



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa 10.12.2019

S p r á v a

**o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných
prostriedkov v príspevkovej organizácii v Ružinovskom športovom klube, p. o.**

Predkladateľ:

Ing. Günther Furin, v. r.
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

- 1) Návrh uznesenia do MZ
- 2) Dôvodovú správu
- 3) Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:

Ing. Juraj Čupka, v. r.
Odd. kontroly

Bc. Martina Eleková, v.r.
Odd. kontroly

Ing. Mária Rintelová, v.r.
Odd. kontroly

Bratislava, december 2019

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

správu o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov
v príspevkovej organizácii v Ružinovskom športovom klube, p. o.

Dôvodová správa

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 2. polrok 2019 (uzn. MZ MČ č. 65/V/2019 zo dňa 25.6.2019) a následne podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zamestnanci ÚMK vykonali kontrolu v Ružinovskom športovom klube, p.o. (ďalej len „RŠK, p.o.“) zameranú na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a kontrolu splnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených v roku 2016.

Správa

o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v príspevkovej organizácii v Ružinovskom športovom klube, p. o.

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 2. polrok 2019 (uzn. MZ MČ č. 65/V/2019 zo dňa 25.6.2019) a následne podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zamestnanci ÚMK vykonali kontrolu v Ružinovskom športovom klube, p.o. (ďalej len „RŠK, p.o.“) zameranú na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a kontrolu splnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených v roku 2016.

Povinná osoba - kontrolovaný subjekt: Ružinovský športový klub, p.o.

Cieľ kontroly:

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v RŠK, p.o.

Overiť a vyhodnotiť stav splnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku kontroly č. 8/2016.

Kontrolované obdobie: 2016 – jún 2019

Obdobie 2010 až 2015 - Na základe kontrolných zistení v roku 2015 boli zistené nedostatky závažného charakteru a bolo podozrenie, že došlo k porušeniu povinnosti štatutárneho zástupcu (vtedajšej riaditeľky RŠK, p.o.) pri správe cudzieho majetku. MČ podala v tejto súvislosti dňa 17.2.2015 trestné oznámenie na neznámeho páchatela pre podozrenie zo spáchania viacerých trestných činov v rámci hospodárenia. Na žiadosť OR PZ Bratislava II, odboru kriminálnej polície, bola odovzdaná účtovná dokumentácia za obdobie 2010-2015 na základe preberacích protokolov. Dokumentácia za dané obdobie nebola daná k dispozícii na kontrolu, keďže vyšetrovanie do súčasnej doby nie je ukončené.

Miesto a čas kontroly: RŠK, p.o. (v objekte Zimného štadióna Vladimíra Dzurillu)
od 4.9.2019 do 31.10.2019.

Základná informácia o kontrolovanom subjekte

RŠK, p.o. je príspevková organizácia zriadená mestskou časťou Bratislava - Ružinov (ďalej len „MČ“) v roku 2000 na plnenie verejnoprospešných úloh v oblasti telovýchovy, športu a rekreačných činností.

RŠK, p.o. hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia a jeho rozpočet sa skladá z príspevku z rozpočtu MČ, z vlastných finančných fondov a finančné prostriedky prijaté od iných fyzických alebo právnických subjektov.

V rámci hlavného predmetu svojej činnosti v zmysle zriaďovacej listiny zabezpečuje:

- správu a prevádzku zvereného majetku
 - a) Areál hier Radosť Štrkovec,
 - b) Areál netradičných športov na Pivonkovej ulici,
 - c) Zimný štadión Vladimíra Dzurillu,
 - d) športové ihriská ZŠ na Kulíškovej, Vrútockej a Medzilaboreckej ul.,
 - e) športové ihrisko ZŠ na Nevädzovej ulici a v Ružovej doline,
- pripravuje a organizuje verejno-prospešné a športovo-rekreačné podujatia (v rozsahu požiadaviek mestskej časti),
- spolupracuje s predškolskými zariadeniami, školami I. a II. stupňa pri organizovaní vybraných druhov športových aktivít,
- organizuje krúžkovú a záujmovú činnosť v rôznych druhoch športu.

Hospodárenie

Príjmy tvoria najmä: (podľa zriaďovacej listiny)

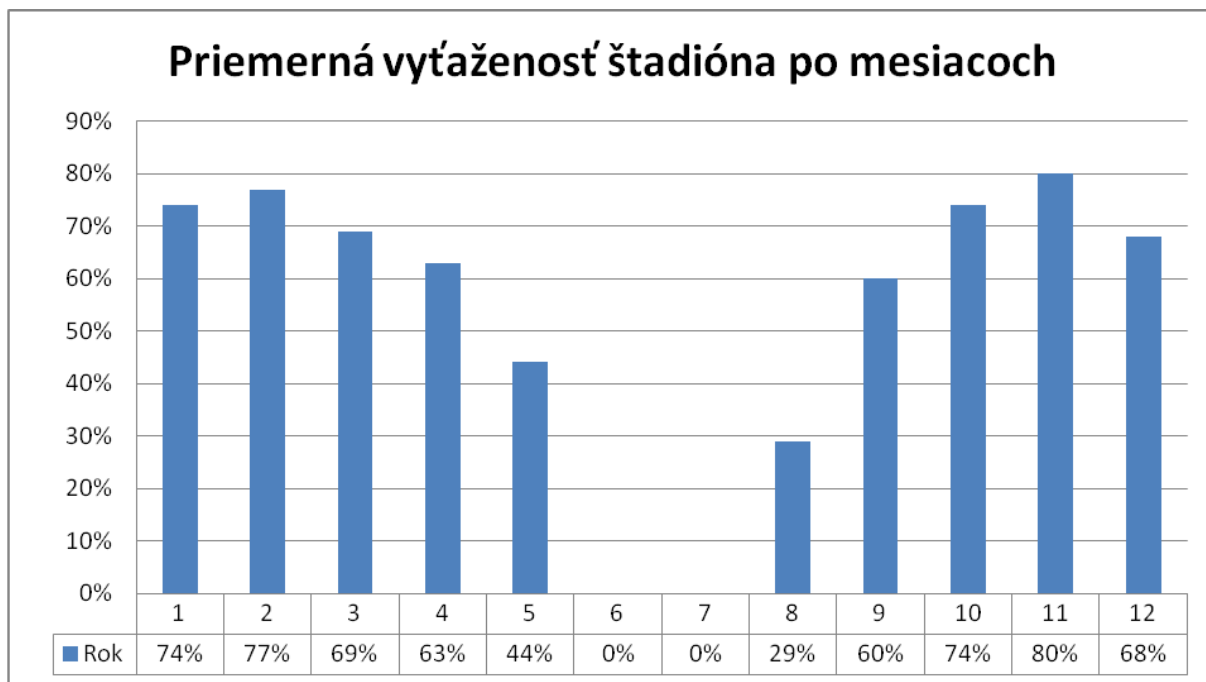
- a) príspevky Mestskej časti Bratislava – Ružinov
- b) príspevky od iných právnických alebo fyzických osôb
- c) príjmy z prenájmu plôch, nebytových priestorov alebo ich častí, prípadne iného majetku, ktorý má vo svojej správe a dočasne ho nevyužíva
- d) príjmy z prevádzkovania telovýchovných a iných zariadení
- e) príjmy z organizovania podujatí
- f) príjmy z organizácie a vedenia vzdelávacích kurzov, seminárov a školení
- g) príjmy z vlastnej hospodárskej činnosti v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov a na základe oprávnení v zmysle zákona č. 455/1991 Zb. O živnostenskom podnikaní (Živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov.

Výdavky tvoria najmä:

- a) platby za nájomné, prevádzkové náklady a služby spojené s užívaním zverených objektov, zariadení, priestorov alebo ich častí, prípadne iného majetku, ktorý má vo svojej správe,
- b) náklady na údržbu a opravy zverených objektov, zariadení, priestorov alebo ich častí, prípadne iného majetku, ktorý má vo svojej správe,
- c) náklady na vlastnú činnosť v rozsahu stanovenom rozpočtom RŠK,
- d) ostatné výdavky kryté z mimorozpočtových zdrojov,
- 5) v rámci uzatvorených dohôd a zmlúv môže RŠK okrem peňažných úhrad aj vzájomne započítavať pohľadávky z poskytnutých služieb a vecne získaných výhod.

Príjmy RŠK, p.o.

Najväčšiu položku plnenia vlastných príjmov tvorí prenájom ľadových plôch. RŠK, p.o. disponuje dvomi ľadovými plochami a to hlavnou ľadovou plochou a tréningovou ľadovou plochou. Graf „Priemerná vyťaženosť štadióna po mesiacoch“ zobrazuje priemernú mesačnú obsadenosť zimného štadióna za obdobie rokov 2016, 2017 a 2018.



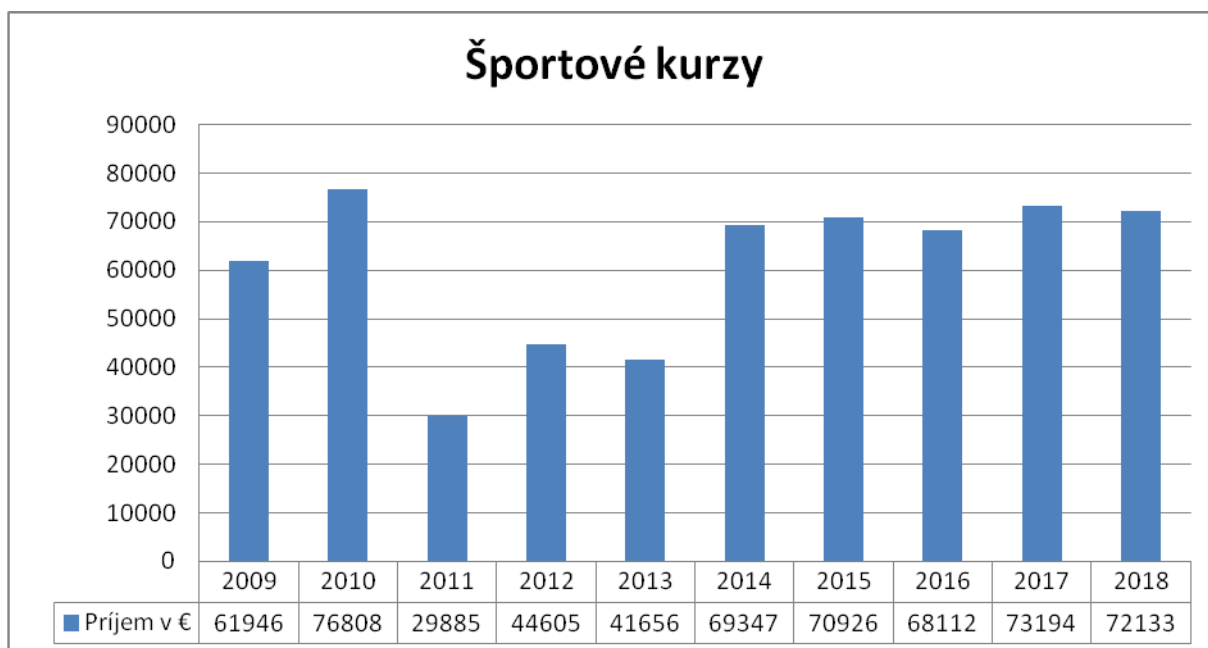
Zdroj: Rozbory RŠK, p.o.

