00 Eur. Kontrolnej skupine nebol preukázaný písomný súhlas zriaďovateľa na použitie prostriedkov z rozpočtu na členské príspevky podľa § 26 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a ani nebolo preukázané, že prostriedky na úhradu členských poplatkov boli vynaložené z vlastných príjmov.

Kapitálový transfer určený na výmenu strešných okien na Kapucínskej č. 1 v Bratislave (galéria Artotéka), renováciu podlahy, osvetlenia a nákup tlačiarň na nové čitateľské a zamestnanecké preukazy mala MKB rozpočtovaný v sume 37 328,00 Eur. V roku 2022 zrealizovala výmenu strešných okien na Kapucínskej č. 1 v Bratislave (galéria Artotéka) ako aj renováciu podlahy a osvetlenia v sume 29 876,80 Eur. Plánované finančné prostriedky na nákup štyroch tlačiarň na nové čitateľské preukazy v sume 7 328,00 Eur neboli v roku 2022 čerpané, nakoľko úspešný uchádzač z verejného obstarávania nedodal zariadenia do konca roka z dôvodu nedostatku komponentov na trhu. Úspešný uchádzač dodal zariadenia v nižšej sume, a to 5 527,00 Eur až v nasledujúcom roku.

Po uplynutí rozpočtového roka bola MKB povinná zúčtovať finančné vzťahy s rozpočtom zriaďovateľa. Rozpočet na rok 2022 bol stanovený na bežné výdavky v sume 1 239 367,00 Eur a čerpanie príspevku organizáciou bolo v sume 1 239 366,36 Eur. Odvod z finančného vysporiadania do rozpočtu HMBA v roku 2023 bol zrealizovaný dňa 21.09.2023 v sume 0,64 Eur.

Rozpočet MKB na kapitálové výdavky v roku 2022 bol stanovený v sume 37 328,00 Eur a skutočne poskytnutý príspevok z rozpočtu HMBA v sume 29 876,00 Eur bol aj v plnej výške vyčerpaný.

Čiastočné kontrolné zistenia

- Nedodržanie § 26 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy k členským príspevkom, kde nebol preukázaný písomný súhlas zriaďovateľa na použitie prostriedkov z rozpočtu na členské príspevky.

1.5 Plnenie úloh a cieľov MKB v nadväznosti na rozpočet

1.5.1 Plnenie cieľov a úloh v roku 2022

MKB je verejnou knižnicou mesta Bratislavy slúžiacou všetkým obyvateľom i návštevníkom mesta. Má dobré predpoklady na to, aby ju navštevovali všetky skupiny používateľov, či už ide o univerzálne zloženie jej knižničného fondu, širokú ponuku knižnično-informačných služieb alebo o jej lokalizáciu a prístupnosť v centre mesta.

Z pohľadu rozvoja knižnice v strednodobom horizonte disponuje „*Koncepciou rozvoja Mestskej knižnice v Bratislave na rok 2019 – 2022*“ so zameraním na víziu, analýzu organizácie, sebahodnotenie a ciele smerujúce k rozšíreniu a skvalitneniu služieb pre verejnosť. Výrazná časť čiastkových cieľov sa jej podarila v roku 2022 plniť.

V roku 2022 MKB zaevidovala 7 825 registrovaných užívateľov a 85 486 osobných návštev na svojich pracoviskách. Prírastok knižničného fondu v roku 2022 predstavoval 7 999 nových dokumentov, z nich 5 990 nových dokumentov knižnica získala kúpou a 2 009 dokumentov darom.

Letná čítareň na nádvorí Klariskej ul. č.16, ktorá nahradila Letnú čítareň u Červeného raka, bola otvorená od 17.05.2022 do 31.08.2022 a navštívilo ju spolu 1 217 návštevníkov, ktorí zrealizovali 4 549 výpožičiek dennej tlače a časopisov.

V ankete „Kniha, ktorá mi chýba“, v ktorej knižnica priebežne online a zároveň aj vo svojich priestoroch zisťovala potreby verejnosti vyjadrilo za celý rok 318 používateľov 534 požiadaviek na kúpu konkrétnych kníh. Prepojenie s výtvarným umením a presah do verejného priestoru prinieslo aj rozvíjanie práce s výkladmi inštitúcie z minulého roka, za ktoré získala knižnica významné ocenenie **Národná cena za dizajn**.

To, že knižnica sa snažila byť priestorom pre všetky skupiny obyvateľov dokazuje fakt, že v roku 2022 sa podarilo zorganizovať 308 kultúrnych a vzdelávacích podujatí, ktoré navštívilo 5 785 ľudí. Pokračovala v spolupráci s OZ DoSlov a literárnym časopisom Verzia na podujatiach „Ako čítať“. Rovnako pokračoval obľúbený literárny sit-down „Do slova zaľúbení“ aj novší formát „Debutový klub“, v ktorom o svojich debutoch diskutovali začínajúci autori a autorky s etablovanými spisovateľmi a spisovateľkami. „Bratislavské vydanie“ sa venovalo témam, ktoré sa týkali hlavného mesta. Knižnica zopakovala obľúbený formát „Čítanie na zastávke“, kde herci čítali úryvky z rozprávkových kníh. Pokračoval pravidelný čitateľský klub, v ktorom čitatelia každý mesiac rozoberali jednu prečítanú knihu a konverzačný klub zameraný na precvičenie angličtiny „Konverzujeme po anglicky“. V predchádzajúcom roku bol spustený projekt cyklodonáška, ktorý ponúka bezplatnú službu pre svojich registrovaných používateľov s ťažkým zdravotným postihnutím alebo vekom nad 65 rokov. Do konca decembra 2022 doručila cyklodonáškou 1 807 dokumentov na 181 adries v Bratislave. Pre seniorov pripravila tréningy pamäti, ktoré sa v pravidelných cykloch konajú na Laurinskej ul. a prednášku o bezpečnosti na internete. V roku 2022 pripravila sériu workshopov zameraných na kariérny rozvoj a množstvo zaujímavých workshopov pre deti ako luminografia, bezpečný internet alebo obľúbené tvorivé dielne, knižný lov, komentované prehliadky, odborné prednášky a umelecké workshopy.

