



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa 3.11.2020

S p r á v a

**o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných
prostriedkov Knižnica Ružinov p.o., Tomášiková 25, Bratislava**

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

Bratislava, november 2020

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 Knižnica Ružinov p.o., Tomášiková 25, Bratislava

Dôvodová správa

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 2. polrok 2020 (uzn. MZ MČ č. 240/XIII/2020 zo dňa 23.6.2020), poverenia č. 4/20 zo dňa 4.8.2020 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 v čase od 5.8.2020 do 25.9.2020 kontrolu v Knižnici Ružinov p.o., Tomášiková 25, Bratislava zameranú na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

Správa

o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri ostatnej kontrole
č. 4/2020

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 2. polrok 2020 (uzn. MZ MČ č. 240/XIII/2020 zo dňa 23.6.2020), poverenia č. 4/20 zo dňa 4.8.2020 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 v čase od 5.8.2020 do 25.9.2020 kontrolu v Knižnici Ružinov, Tomášiková 25, zameranú na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

Oprávnená osoba na vykonanie kontroly:

Ing. Günther Furin	vedúci kontrol. skupiny
Ing. Juraj Čupka	člen kontrol. skupiny
Bc. Martina Eleková	člen kontrol. skupiny
Ing. Mária Rintelová	člen kontrol. skupiny

Povinná osoba - kontrolovaný subjekt Knižnica Ružinov p.o., Tomášiková 25, Bratislava, IČO: 00226815, DIČ: 2020864758

Cieľ kontroly:

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie efektívnosti, účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Knižnici Ružinov a kontrola opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených v roku 2017.

Kontrolované obdobie: 2018 – 2019

Miesto a čas kontroly: MÚ Ružinov, Mierová 21 a Knižnica Ružinov p.o. Tomášiková 25

Knižnica Ružinov (ďalej len „KR“) je samostatná príspevková organizácia s právnou subjektivitou, napojená na rozpočet MČ formou príspevku. Od 1.12.1992 bola uznesením MZ MČ zriadená KR ako špecializovaná príspevková organizácia na plnenie úloh MČ. Štatút KR objasňuje poslanie knižnice, jej činnosť, knižničný a informačný fond.

KR tvoria:

- Ústredná knižnica Miletičova 47

Pobočky:

- Tomášikova 25

- Bachova 7

- Zimná 1

- Na úvrati 52

Uznesením MZ MČ č. 132/X/2019 z 10.12.2019 bola do funkcie riaditeľky príspevkovej organizácie KNIŽNICA Ružinov vymenovaná Mgr. Eva Pindjaková s účinnosťou od 1.1.2020.

Právne predpisy súvisiace s predmetom kontroly

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), č. 183/2000 Z.z. o knižniciach v znení neskorších predpisov a vyhláška MK SR č. 421/2003 Z.z. o odbornej evidencii, vyradovaní a revízií knižničného fondu nahradené novým zákonom č. 126/2015 Z.z. o knižniciach, ktorý je účinný od 1.7.2015 (ďalej len „zákon o knižniciach“), č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“), č. 215/2004 Z.z. o ochrane utajovaných skutočností v znení neskorších predpisov, č. 428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov, č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“, č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organ., príspevkové organ., štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie o postupoch účtovania“), NV č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní, č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“), č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (od 1.1.2016 v platnosti zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení) (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), Zákonník práce č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZP“), č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o výkone práce vo verejnom záujme“), 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“), č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon sociálnom fonde“), Občiansky zákonník č. 40/1964 Zb., Obchodný zákonník 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov (ďalej len „OZ“) a ďalšie súvisiace predpisy ako aj Všeobecné záväzné nariadenia MČ č. 13/2012 z 15.5.2012 o Zásadách hospodárenia s majetkom MČ a s majetkom hl. m. SR Bratislavy zvereným do správy MČ (ďalej len „VZN“), č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o VO“).

Transfery (príspevky) poskytnuté z rozpočtu MČ

2017

Rozpočet MČ Bratislava Ružinov na rok 2017 bol schválený 13.12.2016 MZ uzn. č. 389/XXII/2016. Súčasťou celkového rozpočtu MČ na rok 2017 bol príspevok na bežné výdavky v celkovej výške 485 000 EUR na príslušný rozpočtový rok. Schválený rozpočet výnosov a nákladov bol vo výške 485 000 EUR.

V roku 2017 KR technicky zhodnotila majetok z kapitálových zdrojov MČ Ružinov vo výške 86 92,47 EUR realizovala rekonštrukciu suterénu, výmenu okien, elektroinštalačné práce.

2018

Rozpočet MČ Bratislava Ružinov na rok 2018 bol schválený 13.2.2018 MZ uzn. č. 572/XXXIV/2018. Súčasťou celkového rozpočtu MČ na rok 2018 bol príspevok na bežné výdavky v celkovej výške 491 000 EUR na príslušný rozpočtový rok. V priebehu roka 2018 došlo zo strany zriaďovateľa k úpravám výšky schváleného príspevku. Schválený rozpočet výnosov a nákladov bol vo výške 510 000 EUR.

V roku 2018 KR technicky zhodnotila majetok z kapitálových zdrojov MČ Ružinov vo výške 66 423,08 €. KR realizovala rekonštrukciu a zatepľovanie budovy.

2019

Rozpočet MČ Bratislava Ružinov na rok 2019 bol schválený 19.2.2019 MZ uzn. č. 15/II/2019. Súčasťou celkového rozpočtu MČ na rok 2019 bol príspevok na bežné výdavky v celkovej výške 557 517 EUR na príslušný rozpočtový rok. Schválený rozpočet výnosov a nákladov bol vo výške 557 517 EUR.

Hospodárska činnosť k 31.12. (EUR)

tab. č. 1

UKAZOVATEĽ	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2019
1. Výnosy spolu	540 599	566 405	625 459
-tržby za vlastné výkony	26 872	27 324	25 486
Z toho:			
tržby z prenájmu	19 520	20 116	18 457
-bežný transfer z rozpočtu MČ	485 000	510 000	557 517
-výn. z kapit. transf. z rozp. MČ	19 050	22 206	24 110
-granty z MK bežné (MIN. KULT.)	1 500	0	0
-výnosy z MK kapit.	3 006	2 753	1 520
-zmluvné pokuty	1 421	1 511	1 591
-ostatné výnosy	3 750	2 107	6 645
-zúčt. ostat. rezerv	0	361	8 608
-úroky	0	0	0
-náhrady škôd	0	143	0
2. Náklady spolu	540 599	563 054	625 321
3. Výsledok hospodárenia /1-2/	0	+3 351	+138
4. Kapitálové výdavky vlastné	0	0	0
5. Kapitálové výdavky MČ	86 892	66 423	0
6. Kapitálové výdavky z MK	0	0	0

Účtovníctvo je spracované prostredníctvom programového vybavenia IS SAMO EURO, dodávateľom je firma TRIMEL v.o.s. Knižné služby sú spracované prostredníctvom programového vybavenia Rapid Library. Za kontrolované obdobie boli mzdy spracované externe firmou KMT s.r.o. Bratislava prostredníctvom programového vybavenia HUMAN KLASIC. Knižničné služby sú spracované v programe Rapid Library od spol. COSMOTRON Slovakia s.r.o.

V zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov a zároveň v zmysle § 6 ods. 1 je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

Účtovný doklad v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať zákonom určené náležitosti.

Pokladňa

Kontrolou bolo overené vedenie pokladničnej hotovosti ako aj náležitosti vystavených výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“) a príjmových pokladničných dokladov (ďalej len „PPD“) od čísla 1-360/2018 a 1-385/2019. Hotovostné platby boli realizované prevažne na nákup drobného spotrebného materiálu pre údržbu a malé opravy, kancelárske a hygienické potreby, poštovné a pod. Príjmové operácie boli realizované iba v prípade dotácie pokladne.

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.

Za vedenie pokladničnej hotovosti za obdobie 2018 – 2019 bola zodpovedná vedúca hospodárskej správy (D.M.), ktorá mala uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti v zmysle § 182 ZP. Pokladňa bola vedená ručne zápisom do pokladničnej knihy, ktorá sa na konci mesiaca zakladala do pokladne. Mesačný zostatok bol porovnaný so stavom vedeným v účtovníctve.

Kontrolná skupina odporúča vedeniu knižnice zefektívniť proces vedenia pokladne a to priamym zadávaním pokladničných operácií do programu. Zároveň kontrolná skupina odporúča rozšíriť smernicu v časti pokladne, kde budú presne zadefinované podmienky vyplácania preddavkov, ako aj odovzdávanie peňažnej hotovosti z iných pobočiek knižnice.

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú vnútornú smernicu č. 1/2018, kde na strane 5 pojednáva o pokladni. Denný limit pokladne je od 1.4.2018 stanovený na 500 EUR. Ten bol za kontrolované obdobie prekročený iba raz a to 18.4.2018 vo výške 575,46 EUR.

Kontrolné zistenie: V smernici 1/2018 sa uvádza, cit: „Vyplácanie prostriedkov z pokladnice prebieha na základe predloženého dokladu /na nákup KR zamestnávateľ poskytne preddavok/.“ V prípade vyplatených preddavkov (napr. 216/2018, 140/2018, 310/2019) zamestnancom napr. na školenie, alebo na kúpu tovaru neboli podložené žiadosťou o vyplatenie preddavku (ani iným dokladom), kde je uvedený dôvod žiadosti preddavku a súhlas vedenia knižnice s uvedenou finančnou operáciou. V prípade vyúčtovania preddavku je takisto nutné využívať tlačivo na to určené - § 8 zákona o účtovníctve.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča v prípade preddavkov v hotovosti používať tlačivá - žiadosť o preddavok a vyúčtovanie preddavku. Zároveň odporúča vedeniu knižnice využívať tlačivo vyúčtovania v prípade vyúčtovania reprefundu z dôvodu napr. pohostenia hostí v rámci akcie, nakoľko sa doteraz vyúčtoval reprefond ručne písaným malým odsekom na kancelárskom papieri oznamujúcim o akú akciu sa jednalo.

Kontrolné zistenie: Kontrolou dokladu VPD 231/2019 bolo zistené porušenie § 8 zákona o účtovníctve, nakoľko doklad zo Slovenskej pošty o prevzatí zásielky za 60 EUR neobsahuje guľatú pečiatku s dátumom, tak ako pri identických dokladoch Slovenskej pošty, ale obsahuje iba ručne napísaný dátum a nečitateľný podpis. K pokladničnému dokladu nie je priložená faktúra, ani iný doklad o úhrade.

Kontrolné zistenie: Kontrolou bolo zistené nehospodárne nakladanie s verejnými financiami v zmysle § 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, nakoľko KR na prepravu kníh a akcií využívala taxi službu. V priebehu jedného dňa sa jednalo aj o 4 jazdy (napr. VPD 168/2018, VPD 51/2019). Na dokladoch chýbalo miesto uvedenej cesty, ako je nástupné miesto a cieľové miesto. V priebehu roku 2018 sa za taxi službu spojenú s rozvozom kníh a ostatných akcií vynaložilo 892,98 EUR a v roku 2019 vo výške 762,08 EUR.

Kontrolné zistenie: Kontrolou bolo zistené preplácanie cestovných náhrad vo výške 50% vybraným zamestnancom v zmysle § 4, 7 a 35 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Odsúhlasenie preplácania štvrťročného príspevku sa prejednáva na gremiálnej porade. Napr. z bodu 7 zápisnice č. 3/2018 z uskutočnenej gremiálnej porady dňa 12.3.2018 nie je zrejmé v akej výške boli dohodnuté cestovné náhrady a za ktorých zamestnancov. Smernica KR 1/2018 ako aj zákon č. 283/2002 definuje cestovné náhrady, ako náhrady za uskutočnenú pracovnú cestu. Ako predpoklad preplácania cestovných náhrad slúžia písomne dohodnuté podmienky zamestnanca s organizáciou a cestovný lístok. Cestovné náhrady boli preplácané v priemere 8 zamestnancom (napr. Mgr. E. G., Mgr. T. A., J. K., PhDr. D. H., D. M., H. B., Mgr. P. K. a Mgr. A. A.). Dohodu o uplatnení zákona o cestovných náhradách 283/2002 Z. z. mali v osobných spisoch iba D. M., Mgr. T. A. a Mgr. P. K.. Za ostatných zamestnancov dohody neboli ku kontrole predložené. Dohoda však neobsahuje konkrétne podmienky preplácania cestovných náhrad, kopíruje presný text smernice 1/2018, cit.: „... preplácanie cestovných náhrad vo výške 50% zo skutočnej ceny cestovného lístka MHD Bratislava, alebo paušálnej sumy predpokladanej ceny cestovného lístka MHD Bratislava za účelom riadiacej práce, kontroly a iného vzdialenia sa z pracoviska zo služobného dôvodu.“

V zmysle čl. IX Pracovného poriadku je zamestnanec povinný zapísať každý príchod na pracovisko, ako aj odchod do dochádzkového lístka. Zamestnanec sa môže vzdialiť z pracoviska v pracovnom čase len so súhlasom svojho bezprostredného nadriadeného vedúceho zamestnanca po podpísaní priepustky. Organizácia poskytuje zamestnancom náhradu cestovných náhrad a iných výdavkov, ktoré im vznikajú pri plnení pracovných povinností. Z kontroly dochádzkových lístkov vyplýva, že uvedení zamestnanci pracovisko neopúšťali a nemali podpísané ani priepustky na opustenie pracoviska v pracovnom čase. Z uvedeného vyplýva, že cesta do miesta zamestnania a zo zamestnania nemôže byť definovaná ako pracovná cesta.