Grafické znázornenie zobrazuje príjmy za prenájom ľadových plôch od roku 2009 do roku 2018 (príloha č.2).



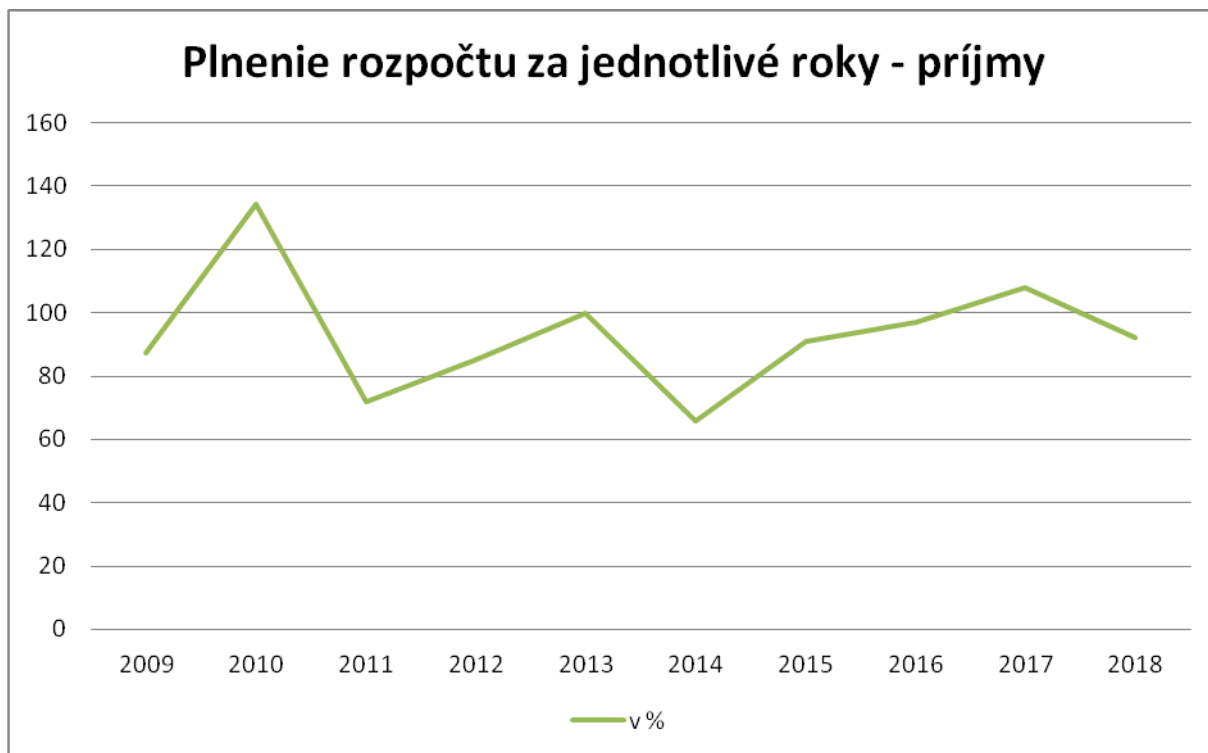
Zdroj: Rozbory RŠK, p.o.

Ďalším najväčším vlastným príjmom predstavuje príjem z organizovania športových kurzov pod vedením odborných trénerov. Priemerný vlastný príjem v priebehu 10 rokov predstavuje **60 861,20 EUR ročne**.



Zdroj: Rozbory RŠK, p.o.,

Kontrolná skupina využila k vypracovaniu grafu príjmy z rozborov RŠK, p.o. a preniesla ich do percentuálneho zobrazenia plnenia rozpočtu (tabuľka v eurách je zobrazená v prílohe č.1).



Najväčšie vlastné príjmy boli zaznamenané v roku 2010, čo bolo spôsobené prechodným zabývaním 1.ligovým hokejovým klubom HC Slovan. Z toho vyplynuli rôzne súťaže a napínavé hokejové stretnutia, ktoré zvýšili atraktivnosť a návštevnosť zimného štadióna.

Ďalším pozitívnym faktorom, ktorý ovplyvnil výšku príjmov za rok 2010 bol, že RŠK, p.o. zorganizovala ***Detský letný pobyt pri mori v Chorvátsku*** s príjmom vo výške 43 290,- EUR.

Rok 2011 má skoro najnižšie percentuálne plnenie rozpočtu, ale čo sa týka výšky vlastných príjmov, patrí medzi tie najpriaznivejšie (viď. príloha č. 1).

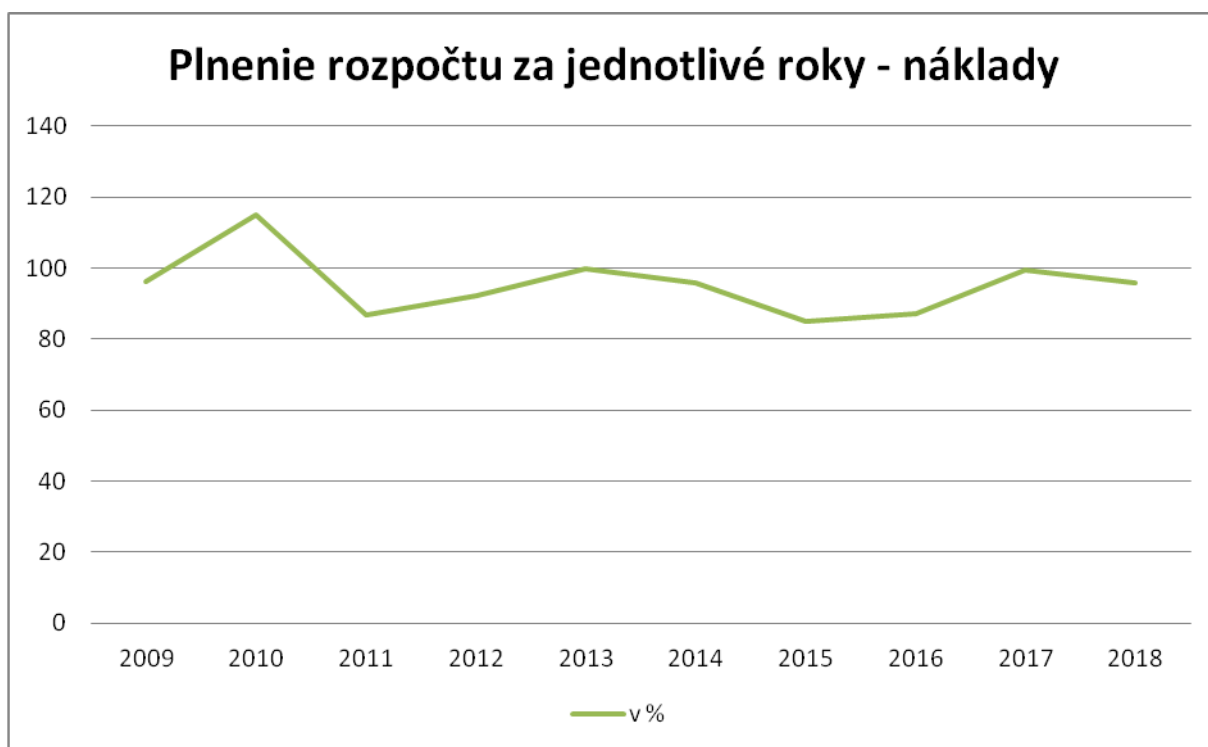
Na priaznivej výške vlastných príjmov sa odzrkadlilo, že sa rozbehli nové krúžky pre deti predškolského veku a deti na prvom stupni, ako sú tenis, curling a hokejbal. Ďalej sa zorganizovalo v areáli Štrkoveckého jazera podujatie pod názvom ***Triatlon pre všetkých***.

Ďalším výrazným rokom bol rok 2017. Na vlastných príjmoch sa pozitívne odrazilo odstránenie stavu, ktorého následkom bolo uzavretie hokejbalovej haly, ktorá bola následne v marci uvedená do prevádzky.

Náklady RŠK, p.o.

Čerpanie nákladov vychádza z potrieb krytia projektov RŠK, p.o. a z potrieb zabezpečenia prevádzky zverených areálov.

Graf s názvom „*Plnenie rozpočtu za jednotlivé roky – náklady*“ predstavuje náklady v percentuálnom zobrazení plnenia rozpočtu za kontrolované obdobie 2009-2018.



Zdroj: Rozbory RŠK, p.o.

Najvyššie náklady boli v roku 2010 (vid'. príloha č. 1), ktoré dosiahli sumu vo výške **1 739 488 EUR**. Vplyv na výšku nákladov mala rekonštrukcia hokejbalového ihriska v ANŠ.

Ďalej v roku 2014 (vid'. príloha č. 1) vo výške **1 572 254 EUR**, ktoré boli spôsobené zlým hospodárením so zverenými finančnými prostriedkami, ich neefektívnym využívaním v prospech spoločného záujmu a ekonomicky chybnými rozhodnutiami. Ďalším dôvodom bolo aj nesplácanie starých záväzkov, resp. nedodržanie dohodnutých splátkových kalendárov, čoho dôsledkom boli narastajúce úroky a pokuty. Tieto rozhodnutia mali dopad aj na rok 2015, kedy boli náklady vo výške **1 528 860 EUR**.

Právne predpisy súvisiace s predmetom kontroly

- zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- zákonník práce č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZP“),
- zákon č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o výkone práce vo verejnom záujme“),
- zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme“),
- zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“),
- nariadenie vlády 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej „KPČ“),
- zákon č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“),
- zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“),
- zákon o 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- zákon č. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a doplnení niektorých predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“),
- Vyhláška MPSVR SR č. 124/2006 Z.z. ktorou sa ustanovujú podrobnosti na zaistenie bezpečnosti a ochrana zdravia pri práci a bezpečnosti technických zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „BOZP“),
- Všeobecne záväzné nariadenie MČ č. 13/2013 zo dňa 15.5.2012 o hospodárení s majetkom MČ (ďalej len „VZN“) a ďalšie súvisiace predpisy,
- Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 z 5. decembra 2007 ktorými 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,
- zákon č. 136/2014 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov od 25.5.2018

Vnútorne predpisy (interné smernice)

Interné predpisy a smernice sú neoddeliteľnou súčasťou organizácie, slúžia ako podpora na správne, úplné a preukázané zobrazenie skutočností v účtovníctve, určujú jednotný postup v rôznych oblastiach, ale aj ako jeden z nástrojov zabezpečenia starostlivosti organizácie o svojich zamestnancov. Kontrolnej skupine boli predložené všetky smernice.