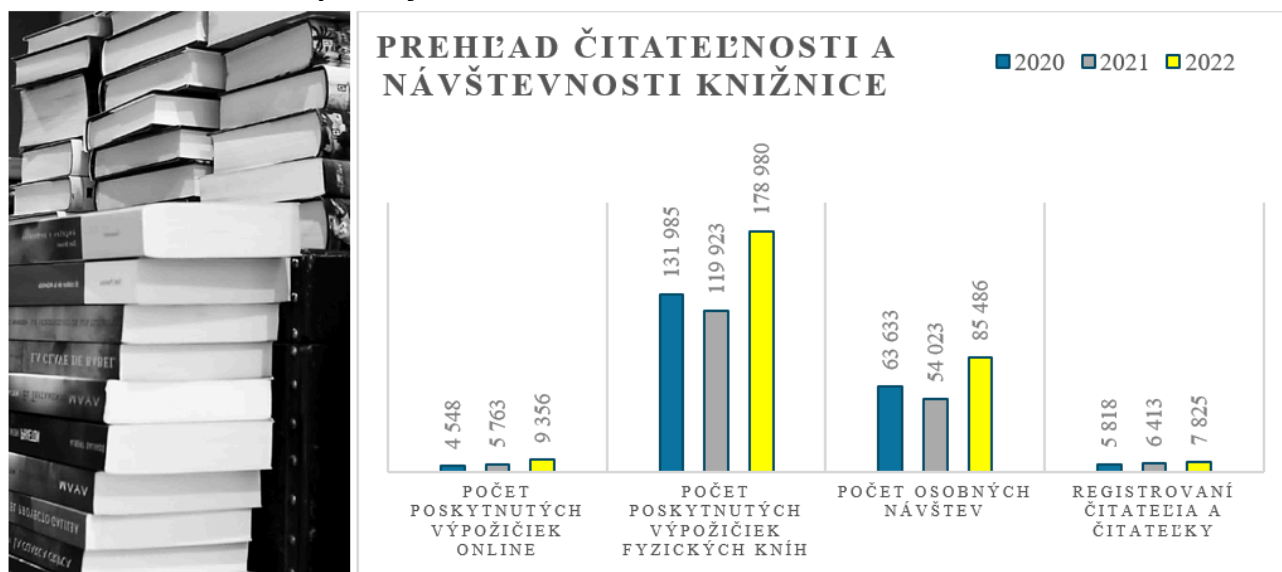
MKB postupne revitalizuje svoje objekty s cieľom vytvorenia funkčného, atraktívneho a moderného priestoru, aby bol vhodný na celodenné trávenie času v knižnici, nielen za účelom čítania, ale aj ako miesto pre prácu, stretnutia či rozvoj komunit. Knižničné priestory pre verejnosť by mali v blízkej dobe prejsť výraznou modernizáciou, ktorá bude výsledkom architektonickej súťaže. Obnova bude financovaná pomocou Fondu na podporu umenia. Dotácia je zameraná na komplexnú modernizáciu knižníc a limituje sa prevažne na interiérové vybavenie.

1.5.2 Návštevnosť

Knižnica v rámci výpožičiek rozširovala okruh svojich čitateľov nielen vo svojich priestoroch, ale aj v online priestore. Ponuku elektronických zdrojov rozšírili databázy zahraničných e-kníh EBSCO a

e-časopisov PressReader a e-knihy z vydavateľstva Palmknihy.cz. Graf č.1 ponúka prehľad výpožičiek z pohľadu registrovaných čitateľov za rok 2022.

Graf č.1: Prehľad štatistických údajov MKB v roku 2022 v ks



Zdroj: Výročné správy MKB za roky 2020 – 2022

1.5.3 Ostatné činnosti knižnice

Počas **Bratislavskej burzy kníh** na nádvorí knižnice na Klariskej ul. č.16 bolo v roku 2022 predaných 9 331 kníh. Získaný výťažok v sume 4 665,50 Eur bol použitý na rozširovanie fondu a nákup audiokníh pre Oddelenie slabozrakých a nevidiacich. V decembri MKB usporiadala **online burzu grafik**, ktorej výťažok v sume 277,00 Eur venovala OZ Vagus.

MKB ponúka **krátkodobé prenájmy** priestorov v letnej čítárni U červeného raka, spoločenskej miestnosti Pod knižnicou na Klariskej ul. 16, v Galérii Artotéka, spoločenskej miestnosti na Kapucínskej ul. 3, hudobného štúdia na Kapucínskej ul. 1 a fotografovanie v priestoroch knižnice na komerčné účely. Kontrolnej skupine predložila cenník krátkodobých prenájmov. Cena prenájmu bola v rokoch 2020 až 2022 stanovená v rozsahu: do 2 hodín, od 2 do 4 hodín, od 4 do 8 hodín. Predložený cenník zo dňa 01.03.2020 sa čiastočne aktualizoval dňa 01.03.2021 pri prenájme letnej čítárne a spoločenskej miestnosti Pod knižnicou na Klariskej ul. 16 a Kapucínskej ul. 3, kde prišlo k miernemu nárastu cien. Naopak pri prenájme Galérie Artotéka prišlo k miernemu zníženiu ceny za prenájom. Ostatné ceny nájmov sa neaktualizovali. V roku 2022 prišlo v rámci aktualizácie cenníka zo dňa 15.04.2022 k zníženiu ceny prenájmov spoločenskej miestnosti Pod knižnicou a hudobného štúdia a zároveň k miernemu nárastu cien prenájmu letnej čítárne a spoločenskej miestnosti na Kapucínskej ul. 3. V roku 2023 sa cenník zmenil a ceny prenájmov boli stanovené v rozsahu do 4 hodín a od 4 do 8 hodín. V cenníku z roku 2023 a 2024 bol stanovený mierny nárast cien u všetkých krátkodobých prenájmov.

