



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa 23.2.2021

S p r á v a

**o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných
prostriedkov v spoločnosti CULTUS Ružinov, a.s., Ružinovská 28, 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, február 2021

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
spoločnosti CULTUS Ružinov, a.s., Ružinovská 28, 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. 7/20 zo dňa 2.11.2020 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 2.11.2020 do 4.1.2021 kontrolu v spoločnosti CULTUS Ružinov, a.s. zameranú na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

S p r á v a
o výsledku dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných
prostriedkov v spoločnosti CULTUS Ružinov, a.s., Ružinovská 28, Bratislava
č. 7/20

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), a podľa poverenia č. 7/20 zo dňa 2.11.2020 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 2.11.2020 do 4.1.2021 kontrolu v CULTUS Ružinov, a.s. 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

Povinná osoba - kontrolovaný subjekt CULTUS Ružinov, a.s., Ružinovská 28, Bratislava, IČO: 35 874 686

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 CULTUS Ružinov, a.s.

Kontrolované obdobie: 2018 – 2020

Miesto a čas kontroly: MÚ Ružinov, Mierová 21, Bratislava a CULTUS Ružinov, a.s., Ružinovská 28, Bratislava

Základná informácia o kontrolovanom subjekte

Akciová spoločnosť bola založená Mestskou časťou Bratislava – Ružinov, Mierová ulica 21, 827 05 Bratislava, IČO: 00603155 na základe uznesenia miestneho zastupiteľstva MČ č. 133/VII/2003, ktorá nahrádza svojimi činnosťami zrušenú príspevkovú organizáciu CULTUS Ružinov a jej hlavnou úlohou je rozvoj kultúrno – spoločenského života pre všetky vekové a sociálne skupiny obyvateľov MČ, a to najmä:

- a) príprava a organizácia vzdelávacích a kultúrnych aktivít,
- b) vytváranie a organizovanie festivalov, divadelných, filmových, hudobných, tanečných a iných spoločenských podujatí,
- c) poskytovanie priestorov pre umelecké združenia a telesá pôsobiace v MČ Ružinov, aby tvorivo prispievala k rozvoju spoločnosti a k pozitívnemu ovplyvňovaniu jej hodnotových smerov.

Právne predpisy súvisiace s predmetom kontroly

Zákon č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o obecnom zriadení“), č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o výkone práce vo verejnom záujme“), Zákonník práce č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov, 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. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o cestovných náhradách“), č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“), č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), č.152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o SF“), č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cenách“), Obchodný zákonník 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov (ďalej len „OZ“), č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o VO“), vyhláška MPSVR SR č. 124/2006 Z. z. ktorou sa ustanovujú podrobnosti na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a bezpečnosti technických zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „BOZP“), Všeobecne záväzné nariadenie MČ č. 13/2012 zo dňa 15.5.2012 o hospodárení s majetkom MČ (ďalej len „VZN“) a ďalšie súvisiace predpisy.

1. Stanovy spoločnosti

Uznesením miestneho zastupiteľstva MČ č. 61/IV/2019 z 28.5.2019 bolo schválené vykonanie zmeny Stanov spoločnosti, na základe ktorých MZ odvolalo dvoch predchádzajúcich členov predstavenstva p. Martina Patoprstého a p. Michala Gašaja a následne vymenovalo nových členov predstavenstva a to: p. Františka Fabiána, ako predsedu predstavenstva, p. Petru Kurhajcovú a p. Moniku Ďurajkovú. Ďalej MZ vymenovalo nových členov dozornej rady.

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu úplnosti dokumentácie týkajúcej sa zasadnutí predstavenstva a dozornej rady (ďalej len „DR“) za roky 2018 a 2019. Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne kontrolné zistenia.

Riaditeľka Mgr. Andrea Kozáková bola dňa 20.5.2019 poverená predsedom predstavenstva Ing. Martinom Patoprstým a členom predstavenstva Ing. Michalom Gašajom, PhD., k výkonu úkonov vyplývajúcich z činnosti a to činnosťou riaditeľky spoločnosti, najmä prerozdeľovanie a ukladanie pracovných úloh zamestnancom spoločnosti, ako aj uzatváranie a zmeny zmlúv týkajúcich sa činnosti spoločnosti, ak hodnota jednotlivého úkonu (napr. zmluvy) nepresahuje 5000,- EUR.

2. Pracovný poriadok

Pracovný poriadok (ďalej len „PP“) bližšie rozvádza práva a povinnosti pracovníkov spoločnosti ustanovené zákonníkom práce a zákonom o výkone práce vo verejnom záujme. Kontrolovaný subjekt je zamestnávateľom podľa ustanovenia § 1 ods. 2 písm. c) zákon o výkone práce vo verejnom záujme.

V PP platného od 1. januára 2017 v čl. XIV. bod 14.5. sa uvádza, že s PP vyslovil súhlas zástupca zamestnancov, čo však nezodpovedá skutočnosti, nakoľko organizácia

v tom čase platnosti PP nemala zvoleného zástupcu zamestnancov. Zástupca zamestnancov p. P.V. bol zvolený až 28.11.2018.

Odporúčanie: Nakoľko spoločnosť v súčasnosti má zvoleného zástupcu zamestnancov, kontrolná skupina odporúča vykonať úpravu Pracovného poriadku so súhlasom zástupcu zamestnancov, a to o doplnenie podmienok vykonávania práce z domu (home office) tak, aby pre lepšiu kontrolu mal zamestnanec povinnosť v rámci práce z domu vykazovať dochádzku, ako aj výkaz práce.

3. Správa nezávislého audítora

Pre audit účtovnej závierky sa spoločnosť rozhodla dobrovoľne.

Audit účtovnej závierky k 31.12.2018 bol vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov. Podľa názoru audítora, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31.12.2018 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona o účtovníctve. Audítor v správe ďalej uvádza, že spoločnosť nespĺňa kritériá pre povinný audit účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve, a teda nemusí ani vypracovať výročnú správu.

Audítor ďalej uvádza, cit.: „*Pohľadávky účtovnej jednotky z obchodného styku sú v súvahe vykázané vo výške 268 tis. EUR, z toho pohľadávky po lehote splatnosti viac ako jeden rok predstavujú 187 tis. EUR a rizikové pohľadávky po lehote splatnosti menej ako 1 rok vo výške 50 tis. EUR. Účtovná jednotka vytvorila k týmto pohľadávkam opravnú položku vo výške 186 tis. EUR.*

Vzhľadom na neistú návratnosť pohľadávok sa domnievame, že účtovná jednotka by k týmto pohľadávkam mala dotvoriť opravnú položku vo výške 48 tis. EUR. Vytvorením opravnej položky by sa znížila hodnota pohľadávok v súvahe o 48 tis. EUR, prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili o 48 tis. EUR a výsledok hospodárenia pred zdanením by sa znížil o 48 tis. EUR.