V roku 2019 boli vybraným zamestnancom vyplatené cestovné náhrady spolu vo výške 696,92 EUR.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča vedeniu knižnice dodržiavanie jednotlivých ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, alebo prehodnotiť vyplácanie cestovných nákladov formou bonusu pre všetkých zamestnancov a podmienky preplácania presne zadefinovať v smernici. Zároveň odporúča zaviesť povinnosť evidovania prerušenia práce na priepustkách.

Základná finančná kontrola (ďalej len „ZFK“)

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.

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú smernicu o finančnej kontrole, ktorá upravuje postup, t. j. základné pojmy, kompetencie, povinnosti a zodpovednosť zamestnancov orgánu verejnej správy pri vykonávaní finančnej kontroly. Kontrolná skupina odporúča vedeniu knižnice, aby zabezpečila vypracovanie smernice o finančnej kontrole, nakoľko v tejto oblasti boli zistené značné nedostatky, ktoré sú uvedené nižšie.

Kontrolné zistenie: V zmysle Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 je povinná osoba povinná formuláciu slovného spojenia uvedeného v § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. vyznačiť podľa charakteru finančnej operácie a to jedno z vyjadrení (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante). Kontrolovaný subjekt toto ustanovenie zákona nedodržiava a nie je vyznačené správne ani v jednom pokladničnom doklade (15/2019, 38/2019...) ako aj pri všetkých faktúrach za rok 2019 (54/2019, 64/2019...) a aj objednávky.

Z novelizácie zákona o finančnej kontrole a audite platnej zo dňa 1.1.2019 vyplýva, že pri vykonaní ZFK sú potrebné konkrétne vyjadrenia za každú zodpovednú osobu zvlášť.

Takisto ZFK vykonáva kontrolovaný subjekt oddelene, bez identifikačných údajov, čiže pri náhodnom oddelení od pokladničného dokladu nie je možné identifikovať pre aký doklad bola vykonaná ZFK (rovnako aj pri faktúrach, napr. 65/2019, 73/2019 a objednávkach 48/2019, 39/2019).

Kontrolná skupina pri kontrole osobných spisov zistila nevykonávanie ZFK pri právnych úkonoch, ako je napr. pracovná zmluva, dodatok k zmluve a pod. Ak bola ZFK vykonaná, nebolo evidentné k akému dokumentu prináleží.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavanie jednotlivých ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

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

Smernica o BOZP bola vypracovaná bezpečnostným technikom dňa 1.4.2010. Súčasťou smernice je prevádzkový predpis pre administratívne pracoviská zo dňa 2.1.2015 podpísaný spracovateľom a riaditeľkou KR.

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt má zo dňa 2.1.2015 podpísanú zmluvu s Viliam Korbaš BEZPO – EL o poskytovaní pracovných zdravotných služieb a poradenskej činnosti v oblasti BOZP. Zmluvné strany sa dohodli na odmene 355 EUR/štvrtročne. V zmysle § 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám je kontrolovaný subjekt povinný zverejňovať informácie, ako je napr. zmluva. Uvedená zmluva nie je zverejnená v zmysle § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, nakoľko nie je zverejnená na webovom sídle Knižnice KR ani na centrálnom registri zmlúv.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Opakované školenia BOZP sa konali 15.2.2018 a 15.2.2019.

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú napr. smernicu o vykonávaní skúšky na požitie alkoholu a omamných látok u zamestnancov, smernicu o ochrane nefajčiarov a podobne. Kontrolná skupina odporúča KR vykonať kontrolu vypracovaných dokumentov a smerníc BOZP a doplniť chýbajúce smernice. Zároveň sa odporúča viesť dokumentáciu prehľadne, nakoľko sa momentálne dokumenty nenachádzajú v jednom zakladači a bolo problematické vykonať kontrolu.

Kontrolné zistenie: Zákonné školenia v oblasti BOZP a PO sa týkajú aj fyzických osôb s ktorými má KR 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. Ku kontrole nebol doložený doklad o absolvovaní školenia Ing. P. A..

Odporúčanie: Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP.

Kontrolné zistenie: V zmysle § 8 bod 2 zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP je zamestnávateľ povinný pracovisko vybaviť potrebnými prostriedkami vrátane prostriedkov na poskytnutie prvej pomoci. Kontrolovaný subjekt má vypracovaný Traumatologický plán 6/2010, ktorý definuje obsah lekárnicky prvej pomoci. Lekárnička v KR na Tomášikovej ulici sa nachádza v kúpeľni na viditeľnom mieste, napriek tomu zamestnankyne nevedeli kde sa nachádza. Obsah lekárnicky nekorešponduje s vypracovaným Traumatologickým plánom. Momentálne obsahuje paralen, carbocit, prípravok na bolenie hrdla, obvazy a nožničky.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča doplniť lekárnicku o liečivá a iné zdravotné pomôcky v zmysle traumatologického plánu a viesť presnú evidenciu o výdaji liečiv.

Osobné spisy

Kontrolná skupina sa zamerala aj na kontrolu osobných spisov zamestnancov. V súčasnosti KR má 15 zamestnancov. V roku 2018 bolo v priemere 23 zamestnancov a v roku 2019 bolo v priemere 22 zamestnancov. Osobné spisy zamestnancov obsahovali všetky potrebné podklady, ako životopis, doklad o dosiahnutom vzdelaní, výpis z registra trestov a podobne. Dochádzka zamestnancov sa eviduje na dochádzkových listoch.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča prejsť v budúcnosti na elektronickú evidenciu dochádzky pre lepšiu evidenciu prestávok a pracovných ciest.

Kontrolné zistenie: V zmysle čl. IV (organizačné členenie) Štatútu Knižnice Ružinov sa KR člení na 5 útvarov. Zamestnankyňa D. M. bola zaradená ako vedúca hospodárskej správy, ktorá sa nenachádza v organizačnej štruktúre.