1.5.4 Plán kapitálových výdavkov a Monitorovacia správa

MKB mala v Pláne kapitálových výdavkov na rok 2022 naplánovanú výmenu strešných okien na Kapucínskej ul. č. 1 (v galérii Artotéka), renováciu podlahy a osvetlenia spolu v sume 30 000,00 Eur. V priebehu roka sa jej stanovené ciele podarilo zrealizovať, a to v sume 29 876,80 Eur. Výmenu strešných okien realizovala formou verejného obstarávania a dňa 11.07.2022 bola zverejnená na predmet zákazky Zmluva o dielo č.1004/2022. Faktúra spolu s odovzdávacím a preberacím protokolom bola vyhotovená dňa 12.08.2022 v sume

21 797,00 Eur. Na ostatnú renováciu podlahy bola vystavená faktúra od spoločnosti ELDO, s.r.o. v sume 8 079,80 Eur. Kontrolná skupina konštatuje, že Plán kapitálových výdavkov na rok 2022 sa MKB podarilo naplniť a sumu plánovaných kapitálových výdavkov neprekročila.

„**Správa o činnosti a výsledkoch hospodárenia v Mestskej knižnici v Bratislave k 31.12.2022**“ podrobne obsahovala zanalyzovanie činnosti organizácie, či už z pohľadu plnenia stanovených cieľov alebo z pohľadu ekonomických ukazovateľov. Jej súčasťou bol podrobný a zrozumiteľný programový rozpočet MKB k 31.12.2022 s jasne zadefinovanými ukazovateľmi a hodnotiacimi kritériami. Kontrolná skupina poukazuje pri spracovaní správy o činnosti organizácie na príklad dobrej praxe.

1.6 Prehľad hospodárenia MKB

1.6.1 Rozbor hospodárenia MKB

Výnosy MKB z hlavnej činnosti k 31. 12. 2022 boli vo výške 1 366 552,57 Eur. Z toho vlastné príjmy, ktoré tvorili knižničné poplatky a nájomné nebytových priestorov dosiahli za rok 2022 výšku 44 918,29 Eur. Tie boli oproti predchádzajúcemu roku vyššie o 3,8 %. Zaúčtovaný bežný transfer od zriaďovateľa vo výške 1 239 366,36 Eur predstavoval sumu uhradených bežných výdavkov za rok 2022 z transferu obce a kapitálový transfer vo výške 61 170,36 Eur predstavoval sumu ročného odpisu majetku obstaraného z kapitálového transferu obce.

Výnosy MKB za rok 2022 boli v sume 1 366 552,00 Eur a náklady celkom v sume 1 366 551,87 Eur. V roku 2022 bol dosiahnutý výsledok hospodárenia po zdanení zisk 0,70 Eur.

Celkové **náklady** oproti predchádzajúcemu roku vzrástli o 4,8 %. Najvyšší nárast bol zaznamenaný na položke cestovné, vzhľadom na pandemickú situáciu v predchádzajúcom roku. V roku 2022 sa opäť kládol dôraz na sebarozvoj a seba vzdelávanie zamestnancov a náklady na cestovné narástli na obvyklú výšku. Kontrolou týchto nákladov bolo zistené, že všetky zúčtované nároky zamestnancov sú v súlade so zákonom o cestovných náhradách a nedošlo k porušeniu predpisov. Tento trend sa objavil aj na položke reprezentačných výdavkov, kedy sa po pandémie v roku 2022 znovu konali workshopy zamestnancov, porady a partnerské rokovania. Preverením použitých finančných prostriedkov na reprezentačné účely neboli zistené nedostatky, jednalo sa spravidla o drobné nákupy do kancelárie riaditeľa. V prípade zabezpečenia občerstvenia na workshopy bol nákup a jeho použitie riadne vydokladovaný správou z uskutočneného podujatia a prezenčnou listinou účastníkov, ako napr. diskusný seminár “Udržateľnosť v knižniciach” zo dňa 21.04.2024. Nárast nákladov na energie o 80 % bol zapríčinený nárastom cien energií aj napriek tomu, že koncoročné vyúčtovanie spotreby plynu za rok 2022, ktorého výsledkom bol nedoplatok v sume 40 196,60 Eur bol zaúčtovaný do nákladov dňa 27.01.2023 a ovplyvnil tak výsledok hospodárenia roku 2023. Nárast cien a inflácia sa prejavila na položke spotrebného materiálu, ktorá vzrástla o 17% oproti predchádzajúcemu roku. **Až 67 % z týchto nákladov tvorí nákup kníh, novín a časopisov.**

Investície v roku 2022 boli vo výške 29 876,80 Eur a išlo o výmenu strešných okien, podlahy a maľovanie podkrovia v budove knižnice na Kapucínskej ulici.

Porovnanie hospodárenia v rokoch 2021 až 2023 je zobrazené v tabuľke č.4.

Tabuľka č.4: Výsledok hospodárenia MKB v rokoch 2021, 2022 a 2023 v Eur

účet	Náklady	2021	2022	2023
501	Spotreba materiálu	122 867,16	144 289,02	176 918,41
502	Spotreba energie	34 704,48	62 654,27	121 474,74
511	Opravy a udržiavanie	33 640,60	22 556,47	31 563,25
512	Cestovné	424,62	1 811,84	1 806,15
513	Náklady na reprezentáciu	400,44	903,56	1 624,30
518	Ostatné služby	96 836,98	93 910,71	111 029,74
521	Mzdové náklady	671 449,30	682 739,41	735 649,41
524	Zákonné sociálne poistenie	228 175,99	229 804,56	252 172,89
525	Ostatné sociálne poistenie	788,00	1 024,00	912,00
527	Zákonné sociálne náklady	40 421,59	52 289,88	64 798,64
538	Ostatné dane a poplatky	6 362,13	4 921,36	3 861,75
548	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	332,85	944,06	377,00
551	Odpisy dlhodobého NaHM	66 632,76	67 248,00	67 654,85
553	Tvorba ostatných rezerv	75,25	63,80	90,50
568	Ostatné finančné náklady	1 133,77	1 390,93	1 918,35
	N Á K L A D Y spolu:	1 304 245,92	1 366 551,87	1 571 851,98