Podklady preukazujúce uskutočnenú inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nespĺňajú všetky náležitosti stanovené zákonom č. 431/2002 Z. z. Zákon o účtovníctve § 29 a § 30. Napríklad inventarizačnými zápismi nie je jednotnou formou potvrdené, či účtovný stav súhlasí s fyzickým stavom a nie sú vyčíslené prípadné rozdiely, ani uvedený spôsob ich riešenia”.

Audit účtovnej závierky za rok 2019 ešte nebol vykonaný.

4. Hospodárenie

Svoju činnosť spoločnosť vykonáva v zmysle Zmluvy o komplexnom nájme majetku s MČ Bratislava-Ružinov. V rámci poskytnutých služieb najväčšie percento z objemu tržieb predstavujú tržby plynúce z MČ Bratislava - Ružinov. Ďalej sú to projekty a ďalšie služby kultúrneho zamerania poskytované na základe požiadaviek MČ Bratislava - Ružinov. Z uvedeného vyplýva, že spoločnosť, ktorej jediným akcionárom je MČ Bratislava - Ružinov, je ekonomicky závislá na spolupráci s MČ Bratislava - Ružinov.

VÝNOSY v €	rok 2017	rok 2018	rok 2019
MČ prevádzka	672 884	490 896	533 952
MČ kultúrne podujatia - projekty	165 000	165 000	179 193
dlhodobé prenájmy	308 363	290 410	324 016
krátkodobé prenájmy	157 784	145 655	150 890
kultúrna činnosť	62 941	79 398	55 279
ostatné príjmy	4 620	89 597	169 650
Granty, sponzoring	45 100	48 167	26 500
SPOLU:	1 416 692	1 309 123	1 439 480
CELKOVÉ NÁKLADY v €	rok 2017	rok 2018	rok 2019
Prevádzkové náklady	1 076 577	1 033 814	1 273 331
Priame náklady na kultúrnu činnosť	317 325	263 531	274 876
SPOLU:	1 393 902	1 297 345	1 548 207
Hospodársky výsledok pred zdanením v € :	22 790	11 778	-108 727

VÝNOSY v €	k 30.6.2019	k 30.6.2020
MČ prevádzka	266 975	301 974
MČ kultúrne podujatia - projekty	85 630	21 748
dlhodobé prenájmy	151 792	171 205
krátkodobé prenájmy	69 045	28 182
kultúrna činnosť	33 270	23 383
ostatné príjmy	18 738	1 923
refundácia mzdových nákladov		40 501
MČ - opravy a rekonštrukcie	104 325	
SPOLU:	729 775	588 916
CELKOVÉ NÁKLADY v €	k 30.6.2019	k 30.6.2020
Prevádzkové náklady	584 829	563 706
Priame náklady na kultúrnu činnosť	136 191	47 939
SPOLU:	721 020	611 645
Hospodársky výsledok pred zdanením v € :	8 755	-22 729

5. Inventarizácia

Spoločnosť hospodári s vlastným majetkom a s majetkom prenajatým na základe Zmluvy o komplexnom nájme.

Podľa ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Spôsob vykonania inventarizácie upravujú §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Úlohou kontroly bolo okrem iného overiť správnosť vykonania inventarizácie prenajatého majetku od MČ a majetku spoločnosti k 31.12.2018 a k 31.12.2019.

Riaditeľka spoločnosti vydala príkaz č. 3/2018 dňa 21.12.2018 na vykonanie riadnej inventarizácie prenajatého majetku od MČ a majetku akciovej spoločnosti. Príkazom bola vymenovaná ústredná inventarizačná komisia (ďalej len „ÚIK“) a čiastková inventarizačná komisia (ďalej len „ČIK“) na jednotlivých pracoviskách (DK Ružinov, SD Nivy, SD Prievoz, SD Trávniky). Inventarizácia mala byť vykonaná od 7.1.2019 – 11.1.2019.

Riaditeľka spoločnosti vydala príkaz č. 2/2019 dňa 19.11.2019 na vykonanie riadnej inventarizácie prenajatého majetku od MČ a majetku akciovej spoločnosti. Príkazom bola

vymenovaná ústredná inventarizačná komisia (ďalej len „ÚIK“) a čiastková inventarizačná komisia (ďalej len „ČIK“) na jednotlivých pracoviskách (DK Ružinov, SD Nivy, SD Prievoz, SD Trávniky). Inventarizácia mala byť vykonaná do 20.12.2019.

Účtovná jednotka predložila MČ Správu o stave prenajatého majetku k 31.12.2019, podľa ktorej bola celková výška zostatku 2 605 932,07 EUR čo predstavoval rozdiel o 31 618,16 EUR menej oproti stavu vedenom na podsúvahovom účte (751) k 31.12.2019.

Kontrolné zistenie: V zmysle § 30 bod 3 písm. d) zákona o účtovníctve má inventarizačný zápis obsahovať meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke. Inventarizačný zápis účtov 326 a 379 za rok 2018 nie je podpísaný p. K. a p. H.

6. 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.

Pokladničné práce vykonáva ekonómka (J. K.), ktorá má činnosť pokladníka uvedenú v pracovnej náplni. Zastupovanie v pokladni vykonáva (M. H.), ktorá má zastupovanie pokladne uvedené v pracovnej náplni. So zamestnankyňami je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti podľa § 182 Zákonníka práce.

Predmetom kontroly boli príjmy a výdavky realizované prostredníctvom pokladničných operácií. Kontrolná skupina skontrolovala náhodne vybrané pokladničné doklady za rok 2018 od č.151-280 a rok 2019 od č. 1-200, 401-630 a 1224-1331.

Povinná osoba nepoužíva tlačivo *Žiadosť o vyplatenie zálohy/preddavku mzdy* (napr. doklad č. 18/2018, 37/2018, 154/2018...), kedy bola vyplatená záloha na mzdu bez podpisu riaditeľky. Kontrolná skupina odporúča začať používať žiadanku na zálohu na mzdu.

Inventarizácia pokladne bola vykonaná dňa 31.12.2018 a 31.12.2019, kedy bol porovnaný skutočný stav pokladne a účtovným stavom. Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrolné zistenie: Pokladničný doklad v zmysle § 10 bod 1 písm. f) zákona o účtovníctve musí obsahovať okrem iného aj podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie. Podpis pokladníčky (J. K.) absentuje na všetkých pokladničných výdavkových dokladoch (napríklad: 209/2018, 208/2018, 216/2018....).

Kontrolné zistenie: Pokladničné zápisy neboli vedené chronologicky, čo nie je v súlade s § 12 zákona o účtovníctve, nakoľko chýbajú pokladničné doklady za rok 2018 č. 139/2018, 714-724/2018, 762/2018, 764/2018 a za rok 2019 č. 62/2019,80/2019, 180/2019,427/2019,428/2019,480/2019....Pokladničné doklady č. 108/2019 a 109/2019 mali pomocou opravného laku prepísané číslo dokladu, čím nebol dodržaný § 34 zákona o účtovníctve.