V správe používané skratky

- | | |
|---------------|---|
| - ZŠ VDZ | - Zimný štadión Vl. Dzurilla |
| - AHRŠ a ŠAZŠ | - Areál hier Radosť Štrkovec a športové areály základ. škôl |
| - ANŠ | - Areál netradičných športov |

Kontrolné zistenie: Väčšina interných smerníc vystavených do 2018 má stanovenú dĺžku platnosti na dobu určitú a to na jeden kalendárny rok, čo zákon neprikazuje. Pri vypracovaní nových interných predpisov odporúčame zmeniť dobu platnosti na dobu neurčitú a ich prípadné zmeny riešiť dodatkom k smernici.

Predložený „Pracovný poriadok“ (z roku 2017) nebol podpísaný zástupcom zamestnancov. Podľa čl. XVII Pracovného poriadku (ďalej len „PP“), zamestnávateľ môže vydať PP po predchádzajúcom súhlase zástupcov zamestnancov, inak je neplatný - § 84 ZP. S PP musí byť oboznámený každý zamestnanec, čo je potrebné potvrdiť vlastnoručným podpisom.

Základná finančná kontrola

Povinnosť vykonávať základnú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole majú všetky organizácie, ktoré sú orgánmi verejnej správy a musia dodržiavať a uplatňovať vo svojej činnosti zákon o finančnej kontrole. Základnú finančnú kontrolu (ďalej len „ZFK“) musia vykonávať vždy pri všetkých finančných operáciách, alebo ich častiach na príslušných stupňoch riadenia. Bez vykonania základnej finančnej kontroly nemožno vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať. Pri výkone základnej finančnej kontroly platí zásada tzv. „štyroch očí“, čo znamená, že ju musia vykonať aspoň dvaja zamestnanci, z ktorých jeden musí byť vedúci zamestnanec.

Ak je základná finančná kontrola vykonaná formálne a dôjde k nehospodárnemu a neefektívnemu a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov, osoba zodpovedná za výkon základnej finančnej kontroly je tiež zodpovedná za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Cieľom kontroly bolo dodržiavanie § 2 písm. d) zákona o finančnej kontrole, cit.: „*Na účely tohto zákona sa rozumie: finančnou operáciou alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy*“.

Kontrolné zistenie: Kontrolou pokladne bol zistené, že ani na jednom príjmovom pokladničný doklade nebol vyznačený výkon ZFK.

Odporúčanie: Pri výkone základnej finančnej kontroly odporúčame postupovať v zmysle zákona o finančnej kontrole a podľa metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411, cit.: „*Príjmové finančné operácie - je potrebné sledovať, či verejné financie boli pripísané na účet, prípadne prijaté v pokladni v správnej výške. Z uvedeného dôvodu je potrebné aj pri príjmových operáciách vykonávať základnú finančnú kontrolu (napr. pri dotácii elektronickej registračnej pokladne v hotovosti, príjmy z vybraných poplatkov, príjem z odoslanej faktúry a pod.)*“.

Obdobne tak nebola vykonaná základná finančná kontrola ani na odberateľských faktúrach č. 701-920 za rok 2018.

Kontrolné zistenie: Kontrolou nájomných zmlúv o dielo a zmlúv o poskytovaní služieb, obdobie január – december 2018, bolo zistené, že základná finančná kontrola na krycích listoch nebola vykonávaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z., nakoľko sa označovali všetky možnosti a na všetkých úrovniach kontroly.

Obdobne tak bolo aj za prvú polovicu roku 2019.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča vyznačovať vykonanie základnej finančnej kontroly za rok 2019 na všetkých úrovniach v zmysle metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina kontrolovala vykonávanie ZFK aj v osobných spisoch zamestnancov. V zmysle § 2 písm. d) zákona o finančnej kontrole, pracovné zmluvy, dodatky a dohody (dohody o hmotnej zodpovednosti, dohody o používaní motorového vozidla atď.) sú klasifikované ako právny úkon. Overovanie uvedených právnych úkonov nebolo vykonávané u žiadneho zamestnanca.

Kontrolné zistenie: Kontrolou objednávok č. 1-147/2018 kontrolná skupina zistila, že nie je vykonaná ZFK v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z., nakoľko nebola vykonaná dvomi pracovníkmi, ale iba ekonómkou.

Obdobne tak bolo aj za objednávky z roku 2019.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina skontrolovala dodávateľské faktúry č. 721 – 749/2018. V dodávateľských faktúrach č. 749 a č. 744 bola vykonaná ZFK v januári 2019, ktorá však nebola v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole nakoľko neobsahovala potrebné vyjadrenia:

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať.

Kontrolné zistenie: Zmluva č. 34/2018 nemá vykonanú ZFK v súlade s § 6 zákona o finančnej kontrole, nakoľko uvedená zmluva bola podpísaná dňa 3.10.2018 a ZFK bola vykonaná dňa 8.10.2018. V prípade právnych úkonov, ako sú zmluvy, musí byť základná finančná kontrola vykonaná maximálne v deň podpisu zmluvy.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča, aby sa kontrolovaný subjekt riadil zákonom č. 357/2015 Z. z.

Odporúčanie: Kontrolná skupina zistila, že Zmluva č. 31/2018/ANŠ o prenájme hokejbalového ihriska má uvedené nesprávne IČO nájomcu. Kontrolná skupina odporúča, aby aj identifikačné údaje prechádzali kontrolou „štyroch očí“.

Cenník

Kontrolovaný subjekt má zverejnený cenník č. 11/2015 za prenájom telovýchovného zariadenia a služieb pre zimný štadión Vladimíra Dzurillu a Ružinovskú arénu platný od 1.6.2015 na webovom sídle. Cenník je rozdelený na dva objekty a to ZŠVDZ, kde sa poskytuje prenájom dvoch ľadových plôch a ANŠ, kde sa prenajímajú ihriská na hokejbal, futbal a tenis.

Kontrolné zistenie: Faktúra č. 846/2018 bola vystavená s 10% zľavou na prenájom ľadovej plochy, ktorá je zakomponovaná v zmluve č. 10/2018/ZSVDZ. V zmluve sa uvádza, že nájomné je stanovené v zmysle zverejneného cenníka. V cenníku je však uvedená iba 5% zľava v prípade, že žiadateľ na základe písomnej objednávky na prenájom ľadovej plochy na celé obdobie prevádzky zimného štadióna v danej sezóne v rozsahu 1 hod. týždenne, bude platiť pravidelne zálohové faktúry.

Obdobne tak aj vo faktúre č. 877/2018 bola uvedená zľava 10% na základe zmluvy č. 12/2018/ZSVDZ.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča, aby sa v cenníku uvádzali zvýhodnené podmienky nájmu pre jednotlivé skupiny.

Kontrolné zistenie: Faktúra č. 833/2018 vystavená na 90 EUR (6x 15 EUR za tréning) vystavená na základe zmluvy č. 31/2018/ANŠ sa uvádza, že cena je stanovená na 15 EUR za tréning a 20 EUR za stretnutie. Na základe zverejneného cenníka na ktorý sa zmluva odvoláva, by mala byť hodina tréningu pre amatérske skupiny v pracovný deň v čase od 17:00 – 20:00 hod. stanovená na 25 EUR.

Obdobne tak aj vo faktúre č. 828/2018 na sumu vo výške 365 EUR (4x60 min. tréning, 5x90 min. tréning, 2x zápas), vystavená na základe zmluvy č. 30/2018/ANŠ, kde sa uvádza, že cena za 60 minútový tréning je stanovená na 25 EUR, za 90 minútový tréning 35 EUR a za každý odohraný zápas 45 EUR. Stanovená cena za 60 minútový tréning je uvedená správne. Avšak cena za 90 minútový tréning by mala byť stanovená v zmysle cenníka na 37,50 EUR. Vo faktúre sa uvádza 35 EUR. Cena za zápas je stanovená na 45 EUR, ktorá takisto nie je v súlade cenníka, nakoľko by mala byť stanovená na 50 EUR.

V cenníku v sekcii Ostatné služby sa uvádza, že prenájom priestorov pri organizácii podujatí, turnajov (plocha, šatne, tribúna) je cena dohodou, ale nie je uvedené za akých podmienok, alebo za aké skupiny, čiže cenník v porovnaní s faktúrami pôsobí zmätočne.

Odmeňovanie zamestnancov

K 31.12.2018 bolo na trvalý pracovný pomer 28 zamestnancov na plný prac. úväzok a 3 zamestnanci na polovičný prac. Úväzok

-Riaditeľstvo RŠK, p.o.	7 na plný prac. úväzok a 1 na ½ prac úväzok
-ZŠVDZ	14 na plný prac. úväzok a 1 na ½ prac úväzok
-AHRŠ a ŠAZŠ	3 na plný prac. úväzok
-ANŠ	4 na plný prac. úväzok a 1 na ½ prac. úväzok

Dochádzka

Zamestnanci RŠK, p.o. svoj príchod a odchod z pracoviska nezaznamenávajú do knihy dochádzky. V papierovej forme mesačne odovzdávajú mzdovej účtovníčke evidenčné listy dochádzky podpísané a odsúhlasené vedúcim zamestnancom za stredisko na ktorých je zaznamenaný pracovný čas podľa § 99 ZP (podklad pre spracovanie miezd). Kontrolná skupina odporúča zvážiť možnosť vedenia evidencie pracovného času v elektronickej podobe. Výhodou elektronického systému je zabezpečenie kontroly príchodov a odchodov zamestnancov z pracoviska a tým aj presných podkladov pre spracovanie miezd.

Osobné spisy

Predložené boli osobné spisy zamestnancov riaditeľstva, strediska ZSVDZ, ANŠ, a AHRŠ a ŠAZŠ.

Kontrolou bola preverená správnosť zaradenia zamestnancov do PT od 1.1.2019 podľa druhu a náplne vykonávanej práce s katalógom pracovných činností v nadväznosti na dokumentáciu, ktorá tvorí obsah osobného spisu.

Kontrolné zistenie: Zamestnanec (J.M.), ktorý vykonáva údržbárske práce a v pracovnej náplni má uvedenú montáž a zapájanie elektroinštalácie v objekte RŠK (montáž rozvodných skríň) - chýba doklad odbornej spôsobilosti na elektrotechnické práce.