účet	Výnosy	2021	2022	2023
602	Tržby z predaja služieb	43 281,01	44 918,21	55 229,19
648	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 202,79	648,75	42,00
653	Zúčtovanie ostatných rezerv	144,00	75,25	63,80
691	Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	1 153 340,25	1 239 366,36	1 327 203,60
692	Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	60 555,12	61 170,36	61 580,57
693	Výnosy z bežných transferov od iných subjektov verejnej správy	39 910,00	14 560,00	25 045,00
694	Výnosy z kapit. transf. od iných subjektov verejnej správy	5 813,64	5 813,64	5 813,38
697	Výnosy z bežných transferov od subjektov mimo verejnej správy	0,00	0,00	96 875,00
	V Ý N O S Y spolu:	1 304 246,81	1 366 552,57	1 571 852,54
	Výsledok hospodárenia po zdanení	0,89	0,70	0,56

1.6.2 Účtovníctvo

MKB je povinná viesť účtovníctvo v zmysle zákona o účtovníctve a na základe Opatrenia MFSR č. 16786/2007-31. Účtuje v sústave podvojného účtovníctva s použitím softvérového vybavenia, ktorého držiteľom licencie je HMBA (informačný systém NORIS.NEXT). Pre evidenciu majetku využíva informačný systém NORIS, v analytickej evidencii sa dlhodobý majetok sleduje podľa zdrojov financovania.

Kontrolná skupina sa zamerala na preverenie správnosti vykazovania účtovných prípadov a zápisov v účtovných knihách tak, aby verne a pravdivo zobrazovali skutočnosti o MKB v roku 2022. Na vybranej vzorke preverila dodržiavanie účtovných zásad a vykonávania ZFK a zistila nasledovné nedostatky:

- nesprávne účtovanie peňažnej zábezpeky na zabezpečenie budúcich pohľadávok spoločnosti Slovnaft, a.s. súvisiacich s obsahom Zmluvy o palivových kartách Zlatá a Strieborná Slovnaft vo výške

339,10 Eur (z roku 2007, vtedy 10 215,58 Sk) na účte 213 12 Ceniny – PHM. **Dlhodobá zábezpeka** sa účtuje na účtoch účtovnej triedy 37 - Iné pohľadávky, nakoľko sa jedná o vratnú kauciu.

- služby spojené so zabezpečením kvalitatívneho prieskumu potrieb cieľových skupín, analýzu dát a návrh riešení novej vizuálnej identity webovej stránky MKB na základe objednávky boli fakturované dvoma čiastkovými faktúrami spolu v sume 15 500,00 Eur (faktúrou č. 510220643 na sumu 7 750,00 Eur a faktúrou č. 510220739 na sumu 7 750,00 Eur) a boli účtované do nákladov v roku 2022 ako služba. K predmetným faktúram bola priložená Zmluva o technickej a kreatívnej podpore pre MKB uzatvorenej medzi MKB a HMBA zo dňa 30.11.2021 (popísaná v bode 4.1 tejto Správy). Predmetom zmluvy bola dodávka Softvéru - “novej webovej stránky a digitálnych služieb KMB” v hodnote 15 500,00 Eur a bola realizovaná už v decembri 2021, kedy došlo k nesprávnemu zaúčtovaniu softvéru priamo do nákladov roku 2021. Kvalitatívny prieskum potrieb cieľových skupín ako technické zhodnotenie softvéru presahujúci zákonom stanovené limity pre zaradenie do majetku a postupné odpisovanie mal byť podľa postupov účtovania **účtovaný na účty obstarania DNM a po uvedení do užívania** zaradený na majetkové účty účtovnej triedy 013.
- faktúrou č.510220750 bolo účtované predplatné ročného prístupu do databázy PressReader na obdobie od 15.12.2022 do 14.12.2023. Celá suma 6 686,76 Eur bola zaúčtovaná do nákladov ako služba roku 2022, pričom MKB nedodrжала účtovanie a vykazovanie účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. MKB využila možnosť pri účtovaní nákladov na prelome rokov využiť § 56 ods. 14 postupov účtovania, podľa ktorého nie je potrebné časovo rozlíšiť náklady a výnosy za dodržania určitých podmienok súčasne. Presne špecifikované podmienky sú uvedené v informácii Finančného riaditeľstva SR k účtovaniu **časového rozlíšenia** z februára 2017. Musí ísť len o účtovný prípad týkajúci sa posledného a prvého mesiaca účtovného obdobia (napr. telefonne poplatky na prelome decembra a januára).
- nesúlad s postupom účtovania podľa § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve bol zistený v prípade zaúčtovania vyúčtovania spotreby plynu za rok 2022 od SPP zo dňa 13.01.2023, kedy nedoplatok vo výške 40 196,60 Eur bol účtovaný dňa 27.01.2023 na nákladový účet 50212 - Spotreba zemného plynu a ovplyvnil náklady na energie roku 2023. V roku 2022, teda v roku s ktorým **časovo a vecne** náklad súvisel nebola tvorená rezerva ani nebolo účtované o nevyfakturovanej dodávke. Účtovanie časového rozlíšenia pri ostatných faktúrach cez účty nákladov budúcich období, nevyfakturovaných dodávok a tvorby rezerv bolo dodržané.

Čiastkové kontrolné zistenia

- Porušenie ustanovenia § 3 ods. 1 a § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve nakoľko MKB neúčtovala tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky, keďže nevykazovala účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia a neuplatňovala postupné zníženie hodnoty majetku, t. j. opotrebenie dlhodobého majetku formou odpisu.

Odporúčania

- Dopracovať smernicu pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov, Smernicu pre stanovenie zásad účtovania nákladov a výnosov.
- Postupovať v súlade s § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve, a to účtovať a vykazovať účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

1.6.3 Inventarizácia

Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve vyplýva MKB z ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve. V rámci výkonu kontroly sa kontrolná skupina zamerala na správnosť vykonanej inventarizácie za rok 2022.

MKB má vypracovaný interný predpis pre vykonávanie inventarizácie s názvom „**Vnútorňa smernica pre vykonanie inventarizácie majetku**“ č. 2 s účinnosťou odo dňa 01.01.2008. **Príkaz na uskutočnenie inventarizácie** bol vydaný dňa 02.12.2022 vedúcim organizácie. Na jeho základe MKB vykonala inventarizáciu majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2022 (ďalej len „príkaz“). V zmysle vyššie uvedeného príkazu bola menovaná ústredná inventarizačná komisia a dielčie inventarizačné komisie. Následne po vykonaní inventúry mala ústredná inventarizačná komisia zhodnotiť inventarizáciu majetku a spracovať návrh na riešenie zistených inventarizačných rozdielov, návrh na vyradenie neupotrebitel'ného majetku a ostatné návrhy a opatrenia na odstránenie zistených závad v evidencii a v starostlivosti o majetok.