Účtovná jednotka je povinná v zmysle § 8 zákona o účtovníctve viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Kontrolné zistenie: V niektorých pokladničných dokladoch nebola zabezpečená trvalosť účtovných záznamov (napr. 86/2019, 144/2019, 429/2019, 498/2019 ...).

V pokladničnom doklade č. 476/2019 sa nenachádza doklad na základe ktorého sa vystavil pokladničný doklad. Doklad z registračnej pokladne sa nesprávne nachádza pri pokladničnom doklade č. 477/2019.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona o účtovníctve.

Kontrolné zistenie: V zmysle účtovnej a mzdovej smernice č. 1/2017 v časti Pokladník cit.: *“...nesmie vystaviť pokladničný doklad bez schválenia vecnej správnosti prvotného dokladu, na základe ktorého pokladničný doklad vystavuje”*. Preskúmanie vecnej správnosti vykonáva riaditeľ akciovej spoločnosti, čo potvrdí svojim podpisom na pokladničnom doklade. V niektorých prípadoch absentoval podpis riaditeľky spoločnosti (napr. PD č. 126/2019, 153/2019, 155/2019, 1245/2019 ...).

V zmysle účtovnej a mzdovej smernice č. 1/2017 v časti Pokladničná kniha bod 5, cit.: *„Výdavkový pokladničný doklad musí byť vystavený s menom príjemcu. Príjemca potvrdí prevzatie hotovosti svojim podpisom na výdavkovom pokladničnom doklade”*.

Kontrolné zistenie: Na niektorých pokladničných dokladoch (napr. 514/2019, 513/2019, 512/2019 ...) nie je uvedený zamestnanec ako príjemca, ale spoločnosť ktorá vystavila doklad z registračnej pokladne, ako napr. Slovnaft, ŠEVT a podobne.

7. Osobné spisy

Pracovné vzťahy medzi zamestnávateľom a zamestnancami sa riadia zákonníkom práce a zákonom č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Odmeňovanie zamestnancov je stanovené vydaným Katalógom pracovných činností zamestnávateľa CULTUS Ružinov, a.s. schválený predstavenstvom dňa 26.2.2018 (povinná osoba sa neriadi zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme).

	rok 2018	rok 2019	rok 2020
zamestnanci TPP	30	33	32
zamestnanci DOHODA	11	15	0
spolu:	41	48	32

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu správneho zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov, ako aj kontrolu povinných dokladov, ako je napríklad doklad o vzdelaní, lekárske potvrdenie a podobne.

Pracovné činnosti sú rozdelené do troch tarifných tried a šiestich tarifných stupňov.

Predmetom kontroly bolo náhodne vybraných 28 osobných spisov zamestnancov zamestnaných na trvalý pracovný pomer.

Kontrolné zistenie: V zmysle Katalógu pracovných činností platného od dňa 26.2.2018, mala byť zamestnankyňa Ing. D. P. pri nástupe k 1.1.2019 zaradená na

základe pracovnej pozície – manažér podujatí, do platovej triedy 1 a platového stupňa 5. Zamestnankyňa je zaradená do platového stupňa 4.

Odporúčanie: Dodržiavať správne zaradenie zamestnancov do platových tried a stupňov na základe katalógu pracovných činností.

Kontrolné zistenie: V zmysle čl. II bod 2.4 Pracovného poriadku je fyzická osoba pred uzatvorením pracovnej zmluvy povinná predložiť doklad o dosiahnutej kvalifikácii. Zamestnankyne M.H. a S.K. nemajú v osobnom spise založený doklad o dosiahnutej kvalifikácii.

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.

Podľa § 10 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme vedúci zamestnanec je povinný deklarovať svoje majetkové pomery do

- a) 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca
- b) do 31. marca kalendárneho roka.

Kontrolné zistenie: Kontrolou bolo zistené, že vedúci zamestnanci nedeklarujú svoje majetkové pomery podľa §10 zákona č. 552/2003 Z. z..

Odporúčanie: Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Spoločnosť CULTUS, a. s. zamestnáva na dobu neurčitú právnik, ktorý je podľa predloženej schémy organizačnej štruktúry spoločnosti priamo riadený riaditeľkou spoločnosti. Podľa faktúr zverejnených na webovej stránke spoločnosti, spoločnosti poskytuje od roku 2016 právne služby aj spoločnosť Nosko & Partners, s.r.o. s ktorou povinná osoba na základe verejného obstarávania uzavrela dňa 18.09.2019 zmluvu č. 34/Z/2019/1 zo o poskytovaní právnych služieb. Dohodnutá odmena za poskytovanie právnych služieb je vo výške 80,- EUR bez DPH/hod. (platby: rok 2018 – 972,00 €, rok 2019 – 5.256,00 € a rok 2020 - 15.312,00 € - počas pandémie korona vírusu SARS-CoV-2).

Pri porovnaní pracovnej náplne právnik spoločnosti a zmluvy spoločnosti Nosko & Partners, s.r.o. čl. I „Predmet zmluvy“ kontrolná skupina konštatuje, že ide o takmer identické pracovné činnosti a úlohy, ako napr. : poskytovanie právnych služieb – odborná poradenská a konzultačná činnosť pri činnosti spoločnosti, poradenstvo a úkony v procesoch verejného obstarávania, odborná poradenská a konzultačná činnosť vo všetkých oblastiach verejného práva a zastupovanie.

Podľa predloženej dokumentácie spoločnosť Nosko & Partners, s.r.o. poskytla povinnej osobe v priebehu rokov 2018 – 2019 niektoré zásadné právne služby: Vyhlásenie obchodnej spoločnosti v zmysle ustanovenia § 6a ods. 1 zákona č. 297/2008 Z. z., Smernice o verejnom obstarávaní, poradenstvo a kontrola verejného obstarávania, Poverenie pre riaditeľku spoločnosti na výkon všetkých úkonov vyplývajúcich z činnosti, ktorou je poverená, Revízia (kontrola) verejných obstarávaní spoločnosti CULTUS a. s. v roku 2019 (za rok 2018 a čiastočne za rok 2019), Analýzu k práci predstavenstva (zápisnice, podpisovanie členov predstavenstva...), Kontrolu zmlúv o podnájme nebytových priestorov - dlhodobý podnájom za roky 2011 až 2019 včítane, Smernicu o obehu účtovných dokladov a neúčtovných dokladov, Stanovisko k vybraným otázkam zverejňovania a sprístupňovania informácií podľa zákona č. 211/2000 Z. z., Smernicu č. 2/2020 o vypracovaní, uzatváraní, evidencii a zverejňovaní zmlúv,

Stanovisko k otázke podpory udržania zamestnanosti v čase vyhlásenej mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu a odstránením ich následkov schváleného vládou SR uznesením č. 178, Výkazy pre priznanie finančného príspevku na zamestnávateľa, Zákoník práce - osobitné ustanovenia v čase mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu, Stanovisko k otázke inšpekčných správ ku kultúrnym domom Ružinov a Nivy a súvisiacej zodpovednosti Klienta, Analýzu k otázke výkladu novely ústavného zákona č. 357/2004 Z. z., a to pokiaľ ide o článok 5 ods. 5 a súvisiace ustanovenia, Daňové stanovisko - zmena koeficientu DPH pre neziskovú spoločnosť, stanovisko k odpusteniu odvodov, analýzy a návrhy zmlúv k prenájmom priestorov a pozemkov pod.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča vzhľadom na dodržiavanie efektívnosti, účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami zväziť odstránenie duplicity uvedených pracovných činností.