V osobnom spise údržbára (J.R.), chýba aktuálny doklad odbornej spôsobilosti v elektrotechnike. Vydané osvedčenie podľa §23 vyhlášky 508/2009 Z.z. je z 6.12.2012, ktorého platnosť skončila v roku 2017.

Priznaná odmena riaditeľovi RŠK, p.o. za rok 2017 a 2018 nebola schválená zriaďovateľom (starostom MČ). Vedúcemu zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, určuje plat vrátane odmeny ako súčasť platu, ten, kto ho do funkcie ustanovil.

Kontrolou bolo zistené, že vedúci zamestnanci (okrem riaditeľa RŠK, p.o.) nedeklarujú svoje majetkové pomery podľa §10 zákona č. 552/2003 Z.z. Vedúci zamestnanci zamestnávateľa sú zamestnanci, ktorí sú na jednotlivých stupňoch riadenia zamestnávateľa oprávnení určovať a ukladať podriadeným zamestnancom zamestnávateľa pracovné úlohy, organizovať, riadiť a kontrolovať ich prácu a dávať im na ten účel záväzné pokyny - § 9 ods. 3) ZP.

Sociálny program

RŠK, p.o. má vypracovanú internú „Smernicu o sociálnom fonde“ (ďalej „SF“). Povinný príděl tvorí vo výške 1,05% zo základu, ktorým je súhrn vyplatených miezd v bežnom roku. Tvorbu fondu a čerpanie fondu vedie na osobitnom účte. Zostatok fondu prevádza do nasledujúceho roka v zmysle § 6 ods. 3 zákona o SF.

Príspevok na stravovanie (0,40 €) bol poskytnutý podľa §5 ods. 7 písmeno b) zákona o dani z príjmov od dane oslobodený a poistné sa z tohto plnenia neplatí.

Prevod finančných prostriedkov za december bol vykonaný do konca kalendárneho roka v súlade s ust. § 6 ods. 2 zákonom o SF. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Dohody o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru

V roku 2017 bolo vystavených 18 dohôd o mimopracovnej činnosti, z toho 9 dohôd o vykonaní práce (ďalej „DoVP“), 5 dohôd o pracovnej činnosti (ďalej „DoPČ“) a 4 dohody o brigádnickej práci študentov (ďalej „DoBPŠ“) v celkovej výške 14 172 EUR.

V roku 2018 bolo vystavených 16 dohôd o mimopracovnej činnosti, z toho 15 DoPČ a 1 DoBPŠ v celkovej výške 11 705 EUR.

Dohody boli uzatvorené na činnosť trénerov plávania, korčuľovania, pomocné práce – Ružinovské športové prázdniny a práce energetika.

Kontrolné zistenie: V osobnej zložke energetika sa nachádzalo osvedčenie odbornej spôsobilosti z 24.2.1998. Pozornosť je potrebné venovať prevereniu platnosti osvedčení pri prijímaní dohodárov na energetické práce a na výkon trénerov. Chýbajúce osvedčenie odbornej spôsobilosti (prípadne doklad o absolvovaní VŠ v danom odbore) na výkon trénerov je potrebné doložiť - §8 zákona o účtovníctve.

Pokladňa

Kontrolovaný subjekt vedie pokladničné operácie formou elektronickej pokladničnej knihy, kde sú pokladničné operácie radené chronologicky v poradí. Pokladničné operácie sa vykonávajú v programe od spol. TRIMEL. Zodpovednou osobou za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti je ekonómka. Ekonómka je zároveň aj vedúca strediska Riaditeľstvo RŠK, p. o. a počas neprítomnosti riaditeľa vykonáva aj jeho zástup.

Denný limit pokladničnej hotovosti bol do roku 2017 stanovený na 3000 EUR a to smernicou č. RSK – 2017 – 10, ÚP. Následne bol pokladničný limit ponížený na 2000 EUR a to smernicou č. RSK – 2018 10, UP.

Kontrolná skupina sa zamerala aj na kontrolu pokladničného limitu, ktorý kontrolovaným subjektom náhodne vybraného z obdobia júl – september 2017 a august – október 2018 nebol prekročený. Taktiež ani za obdobie júl – december 2017 a júl – december 2018 za podnikateľskú činnosť nebol prekročený pokladničný limit. Obdobne tak aj za obdobie január –apríl 2019 nedošlo k prekročeniu pokladničného limitu. Kontrola bola

zameraná aj na kontrolu § 8 bod 1 zákona o účtovníctve, cit.: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov*“, konkrétne trvalosť účtovných záznamov, nakoľko za kontrolované obdobie v roku 2015, kontrolovaný subjekt nezabezpečoval kópie blokov z registračnej pokladnice. Kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaný subjekt v náhodne kontrolovanom období (2017-2019) zabezpečil kópiu blokov z registračnej pokladnice vo všetkých prípadoch.

Účtovná jednotka metodicky nesprávne postupuje pri vyúčtovaní poskytnutého jednorázového preddavku zamestnancom na drobný nákup (335/211), kde celý preddavok je účtovne (nie fyzicky) vrátený do pokladne (211/335) a nákup je zaúčtovaný ako výdavok z pokladne (501/211). Pri vyúčtovaní jednorázových preddavkov odporúčame postupovať v zmysle zákona o účtovníctve a v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrolná skupina v rámci kontroly zistila, že výdavkový doklad č. 25/2015 na sumu 3,99 EUR nie je podpísaný pracovníčkou RŠK, p.o., ktorej hotovosť bola vydaná.

V dokladoch s názvom *BUFET- spotreba tovaru* (napr. zo dňa 22.6.2015, 26.6.2015 a 8.5.2015), ktoré sú súčasťou dennej uzávierky, boli položky o počte kusov tovaru prečiarknuté a prepísané, alebo bola zmena urobená pomocou opravného laku. Obdobne aj v dokladoch č. 122/2018, 112/2018 a 61/2018 nebola oprava vykonaná predpísaným spôsobom v zmysle § 34 zákona o účtovníctve.

Výdavkový pokladničný doklad (ďalej „VPD“) č. 279 z 25.9.2017 - Úhrada stravného vo výške 4,50 EUR na základe vyúčtovania pracovnej cesty. V zmysle smernice č. RSK – 2017 13, PCN čl. IX bod 1 cit.: „*K písomným dokladom je zamestnanec povinný doložiť: doklady: cestovné lístky, doklad o poskytnutej strave, doklad o ubytovaní*“. A však v tej istej smernici v čl. III bod 5 cit.: „*Preukazovanie výdavkov podľa predchádzajúceho odseku sa nevzťahuje na prípady, ak zamestnávateľ uzná výdavky zamestnancovi iným spôsobom ustanoveným zákonom o cestovných náhradách*“.

- a) § 34 ZCN – paušálne náhrady, vtedy sa už výdavky nedokladajú,
- b) §35 ZCN – zamestnávateľ môže uznať zamestnancovi výdavky aj bez preukázania“.

Kontrolou pokladničných dokladov za 2017 bolo zistené, že zamestnancovi (V. Misálovi) pri vyúčtovaní pracovnej cesty v Bratislave boli uznané výdavky bez preukázania označených lístkov MHD (napr.: VPD č. 264/17, 234/17, 233/17). Na doklade chýbal súhlas nadriadeného zamestnanca, že sa mu uznávajú výdavky aj bez preukázania v zmysle §35 zákona o cestovných náhradách.

VPD č. 261/2018 z 23.10.2018 –Úhrada cestovných výdavkov riaditeľovi organizácie na základe vyúčtovania zahraničnej pracovnej cesty zo dňa 19.10.2018 (Zlín – prehliadka technológií zimného štadióna) súkromným motorovým vozidlom. Cestovný príkaz neobsahoval súhlas zriaďovateľa na povolenie pracovnej cesty. Nárok na stravné podľa § 13 zákona o cestovných náhradách nebol uplatnený a chýbala kópia technického preukazu MV - § 7 zákona o cestovných náhradách, §8 zákona o účtovníctve.

Zamestnanci (S. P. a J. R.), ktorí majú s RŠK, p.o. uzatvorenú dohodu o používaní MV na pracovnú cestu pre jazdu v Bratislave, predkladajú mesačne vyúčtovanie pracovnej cesty. Kontrolou bolo zistené, že zamestnanec (S. P. – napr.: VPD č. 273/2018) pri vyúčtovaní pracovnej cesty za 2018 uvádzal spotrebu PHM 8,10 litr./100 km, čo je viac oproti spotrebe uvedenej v technickom preukaze – 6,9 litr./100 km – takýto postup nie je v súlade s § 31 ods.1 písm. j. zákona o rozpočtových pravidlách. Kontrolou knihy jázd bolo tiež zistené, že zamestnanec bol dňa 15.10.2018 v Šamoríne. V takomto prípade mal byť vystavený cestovný príkaz na služobnú cestu mimo Bratislavy. Vyúčtovanie pracovnej cesty odporúčame vykonávať jednotne na predpísanom tlačíve „cestovný príkaz“, kde musí byť tiež uvedený dátum a podpis nadriadeného zamestnanca oprávneného na povolenie cesty - § 8 zákona o účtovníctve, § 7 zákona o finančnej kontrole.

RŠK, p.o. od 15.5.2016 na služobné účely využíva tiež MV značky Dacia Dokker VAN – ŠPZ: BL-558MB. MV bolo RŠK, p.o. zapožičané na základe uzatvorenej „zmluvy o spolupráci“ s firmou Auto ideál s.r.o. RŠK, p.o. vedie knihu jázd v ktorej je zaznamenaný nákup PHM (benzín + plyn). Celý nákup PHM je zaúčtovaný do spotreby na účet 501 109 ako oprávnený výdavok (nezisťuje sa nadspotreba PHM). Pri uplatňovaní oprávnených výdavkov je potrebné postupovať v zmysle §8 zákona o účtovníctve a § 19 zákona o dani z príjmov. *„V prípade používania cudzieho MV si môže daňovník uplatniť do daňových výdavkov skutočné náklady na spotrebované PHM, prepočítané podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii, resp. vo forme paušálnych výdavkov do výšky 80% z celkového preukázateľného nákupu PHM za príslušné zdaňovacie obdobie primeraného počtu najazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci roka“.*

Vo výkaze jázd (pokladničný doklad č. 284/2017) sa uvádza, že vodič dňa 27.9.2017 v rámci služobnej jazdy vykonal nákup v Šamoríne kde v doobedňajších hodinách zakúpil brúsne kotúče. Kontrolou pokladničného dokladu č. 277/2017, bolo zistené, že bloček z registračnej pokladne bol z 25.9.2017, čo bolo o 2 dni skôr. V takýchto prípadoch odporúčame venovať väčšiu pozornosť porovnaniu dátumu z knihy jázd s dátumom uvedeným na doklade o nákupe - § 8 zákona o účtovníctve.