Z podkladov predložených kontrolnej skupine vyplýva, že MKB vykonala za rok 2022 fyzickú aj dokladovú inventúru majetku. Dňa 23.01.2023 bol vyhotovený „Zápis o vykonaní inventarizácie majetku ku dňu 31.12.2022“ (ďalej len „zápis“). V zápise sa uvádza, že vykonanou inventarizáciou nebol zistený inventarizačný rozdiel.

MKB v roku 2022 vyradila dlhodobý majetok v sume 12 536,73 Eur a krátkodobý majetok v sume 9 115,96 Eur. Súčasťou vyradeného majetku boli **Rozhodnutia o neupotrebitel'nosti majetku a o naložení s týmto majetkom** zo dňa 27.04.2022, 13.06.2022 a 24.11.2022 (ďalej len „rozhodnutia“). V rozhodnutiach bolo uvedené, že majetok uvedený v zozname je neupotrebitel'ný v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia Hlavného mesta SR Bratislavy č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy a zo „šetrenia bolo preukázané, že neupotrebitel'nosť uvedeného majetku je dôsledkom jeho fyzického a technického opotrebenia, nefunkčnosti a poškodenia.“ V rozhodnutiach bolo stanovené, že „s predmetným neupotrebitel'ným majetkom sa naloží nasledovne:

- a) Organizácia ponúkne neupotrebitel'ný majetok iným mestským organizáciám
- b) Drevené kusy sa zničia rozrúbaním, znehodnotenú a poškodenú predmety sa hodia do objednaného kontajnera, znehodnotenú a nefunkčné stroje, prístroje a zariadenie sa odvezie do komunálneho a elektro odpadu.“

V Rozhodnutí o neupotrebitel'nosti majetku zo dňa 24.11.2022, ktorého prílohu tvoril Zoznam neupotrebitel'ného a prebytočného majetku za mesiac november 2022 boli okrem iného zaradené dva Notebooky značky ASUS evidované ako krátkodobý hmotný majetok pod inventarizačným číslom 2712 (Notebook ASUS z roku 2019) a pod inventarizačným číslom 2859 (Notebook ASUS z roku 2020). Kontrolnej skupine boli predložené písomné žiadosti dvoch zamestnancov o odkúpenie notebookov do osobného vlastníctva. Následne riaditeľ MKB udelil písomný súhlas v súvislosti s predmetnými žiadosťami o odkúpenie služobných notebookov. Zostatková cena notebookov bola stanovená z nadobúdacej ceny notebookov s prihliadnutím na 48 mesačnú dobu životnosti predmetných zariadení. Pri notebooku ASUS inventarizačné číslo 2712 bola stanovená zostatková cena 327,95 Eur k dátumu 30.06.2022. Nadobúdacia cena zariadenia bola 925,99 Eur s dátumom jeho zaradenia 10.12.2019. Úhrada za predmetné zariadenie je zdokladovaná príjmovým pokladničným dokladom č. 300220236 zo dňa 30.06.2022. Pri notebooku ASUS inventarizačné číslo 2859 bola stanovená zostatková cena 341,38 Eur k dátumu 31.07.2022. Nadobúdacia cena zariadenia bola 712,44 Eur s dátumom jeho zaradenia 06.07.2020. Úhrada za predmetné zariadenie je zdokladovaná príjmovým pokladničným dokladom č. 300220267 zo dňa 02.08.2022.

V MKB absentuje interný predpis, ktorý by upravoval predaj funkčného majetku. Predaj uvedených notebookov nebol v súlade s Rozhodnutím o neupotrebitel'nosti majetku a o naložení s týmto majetkom, nakoľko vyradený majetok môže byť len v dôsledku jeho fyzického a technického opotrebenia, nefunkčnosti a poškodenia.

Z inventarizácie bolo zistené, že MKB eviduje neuhradené **pohľadávky** celkom v sume 6 909,58 Eur. Z roku 1999 eviduje neuhradené pohľadávky celkom v sume 6 197,03 Eur od odberateľov Havranová Vilma (nájomné v sume 1 945,16 Eur) a Media real (nájomné v sume 4 251,87 Eur). Obe pohľadávky podľa predložených podkladov boli v roku 1999 odovzdané s príslušnou dokumentáciou technickej kancelárii HMBA na riešenie súdnou cestou. MKB nedisponuje k ukončeniu kontroly kompletnými informáciami zo strany HMBA k predmetným pohľadávkam. Z roku 2007 MKB eviduje neuhradenú pohľadávku od spoločnosti SLOVAK PEN CENTRE v sume 146,05 Eur. V priebehu kontroly kontaktovala MKB odberateľ a obdržala prísl'ub, že

predmetnú faktúru spoločnosť uhradí, čo bolo kontrolnej skupine doložené e-mailovou komunikáciou. Posledná pohľadávka zo dňa 25.12.2022 od Vydavateľstva Tatran s.r.o. v sume 566,50 Eur bola uhradená 09.01.2023. V priebehu procesu námietok bol kontrolnej skupine doložený bankový výpis MKB zo dňa 01.10.2024 o úhrade pohľadávky od spoločnosti SLOVAK PEN CENTRE v sume 146,05 Eur.

Čiastočné kontrolné zistenia

- Dlhodobá evidencia nevysporiadaných pohľadávok z roku 1999, bez efektívneho riadenia pohľadávok.

Odporúčania

- Vypracovať vnútorný predpis zameraný na postup pri riadení pohľadávok.
- Zvážiť spôsob zabezpečenia pohľadávok z nájmu napr. zložením kaucie pri podpise nájmovej zmluvy, alebo zapracovaním zmluvnej pokuty.
- Vyhotoviť interný predpis upravujúci predaj majetku.

1.6.4 Základná finančná kontrola

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu vykonávania ZFK v MKB, a to overením jej súladu so znením § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Preverila vykonávanie ZFK výberovým spôsobom v oblasti finančných operácií v účtovníctve a v mzdovej a personálnej agende.