Kontrolné zistenie: Oddelenie podujatí nemá dlhodobý vymenovaný vedúceho oddelenia, čo podľa kontrolnej skupiny môže pri organizovaní podujatí spôsobovať problémy.

8. Dochádzka

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu dochádzky za rok 2018 – 2020. Povinná osoba využíva Dochádzkový systém AttendanceProW od spoločnosti BIOMETRIC, spol. s r. o..

V zmysle pracovnej zmluvy, pracovný čas zamestnanca je 40 hodín týždenne, do ktorého sa nezapočítavajú prestávky na odpočinok a jedenie v trvaní 30 minút denne. Zamestnávateľ stanovuje:

- a) *Pružný pracovný čas* pre organizačné úseky: sekretariát riaditeľa, oddelenie vnútornej správy a ekonomiky, oddelenie pre styk s verejnosťou a propagácie,
- b) *Nerovnomerné rozvrhnutie pracovného času* pre organizačné úseky: programové oddelenie, oddelenie marketingu, oddelenie technicko – prevádzkové.

V prípade nadčasov si zamestnanci uplatňujú po odsúhlasení riaditeľky spoločnosti náhradné voľno. V prípade náhodne vybraných zamestnancov (p. V., p. Z., p. L.) za jednotlivé mesiace neboli zistené žiadne nedostatky.

Riaditeľka spoločnosti informovala zamestnancov spoločnosti listom o rozhodnutiach predstavenstva spoločnosti týkajúcich sa zamestnaneckých benefitov. Povinná osoba poskytuje jeden stravný lístok navyše za každú pracovnú zmenu, v ktorej zamestnanec odpracuje viac ako 10 hodín.

Kontrolné zistenie: Pri kontrole dochádzky kontrolná skupina zistila, že v niektorých prípadoch je evidencia stravných lístkov zmätočná, napr. p. V. 27.9. 2019 má v evidencii dva stravné lístky (počet odpracovaných hodín 11:30) ale v deň 29.9.2019 má v evidencii iba jeden stravný lístok (počet odpracovaných hodín 11:28). Naopak, p. Z. dňa 22.6.2018 čerpal polovicu dňa dovolenky a odpracoval 4:45 hodín a v evidencii má uvedené dva stravné lístky. Kontrolná skupina odporúča pri evidencii benefitov od zamestnávateľa venovať zvýšenú pozornosť.

Kontrolné zistenie: V zmysle Čl. II bod 2.4 smernice č. 2/2018 účinnej od 20. apríla 2018 sú zamestnanci oprávnení preniesť si do ďalšieho kalendárneho roku dovolenku v rozsahu maximálne 5 dní. Kontrolná skupina skontrolovala zostatok dovolenky zamestnancov k 31.12.2018. Z poskytnutých údajov 26 zamestnancov, iba 5 zamestnancov

malo k 31.12.2018 zostatok dovolenky menej ako 5 dní alebo žiadnu. Zvyšných 21 zamestnancov malo zostatok dovolenky od 6 do 26 dní dovolenky (napr. V. K., A. H., N. L. ...).

Odporúčanie: Dodržiavať interné predpisy.

9. BOZP

Dokumentácia výkonu odborných prác v oblasti BOZP a pracovnej zdravotnej služby je rozsiahla. Jej súčasťou sú smernice, pokyny, predpisy a pravidlá.

Za zástupcu zamestnancov pre BOZP v zmysle zákona č. 124/2006 Z. z. bol dňa 1.7.2016 menovaný p. P. V..

Povinná osoba v období od 21.12.2017 do 31.1.2019 zabezpečovala výkon bezpečnostno - technických služieb na základe zmluvy zo dňa 21.12.2017 vo výške 517,20 € s DPH mesačne spoločnosťou FIRE SECURITY s.r.o. v zastúpení Nikolaja Gečevského.

Následne povinná osoba uzatvorila Mandátnu zmluvu na výkon bezpečnostno - technickej služby na obdobie od 1.2.2019 do 31.12.2021 s Jozefom Hradečným BTS-OPP vo výške 415,00 € s DPH/mesiac.

Zamestnávateľ je v zmysle § 7 zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP povinný zamestnanca preukázateľne oboznámiť pri prijatí do zamestnania s predpismi BOZP.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča, aby dokumentácia ohľadom vstupného školenia bola založená v osobných spisoch zamestnancov.

Opakované školenia BOZP boli v priebehu rokov 2018 a 2020 vykonané niekoľkokrát. Kontrolou dokumentácie týkajúcej sa preškolenia zamestnancov od roku 2018 neboli zistené žiadne nedostatky.

Povinná osoba má vypracovanú „*Smernicu na kontrolu požívania alkoholických nápojov a iných omamných látok*“ platnú od 1.7.2016. Na základe uvedenej smernice sa priebežné, náhodné kontroly na zistenie alkoholu alebo iných omamných látok vykonávajú najmenej 1-krát za mesiac spravidla u náhodne vybraného počtu zamestnancov. Z každej kontroly na požitie alkoholu musí byť vyhotovený písomný záznam.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba kontrolu na požívanie alkoholických nápojov a iných omamných látok nevykonáva.

10. Zverejňovanie

Faktúry a objednávky

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 náhodným výberom skontrolovala faktúry za roky 2018 a 2019.

Povinná osoba je v zmysle § 5b bod 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám zverejniť objednávky do 10-tich dní odo dňa vystavenia a faktúry do 30-tich dní odo dňa uhradenia.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nezverejnila objednávky: 88/2018, 89/2018, 93/2018, 95/2018, 104/2018, 98/2019.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nedodržala pri viacerých objednávkach 10 dňovú lehotu na zverejnenie vystavenej objednávky, napr.: 121/2019, 112/2019, 119/2019.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nezverejnila faktúry: 20180597, 20190600, 20190596, 20190550, 20190509.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba zverejnila niektoré faktúry pred zaplatením, pričom sa zverejňujú po zaplatení napr.: 20180605, 20180600, 20190571, 20190599, 20190592, 20190591, 20190556, 20190555.