Kontrolou pokladničných dokladov (č. 280/2017, 278/2017, 277/2017, 275/2017) bolo zistené, že účtovná jednotka nedopatrením používala pomocné hárky ako podklad pre nalepenie bločkov z registračnej pokladne, ktoré z jednej strany obsahovali aj osobné údaje zamestnancov. V takomto prípade hárky s osobnými údajmi nepoužívame ale skartujeme. S osobnými údajmi je potrebné nakladať v zmysle zákona č. 18/2018 o ochrane osobných údajov.

Kontrolou bolo zistené, že denná uzávierka s pokladničnou hotovosťou z ANŠ (poklad. doklad č. 273/2017) bola odovzdaná 20.9.2017 – v stredu. V zmysle čl. 1 smernice Účtovanie pokladne č. RSK – 2017 10, ÚP cit.: *„Dennú uzávierku spolu s pokladničnou hotovosťou odovzdáva zodpovedný pracovník strediska obsluhujúci ERP raz týždenne, vždy v pondelok dopoludnia, vedúcemu strediska“.* V danom prípade neboli dodržané podmienky stanovené interným predpisom. Odporúčame dodatkom k smernici upraviť podmienky odovzdávania dennej uzávierky s pokladničnou hotovosťou.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že k pokladničnému dokladu č. 265/2017 vo výške 500 EUR zo dňa 8.9.2017, ktorým bola vydaná prevádzková záloha nebola pripojená žiadanka na jednorazový preddavok. V zmysle čl. 1 smernice Účtovanie pokladne č. RSK – 2017 -10, ÚP, cit.: „*Na poskytnutie preddavku použije zamestnanec formulár „Žiadosť o preddavok“, ktorý musí byť schválený a podpísaný zodpovedným pracovníkom, riaditeľom RŠK, p.o. a ktorý je obsahom smernice RSK – 2017 – 08, OUD o obehú účtovných dokladov, tento formulár je prílohou k výdavkovému pokladničnému dokladu*“

Na doklade č. 262/2018 v prílohe *Žiadanka o poskytnutie preddavku* absentuje podpis ekonómky, ktorý by potvrdzoval, že finančná operácia je v súlade s rozpočtom organizácie.

Na doklade č. 257/2018 sa nachádza podpis, ale pôvodný text je zatretý opravným lakom. Opravu je potrebné vykonávať predpísaným spôsobom v zmysle § 34 zákona o účtovníctve.

Kontrolná skupina dňa 1.10.2019 vykonala kontrolu pokladne, kde porovnala fyzický stav pokladne (hotovosť) so stavom uvedeným v pokladničnej knihe. Kontrolou nebol zistený rozdiel a denný pokladničný limit 2000 EUR nebol prekročený.

Inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov

Podľa § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve účtovná jednotka je povinná vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. V § 29 a § 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania.

Príkaz riaditeľa dňa 3.12.2018 bol vydaný na základe príkazu starostu RUZ-PS-04/2018 4/1018 z 31.11.2018. Vymenované boli 4 čiastkové komisie (ČIK) v zložení 3 členov. Komisie pre: RŠK, ANŠ, AHRŠ a Zimný štadión s prístavbou. Podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve: „Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva“... a musí obsahovať: a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, b) deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň ukončenia inventúry, c) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, f) zoznam záväzkov a ich ocenenie...“

Kontrola upozorňuje, že pri inventarizácii pohľadávok a záväzkov musí účtovná jednotka postupovať tak, aby zabezpečila preukázateľnosť (vystaviť inventúrny súpis v ktorom budú vydokladované všetky záväzky a pohľadávky v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve).

RŠK, p.o. porovnal fyzický stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na základe vypracovaných inventúrnych súpisov so stavom v účtovníctve a výsledok porovnania uviedol v „Správe o výkone inventarizácie“ k 31.12.2018. Inventarizačná komisia nezistila žiadny inventarizačný rozdiel.

Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci (ďalej len „BOZP“)

Kontrolovaný subjekt zabezpečuje BOZP a OPP na základe zmluvy zo dňa 1.9.2007 v sume 238,99 EUR mesačne.

Školenie BOZP v zmysle zákona č. 124/2006 Z. z. má zamestnávateľ zabezpečiť najmenej raz za dva roky. Opakované školenie ktorého sa zúčastnili všetci zamestnanci bolo realizované dňa 19.9.2017 z ktorého je aj vyhotovený písomný záznam. Ďalšie opakované školenie bolo dňa 7.10.2019. V priebehu roka RŠK, p.o. zabezpečoval školenie BOZP v deň nástupu nových zamestnancov.

Kontrolovaný subjekt má zriadenú protipožiarnu asistenčnú hliadku (Vyhláška 121/2002 Z.z. o protipožiarnej prevencii). Zoznam zamestnancov, ktorí sa zúčastnili odbornej prípravy protipožiarnej asistenčnej hliadky je z 19.9.2017 a 7.10.2019.

Za zástupcu zamestnancov pre BOZP v zmysle zákona 124/2006 Z.z. bol menovaný P. O., ktorý plní túto funkciu od roku 2007.

Kontrolná skupina sa zamerala aj na kontrolu *Preukazu obsluhy motorových vozíkov* u rolbistov. Kontrolná skupina konštatuje, že uvedený preukaz majú všetci štyria rolbisti (M. L., V. T., P. O., P. H.) , takisto ako aj lekárske potvrdenie o zdravotnom stave. Lekárske vyšetrenie absolvujú pravidelne každý rok.

V osobnom spise trénerov (E. K., A. L.) bolo založené tlačivo „poučenie o bezpečnosti práce“, na ktorom chýbal dátum a meno školiteľa. Zákonné školenia v oblasti BOZP a PO sa týkajú aj fyzických osôb s ktorými má RŠK, p.o. uzatvorené dohody o mimopracovnej činnosti (§ 6 ods. 4 zákona o BOZP). Úrazovo poistená je aj fyzická osoba, ktorá vykonáva práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnanci, ktorí boli prijatí na základe dohody do roku 2019 neabsolvovali školenie BOZP.

Zverejnenie podpisu na povinne zverejňovanej zmluve

Podľa § 5a ods. 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám cit.: „*Ustanovenie povinne zverejňovanej zmluvy, ktoré obsahuje informáciu, ktorá sa podľa tohto zákona nesprístupňuje, sa nezverejňuje...*“.

Podľa § 5a ods. 13 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám cit.: „*Povinná osoba alebo účastník zmluvy podávajúci návrh na zverejnenie zmluvy sú povinní okrem iného zabezpečiť nesprístupnenie ustanovení zmluvy obsahujúcich informáciu, ktorá sa podľa zákona nesprístupňuje; to neplatí o osobných údajoch účastníka zmluvy odlišného od povinnej osoby v rozsahu, titul, meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu a ak ide o zmluvu, ktorá na vznik, zmenu alebo zánik práva vyžaduje vklad do katastra nehnuteľností, je potrebné zverejniť aj označenie nehnuteľnosti v rozsahu podľa osobitného predpisu*“.

Obmedzenia prístupu k informáciám sú uvedené v § 8 až 11 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Podľa § 3 zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov cit.: „Osobnými údajmi sú údaje týkajúce sa určenej alebo určiteľnej fyzickej osoby, pričom takou osobou je osoba, ktorú možno určiť priamo alebo nepriamo, najmä na základe všeobecne použiteľného identifikátora alebo na základe jednej či viacerých charakteristík alebo znakov, ktoré tvoria jej fyzickú, fyziologickú, psychickú, mentálnu, ekonomickú, kultúrnu alebo sociálnu identitu.“

Taktiež predmetnú problematiku rieši aj nariadenie vlády SR § 2 ods. 2 č. 498/2011 Z. z. ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy.

Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba môže sprístupniť osobné údaje fyzickej osoby len vtedy, ak to ustanovuje zákon alebo na základe predchádzajúceho písomného súhlasu dotknutej osoby a preto je potrebné pri zverejnení zmluvy anonymizovať rodné číslo, dátum narodenia, číslo občianskeho preukazu, cestovného dokladu alebo iného dokladu preukazujúceho totožnosť osoby, podpisy fyzických osôb a pečiatku.

Kontrolné zistenie - v mnohých prípadoch zverejnených zmlúv za roky 2017 – 2019 boli uverejnené podpisy a pečiatky obidvoch zmluvných strán. Ide napr. o zmluvy za rok 2017 uzatvorené medzi RŠK a spoločnosťou RGL Sport Surfaces, s.r.o., EUROVEA a.s., M+M Martinec s.r.o., RAINSIDE s.r.o., za rok 2018 Slovenská asociácia univerzitného športu, Inline Hockey Slovakia, HONOUR, s. r. o., Amateur Sport o.z. HC Bratislava, s. r. o., SLOVNAFT, a.s. atď. Zverejňovanie podpisu na povinne zverejňovanej zmluve nie je v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Zverejňovanie zmlúv podľa zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník

Kontrolná skupina vzhľadom na uvedené dátumy zverejnenia zmlúv upozorňuje na možné porušenie zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov z ktorého vyplýva, že účinnosť zmluva musí byť preukázaná dátumom zverejnenia, pričom zverejnenie zmluvy má dôležité právne účinky. V zmysle § 47a ods. 1 zákona č. 546/2010 Z. z. ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony cit.: „Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia“ a v nadväznosti na § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník cit.: „Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že v kontrolovanom období vo viacerých prípadoch neboli zverejnené zmluvy a dodatky k zmluvám. Ide napr. o zmluvy za rok 2017 uzatvorené medzi RŠK a spoločnosťou, alebo s fyzickou osobou Beanex, s.r.o., M. N., M.B., Misit, s.r.o., Auto Ideal, s.r.o., za rok 2018 uzatvorené medzi RŠK a spoločnosťou CK AZAD, s.r.o., Koratex, a.s., a pod.. Zverejňovanie zmlúv nie je v súlade so zákonom č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že zverejnené objednávky nie sú zverejňované v zmysle § 5 b bod 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z., nakoľko sa pri zverejňovaní neuverejňuje údaj *Podpísal za zverejňovateľa*. Absentuje údaj o osobe, ktorá objednávku podpísala, ako je meno a priezvisko, prípadne aj funkcia ak existuje.

Verejné obstarávanie

Smernica verejného obstarávania

Ružinovský športový klub, p. o. postupoval do 28.12.2016 pri verejných obstarávaníach na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb podľa Smernice RUZ-09 Verejné obstarávanie, upravujúcej záväzné postupy pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác a následne od 1.1.2017 podľa vlastnej Smernice „Zadávanie zákaziek podľa zákona č. 343/2015 Z. z.“, novelizovanej v rokoch 2018 a 2019 v rámci zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Ročný plán obstarávania zákaziek

Je plánom pre zabezpečenie nákupu tovarov, poskytovania služieb a realizácie stavebných prác v príslušnom roku. Z predložených materiálov kontrolná skupina skonštatovala, že RŠK nemá vypracovaný plán verejného obstarávania na kontrolované roky a preto je potrebné vypracovať uvedený plán verejného obstarávania. Plán by mal byť vypracovaný a schválený štatutárnym zástupcom organizácie v súlade so schváleným rozpočtom na bežný rok.