Kontrolné zistenie: Vedúca ÚETČ Ing. T. A. bola nesprávne zaradená do platového stupňa 13, pričom správny stupeň je 12. Správne bola zaradená až k 1.1.2020 (zákon č. 553/2003 Z.z. a zákon č. 357/2015 Z.z.).

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča venovať zvýšenú pozornosť pri zaraďovaní zamestnancov do platových tried a stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní, NV č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolné zistenie: Zamestnanec P. K. nemal podpísaný dovolenkový lístok vedúcim zamestnancom (dovolenka 25.2. - 27.2.2019) - § 8 zákon o účtovníctve.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie právnych predpisov v oblasti uzatvárania dohôd o prácach vykonávaných mimopracovného pomeru.

V roku 2018 KR uzatvorila s fyzickými osobami 2 DoVP (vystúpenie - hudobný nástroj) v celkovej výške 880,42 EUR a v rámci rekonštrukčných prác (poradenstvo a stavebný dozor) jednu DoPČ v celkovej výške 13 750 EUR (tab. č. 2).

Kontrolné zistenie: Na základe prieskumu trhu zo dňa 22.6.2016 na predmet zákazky „Poradenstvo v odbore stavebníctvo a stavebný dozor odborným pracovníkom“ bola s P. A. uzatvorená Mandátna zmluva dňa 27.7.2016 na stavebný dozor SIC ZIMNÁ a KR Tomášiková 25 na obdobie do dňa 31.7.2017. Celková dohodnutá odmena bola vo výške 4 860 EUR, čo bolo 405 EUR/mesačne. Od 8/2017 bola s tou istou osobou na danú činnosť uzatvorená DoPČ a dohodnutá odmena vo výške 27 EUR/hod.

Od dňa 1.1.2018 bola s P. A. uzatvorená nová DoPČ na sumu 30 EUR/hodinu + odmena podľa rozhodnutia nadriadeného a písomne dohodnutý nárok na náhradu PHM za používanie súkromného MV. Pri odpracovaní 40 hod/mesačne bola mesačne vyplácaná odmena vo výške 1 200 EUR (trojnásobne viac oproti dohodnutej odmene z roku 2016).

Kontrolné zistenie: Správnosť výšky dohodnutej odmeny nebolo možné overiť, keďže dokumentácia neobsahovala výsledky z prieskumu trhu na predmet zákazky na základe čoho sa subjekt rozhodol pre uzatvorenie DoPČ s fyzickou osobou (P.A.). Kontrolovaný subjekt nepreukázal prieskumom trhu, že odmena za „Poradenstvo v odbore stavebníctvo a stavebný dozor odborným pracovníkom“ bola vynaložená hospodárne oproti externým dodávateľom služieb za rovnakú činnosť - zákon o VO, § 8 zákona o účtovníctve, § 19 ods. 6 zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolné zistenie: Za používanie súkromného MV v zmysle DoPČ v roku 2019 bola P. A. vyplatená suma vo výške 430,72 EUR (VPD č. 231, 357). Správnosť vypočítanej sumy nebolo možné overiť z dôvodu, chýbajúcich podkladov (chýbal technický preukaz MV) - § 8 zákona o účtovníctve.

Kontrolné zistenie: V roku 2018 a 2019 boli vystavené DoVP na hudobnú produkciu, čo bolo nesprávne. Kontrolovaný subjekt mal s fyzickými osobami uzatvoriť „Zmluvu o dielo“ v zmysle Občianskeho zákonníka, keďže sa nejednalo o závislú činnosť podľa ZP - § 223 ods. 4) ZP.

Účtovná jednotka bola v predchádzajúcej kontrole v roku 2017 upozornená na nesprávne účtovanie pohľadávky voči zamestnancovi na účet 314 – preddavky dodávateľom. V kontrolovanom období bola pohľadávka voči zamestnancom účtovaná v zmysle platných postupov účtovania na účet 335 – pohľadávky voči zamestnancom. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Inventarizácia

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok stav k 31.12. (EUR)

tab. č. 3

Účel	Popis	2017	2018	2019
013	Softvér	25 909,65	25 909,65	25 909,65
018	Drob. dlhod. nehm. majetok	6 730,80	6 730,80	6 730,80
021	Stavby	677 484,23	743 907,31	743 907,31
022	Samostat. hnut. veci a súbory	70 124,96	70 124,96	66 576,96
028	Drob. dlhod. hmot. majetok	119 513,43	119 513,43	106 540,03
073	Oprávky k softvéru	-25 907,65	-25 907,65	-25 907,65
078	Oprávky k drob. hmot. majetku	-6 540,98	-6 730,80	-6 730,80
081	Oprávky k stavbám	-289 791,99	-312 394,12	-336 900,52
082	Oprávky k hmot. vec. a súbor.	-60 765,90	-64 846,59	-66 083,81
088	Oprávky k drob. dlhod. majetok	-106 774,08	-110 753,60	-99 423,40
Majetok spolu		409 982,47	445 553,39	414 618,57
Podsúvahové účty				
950	Knižničný fond	632 575,03	651 231,78	668 790,84

Inventarizácia majetku a záväzkov je neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky, ktorá vyplýva zo zákona o účtovníctve (§ 6 ods. 3). Organizácia inventarizácie spadá do kompetencie účtovnej jednotky, ktorá zodpovedá za jej správne vykonanie. Príkaz riaditeľky na vykonanie inventarizácie (2018 a 2019) bol vydaný na základe príkazu starostu MČ. Vymenované boli 3 čiastkové inventarizačné komisie (ČIK) v zložení 3 členov za príslušný okruh majetku nachádzajúci sa na pracoviskách KR (Miletičová 7, Tomášiková 25, Bachová 7, Zimná 1, Na úvratí 52, Ružová dolina 24 – CO Kryt). Vymenovaná bola škodová komisia v zložení 3 členov.

Za celý priebeh inventarizácie zodpovedala ústredná inventarizačná komisia (ÚIK) v zložení 3 členov. Porovnaním fyzického stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, inventarizačná komisia nezistila žiadny inventarizačný rozdiel.

Kontrolné zistenie: Knižničný fond je vedený v účtovníctve na podsúvahovom účte triedy 9 (950). Drobný dlhodobý hmotný majetok od 1 200 EUR – 1 700 EUR (drobný nehmotný majetok od 1 200 EUR – 2 400 EUR) s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok bol vedený ručne v zošite. Kontrolná skupina odporúča takýto majetok sledovať na podsúvahových účtoch triedy 7 (750).

Drobný hmotný a nehmotný majetok od 1,00 EUR – 1 199 EUR účtovná jednotka viedla ručne v zošite, čo už nezodpovedá dnešným požiadavkám a preto odporúčame viesť evidenciu drobného majetku v elektronickej podobe pomocou programového vybavenia.