Kontrolná skupina zistila, že pri výkone ZFK bola používaná **pečiatka**, obsahujúca konkrétny výrok: „*Výkon ZFK v zmysle aktuálneho zákona o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Finančná operácia je v súlade s: 1. rozpočtom, 2. zmluvou, objednávku, žiadosťou, 3. osobitnými predpismi, rozhodnutiami, 4. vnútornými predpismi, 5. inými podmienkami. Finančnú operáciu overil a s jej realizáciou/pokračovaním súhlasí: riaditeľ (meno a priezvisko) a vedúca PaM, alebo ekonomického úseku (meno a priezvisko).*“ Do takto definovanej predtlačky dvaja kompetentní overovatelia vpisovali dátum a vlastnoručný podpis. Tento postup je v rozpore s § 7, ods. 3 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého osoby vykonávajúce ZFK potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou **súlad so všetkými skutočnosťami** uvedenými na pečiatke svojim podpisom a uvedením vyjadrenia, či:

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Text k vykonanej ZFK tak javí známky formálnosti, nakoľko **nie je umožnené** zamestnancovi a nadriadenému zamestnancovi **zvoliť vhodný spôsob kontroly** finančnej operácie podľa znenia § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Každú z vyššie uvedených skutočností (meno, priezvisko, dátum, podpis a vyjadrenie) **je potrebné uvádzať zvlášť za každú osobu**, ktorá vykonala ZFK, t. j. nie je možné uviesť len jedno spoločné vyjadrenie za všetky osoby, ktoré ZFK vykonali.

MKB má vypracovanú „*Smernicu o výkone finančnej kontroly v Mestskej knižnici v Bratislave, Klariská 16, 814 79 Bratislava*“, ktorej súčasťou je „*Príloha č. 1 – vzor pečiatky k ZFK*“. Uvedená príloha nie je vypracovaná v súlade so znením § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, nakoľko na zázname zo ZFK **absentuje možnosť záporného vyjadrenia/stanoviska** v súvislosti s vykonávanou operáciou. Takisto na zázname z vykonanej ZFK nie je uvedené vyjadrenie/stanovisko **za každú osobu zvlášť**.

Kontrolou bolo zistené, že nebola vykonávaná ZFK k niektorým finančným operáciám v oblasti miezd a personalistiky, ako napr. k návrhu na odmenu, alebo k schválenej dochádzke.

Čiastočné kontrolné zistenia

- Nedodržanie § 7 zákona o finančnej kontrole a Metodického usmernenia MF SR č. MF/008005/2019-1411, z dôvodu nesprávnych a neúplných údajov na krycích listoch k ZFK, čím bolo spôsobené neumožnenie vyslovenia vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať, alebo vymáhať poskytnuté plnenie.
- Absencia vykonania ZFK k niektorým finančným operáciám ako napr. návrh odmien, alebo dochádzka zamestnancov k spracovaným mzdám.

Odporúčania

- Aktualizovať Prílohu č. 1 Smernice o výkone finančnej kontroly v súlade so znením § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.
- Overovať základnou finančnou kontrolou v mzdovej a personálnej oblasti každý doklad zakladajúci nárok na finančnú odmenu.

1.7 Interné predpisy

1.7.1 Knižničný fond

Spracovávanie knižničných dokumentov sa v MKB uskutočňuje v automatizovanom systéme DAWINCI. Základnú odbornú evidenciu tvorí **prírastkový zoznam a zoznam úbytkov**.

Kontrolnej skupine bol predložený prírastkový a úbytkový zoznam MKB za rok 2022. Prírastkový zoznam za rok 2022 obsahoval 8 769 záznamov a bol uzavretý dňa 04.01.2023. Úbytkový zoznam za rok 2022 obsahoval 15 200 záznamov a bol uzavretý dňa 27.11.2023.

Akvizičný poriadok MKB stanovuje presné pravidlá získavania, spracovávaní a vyradovania knižnično-informačných dokumentov, ktorými sú knihy, periodiká a špeciálne dokumenty (mapy, katalógy výstav, hudobniny a audiovizuálne dokumenty).

Systematické dopĺňovanie knižničného fondu v zmysle Akvizičného poriadku kúpou, darom, výmenou v rámci MKB zabezpečuje Úsek tvorby knižničného fondu v spolupráci s ostatnými útvarmi knižnice. Úsek tvorby knižničného fondu dokumenty (knihy, periodiká, regionálne dokumenty, zvukové dokumenty, obrazové dokumenty, dokumenty v čiernotlači – vo zväčšenej tlači a v Braillovom písme) objednáva, akvizične, menne a vecne spracováva, buduje a sprístupňuje **on-line katalóg knižnice**. V spolupráci s jednotlivými úsekmi vykonáva **revíziu** knižničného fondu a vyraduje nepotrebné, nadbytočné a poškodené dokumenty.

Akvízia knižničných dokumentov sa realizuje prostredníctvom akvizičnej komisie. Členmi akvizičnej komisie sú riaditeľ knižnice spolu s vedúcimi všetkých úsekov MKB. Akvizičná komisia sa má podľa Akvizičného poriadku schádzať raz za štrnásť dní. Za výber dokumentov do fondu a tvorbu jeho profilu zodpovedajú vedúci jednotlivých úsekov. Kontrolovaný subjekt v najbližšej dobe plánuje aktualizáciu Akvizičného poriadku.

Kontrolná skupina zistila, že zo zasadnutia akvizičnej komisie sa nevyhotovuje žiadny zápis a zoznamy vybraných dokumentov do fondu sa uchovávali len do doby ich objednania a ďalej sa nearchivujú. Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina vyššie uvedené činnosti nemohla overiť.

MKB získava knižničné dokumenty tromi základnými spôsobmi a to kúpou, darom, výmenou pričom:

- pri nákupe knižničných dokumentov získava finančné prostriedky na nákup knižnično-informačných dokumentov prostredníctvom rozpočtu HMBA,
- dary tvoria neoddeliteľnú súčasť prírastku fondov knižnice, ktoré získava od autorov (po krste- prezentácii svojich kníh), čitateľov a sponzorov (inštitúcie a jednotlivci),
- výmenou získava knižnica dokumenty od spolupracujúcich knižníc na základe vzájomných dohôd.