Kontrolné zistenie: V zmysle § 5b bod 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám je povinná osoba uvádzať pri zverejnení faktúr aj identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou. Tento údaj nebol zverejnený pri viacerých faktúrach, napr. č. 20190571, 20190494, 20180582 (chýba č. zmluvy 40/Z/2019/1, 28/Z/2019/1, 29/Z/2018/1 a podobne).

Takisto je povinná osoba, povinná uvádzať aj identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou. Tento údaj nebol zverejnený pri faktúre č. 20190560. Pri faktúre č. 20190557 je nesprávne uvedené číslo objednávky 111, má to byť však 109. Pri faktúre č. 20180535 je nesprávne uvedené číslo objednávky 69, má to byť však 62 (založená pri faktúre). Objedávka č. 69 je založená pri faktúre č. 20180527 a zverejnená je ale č. 62 - § 8 zákona o účtovníctve.

Zároveň je povinná osoba povinná uvádzať identifikačný údaj faktúry, ak vedie číselník faktúr. Povinná osoba zverejnila pod tým istým identifikačným údajom dve rozdielne faktúry:

Faktúra č. 20190574 je zverejnená dňa 18.11.2019 od spol. PORADCA s. r. o.

Faktúra č. 20190574 je zverejnená dňa 11.10.2019 od Obecný hasičský zbor Ružinov.

Faktúra č. 20190493 je zverejnená dňa 3.9.2019 od spoločnosti POLYPRINT s. r. o.

Faktúra č. 20190493 je zverejnená dňa 9.8.2019 od spoločnosti Pow-en, a.s.

Taktiež je povinná osoba povinná zverejniť celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume. Faktúra č. 20180550 má nesprávne zverejnenú sumu vo výške 1537,60 EUR s DPH, namiesto správnej sumy vo výške 1557,80 EUR s DPH.

V zmysle § 5b bod 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám je povinná osoba uvádzať pri zverejnení objednávok celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke.

Kontrolné zistenie: Objedávka č. 99/2018 je vystavená na sumu 65,70 EUR, zverejnená je však suma 61,70 EUR. Obdobne tak aj pri objednávke č. 98, ktorá je vystavená na sumu 74,10 EUR a zverejnená je suma 70,10 EUR.

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

Kontrolné zistenie: Na základe účtovnej a mzdovej smernice č. 1/2017 vecnú správnosť faktúry schvaľuje riaditeľka spoločnosti. Na faktúre č. 20180544 nebola podpísaná riaditeľka spoločnosti.

Odporúčanie: Dodržiavať ustanovenia internej smernice.

11. Zmluvy

Povinná osoba je povinná v zmysle § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám zverejňovať aj zmluvy.

Pri niektorých zmluvách nebol uvedený dátum podpisu, najmä zo strany spoločnosti CULTUS Ružinov, a. s. pričom zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami (napr. č. 9/ZoS/2018/1, 11/ZoS/2018/1, 4/ZoS/2018/1, 22/NZK/2018/03) - § 8 zákona o účtovníctve.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča venovať zvýšenú pozornosť uvádzaniu dátumu podpisu zmluvy.

Účtovná jednotka od 1.12.2016 pri uzatváraní zmlúv postupuje podľa „Smernice o vypracovaní, uzatváraní a evidencii zmlúv“. Jej cieľom bolo stanoviť postup pri vypracovaní, posudzovaní, uzatváraní a evidencii zmlúv. Spôsob číslovania zmlúv (sprehľadnenie) je riešený v prílohe danej smernice. Evidenčné číslo zmluvy je tvorené – poradovým číslom, písomnou skratkou, rokom uzatvorenia zmluvy a číslom spoločenského domu.

Dlhodobý prenájom je pod skratkou – NZD, krátkodobý prenájom – NZK, Kúpna zmluva – KZ, Darovacia zmluva – DZ, Zmluva o dielo – ZoD, Zmluva o účinkovaní – ZoU, zmluva o vzájomnej spolupráci – ZoS, zmluva o dočasnom nájme stánku – ZS, iný zmluvný typ – Z. Čís. spoločenského domu: DK Ružinov č.1, SD Nivy č. 2, SD Prievoz č. 3, SD Trávniky č. 4.

V zmysle § 5a bod 5 písm. r) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám povinne zverejňovanou zmluvou nie je Zmluva o účinkovaní (ZoU), nakoľko sa jedná o umelecký výkon. Od 8/2020 povinná osoba na webovom sídle zverejňuje informáciu o zmluve, ale bez pridanej prílohy. Kontrolná skupina sa pri zmluvách o účinkovaní zamerala na kontrolu podpisovania zmlúv, nakoľko na základe poverenia zo dňa 20.5.2019, riaditeľka spoločnosti je poverená podpisovať zmluvy do 5000 EUR. Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrolné zistenie: V zmysle § 5a bod 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám je povinná osoba povinná zverejniť zmluvu bezodkladne po uzavretí. Zároveň v zmysle ČL V bod 6 Smernice 5/2016 je predkladateľ povinný predložiť zmluvu na zverejnenie v lehote tak, aby bola účinná pred plnením zo zmluvy.

Kontrolné zistenie: Niektoré zmluvy sú zverejnené neskoro a teda účinnosť bola až po plnení zo zmluvy. V prípade dvoch zmlúv chýba podpis riaditeľky spoločnosti, čím bol porušený Čl. XI bod 8 Stanov spoločnosti CULTUS Ružinov, a. s. (viď tabuľka).

Zmluvy o podnájme nebytových priestorov v ktorých boli zistené nedostatky

Č. zmluvy	Podnájomca	Plnenie podľa zmluvy	Zverejnená	Účinná	Poznámka
1/NZD/2019/03	Klub Donna Rosi	od 1.1.2019	9.3.2019	10.3.2019	V zmluve chýbajú uvedené dátumy a podpis riaditeľky Cultus Ružinov, a.s.
2/NZD/2019/03	Folklorne združenie Trávníček	od 1.1.2019	21.1.2019	22.1.2019	Zmluva je platná od 10.1.2019
3/NZD/2019/03	Ing. Ludvig Vybíral - AG	od 1.1.2019	9.3.2019	10.3.2019	Zmluva je platná od 11.2.2019
4/NZD/2019/03	Ing. Marián Voštinár - AGM	od 1.1.2019	22.1.2019	23.1.2019	Zmluva je platná od 20.12.2018
5/NZD/2019/03	ce100vka s.r.o.	od 1.7.2019	6.8.2019	7.8.2019	Zmluva je platná od 28.6.2019
2/NZD/2019/02	kiVision s.r.o.	od 1.1.2019	22.1.2019	23.1.2019	Zmluva je platná od 27.11.2018
11/NZD/2019/02	B&J NUCLEAR s.r.o.	od 1.3.2019	15.5.2019	16.5.2019	Zmluva je platná od 1.3.2019
17/NZD/2019/02	Mário Debrecký - DEBRO	od 1.1.2019	12.2.2019	13.2.2019	Zmluva je platná od 20.12.2018
20/NZD/2019/02	Petra Kirk Weingartová	od 1.4.2019	15.5.2019	16.5.2019	Zmluva je platná od 1.4.2019
Ostatné zmluvy					
Č. zmluvy	Podnájomca	Plnenie podľa zmluvy	Zverejnená	Účinná	Poznámka
40/2/2019/1	CATERING JOSIP s.r.o.	28.9. až 29.9.2019	29.10.2019	30.10.2019	Zmluva je platná od 20.9.2019
3/Z/2019/1	Cateringové služby, s.r.o.	12.1.2019-13.1.2019	22.1.2019	23.1.2019	Zmluva nie je podpísaná riaditeľkou spoločnosti
1/NZK/2018/1	Hulinová Jana	8.1.2018	10.2.2018	11.2.2018	Zmluva je platná od 8.1.2018
28/NZK/2018/1	Markíza-Slovakia, spol. s.r.o.	1.2.2018	18.2.2018	19.2.2018	Zmluva je platná od 1.2.2018