Na základe návrhu vyradovacej komisie a po prerokovaní na porade starostu MČ bol vyradený nefunkčný majetok (z účtu 022, 028) v obstarávacej cene 16 521,41 EUR (ID 175/2019). Dokumentácia neobsahovala vyradovací protokol overený ZFK (pri vyradení majetku sa overuje súlad s rozhodnutím o vyradení majetku vydaného podľa osobitného predpisu a vnútorným predpisom) - § 6 a § 7 zákona o finančnej kontrole, § 8 zákona o účtovníctve.

Zverejňovanie

Podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám je povinnosťou kontrolovaného subjektu ako povinnou osobou v zmysle § 6 ods. 1 zverejňovať informácie spôsobom umožňujúcim hromadný prístup k informáciám. Taktiež podľa § 5b tohto zákona je kontrolovaný subjekt povinný zverejňovať vyhotovené objednávky tovarov, služieb a prác, faktúry a zmluvy na webovom sídle (kontrolovaný subjekt má vlastné webové sídlo, ktoré využíva k zverejňovaniu). Kontrolná skupina vykonala kontrolu zverejňovania faktúr 1-363/2019. Kontrolná skupina konštatuje zverejnenie všetkých faktúr v zmysle zákona.

Kontrolné zistenie: KR v rámci sponzorovania kultúrnych akcií prijíma vecné dary, ktoré sú riešené Darovacou zmluvou. Darovacie zmluvy nie sú zverejnené v zmysle § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (napr. Darovacie zmluvy na kultúrnu akciu Noc v knižnici, konanej 29.3.2019).

Kontrolné zistenie: V mnohých prípadoch zverejnených zmlúv za rok 2020 (napr. 14/2020, 19/2020) boli uverejnené podpisy a pečiatky obidvoch zmluvných strán - obmedzenia prístupu k informáciám sú uvedené v § 8 až 11 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

V zmysle § 5a bod 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám kontrolovaný subjekt po uzavretí zmluvy je povinný ju neodkladne zverejniť (max. do 90 dní). Dodatok k zmluve o diele č. 3/2009/VK zo dňa 14.10.2013 je zverejnený pod číslom 11/2020 dňa 23.1.2020. Zmluva k predmetnému dodatku je zverejnená pod číslom 11/2013 dňa 23.1.2020.

V roku 2019 je zverejnená iba jedna zmluva a to s advokátskou kanceláriou Štefanka partners, s.r.o. ktorá nemá však zverejnenú prílohu. Iné zmluvy neboli ku kontrole doložené.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že zverejnené objednávky (napr. 129/2019, 133/2018...) 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.

Kontrolovaný subjekt nezverejňuje objednávky na základe priradeného čísla. Napr. objednávka č. 48 je na webovom sídle pod číslom 131, čo je veľmi zmätočné - § 8 zákona o účtovníctve.

Verejné obstarávania Knižnice Ružinov za roky 2017 až 2019

Verejný obstarávateľ vykonal v priebehu rokov 2017 až 2019 viacero verejných obstarávaní, ako napr. verejné obstarávania na dodanie tovaru, ako napr. nákup IT vybavenia (počítače a vybavenie), kancelárskeho nábytku, verejné obstarávanie na uskutočnenie stavebných prác napr. „Rekonštrukcia Knižnice Ružinov – Zateplenie objektu“, „Rekonštrukcia Knižnice Ružinov – časť suterén“, zákazky na poskytnutie služieb - elektroinštalačné práce, bežné stavebné a udržiavacie práce, a pod.. Kontrolná skupina náhodným výberom skontrolovala nižšie uvedené verejné obstarávania.

V prípade zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami podľa ods. 3 § 117 zákona o VO sa nevyžaduje písomná forma zmluvy okrem prípadov, v ktorých to vyžadujú osobitné predpisy, čiže je možné vystaviť objednávku a následne faktúru, 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.

Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty k verejnému obstarávaniu, čiže aj napr. ponuky z internetu, letáky a účtenky za nákup a archivuje ich päť rokov od uzavretia zmluvy (od 1.1.2019 je verejný obstarávateľ povinný evidovať všetky doklady a dokumenty a uchovávať ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis^{46a}) neustanovuje inak).

Smernica o verejnom obstarávaní

Dôvodom vypracovania interných smerníc je určiť jednotnú a záväznú štruktúru základných pravidiel rôzneho charakteru, definovať metódy, spôsoby, prostriedky a postupy rôznych činností podľa konkrétnych podmienok organizácie.

Medzi kľúčové smernice organizácií patrí smernica o verejnom obstarávaní na dodanie tovaru, poskytovanie služieb a uskutočnenie stavebných prác aj z dôvodu, že zákon o verejnom obstarávaní sa niekoľkokrát v priebehu rokov novelizoval a preto je potrebné, aby organizácia obstarávala vždy podľa vtedy platného predpisu.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ predložil na kontrolu smernicu o verejnom obstarávaní za rok 2017 a následne až za rok 2019, pričom za kontrolované obdobie bol zákon o VO viackrát novelizovaný (napr. v roku 2018 boli v zákone o verejnom obstarávaní § 5 ZVO upravené finančné limity).

Predložené smernice o verejnom obstarávaní neboli podpísané štatutárnym zástupcom organizácie a taktiež na smerniciach nie je uvedený dátum platnosti smernice.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča, aby organizácia obstarávala vždy podľa vtedy platného predpisu.

Profil verejného obstarávateľa

Profil verejného obstarávateľa je zriadený na elektronickom úložisku ÚVO, ktorý je osobitnou súčasťou Vestníka verejného obstarávania, na ktorom sa zverejňujú povinné a dobrovoľné informácie v zmysle zákona o VO.

Kontrolné zistenie: V profile sa uvádzajú ako kontaktné osoby zamestnanci, ktorí už nie sú zamestnancami knižnice.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča verejnému obstarávateľovi aktualizáciu profilu verejného obstarávateľa.

Ročný plán obstarávania zákaziek

Je plánom pre zabezpečenie nákupu tovarov, poskytovania služieb a realizácie stavebných prác v príslušnom roku. Plán by mal byť vypracovaný a schválený štatutárnym zástupcom organizácie v súlade so schváleným rozpočtom na bežný rok.

Plán verejného obstarávania verejný obstarávateľ zverejňuje na svojom webovom sídle v sekcii verejné obstarávanie najneskôr do 15. marca bežného roka. Plán verejného obstarávania zverejňuje verejný obstarávateľ s predpokladaným finančným plnením (predpokladaná hodnota zákazky), z ktorého vyplýva postup zadávania zákaziek a s termínom uskutočnenia obstarávania, čím by sa zabránilo netransparentnému verejnému obstarávaniu.