Kontrolné zistenie: Podľa čl. III Smernice „Zadávanie zákaziek podľa zákona č. 343/2015 Z. z.“ a Smernice RUZ-09 Verejné obstarávanie Miestneho úradu mestskej časti Bratislava Ružinov, podľa ktorej postupuje aj povinná osoba, kde v kapitole 2.15 „Všeobecné ustanovenia pre rozpočtové a príspevkové organizácie mestskej časti (ďalej len „RPO“) v bode 7. sa uvádza cit.: *„Riaditeľ RPO je povinný najneskôr do konca januára príslušného kalendárneho roka predkladať starostovi mestskej časti „Plán verejného obstarávania RPO““* a podľa bodu 11 cit.: *„Riaditeľ RPO je povinný najneskôr do konca januára spracovať súhrnné informácie (správu) za RPO, ktoré sa skladajú zo štatistických údajov o použitých postupoch verejného obstarávania za uplynulý kalendárny rok a správu predloží starostovi mestskej časti“*.

Odporúčanie: Postupovať v zmysle Smernice RUZ-09 Verejné obstarávanie Miestneho úradu mestskej časti Bratislava Ružinov, obzvlášť podľa kapitoly 2.15 „Všeobecné ustanovenia pre rozpočtové a príspevkové organizácie mestskej časti“, keďže RŠK je príspevková organizácia s právnou subjektivitou svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet zriaďovateľa Mestskej časti Bratislava – Ružinov.

Odporúčanie: Vypracovať ročný plán verejného obstarávania a vypracovať súhrnné informácie (správu) za RPO.

Ako príklad opodstatnenosti vypracovania ročného plánu verejného obstarávania uvádzame verejné obstarávania na dopravu a zájazdy škôl a škôlok realizované cestovnou kanceláriou CK AZAD s.r.o..

Podľa § 117 ods. 1 zákona o VO cit.: „*Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.*“.

Podľa § 117 ods. 7 zákona o VO cit.: „*Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou sa nevyžaduje písomná forma zmluvy okrem prípadov, v ktorých to vyžadujú osobitné predpisy.*“.

Podľa Smernice (čl. IV. ods. 1 písm. b)) cit.: „*od 1 000 € bez DPH vrátane do 15 000 € bez DPH vykoná prieskum trhu, tak aby vynaložené náklady na jeho vykonanie boli efektívne a hospodárne (napr. na internete, z katalógov a pod.) a vyhotoví záznam podľa prílohy č.4 tejto smernice.*“.

Podľa článku IV ods. 1, písm. c) Smernice, verejný obstarávateľ si určil nasledovné postupy zadávania zákaziek s nízkou hodnotou v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky cit.: „*c) od 5 000 € bez DPH vrátane do 50 000 € bez DPH (tovary/služby nie bežne dostupné na trhu) a od 5 000 € bez DPH vrátane do 150 000 € bez DPH (stavebné práce nie bežne dostupné na trhu), je verejný obstarávateľ povinný vykonať prieskum trhu uverejnením výzvy na webovom sídle RŠK, prípadne zaslaním výzvy na predloženie cenovej ponuky (elektronicky, alebo poštou) potencionálnym uchádzačom.*“.

Podľa zverejnených faktúr a objednávok (zmluvy za obdobie rokov 2015 – 2019 nie sú zverejnené) vyplýva, že verejný obstarávateľ zadával od roku 2011 zákazky na prenájom autobusu a zájazdy ako jedinému uchádzačovi cestovnej kancelárii CK AZAD s.r.o., a to formou objednávky a faktúry. Ide o nasledovné hodnoty zákaziek spolu za jednotlivé roky: rok 2015 suma spolu 42.393,40 € s DPH, rok 2016 suma spolu 31.699,80 € s DPH, rok 2017 suma spolu 32.037 € s DPH, rok 2018 suma spolu 37.723 € s DPH a rok 2019 (do októbra) suma spolu 37.905,4 € s DPH, pričom jednotlivé hodnoty zákaziek sú od 504,00 € s DPH do 24.055,00 € s DPH.

Vzhľadom na uvedené (jediný uchádzač), kontrolná skupina upozorňuje na možné porušenie princípov rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie a transparentnosti pri zadávaní zákazky a zároveň odporúča verejnému obstarávateľovi vypracovanie ročného plánu zákaziek, na základe ktorého by vyhlasoval verejné obstarávania (napr. prieskum trhu na predmet zákazky).

Zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami

Podľa § 117 ods. 2 zákona o VO cit.: „*Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre*

každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa, (taktiež podľa bodu 8 čl. III smernice „Zadávanie zákaziek podľa zákona č. 343/2015 Z. z.“)

Kontrolné zistenie: V Správe o výsledku kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených a zabránenie nových nedostatkov na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava – Ružinov a v subjektoch zriadených mestskou časťou Bratislava – Ružinov zo dňa 25.4.2017 kontrolná skupina upozorňovala povinnú osobu na povinnosť zverejňovania zákaziek s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 € bez DPH. Kontrolná skupina konštatuje, že do súčasnosti táto povinnosť nebola splnená.

Prieskum trhu RŠK pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami podľa § 117 zákona o VO

Prípade zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami podľa § 117 ods. 3 zákona o VO sa nevyžaduje písomná forma zmluvy okrem prípadov, v ktorých to vyžadujú osobitné predpisy, čiže je možné vystaviť objednávku alebo uzatvoriť zmluvu s úspešným uchádzačom vybraným na základe vlastného prieskumu trhu (telefonicky alebo na základe internetových resp. katalógových ponúk, prípadne s využitím porovnania cien v cenníkoch alebo iným spôsobom). Prieskum trhu uskutočňuje poverený zamestnanec v súlade so zásadami maximálnej hospodárnosti a na základe výberu najvhodnejšieho dodávateľa, tak ako je uvedené v § 117 ods. 1 zákona o VO cit.: *„Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.“*

Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty k verejnému obstarávaniu, čiže aj napr. ponuky z internetu, letáky a účtenky za nákup a archivuje ich 10 rokov od uzavretia zmluvy.

RŠK v priebehu kontrolovaného obdobia realizoval niekoľko verejných obstarávaní s nízkou hodnotou, pri ktorých víťazní uchádzači boli vybraní formou prieskumu trhu.

Verejné obstarávanie rok 2017

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „**Generálna oprava havarijného stavu detského ihriska v AHRŠ**“

Verejný obstarávateľ RŠK vyhlásil dňa 19.4.2017 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Generálna oprava havarijného stavu detského ihriska v AHRŠ“, pričom stanovená hodnota zákazky bola stanovená na 10.000 € bez DPH. Verejný obstarávateľ oslovil mailom siedmich uchádzačov, z ktorých traja podali ponuku. Zo

zápisnice z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť HALAMA HOLDING, s.r.o. pričom hodnota zákazky bola stanovená na 5.411,10 € bez DPH.

Kontrolné zistenie: Nebola na kontrolu predložená „Požiadavka na VO“ podľa prílohy č. 1 Smernice.

Vo výzve na predkladanie ponúk sa bode 15.1 uvádza cit.: „Verejný obstarávateľ úspešnému uchádzačovi oznámi, že jeho ponuku prijíma“.

Kontrolné zistenie: Podľa zákona o VO nestačí iba oznámenie úspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ prijíma, ale aj oznámenie neúspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ neprijíma.

Ďalšie kontrolné zistenia.

Vo výzve na predkladanie ponúk sa uvádza, že súčasťou výzvy je aj príloha (návrh na plnenie kritérií), kde sú uvedené požiadavky na rozmery jednotlivých prvkov.

Kontrolné zistenie: Príloha, ktorá je súčasťou výzvy na predkladanie ponúk nebola priložená k výzve na kontrolu.

Z mailovej dokumentácie medzi verejným obstarávateľom a spoločnosťou HALAMA HOLDING, s.r.o., vyplýva, že dňa 11.4.2017 uchádzač zaslal mailom cenovú ponuku na predmetnú zákazku.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že v predložených materiáloch sa predmetná cenová ponuka nenachádza.

Kontrolné zistenie: V zápisnici z vyhodnotenia ponúk zo dňa 27.4.2017 nie je uvedená hodnota zákazky víťazného uchádzača HALAMA HOLDING, s.r.o..

Verejný obstarávanie na predmet zákazky „Výmena umelej trávy“

Verejný obstarávateľ RŠK vyhlásil dňa 19.10.2017 verejný obstarávanie s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Výmena umelej trávy“. Verejný obstarávateľ oslovil mailom troch uchádzačov, z ktorých jeden podal ponuku. Zo zápisnice z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť RGL Sport Surfaces, s.r.o., pričom hodnota zákazky bola stanovená na 15.477 € bez DPH (18.572,40 € s DPH).

Kontrolné zistenie: Nebola na kontrolu predložená „Požiadavka na VO“ podľa prílohy č. 1 Smernice.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že predložené materiály na verejný obstarávanie neboli kompletné. Z mailovej komunikácie vyplýva, že verejný obstarávateľ oslovil troch uchádzačov, avšak chýba výzva na predkladanie ponúk, tak ako požaduje Smernica „Zadávanie zákaziek podľa zákona č. 343/2015 Z. z.“ (Článok IV. ods. 1 písm. c)), ktorá by mala byť súčasťou dokumentácie, včítane stanovenej hodnoty zákazky, kritériá, lehoty a pod.

Kontrolné zistenie: Zo zápisu z prieskumu trhu zo dňa 18.10.2017 aj z predloženej mailovej dokumentácie vyplýva, že spoločnosť RGL Sport Surfaces, s.r.o. predložila svoju ponuku až 23.10.2017, pričom zápis z prieskumu trhu bol vypracovaný 21.10.2017, kde je uvedený úspešný uchádzač spoločnosť RGL Sport Surfaces, s.r.o..

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaných materiáloch chýba oznámenie úspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ prijíma a oznámenie neúspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ neprijíma.