Toto ustanovenie zákona je platné aj pre dodatky k zmluvám, tzn. že dodatok sa považuje za povinne zverejňovanú zmluvu.

Dodatok č. 1 zo dňa 19.2.2019 k zmluve o spolupráci č. 44/ZoS/2018 nie je zverejnený.

Odporúčanie: Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

V zmysle Čl. XI bod 8 Stanov spoločnosti CULTUS Ružinov, a. s., členovia predstavenstva konajú a podpisujú za spoločnosť tak, že v mene spoločnosti sú oprávnení konať a podpisovať vždy spoločne predseda predstavenstva a ďalší člen predstavenstva.

Kontrolné zistenie: Hromadná licenčná zmluva so spoločnosťou SOZA č. VP/18/00800/007 zo dňa 27.8.2018 je podpísaná iba členom predstavenstva Ing. R.B.. Podpis člena predstavenstva chýba aj pri zmluvách 12/NZK/2018/03, 20/NZK/2018/03, 21/NZK/2018/03.

Odporúčanie: Dodržiavať ustanovenia Stanov spoločnosti.

Vo viacerých zmluvách o podnájme sa nachádzajú zmätočné údaje. Napr. zmluva č. 3/NZD/2019/03 a 4/NZD/2019/03 majú v predmete zmluvy zadefinované prenajaté priestory: miestnosť č. 5 a č. 11. A však článok zmluvy vymedzujúci výšku nájmu obsahuje iba výšku nájmu iba za jednu miestnosť, teda nie je zrejmé, či došlo k chybe v písaní a zabudla sa vyčíslieť suma za ďalšiu miestnosť, alebo v predmete zmluvy sa omylom nachádzala aj druhá miestnosť.

Povinná osoba má vypracovaný cenník krátkodobých prenájmov na rok 2018 platný od 26.2.2018 a cenník krátkodobých prenájmov na rok 2019 platný od 28.11.2018. V zmluvách sa však povinná osoba neodvoláva na cenu prenájmu na základe platného cenníka, ale uvádza že: „cena nájmu je stanovená dohodou zmluvných strán“ z čoho vyplýva, že ceny nájmu nemusia byť v zmysle cenníka. V zmluve takisto absentuje presný počet hodín prenájmu jednotlivých miestností (uvádza sa až v zmluvách od roku 2020).

Napríklad zmluva č. 2/NZK/2018/03 má uvedené v čl. III, že prenajatý priestor (miestnosť č. 10) sa bude využívať v stredu od 18:00 do 20:00 hod. v mesiaci január 2018 (nie je uvedený presný začiatok nájmu).

Cena na základe dohody bola stanovená na 42,00 EUR (zo zmluvy nie je jasné, či s DPH, alebo bez DPH), pričom na základe platného cenníka sa má miestnosť prenajímať za 10,00 EUR/h s DPH.

Zmluva bola uzatvorená dňa 8.1.2018 a zverejnená až dňa 27.1.2018, takže nie je možné zistiť, kedy sa začal využívať prenájom priestoru. V prípade, že prenájom začal od 8.1.2018, tak do konca januára sa využil prenajatý priestor v počte 8 hodín, čo predstavuje 80 EUR s DPH.

Ďalej v zmluve č. 2/NZK/2018/03 sa uvádza rozloha prenajatého priestoru (miestnosť č. 10) 42 m², avšak v zmysle platného cenníka na toto obdobie, miestnosť č. 10 má rozlohu 47 m². Obdobne je to aj v zmluvách č. 4/NZK/2018/03, 7/NZK/2018/03 a 22/NZK/2018/03 keď v cenníku je uvedená rozloha miestnosti č. 7, 120 m² ale v zmluve je 150 m².

Zmluva č. 2/NZD/2019/03 je v časti vyčíslenia sumy prenájmu priestoru nulová. Avšak z textu zo zmluvy vyplýva, že podnájomca je prenájom priestoru povinný uhradiť a v prípade nedodržania platových podmienok mu bude vyčíslená zmluvná pokuta vo výške 0,05 % z celkovej ceny za každý deň omeškania.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča použiť pri bezodplatnom prenájme priestoru iný typ zmluvy z ktorého bude evidentné, že prenájom priestoru nie je viazaný úhradou za prenájom.

12. Zmluvy o podnájme služobných bytov

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu úhrad nájomného za rok 2019 a 2020.

Nájomný byt na Súťažnej ul. č. 18: Ide o 2-izbový služobný byt, ktorý na základe Zmluvy č. 88/2016/02 zo dňa 1.2.2016 užíva zamestnanec p. V.. Mesačná platba nájomného a služieb je stanovená na základe zmeny nájomného od dňa 1.4.2018 vo výške 152,91 EUR. Kontrolná skupina nezistila žiadne nedostatky.

Nájomný byt na Ružinovskej ul. č. 28: Ide o 3 izbový služobný byt, ktorý na základe Zmluvy o podnájme užíva zamestnanec p. L.. Mesačná platba nájomného a služieb je stanovená na základe zmeny nájomného od dňa 1.4.2018 vo výške 208,97 EUR. Zmluva neobsahuje číslo zmluvy a dátum podpísania zmluvy. Nájomné je platené pravidelne každý mesiac. A však v zmysle čl. III bod 2 je splátka za nájom splatná k 10. dňu v mesiaci, nájomca hradí nájomné po tomto dátume.

Nájomný byt na Nevädzovej ulici: Ide o 2 izbový služobný byt, ktorý na základe Dohody o užívaní služobného bytu zo dňa 1.2.1984 užíva p. Š., ktorý už nie je zamestnancom spoločnosti Cultus Ružinov, a. s. Nájomca platí pravidelne 98,97 EUR mesačne. Vo februári 2018 bola na súd podaná žaloba, nakoľko p. Š. odmietol ponúkané náhradné ubytovanie.