Podľa Smernice RUZ-09 Verejné obstarávanie Miestneho úradu mestskej časti Bratislava Ružinov, 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“*.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ nepredložil na kontrolu Ročný plán verejného obstarávania zákaziek za rok 2017 ani ho nezverejnil na svojom webovom sídle.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ predložil na kontrolu Ročný plán verejného obstarávania zákaziek za roky 2018 a 2019, ale v tabuľke k jednotlivým verejným obstarávaniam neuviedol predpokladané finančné plnenie (PHZ).

Kontrolná skupina konštatuje, že Ročný plán verejného obstarávania zákaziek za rok 2018 nie je zverejnený na webovom sídle knižnice.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ nepredložil na kontrolu súhrnné informácie (správu) za RPO o použitých postupoch verejného obstarávania za kontrolované obdobie rokov 2017 až 2019.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky **„Dodanie a inštalácia výpočtovej techniky“**

Verejný obstarávateľ vyhlásil výzvou na predloženie ponuky dňa 15.11.2019 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na dodanie tovaru na predmet zákazky „Dodanie a inštalácia výpočtovej techniky“ (10 kusov počítačovej zostavy aj s príslušenstvom) pričom stanovená predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 10.000 € bez DPH.

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

Verejný obstarávateľ podľa uvedeného znenia zákona o VO, vystavil objednávku zo dňa 26.11.2019. V objednávke sa okrem iného uvádza cit.: *„V zmysle vyhodnotenia ponúk rámci zadávania zákazky s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z.*

o verejnom obstarávaní predložených v rámci vykonaného prieskumu trhu objednávame si u Vás nasledovný tovar...“, ktorou objednal u úspešného uchádzača GAMI Computers, s.r.o. (uverejnenej dňa 26.11.2019 na webovej stránke verejného obstarávateľa) tovar v hodnote zákazky 11.772,00 € s DPH na dodanie a inštaláciu výpočtovej techniky. Následne dňa 18.12.2019 bola vystavená faktúra v hodnote 11.664 € s DPH.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ k predmetnému verejnému obstarávaniu predložil výzvu na predkladanie ponúk. Ostatné dokumenty, ako ponuky uchádzačov, záznam z vyhodnotenia ponúk ako aj mailová komunikácia medzi verejným obstarávateľom a uchádzačmi, informácia víťaznému uchádzačovi že vo verejnom obstarávaní uspel, neboli na kontrolu predložené – porušenie § 117 ods. 4 ZVO.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina na základe predložených dokumentov konštatuje, že nebolo možné vykonať kontrolu predmetného verejného obstarávania.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „**Projekt – Rekonštrukcia KR Tomášikova 25 – časť prízemie**“

Verejný obstarávateľ vyhlásil výzvou na predloženie ponuky dňa 4.10.2017 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na poskytnutie služby na predmet zákazky „Projekt – Rekonštrukcia KR Tomášikova 25 – časť prízemie“, pričom stanovená predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 10.000 € bez DPH. K predmetnej výzve bola priložená podrobná špecifikácia predmetu zákazky zo dňa 2.8.2017, bez uvedenia identifikačných údajov projektanta. Z predloženej objednávky zo dňa 12.10.2017 vyplýva, že verejný obstarávateľ objednal vypracovanie projektu rekonštrukcie KR – časť prízemie u uchádzača Ing. Stanislava Sýkora v zmysle jeho predloženej cenovej ponuky zo dňa 9.10.2017, pričom konečná hodnota zákazky bola stanovená na 7.000 € bez DPH.

Kontrolné zistenie: Žiadne ďalšie materiály neboli predložené na kontrolu. Kontrolná skupina konštatuje, že nebolo možné vykonať kontrolu predmetného verejného obstarávania. Verejné obstarávanie na predmet zákazky „**Zabezpečenie údržbárskych prác pre Knižnicu Ružinov a jej pobočky**“

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 19.6.2018 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na poskytnutie služby na predmet zákazky „Zabezpečenie údržbárskych prác pre Knižnicu Ružinov a jej pobočky“, pričom stanovená hodnota zákazky bola stanovená maximálne na 4.990 € bez DPH, lehota na predkladanie ponúk bola stanovená na dňa 26.6.2018 do 10.00 hod.. Ponuky predložili traja uchádzači – RENEL, s.r.o., R. R., FO a J. S., FO. Zo záznamu z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že úspešným uchádzačom sa stal J. S., FO.

Verejný obstarávateľ vo výzve na predkladanie ponúk stanovil podmienky účasti osobného postavenia, ako napr. doklad o oprávnení dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce, alebo poskytovať službu alebo výpis so živnostenského registra alebo iné než živnostenské oprávnenie, vydané podľa osobitných predpisov .

Kontrolné zistenie: V predložených materiáloch sa tieto doklady nenachádzali. Kontrolná skupina má za to, že v prípade, ak uchádzač nepredložil doklady požadované vo výzve na predkladanie ponúk, verejný obstarávateľ mohol požiadať uchádzača o doplnenie alebo mal uchádzača vylúčiť z ďalšieho procesu verejného obstarávania.

Kontrolné zistenie: V zázname o vykonaní prieskumu trhu chýba podpis osoby poverenej vykonaním prieskumu trhu.

Kontrolné zistenie: Z predložených ponúk uchádzačov nevyplýva akým spôsobom boli zaslané ich ponuky. V prípade, že ponuky boli zaslané mailom, chýbajú prvé strany mailovej komunikácie, kde sa uvádza dátum a čas odoslania ponúk, ale iba prílohy, v ktorých sa nachádzali ponuky. V prípade, ak boli poslané ponuky poštou, neboli predložené obálky, v ktorých boli zaslané ponuky, na ktorých je uvedený dátum odoslania, čo nie je možné považovať za dostatočne transparentnú evidenciu prijatia ponúk (ods. 2 § ods. 10 ZVO).

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že chýba oznámenie úspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ prijíma.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „**Zabezpečenie údržbárskych prác pre Knižnicu Ružinov a jej pobočky**“

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 29.11.2018 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na poskytnutie služby na predmet zákazky „Zabezpečenie údržbárskych prác pre Knižnicu

Ružinov a jej pobočky“, pričom stanovená hodnota zákazky bola stanovená maximálne na 4.990 € bez DPH, lehota predkladania ponúk bola stanovená na deň 6.12.2018 do 12.00 hod.. Ponuky predložili traja uchádzači – RENEL, s.r.o., R. R., FO a J. S., FO. Zo záznamu z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že úspešným uchádzačom sa stal J. S., FO.