Verejné obstarávanie podľa Smernice (čl. IV. ods. 1 písm. b)) cit.: „od 1 000 € bez DPH vrátane do 5 000 € bez DPH

Podľa Smernice (čl. IV. ods. 1 písm. b)) cit.: „od 1 000 € bez DPH vrátane do 5 000 € bez DPH vykoná prieskum trhu, tak aby vynaložené náklady na jeho vykonanie boli efektívne a hospodárne (napr. na internete, z katalógov a pod.) a vyhotoví záznam podľa prílohy č.4 tejto smernice“.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Oprava mantinelov na futbalovom ihrisku s umelou trávou“

Verejný obstarávateľ RŠK vyhlásil dňa 19.10.2017 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Oprava mantinelov na futbalovom ihrisku s umelou trávou“. Verejný obstarávateľ oslovil mailom troch uchádzačov, z ktorých jeden podal ponuku. Zo zápisnice z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť RGL Sport Surfaces, s.r.o., pričom hodnota zákazky bola stanovená na 2.200 € bez DPH (3.550 € s DPH).

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že predložené materiály na verejné obstarávanie neboli kompletne. V predloženej dokumentácii chýba výzva na preloženie ponúk kde má byť uvedená stanovená hodnota zákazky, kritériá, lehoty a pod.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaných materiáloch chýba oznámenie úspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ prijíma a oznámenie neúspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ neprijíma.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Vypracovanie projektovej dokumentácie jestvujúceho stavu – oceľové konštrukcie stavby Zimný štadión V. Dzurilla“

Verejný obstarávateľ RŠK vyhlásil dňa 19.10.2017 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Vypracovanie projektovej dokumentácie jestvujúceho stavu – oceľové konštrukcie stavby Zimný štadión V. Dzurilla“. Z faktúry vyplýva, že úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť R.V.I., spol. s r. o., pričom hodnota zákazky bola stanovená na 3.395,83 € bez DPH.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že vzhľadom na to, že ide o zákazku na poskytnutie služby - verejné obstarávanie na vypracovanie projektovej

dokumentácie, predložené materiály na verejné obstarávanie neboli kompletne. Na kontrolu nebola predložená mailová ani písomná komunikácia, oslovenie uchádzačov, cenové ponuky, ktoré by mali byť súčasťou dokumentácie. Taktiež v predloženej dokumentácii chýba záznam z vykonania prieskumu trhu.

Verejné obstarávanie podľa Smernice (čl. IV. ods. 1 písm. c)) cit.: „od 5 000 € bez DPH vrátane do 20 000 € bez DPH (tovary/služby nie bežne dostupné na trhu) a od 5 000 € bez DPH vrátane do 70 000 € bez DPH (stavebné práce nie bežne dostupné na trhu)

Podľa čl. IV ods. 1, písm. c) Smernice, verejný obstarávateľ si určil nasledovné postupy zadávania zákaziek s nízkou hodnotou v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky: c) od 5 000 € bez DPH vrátane do 20 000 € bez DPH (tovary/služby nie bežne dostupné na trhu) a

od 5 000 € bez DPH vrátane do 70 000 € bez DPH (stavebné práce nie bežne dostupné na trhu), je verejný obstarávateľ povinný vykonať prieskum trhu uverejnením výzvy na webovom sídle RŠK, prípadne zaslaním výzvy na predloženie cenovej ponuky (elektronicky, alebo poštou) potencionálnym uchádzačom.

Podľa článku IV ods. 2 cit.: „*Pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou je odborný referent RŠK zodpovedný za verejné obstarávanie povinný dodržiavať princípy rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie, transparentnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynakladania finančných prostriedkov.*“

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Oprava a dodávka zámkovej dlažby v Areáli Hier Radosť Štrkovec“

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Oprava a dodávka zámkovej dlažby v Areáli Hier Radosť Štrkovec“, hodnota zákazky 6 600 € bez DPH, dodávateľ Royal Office, s.r.o., objednávka vydaná dňa 5.5.2017.

Kontrolné zistenie: Kontrolnej skupine neboli predložené požadované materiály, tak ako požaduje Smernica (prieskum trhu, cenové ponuky atď.).

Ďalšie kontrolné zistenia

Kontrolné zistenia: Kontrolná skupina konštatuje, že nebola predložená dokumentácia VO na predmet zákazky „Oprava plochy na detskom ihrisku v Areáli Hier Radosť Štrkovec“, hodnota zákazky 14.015,63 € bez DPH, dodávateľ DOKARO, výrobné družstvo, objednávka zo dňa 9.6.2017.

Taktiež verejné obstarávanie na predmet zákazky „Oprava sociálnych zariadení na Zimnom štadióne V. Dzurillu“, hodnota zákazky 29.272,23 € bez DPH, dodávateľ Royal Office, s.r.o., objednávka vydaná dňa 26.6.2017.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Oplotenie Areálu netradičných športov na Pivonkovej ulici“, hodnota zákazky 24.758,71 € bez DPH, dodávateľ M+M Martinec, s.r.o., zmluva bola podpísaná dňa 11.9.2017.

Verejné obstarávanie rok 2018

Verejné obstarávanie podľa Smernice (čl. IV. ods. 1 písm. c)) cit.: „od 5 000 € bez DPH vrátane do 50 000 € bez DPH (tovary/služby nie bežne dostupné na trhu) a od 5 000 € bez DPH vrátane do 150 000 € bez DPH (stavebné práce nie bežne dostupné na trhu)

Verejné obstarávanie „Športová PVC podlaha“

Podľa článku IV ods. 1, písm. c) Smernice, verejný obstarávateľ si určil nasledovné postupy zadávania zákaziek s nízkou hodnotou v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky: c) od 5 000 € bez DPH vrátane do 50 000 € bez DPH (tovary/služby nie bežne dostupné na trhu) a

od 5 000 € bez DPH vrátane do 150 000 € bez DPH (stavebné práce nie bežne dostupné na trhu), je verejný obstarávateľ povinný vykonať prieskum trhu uverejnením výzvy na webovom sídle RŠK, prípadne zaslaním výzvy na predloženie cenovej ponuky (elektronicky, alebo poštou) potencionálnym uchádzačom.

Podľa článku IV ods. 2 cit.: „*Pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou je odborný referent RŠK zodpovedný za verejné obstarávanie povinný dodržiavať princípy rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie, transparentnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynakladania finančných prostriedkov.*“

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „**Dodávka a montáž športového povrchu Sportec**“, hodnota zákazky 47.811,67 € bez DPH, dodávateľ KORATEX, a.s., zmluva o dielo medzi KORATEX, a.s. a RŠK podpísaná dňa 16.11.2018.

Kontrolné zistenie: Nebola na kontrolu predložená výzva na predkladanie ponúk.

Súčasťou predložených materiálov na kontrolu bol „Zápis z prieskumu trhu“ zo dňa 29.11.2017 a mailová komunikácia medzi verejným obstarávateľom a oslovenými uchádzačmi.

Zo zápisu z prieskumu trhu vyplýva, že dňa 29.11.2017 bola mailom vyzvaná spoločnosť CENTAURY Plus, s.r.o., aby predložila ponuku (ponuka nebola predložená), dňa 22.1.2018 predložila spoločnosť Para Invest, s.r.o. cenovú ponuku na predmet zákazky v celkovej výške 33.446,25 € bez DPH (40.135,50 € s DPH). Dňa 23.8.2018 predložila spoločnosť KORATEX, a.s. cenovú ponuku na predmet zákazky v celkovej výške 47.811,67 € bez DPH (57.374,00 € s DPH).

Kontrolné zistenie: Z predloženej dokumentácie vyplýva, že uchádzači boli oslovovaní postupne a nie súčasne, nie je jasné aký postup zvolil verejný obstarávateľ a či bolo verejné obstarávanie zrušené a znovu vyhlásené. Ďalej nie je dostatočne preukázané ako sa verejný obstarávateľ vysporiadal s nižšou cenovou ponukou spoločnosti Para Invest, s.r.o. (40.135,50 s DPH zo dňa 22.1.2018) vzhľadom na cenovú ponuku úspešného uchádzača spoločnosť KORATEX, a.s. (57.374,00 € s DPH).

Komisia pre verejné obstarávanie vzhľadom na predmetné verejné obstarávanie

Odporúčanie: Podľa Organizačného poriadku RŠK, čl. II písm. d) medzi odborné komisie riaditeľa patrí aj komisia pre verejné obstarávanie. Pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou podľa zákona o verejnom obstarávaní, verejný obstarávateľ nie je povinný na vyhodnotenie ponúk zriadiť komisiu. Podľa názoru kontrolnej skupiny, ak však ide o zákazku, ktorá je vo vyššej hodnote, ktorá sa blíži k hornému finančnému limitu, v tomto prípade 47.811,67 € bez DPH, je vhodné, aby verejný obstarávateľ využil možnosť už zriadenej komisie, ako vyplýva z Organizačného poriadku, na vyhodnotenie predložených ponúk, pričom členovia komisie by mali mať odborné vzdelanie alebo odbornú prax zodpovedajúcu predmetu zákazky.

Ďalšie kontrolné zistenia:

Kontrolná skupina konštatuje, že nebola predložená dokumentácia VO na predmet zákazky „Oprava merania a regulácie riadiacej jednotky ZŠ Dzurilla“, hodnota zákazky 15.972,0 € bez DPH, dodávateľ REMI MaR, s.r.o. objednávka zo dňa 18.5.2018.

Taktiež nebola predložená na kontrolu dokumentácia VO na predmet zákazky „Lyžiarsky zájazd“, hodnota zákazky 22.627,00 € bez DPH, dodávateľ CK AZAD, s.r.o., zároveň nebola predložená objednávka na predmetné VO.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že verejné obstarávanie na predmet zákazky „Dodávka a montáž hliníkových vchodových dverí“, hodnota zákazky 5.325,77 € bez DPH, dodávateľ B.F. stav, s.r.o., zmluva o dielo medzi B.F. stav, s.r.o. a RŠK bola podpísaná dňa 23.4.2018. Kontrolná skupina konštatuje, že požadované materiály uvedené v Smernici o VO neboli predložené na kontrolu.

Taktiež chýba dokumentácia VO, ako požaduje Smernica o VO, na predmet zákazky „Oprava kotlového kondenzátora čpavku“, zo dňa 21.5.2018, pričom hodnota zákazky bola stanovená na 11.240,20 € bez DPH, dodávateľ PRIMACHLAD, a. s., pričom nebola predložená ani objednávka na predmet zákazky.

Verejné obstarávanie prvý polrok 2019

Podľa článku IV ods. 1, písm. c) Smernice, verejný obstarávateľ si určil nasledovné postupy zadávania zákaziek s nízkou hodnotou v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky: cit.: „c) od 5 000 € bez DPH vrátane do 50 000 € bez DPH (tovary/služby nie bežne dostupné na trhu) a od 5 000 € bez DPH vrátane do 150 000 € bez DPH (stavebné práce nie bežne dostupné na trhu), je verejný obstarávateľ povinný vykonať prieskum trhu uverejnením výzvy na webovom sídle RŠK, prípadne zaslaním výzvy na predloženie cenovej ponuky (elektronicky, alebo poštou) potencionálnym uchádzačom“.