Darovanie kníh sa uskutočňuje formou darovacej zmluvy, ktorá sa uzatvára podľa Občianskeho zákonníka medzi zmluvnými stranami. Prílohu darovacej zmluvy tvorí zoznam darovaných titulov. Výber darovaných knižničných dokumentov, resp. ich rozdelenie do jednotlivých úsekov sa má realizovať prostredníctvom akvizičnej komisie a ich cena sa má určovať na zasadnutí akvizičnej komisie.

Kontrolovaný subjekt uviedol, že v roku 2022 neprebehla žiadna výmena dokumentov so spolupracujúcou knižnicou.

Návrh na vyradenie literatúry a zoznam literatúry navrhutej na vyradenie vypracovávajú na každom pracovisku MKB vyrad'ovacie komisie vymenované riaditeľom MKB za každý úsek samostatne. Po schválení a podpísaní Návrhu na vyradenie literatúry riaditeľom MKB sa literatúra vyradí z knižničného fondu, o čom sa píše Zápisnica o vyradení literatúry. Vyradenú, duplicitnú alebo multiplicitnú literatúru MKB pred likvidáciou ponúka Slovenskej národnej knižnici v Martine a Univerzitnej knižnici v Bratislave, zverejnením zoznamu vyradených kníh prostredníctvom internetovej stránky infolib.sk príp. zaslaním e-mailu Slovenskej národnej knižnici. Ak uvedené knižnice do 15 dní neprejavia záujem o vyradenú literatúru, tá sa následne zlikviduje. Literatúra vyradená z dôvodu opotrebovania, zastarania, straty a nedobytnosti sa menovaným inštitúciám neponúka a za jej vyradenie zodpovedá vyrad'ovacia komisia a riaditeľ knižnice.

Kontrolnej skupine boli predložené **Zápisnice o vyradenom knižničnom fonde** MKB spolu za roky 2018 - 2022. V jednotlivých zápisniciach sú uvedení členovia vyrad'ovacej komisie, ktorí navrhujú vyradenie knižničných jednotiek z príslušného dôvodu, ktorý následne schvaľuje riaditeľ MKB. Zároveň sa v zápisnici uvádza číslo, pod ktorým sú vyradené knižničné jednotky zapísané v Úbytkovom zozname.

Revízia knižničného fondu sa uskutočňuje fyzickým porovnaním skutočného počtu s evidovaným počtom knižničných jednotiek. Revíziu vykonáva revízna komisia, ktorú menuje riaditeľ knižnice. Úplná revízia knižničného fondu sa vykonáva každých 15 rokov, pričom sa môže uskutočňovať formou čiastkových revízií v závislosti od potreby knižnice. O výsledku revízie sa vyhotovuje zápisnica podpísaná členmi revíznej komisie. Kontrolnej skupine bola predložená zápisnica č. 70/22 z revízie knižničného fondu kníh v Úseku literatúry pre deti a mládež Mestskej knižnice v Bratislave. V zápisnici sa uvádza, že „Na základe príkazu riaditeľa Mestskej knižnice v Bratislave č. 1/2022 zo dňa 11.7.2022 sa v zmysle zákona č. 183/2000, § 13 ods. (3), písm. a), bod 4 uskutočnila v Mestskej knižnici v Bratislave riadna čiastková revízia knižničného fondu v čase od 25.7. do 23.8.2022, konkrétne v Úseku literatúry pre deti a mládež (ÚLDM).“ Uvedená zápisnica sa odvoláva na zrušený zákon o knižniciach č. 183/2000 Z. z.. V kontrolovanom období bol platný zákon o knižniciach č. 126/2015 Z. z. Revízia bola zameraná na všetky dokumenty v knižničnom fonde v Úseku literatúry pre deti a mládež, ktoré sú automatizáciou skatalogizované v knižnično-informačnom systéme Dawinci.

Na základe uvedenej revízie bol zistený rozdiel medzi evidenčným elektronickým stavom a skutočným fyzickým stavom knižničných jednotiek v počte 474 ks a na základe odporúčania revíznej komisie zo dňa 31.08.2022 boli vyradené z elektronickej evidencie. V zápisnici sa uvádzajú návrhy opatrení, ktorými má MKB predchádzať vyššie uvedeným zisteniam.

1.7.2 Ostatné zistenia

Kontrolná skupina preverila interné predpisy platné v roku 2022. MKB nevedla zoznam interných predpisov a uvádzala pri nich väčšinou iba názov bez uvedenia čísla predpisu, čo hľadanie predpisu zneprehľadňovalo.

Zároveň sa kontrolná skupina zamerala na poistenie majetku a knižničného fondu MKB. Kontrolovaný subjekt mal v roku 2022 iba poistenie motorových vozidiel. V knižničných priestoroch sa nenachádzali hlásiče požiaru, rovnako absentovalo poistenie knižničného fondu. MKB uviedla, že v rámci architektonickej súťaže interiéru uvažuje o zabudovaní hlásičov požiaru, pravdepodobne v roku 2025. Uviedla tiež, že nedisponuje knihami významnej hodnoty.

Kontrolná skupina má však za to, že v každej knižnici by mal byť vypracovaný strategický bezpečnostný plán zameraný na zabezpečenie okolia a vnútorných priestorov budov, predchádzanie trestnému a protispoločenskému správaniu, na zvýšenie bezpečnosť v priestoroch pre verejnosť a ochranu knižničných fondov. Knižnica je povinná vytvoriť podmienky na účinnú ochranu majetku, života a zdravia fyzických osôb. Podľa § 4 ods.2 písm. g) zákona o knižniciach je zriaďovateľ knižnice povinný zabezpečiť okrem iného ochranu knižničného fondu.

Čiastočné kontrolné zistenia

- Absencia strategického bezpečnostného plánu na ochranu knižničného fondu.

Odporúčania

- Aktualizovať prílohu č. 4 Vzor zápisnice z revízie knižničného fondu, akvizičného poriadku.
- Vyhotoviť strategický bezpečnostný plán na ochranu knižničného fondu a riadiť sa ním.