Kontrolné zistenie: V zázname o vykonaní prieskumu trhu chýba podpis osoby poverenej vykonaním prieskumu trhu.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že chýba oznámenie úspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ prijíma.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky **„Rekonštrukcia Knižnice Ružinov- časť suterén“**

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 13.10.2017 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na uskutočnenie stavebných prác na predmet zákazky „Rekonštrukcia Knižnice Ružinov - časť suterén“ pričom stanovená predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 33.000 € bez DPH a jediným kritériom bola stanovená najnižšia cena. Lehota predkladania ponúk bola stanovená na deň 23.10.2017 do 12.00 hod.. Verejný obstarávateľ vykonal prieskum trhu formou zverejnenia výzvy na internetovej stránke verejného obstarávateľa a na stránke zriaďovateľa (MČ Bratislava – Ružinov). Verejného obstarávania sa zúčastnili dvaja uchádzači SEKOSTAV, spol. s r. o. (38.378,88 € s DPH) a BYTOS, spol. s r. o. (34.006,57 € s DPH).

Zo záznamu z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť BYTOS, spol. s r. o. s najnižšou hodnotou zákazky 28 338,81 € bez DPH (34.006,57 € s DPH). Počas priebehu stavebných prác verejný obstarávateľ uzatvoril so zhotoviteľom BYTOS, spol. s r. o. dva dodatky zo dňa 23.10.2017 a zo dňa 14.5.2018 s odôvodnením, že ide o dopĺňujúce stavebné práce, ktoré sú nevyhnutné pre riadne splnenie diela a neboli zahrnuté do pôvodnej zmluvy o dielo a poskytuje ich pôvodný zhotoviteľ. Podľa verejného obstarávateľa zmena zhotoviteľa nebola možná z ekonomických dôvodov a technických dôvodov a zmena by objednávateľovi spôsobila významné ťažkosti, alebo podstatnú duplicitu nákladov, pričom konečná celková hodnota zákazky bola stanovená na 35.977,80 € bez DPH.

Odporúčanie: V prípade verejného obstarávania s nízkou hodnotou na uskutočnenie stavebných prác kontrolná skupina odporúča, aby verejný obstarávateľ okrem zverejnenia výzvy na internetovej stránke verejného obstarávateľa a na stránke zriaďovateľa, využil aj možnosť písomne osloviť aspoň troch záujemcov, ktorí by spĺňali podmienky účasti na verejnom obstarávaní, s dôrazom na hospodárnosť a efektívnosť verejného obstarávania.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky **„Výmena okien a dverí vrátane vonkajších a vnútorných parapetov, žalúzií a sieťok na okná“**

Verejný obstarávateľ použil vo verejnej súťaži na predmet zákazky „Výmena okien a dverí vrátane vonkajších a vnútorných parapetov, žalúzií a sieťok na okná“ postup zadávania zákazky na dodanie bežne dostupného tovaru s využitím elektronického trhu prostredníctvom EKS. Verejný obstarávateľ stanovil ako jediné kritérium na vyhodnotenie ponúk najnižšiu cenu bez DPH, pričom výška predpokladanej hodnoty zákazky bola stanovená na 50.000 € s DPH.

Verejného obstarávania sa zúčastnili siedmi uchádzači. EKS vyhodnotilo ako úspešného uchádzača spoločnosť CAPAS, s.r.o., pričom celková cena predmetu zmluvy zo dňa 28.8.2017, bola 40.440,00 € s DPH.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky v predmetnom verejnom obstarávaní.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky **„Zateplenie Knižnice Ružinov - objekt Tomášikova 25“**

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 30.5.2018 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na uskutočnenie stavebných prác na predmet zákazky „Zateplenie Knižnice Ružinov - objekt Tomášikova 25“ pričom stanovená predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na

52.169,24 € bez DPH a jediným kritériom bola stanovená najnižšia cena. Lehota predkladania ponúk bola stanovená na deň 14.6.2018 do 12.00 hod.. Zo záznamu z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že verejný obstarávateľ vykonal prieskum trhu formou zverejnenia výzvy na internetovej stránke verejného obstarávateľa a na stránke zriaďovateľa (MČ Bratislava – Ružinov). Verejného obstarávania sa zúčastnili dvaja uchádzači TECHNOHALL SLOVAKIA SK, spol. s r. o. (50.887,43 € bez DPH) a EU - GROUP, a. s. (49.995,29 € bez DPH €).

Zo záznamu z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť EU - GROUP, a. s. s najnižšou hodnotou zákazky 49.995,29 € bez DPH €.

Odporúčanie: V prípade verejného obstarávania s nízkou hodnotou na uskutočnenie stavebných prác kontrolná skupina odporúča, aby verejný obstarávateľ okrem zverejnenia výzvy na internetovej stránke verejného obstarávateľa a na stránke zriaďovateľa, využil aj možnosť písomne osloviť aspoň troch záujemcov, ktorí by spĺňali podmienky účasti na verejnom obstarávaní, s dôrazom na hospodárnosť a efektívnosť verejného obstarávania.

Kontrola predmetu zákazky „Zdravotný orez 3 stromov v areáli KR Tomášikova 25“

Povinná osoba vyhlásila vo februári 2019 cenový prieskum na predmet zákazky „Zdravotný orez 3 stromov v areáli KR Tomášikova 25“. Z predložených ponúk vyplýva, že povinná osoba písomne oslovila troch uchádzačov (RONDO, s.r.o., Tilia plant, s.r.o. a SAGGA, s.r.o.), ktorí aj predložili ponuky.

Podľa vestníka ÚVO v súhrnných správach zo dňa 31.7.2019, verejný obstarávateľ uzatvoril zmluvu s úspešným uchádzačom spoločnosťou RONDO, s.r.o. (2.450 € bez DPH), pričom podľa vestníka verejný obstarávateľ zverejnil uzatvorenú zmluvu na svojej webovej stránke.

Kontrolné zistenie: Zmluva nie je zverejnená na webovej stránke povinnej osoby. Kontrolná skupina upozorňuje na § 5a ods. 2 zákona o slobode informácií sa zverejňuje akákoľvek písomná zmluva (bez ohľadu na predmet či hodnotu), s výnimkou pracovných zmlúv a dohôd a služobných zmlúv a pod. uvedených v § 5a ods. 5 zákona o slobode informácií. Zverejnenie je podmienkou účinnosti (§ 5 ods.1). Na zákon o slobode informácií v tejto oblasti nadväzuje § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka 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“.