13. Sociálny program

Kontrolná skupina sa zamerala aj na kontrolu sociálneho fondu. Spoločnosť nevedie zvlášť v banke účet SF. Tvorbu a použitie SF sleduje na účte 472 – Záväzky zo SF. K dňu 31.12.2018 bol zostatok účtu 472 vo výške 1955,34 EUR, k dňu 31.12.2019 bol zostatok vo výške 4157,19 EUR. Zamestnávateľ prispieva 55 % z ceny stravného lístka (4 EUR) vo výške 2,20 EUR od 14.2.2019 a zamestnanec hradí sumu vo výške 1,50 EUR. Tvorba SF za rok 2019 bola vo výške 1 % zo súhrnu hrubých miezd zaúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac. Finančné prostriedky SF boli použité väčšinou na stravné. Príspevok na stravu sa poskytuje vo výške 0,30 €/1 stravný lístok.

Kontrolné zistenie: Ku kontrole nebola predložená smernica o tvorbe SF.

Kontrolné zistenie: . V zmysle § 6 bod 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде, je povinná osoba tvoriť sociálny fond najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu, teda mesačne. Povinná osoba v roku 2018 netvorila sociálny fond, iba z neho čerpal.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде.

14. Kontrola verejného obstarávania za obdobie 2018 až 2019

Kontrola verejného obstarávania spoločnosti CULTUS Ružinov, a. s. bola zameraná na dodržiavanie transparentnosti, rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov a záujemcov, ako aj princípu hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov.

Verejný obstarávateľ v uvedenom období vykonal za rok 2018 40 verejných obstarávaní s nízkou hodnotou a za rok 2019 35 verejných obstarávaní s nízkou hodnotou na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb.

Verejné obstarávania sa v prevažnej miere týkali hlavne zabezpečenia kultúrnych podujatí - ozvučenie a osvetlenie podujatí, prenájom a montáž elektrických rozvodov, prenájom a montáž pódia, strážne služby na podujatiach, tlače plagátov a vstupeniek na podujatia, zakúpenie predajných stánkov, počítačov a pod.

Ďalej boli uskutočnené verejné obstarávania na uskutočnenie stavebných prác ako napr. rekonštrukčné stavebné práce - oprava strechy DKR, rekonštrukcia podláh a vymaľovanie spoločenských domov.

Smernica o verejnom obstarávaní

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

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ nepredložil na kontrolu smernicu o verejnom obstarávaní za rok 2019. Novela zákona o verejnom obstarávaní priniesla zmenu napr. v § 1 ods. 14 zákona o VO (časová verzia predpisu účinná od 1.1.2019 do 31.7.2019) 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.*“ V roku 2019 sa zákon o VO novelizoval 4x.

Odporúčanie: Priebežne novelizovať smernicu o verejnom obstarávaní podľa aktuálne platného zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolná skupina náhodným výberom skontrolovala nasledovné verejné obstarávania:

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Tlač vstupeniek“

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 22.1.2018 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Tlač vstupeniek“, lehota predkladania ponúk bola stanovená do

24.1.2018 a jediným kritériom bola stanovená najnižšia cena na celý predmet zákazky. Zo Záznamu o vykonaní prieskumu trhu vyplýva, že boli oslovené dve spoločnosti – Wigger, s. r. o. (263,75 € bez DPH) a HV PRINT, s. r. o., pričom uchádzači boli oslovení formou mailu.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že v predloženej dokumentácii 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 „Prenájom a montáž elektrických rozvodov a zabezpečenie elektrickej energie do predajných stánkov na podujatí „Ružinovský retro majáles 2018“

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Prenájom a montáž elektrických rozvodov a zabezpečenie elektrickej energie do predajných stánkov na podujatí „Ružinovský retro majáles 2018“ vyhlásil podľa § 117 ZVO verejný obstarávateľ dňa 19.4.2018, pričom predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 1.500 € bez DPH, lehota predkladania ponúk bola stanovená na 26.4.2018. Verejného obstarávania sa zúčastnil len jeden uchádzač, a to spoločnosť BESTSERVIS SK, s.r.o., ktorý sa stal úspešným uchádzačom (ponuka 1.158,33 € bez DPH).

Podľa § 117 ods. 4 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy“.

Verejný obstarávateľ vo výzve na predkladanie ponúk stanovil podmienky účasti – požadované doklady odbornej spôsobilosti. Uchádzač preukáže, že je oprávnený poskytovať predmetné služby predložením výpisu z obchodného registra alebo predložením živnostenského listu (montáž, oprava, údržba a skúšky elektrických zariadení).

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.

Podľa § 117 ods. ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene“.

Kontrolné zistenie: Z predloženej dokumentácie vyplýva, že ponuku preložil iba jeden uchádzač.

Zákon o VO v tomto prípade neustanovuje, koľko hospodárskych subjektov má byť oslovených, koľko ponúk má byť predložených a pod., ale obdobne ako je tomu v prípade priamych rokovacích konaní, má snahu vynucovať povinnosť dodržiavania princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie vo vzťahu k hospodárskym subjektom, ktoré verejný obstarávateľ osloví za účelom predloženia ponúk. Ide teda o vytvorenie rovnakých príležitostí pre všetkých záujemcov, o ktorých verejný obstarávateľ prejaví záujem, čiže podľa kontrolnej skupiny aj v tomto prípade je potrebné dodržiavať princíp hospodárnosti a efektívnosti, za súčasného dodržiavania princípov nediskriminácie a rovnakého zaobchádzania.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Prenájom a montáž elektrických rozvodov a zabezpečenie elektrickej energie do predajných stánkov na podujatí „Ružinovské hodové slávnosti 2018““

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Prenájom a montáž elektrických rozvodov a zabezpečenie elektrickej energie do predajných stánkov na podujatí „Ružinovské hodové slávnosti 2018““ vyhlásil zákazku s nízkou hodnotou verejný obstarávateľ dňa 17.7.2018, pričom predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená do 2.500 € bez DPH, lehota predkladania ponúk bola stanovená na 31.7.2018. Verejný obstarávateľ dňa 19.7.2018 mailom oslovil štyroch záujemcov. Zo zápisnice z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že ponuku predložil jeden uchádzač, a to spoločnosť BESTSERVIS SK, s.r.o., ktorý sa stal úspešným uchádzačom (ponuka 2.390,00 € bez DPH).

Vo „Výzve na predloženie cenovej ponuky – Zverejnenie“ sa o. i. uvádza cit.: *„Ponuku je možné predložiť poštou alebo osobne v uzatvorenej obálke s označením: „Elektrina Hody 2018 – Neotvárať“, a to na sekretariát verejného obstarávateľa v termíne do 31.7.2018“.*

Kontrolná skupina konštatuje, že z predloženej dokumentácie vyplýva, že víťazný uchádzač spoločnosť BESTSERVIS SK, s.r.o. predložil ponuku poštou.