1.8 Kontrolné zistenia

- 1) Doklady k oboznámeniu s právami a povinnosťami v oblasti BOZP a GDPR boli uchovávané na úseku metodiky a koordinácie služieb do roku 2022. Počas výkonu kontroly bolo zistené, že od roku 2023 sa tieto dokumenty zakladajú do osobných spisov zamestnancov.
- 2) Neuverejnenie na webovom sídle MKB označenia zodpovednej osoby a spôsoby podávania oznámení v súlade s internou smernicou č. 1/2019 o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a v súlade so zákonom o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti.
- 3) Nedodržanie § 2 písm. o) a § 5 bod 2 zákona a finančnej kontrole, t. j. povinnosť dodržať vzťah medzi určeným účelom použitia rozpočtových prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.
- 4) Nedodržanie Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 a Metodického usmernenia k MF SR č. MF/010175/2004-42 k jednotnému uplatňovaniu ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.
- 5) Nedodržanie § 5 ods. 2 zákona o finančnej kontrole z dôvodu dodatočného vyfakturovania služieb v roku 2022 obsiahnutých v „Zmluve o technickej a kreatívnej podpore pre Mestskú knižnicu v Bratislave“ uzavretej s HMBA v roku 2021 a zároveň vyfakturovanej v plnej výške už v roku 2021.
- 6) Nedodržanie Prílohy č.1 Príručky MF SR č. MF/005766/2021-411 správneho vykazovania rozpočtových prostriedkov podľa kódu zdroja.
- 7) Nevyužitie článku III zmlúv t. j. navýšenia nájomného každoročne o výšku miery inflácie.
- 8) Nedodržanie § 26 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy k členským príspevkom, kde nebol preukázaný písomný súhlas zriaďovateľa na použitie prostriedkov z rozpočtu na členské príspevky.
- 9) Porušenie ustanovenia § 3 ods. 1 a § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve nakoľko MKB neúčtovala tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky, keďže nevykazovala účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia a neuplatňovala postupné zníženie hodnoty majetku, t. j. opotrebenie dlhodobého majetku formou odpisu.
- 10) Dlhodobá evidencia nevysporiadaných pohľadávok z roku 1999, bez efektívneho riadenia pohľadávok.
- 11) Nedodržanie § 7 zákona o finančnej kontrole a Metodického usmernenia MF SR č. MF/008005/2019-1411, z dôvodu nesprávnych a neúplných údajov na krycích listoch k ZFK, čím bolo spôsobené neumožnenie vyslovenia vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať, alebo vymáhať poskytnuté plnenie.
- 12) Absencia vykonania ZFK k niektorým finančným operáciám ako napr. návrh odmien, alebo dochádzka zamestnancov k spracovaným mzdám.
- 13) Absencia strategického bezpečnostného plánu na ochranu knižničného fondu.

1.9 Odporúčania

- 1) Zjednotiť spôsob uchovávanía písomností tak, aby všetky zložky tvoriace osobný spis zamestnanca boli centralizované na personálnom oddelení knižnice.
- 2) Zverejniť povinnosti týkajúce sa oznamovania protispoločenskej činnosti na webovej stránke knižnice.
- 3) Dodržiavať vzťah medzi určeným účelom použitia rozpočtových prostriedkov a skutočným účelom ich použitia.
- 4) Dodržiavať správne zatriedenie bežných a kapitálových výdavkov podľa Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 a Metodického usmernenia k MF SR č. MF/010175/2004-42.
- 5) Rozlišovať príjmy z vlastnej činnosti a príjmy od zriaďovateľa ako aj ich použitie v súlade s kódmi zdrojov.
- 6) Prehodnotiť každoročne zmluvné ceny k nájmom nebytových priestorov.
- 7) Dopracovať smernicu pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov, Smernicu pre stanovenie zásad účtovania nákladov a výnosov.
- 8) Postupovať v súlade s § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve, a to účtovať a vykazovať účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.
- 9) Vypracovať vnútorný predpis zameraný na postup pri riadení pohľadávok.
- 10) Zvážiť spôsob zabezpečenia pohľadávok z nájmu napr. zložením kaucie pri podpise nájomnej zmluvy, alebo zapracovaním zmluvnej pokuty.
- 11) Vyhotoviť interný predpis upravujúci predaj majetku.
- 12) Aktualizovať Prílohu č. 1 Smernice o výkone finančnej kontroly v súlade so znením § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.
- 13) Overovať základnou finančnou kontrolou v mzdovej a personálnej oblasti každý doklad zakladajúci nárok na finančnú odmenu.
- 14) Aktualizovať prílohu č. 4 Vzor zápisnice z revízie knižničného fondu, akvizičného poriadku.
- 15) Vyhotoviť strategický bezpečnostný plán na ochranu knižničného fondu a riadiť sa ním.

1.10 Stanovisko k námietkam

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 02.10.2024.

Dňa 09.10.2024 kontrolovaný subjekt podal námietky voči kontrolným zisteniam a nesúhlas s niektorými názormi kontrolnej skupiny. Námietky boli vyhodnotené a zapracované do správy, z toho tri námietky kontrolná skupina akceptovala a dve námietky boli vyhodnotené ako neopodstatnené.

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia a predložil mestskej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 09.10.2024.

Preverením námietok kontrolná skupina v prípade ich neakceptovania uvádza nasledovné:

- 1) Kontrolovaný subjekt zverejnil na webovom sídle MKB všeobecnú e-mailovú adresu info@mestskakniznica.sk a nezverejnil adresu: oznamenia.zo@mestskakniznica.sk, ktorú uvádza interná smernica č. 1/2019 o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti.
- 2) Kontrolovaným subjektom nebolo preukázané, že faktúry z roku 2022 za „*služby so zabezpečením kvalitatívneho prieskumu*“ boli prácami nad rámec zmluvy o technickej a kreatívnej podpore pre Mestskú knižnicu v Bratislave uzavretej s HMBA v roku 2021 a platnej v roku 2022. Kontrolná skupina z uvedeného dôvodu uvádza nedodržanie § 5 ods. 2 zákona o finančnej kontrole.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskej kontrolórke v termíne do 31.03.2025.