Podľa článku IV ods. 2 cit.: „ Pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou je odborný referent RŠK zodpovedný za verejné obstarávanie povinný dodržiavať princípy rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie, transparentnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynakladania finančných prostriedkov.“

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že verejné obstarávanie na predmet zákazky „Oprava kondenzátora“, hodnota zákazky 11.260 € bez DPH, dodávateľ Refri Slovensko, s.r.o., objednávka bola vystavená dňa 7.6.2019. Kontrolná skupina konštatuje, že požadované materiály ktoré sú uvedené v Smernici o VO neboli predložené na kontrolu.

Verejné obstarávanie „Umývací stroj“

Kontrolnej skupine boli predložené materiály na kontrolu na verejné obstarávanie na predmet zákazky „Umývací stroj“, hodnota zákazky 6.060 € s DPH, pričom úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť MB PRESTIGE, s.r.o. – NOVA CLEAN, objednávka bola vystavená dňa 23.7.2019.

Verejný obstarávateľ predložil na kontrolu dokumentáciu k verejnému obstarávaniu, z ktorej vyplýva, že verejný obstarávateľ mailom oslovil 3 uchádzačov, pričom jediné kritérium bola najnižšia cena. Následne dňa 22.7.2019 verejný obstarávateľ vypracoval „Záznam o vykonaní prieskumu trhu“, z ktorého vyplýva, že okrem úspešného uchádzača MB PRESTIGE, s.r.o. – NOVA CLEAN predložili ponuky spoločnosť Yves & Soteco Slovakia, s.r.o. (7.200 € s DPH) a spoločnosť Nilfisk, s.r.o. (7.150 € s DPH).

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Autoprevádzka

RŠK disponuje s tromi automobilmi, pričom má v dlhodobom prenájme automobil značky Dacia Dokker VAN, EVČ BL 558MB a dva súkromné automobily používané na služobné účely, a to Ford Focus, EVČ BL 649FS a Renault Megane, EVČ BA 010KV.

Cestovný príkaz

Medzi povinnosti vodičov služobných motorových vozidiel je podľa čl. IV bod 4.3. Smernice „Používanie služobných motorových vozidiel“ (ďalej len „Smernica“) viesť záznam jász vozidla osobnej dopravy, vyplniť všetky údaje podľa predtlaču „Knihy jász vozidla“ záznam jász vozidla osobnej dopravy, a to dátum, hodinu začiatku a ukončenia jazdy, cieľ jazdy – v rámci Bratislavy uvádzať názvy mestských častí, v iných mestách uvádzať názov mesta, prípadne názov organizácie, stav počítadla, najazdené kilometre, dopĺňanie pohonných látok v litroch, vyznačiť jazdy v meste a mimo mesta, viesť evidenciu o nákupe a vyúčtovaní spotreby PHM, priebežne účtovať preddavky poskytnuté na nákup PHM v pokladni RŠK, p. o. najneskôr k poslednému pracovnému dňu daného kalendárneho mesiaca, pravidelne na formulári vyúčtovať spotrebu PHM za daný kalendárny mesiac. Spotrebu PHM vyúčtovať najneskôr do piateho kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca a vyúčtovanie odovzdať na Riaditeľstve RŠK, p. o., dodržiavať záväznú normovanú spotrebu PHM a olejov.

Kontrolné zistenie: Z „knihy jász“ automobil značky Dacia Dokker VAN, EVČ BL 558MB nebolo možné určiť na aký účel bolo motorové vozidlo využívané a k čomu motorové vozidlo a jeho cesty slúžili. Účel cesty je potrebné uviesť tak, aby preukázal

súvislosť konkrétnej služobnej cesty s činnosťou RŠK, p. o. (napríklad pracovné stretnutia, školenia, nákup materiálu a pod.).

Neúplné vyplňovanie „knihy jász“ bolo aj u záznamov, kde v stĺpci cieľ cesty (odkiaľ – kam) bolo uvedené len Bratislava začiatku a ukončenia jazdy Mesto. V tomto prípade, aj keď Smernica umožňuje určiť cieľ jazdy – v rámci Bratislavy len ako názvy mestských častí a v iných mestách uviesť názov mesta, prípadne názov organizácie, na základe takto určeného cieľa, preto nebolo možné presne zistiť cieľ cesty vzhľadom na počet ubehnutých kilometrov. V rubrike Odkiaľ – kam, žiadateľ má uvádzať konkrétnu východiskovú a konečnú stanicu pracovnej cesty a prepravu späť do východiskovej stanice (napr. ulicu).

Kontrolná skupina konštatuje, že medzi ďalšie pochybenie patrí aj neuvádzanie hodín začiatku a ukončenia služobnej cesty.

Týmito pochybeniami došlo k porušeniu § 8 ods. 2 a 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom.

Odporúčanie: Upraviť Smernicu „Používanie služobných motorových vozidiel“.

Zhrnutie zistených skutočností

- Nebol vypracovaný ročný plán verejného obstarávania a súhrnné informácie (správy) za RPO.
- Zverejnené zmluvy za roky 2017 – 2019 uverejnené podpisy a pečiatky obidvoch zmluvných strán.
- V kontrolovanom období vo viacerých prípadoch neboli zverejnené zmluvy a dodatky k zmluvám.
- Objednávky nie sú zverejňované v zmysle 211/200 Z. z.
- Verejný obstarávateľ nezverejňoval v profile zákazky s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 € bez DPH.
- Vo viacerých prípadoch v predloženej dokumentácii chýba záznam z vykonania prieskumu trhu, tak ako to požaduje Smernica o VO.
- U dvoch zamestnancoch v osobnom spise chýbalo aktuálne osvedčenie odbornej spôsobilosti v elektrotechnike.
- Priznaná odmena riaditeľovi RŠK, p.o. za rok 2017 a 2018 nebola schválená zriaďovateľom (starostom MČ).
- Vedúci zamestnanci nedeklarujú svoje majetkové pomery v zmysle § 10 zákona o výkone práce vo verejnom záujme.
- V dokumentácii týkajúcej sa dohôd o mimopracovnej činnosti chýbali u dvoch trénerov kópie osvedčenia na danú činnosť ako aj potvrdenie o školení v oblasti BOZP a PO u všetkých dohodárov.
- Dohodári do roku 2019 neabsolvovali školenie BOZP.
- Na cestovnom príkaze nebol uvedený súhlas nadriadeného, že sa zamestnancovi uznávajú výdavky aj bez preukázania v zmysle § 35 zákona o cestovných náhradách.
- Zamestnanec, ktorý využíva svoje súkromné MV na služobné účely, pri vyúčtovaní služobnej cesty uvádzal vyššiu priemernú spotrebu PHM na 100 km, než akú má

uvedenú v technickom preukaze - § 31 ods. 1 písm. j zákona o rozpočtových pravidlách.

- Základná finančná kontrola nie je vykonávaná v zmysle zákona o finančnej kontrole.
- Opravy na niektorých účtovných dokladoch neboli vykonávané v zmysle § 34 zákona o účtovníctve.
- V niektorých prípadoch poskytnutá zľava za prenájom ľadovej plochy a ihriska bola vyššia, než ako sú kritériá stanovené v platnom cenníku z 1.6.2015 (ZSVDZ max. 5% - z celkovej poskytnutej ceny za prenájom).
- V niektorých prípadoch nebol dodržaný termín odovzdávania dennej tržby s pokladničnou hotovosťou za ANŠ v zmysle platnej smernice.

Odporúčania

- Vypracovať ročný plán verejného obstarávania a súhrnné informácie (správy) za RPO.
- Postupovať podľa platného zákona o verejnom obstarávaní, podľa Smernice o VO a metodických usmernení Úradu pre verejné obstarávanie.
- Upraviť Smernicu „Používanie služobných motorových vozidiel“.
- Do osobných spisov doložiť chýbajúce osvedčenie odbornej spôsobilosti v elektrotechnike.
- Zverejňovať objednávky v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z.
- Zabezpečiť, aby vedúci zamestnanci deklarovali svoje majetkové pomery v zmysle § 10 zákona o výkone práce vo verejnom záujme.
- V dokumentácii týkajúcej sa dohodárov na činnosť trénerov doložiť chýbajúce osvedčenie o spôsobilosti a potvrdenie o školení v oblasti BOZP a PO.
- Na cestovných príkazoch uvádzať súhlas nadriadeného, že sa jedná o výdavky bez preukázania v zmysle § 35 zákona o cestovných náhradách.
- Pri vyúčtovaní služobnej cesty súkromným MV je potrebné vychádzať z priemernej spotreby PHM uvedenej v technickom preukaze.
- Vykonávať ZFK podľa zákona o finančnej kontrole.
- Opravy na účtovných dokladoch vykonávať v zmysle § 34 zákona o účtovníctve.
- Do cenníka za prenájom ľadovej plochy a ihriska zapracovať v časti „poznámky“ kritériá pre poskytnutie zľavy tak, aby zodpovedali skutočnosti - § 8 zákona o účtovníctve.
- Nepoužívať na lepenie bločkov pomocné hárky na ktorých sú uvedené osobné údaje.
- Dodatkom k smernici „Účtovanie pokladne“ upraviť deň odovzdávania dennej tržby s pokladničnou hotovosťou za ANŠ - § 8 zákona o účtovníctve.

Záver

Dňa 6.11.2019 bolo písomnou formou doručené stanovisko ku kontrolným zisteniam konštatovaným v návrhu správy z 31.10.2019. Kontrolou uznané pripomienky boli zapracované v záverečnej správe z vykonanej kontroly dňa 7.11.2019.

Na základe zistených skutočností bolo navrhnuté povinnej osobe prijať opatrenia na odstránenie zistených a zabránenie vzniku nových nedostatkov. K termínu prijatia konkrétnych opatrení ak odstráneniu ich príčin zo strany RŠK, p.o. neboli dané námietky.

Správa obsahuje:

Príloha č.1 – Ukazovatele pre vyhodnotenie hospodárskej činnosti 2009-2018.

Príloha č.2 – Ukazovatele vlastných príjmov v EUR za užívanie zverených priestorov za jednotlivé roky 2009 – 2018.

Príloha č.3 – Ukazovatele nákladov v EUR rozdelené podľa stredísk za jednotlivé roky 2009 - 2018.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky

- *dodávateľské a odberateľské faktúry,*
- *podklady k fakturácii za nájom ťadových plôch a hál v ANŠ,*
- *cenník č. 11/2015 za prenájom telovýchovného zariadenia a služieb,*
- *pokladničné doklady,*
- *osobné spisy zamestnancov,*
- *podklady k BOZP,*
- *interné predpisy,*
- *objednávky,*
- *inventarizačný zápis,*
- *zmluvy a dodatky k zmluvám,*
- *dokumentácia ohľadom verejného obstarávania,*
- *likvidačné listy k došlým faktúram.*