Podľa ZVO s časovou verziou predpisu s účinnosťou od 01.01.2019 do 31.07.2019 podľa § 1 ods. 14 cit.: „Tento zákon sa nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 5 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok“.

Kontrolná skupina konštatuje, že aj v prípade, ak povinná osoba použila výnimku zo zákona o verejnom obstarávaní, je povinná postupovať v zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, pričom je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov a zároveň v zmysle § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Účtovný doklad v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať zákonom určené náležitosti. Podľa § 35 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve účtovné doklady, účtovné knihy, zoznamy účtovných kníh a pod. sa uchováávajú počas desiatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.

Kontrolné zistenie: povinná osoba k predmetnému konaniu predložila len ponuky uchádzačov, ostatné dokumenty neboli na kontrolu predložené.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina na základe predložených dokumentov konštatuje, že nebolo možné vykonať kontrolu predložených materiálov.

Smernica o škodovom konaní a škodová komisia

Smernica o škodovom konaní rieši škodové udalosti, činnosť škodovej komisie a postupy pri uplatňovaní zodpovednosti za škodu. V smernici je uvedený, podrobný postup, podľa ktorého postupuje škodová komisia. V prípade škodovej udalosti komisia zo zasadnutia vyhotoví zápisnicu. Zápisnica musí obsahovať: dátum zasadnutia komisie, mená

a priezviská prítomných členov komisie, mená a priezviská ďalších osôb, ktoré sa zúčastňujú zasadnutia komisie, popis škodovej udalosti, výšku spôsobenej škody a označenie osoby zodpovednej za vzniknutú škodu, uvedenie príčin škodovej udalosti, ak sú známe vrátane označenia podkladov, z ktorých komisia vychádzala a návrh záverov zo zistenia škody a návrh na postih zodpovedného zamestnanca, prípadne aj odôvodnenie návrhu na zníženie náhrady škody.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že Knižnica Ružinov podľa vyjadrení zamestnancov knižnice, má vypracovanú Smernicu o škodovom konaní a taktiež má vytvorenú škodovú komisiu, ktorá v priebehu kontrolovaného obdobia zasadala a riešila škodové udalosti, avšak povinná osoba (kontrolovaný subjekt) nepredložila na kontrolu smernicu o škodovom konaní, ani žiadnu zápisnicu z rokovania škodovej komisie.

Zhrnutie zistených skutočností

- porušenie § 8 zákona o účtovníctve,
- porušenie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- vyplácanie cestovných náhrad zamestnancom v rozpore so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- porušenie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- porušenie zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP,
- nesprávne zaradenie zamestnankyne do platového stupňa,
- zamestnávateľ nemal so zamestnancom písomne dohodnuté podmienky pri práci z domu,
- na hudobnú produkciu boli nesprávne vystavené dohody podľa ZP,
- drobný hmotný a drobný nehmotný majetok sa nesleduje na podsúvahových účtoch,
- pri vyradenom majetku chýbal vyradovací protokol overený ZFK,
- v profile sa uvádzajú ako kontaktné osoby zamestnanci, ktorí už nie sú zamestnancami knižnice,
- verejný obstarávateľ nepredložil na kontrolu Ročný plán verejného obstarávania zákaziek za rok 2017 ani ho nezverejnil na svojom webovom sídle,
- kontrolná skupina vo viacerých prípadoch konštatuje, že na základe predložených dokumentov nebolo možné vykonať kontrolu predmetného verejného obstarávania.

Odporúčania

- dodržiavať § 8 zákona o účtovníctve,
- dodržiavať zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- dodržiavať zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- dodržiavať zákon č. 124/2006 Z. z. o BOZP,
- dodržiavať zákon č. 553/2003 Z. z.,
- dodržiavať zákon 311/2001 Z. z. zákonník práce,
- prácu z domu ošetriť dodatkom k zmluve a dohodnúť pracovné podmienky podľa § 52 ZP,
- na hudobnú produkciu uzatvárať zmluvy v zmysle Občianskeho zákonníka,
- drobný hmotný a drobný nehmotný majetok evidovať na podsúvahových účtoch triedy 7,
- pri vyradení majetku odporúčame vypracovať vyradovacie protokoly, ktoré musia byť overené ZFK,
- postupovať podľa platného zákona o verejnom obstarávaní a metodických usmernení Úradu pre verejné obstarávanie,
- kontrolná skupina odporúča, aby organizácia obstarávala vždy podľa vtedy platného predpisu,

- odporúčame evidenciu jednotlivých VO archivovať prehľadne a v samostatných zložkách,
- vypracovať smernicu o škodovom konaní a ustanoviť škodovú komisiu.

Záver

Dňa 19.12.2019 bola protokolárne prevzatá účtovná agenda (za r. 2019 a predchádzajúce obdobie) od bývalého vedenia Knižnice Ružinov zamestnancami MÚ MČ Ružinov. Preberacie protokoly neobsahovali čitateľne mená a priezviská preberajúcich zamestnancov ale iba ich podpisy - § 8 zákona o účtovníctve. V čase preberania predmetnej agendy bola prítomná aj terajšia riaditeľka Knižnice Ružinov, toho času ešte ako zamestnankyňa MÚ, čo protokolárne nebolo zaznamenané.

Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že do dnešného dňa nebol predložený na kontrolu odovzdávajúci a preberajúci protokol pri preberaní funkcie za prítomnosti doterajšieho riaditeľa Knižnice Ružinov, novovymenovaného riaditeľa Knižnice Ružinov a zástupcu zriaďovateľa.

Kontrolnou skupinou vytknuté nedostatky sa týkali najmä agendy, za ktorú zodpovedala vedúca útvaru ekonomicko-technických činností (ÚETČ). Odovzdávanie agendy vedúcou ÚETČ pri ukončení pracovného pomeru 2/2020 Knižnica Ružinov nemá protokolárne ošetrované.

Výkon kontroly oprávnenou osobou v Knižnici Ružinov bol sťažený zdĺhavým, mnohokrát niekoľkohodinovým vyhľadávaním dokladov, ktoré sa nenachádzali na jednom mieste ale boli založené v rôznych zakladačoch, ktoré spolu nesúviseli. Bolo na kontrolnej skupine niektoré materiály fyzicky vyhľadať a skompletizovať (mzdové materiály, osobné spisy dohodárov a dokumentácia VO). V zmysle § 8 zákona o účtovníctve kontrolná skupina trvá na skompletizovaní účtovnej dokumentácie za roky 2018 – 2019, tak aby bola dokumentácia uložená preukázateľne a všetky súvisiace doklady uložené na jednom mieste.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky

- dodávateľské faktúry,
- 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.