Kontrolné zistenie: Obálku s ponukou uchádzača prijal podľa pečiatky sekretariátu spoločnosti CULTUS, a. s. dňa 30.7.2018 o 14:20 hod. Obálka je taktiež označená pečiatkou pošty Malacky, na ktorej uchádzač podal ponuku, avšak dátum, ktorým označila pošta dátum prevzatia obálky je 2.7.2019 čo nie je možné. Ďalej, priamo na ponuke uchádzača spoločnosti BESTSERVIS SK, s.r.o je uvedený podľa pečiatky dátum prijatia na sekretariáte spoločnosti CULTUS, a. s. dňa 3.9.2018, pričom dátum na „Zápisnici z vyhodnotenia ponúk“ je uvedený dňa 27.8.2018, čiže vyhodnotenie ponúk bolo pred prijatím ponuky uchádzača.

Kontrolná skupina konštatuje, že uvedené verejné obstarávanie je zmätočné a nekontrolovateľné.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Prenájom a montáž pódia a zastrešenia na podujatí „Ružinovské hodové slávnosti 2018““

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Prenájom a montáž pódia a zastrešenia na podujatí „Ružinovské hodové slávnosti 2018““ vyhlásil zákazku s nízkou hodnotou verejný obstarávateľ dňa 17.7.2018, pričom predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená do 2.500 € bez DPH, lehota predkladania ponúk bola stanovená na 31.7.2018. Verejný obstarávateľ dňa 19.7.2018 mailom oslovil šiestich záujemcov. Zo zápisnice z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že ponuku predložil jeden uchádzač, a to spoločnosť MUSIC MARKET, s.r.o., ktorý sa stal úspešným uchádzačom (ponuka 2.320,00 € bez DPH).

Vo výzve na predloženie ponuky sa v bode 4. „Náležitosti cenovej ponuky“ sa o. i. uvádza cit.: *„Uchádzač je povinný preukázať svoju činnosť v obstarávanom predmete činností a to v predložení troch referencií, ktoré zašle spolu s cenovou ponukou.“*

Kontrolné zistenie: Z predloženej dokumentácie vyplýva, že uchádzač síce predložil cenovú ponuku, ale bez predloženia troch referencií, tak ako požadoval verejný obstarávateľ. Názvy podujatí ktorých uchádzač participoval, boli dopísané ručne do zmluvy ktorá bola uzatvorená medzi úspešným uchádzačom a spoločnosťou CULTUS, a. s., a to bez konkrétnych referencií od konkrétného verejného obstarávateľa. Podľa názoru kontrolnej

skupiny v prípade, ak verejný obstarávateľ stanoví ako podmienku pre uchádzačov doložiť referencie, referencie by jednoznačne preukázali, akých, v tomto prípade podujatí, participoval uchádzač a verejný obstarávateľ mal požadovať napr. názov podujatia, meno a kontakt na verejného obstarávateľa (príjemcu týchto služieb), náklady na podujatie s vyznačeným podielom uchádzača v € s DPH, lehota realizácie, kontaktná osoba + telef. číslo a kde sa konalo podujatie realizované.

Ďalšia možnosť je postupovať napr. podľa § 12 „Evidencia referencií“ zákona o VO.

Verejný obstarávateľ mal najprv vyhodnotiť cenovú ponuku včítane s konkrétnymi referenciami, tak ako uvádza vo výzve na preloženie cenovej ponuky a až následne uzavrieť zmluvu s úspešným uchádzačom. Kontrolná skupina má za to, že takto predložené referencie nie je možné akceptovať.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Kamerový systém“

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Kamerový systém“ vyhlásil verejný obstarávateľ podľa § 117 ZVO. Verejného obstarávania sa zúčastnili traja uchádzači. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť Security Kobra, s. r. o. (úspešná ponuka 4.728,37 € bez DPH).

Podľa § 117 ods. 4 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že nebola predložená dokumentácia (napr. mailová dokumentácia), ktorou boli oslovení uchádzači a zároveň v predložených materiáloch chýba predpokladaná hodnota zákazky (nie jasné ako sa uchádzači dozvedeli o akú hodnotu zákazky ide), výzva na predkladanie ponúk, lehoty na predkladanie ponúk, kritériá na vyhodnotenie ponúk a pod.

Kontrolná skupina na základe predložených dokumentov konštatuje, verejné obstarávanie bolo zmätočné a nebolo možné vykonať kontrolu predmetného verejného obstarávania.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Výmena ventilov a termostatických hlavíc“

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Výmena ventilov a termostatických hlavíc“ vyhlásil verejný obstarávateľ podľa § 117 ZVO. Z podkladu „Zadanie zákazky“ vyplýva, že predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 2.700 € bez DPH. Verejného obstarávania sa zúčastnili traja uchádzači. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť KOLESTAV (úspešná ponuka 2.580 € bez DPH).

Podľa § 117 ods. 8 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak.“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že nebola predložená dokumentácia (napr. mailová dokumentácia), ktorou boli oslovení uchádzači a zároveň v predložených materiáloch chýba výzva na predkladanie ponúk, lehoty na predkladanie ponúk, kritériá na vyhodnotenie ponúk a pod.

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

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Rekonštrukcia podláh a vymaľovanie spoločenských domov“

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Rekonštrukcia podláh a vymaľovanie spoločenských domov“ vyhlásil podľa § 117 ZVO verejný obstarávateľ dňa 10.6.2019, pričom predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 16.200 € bez DPH a lehota predkladania ponúk bola stanovená na 21.6.2019. Verejného obstarávania sa zúčastnili piati uchádzači, a to spoločnosti Pula, s.r.o. (ponuka 14.990,92 € s DPH – neplatca DPH), Genesis pozemné stavby, s. r. o. (ponuka 15.598,78 € bez DPH), BI – BO, s. r. o. (ponuka 15.070,78 € bez DPH), Insure lease, s. r. .o. (ponuka 23.800 € s DPH – neplatca DPH) a WND Company, s.r.o. (ponuka 20.693,32 € s DPH – neplatca DPH). Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť Pula, s.r.o. (ponuka 14.990,92 € s DPH).

Podľa § 117 ods. 8 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak.“

Verejný obstarávateľ vo výzve na predkladanie ponúk stanovil v čl. 5 bod 5.3. „Náležitosti cenovej ponuky“ cit.: „Uchádzač je **povinný** preukázať svoju činnosť v obstarávanom predmete činnosti, a to **predložením** troch referencií, nie starších ako päť rokov, **ktoré zašle spolu s cenovou ponukou**“.

Kontrolné zistenie: V predložených materiáloch sa tieto doklady ohľadom referencií 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.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Kúpa predajných drevených stánkov“

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Kúpa predajných drevených stánkov“ vyhlásil podľa § 117 ZVO verejný obstarávateľ dňa 8.10.2019, pričom predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 9.990 € bez DPH a lehota predkladania ponúk bola stanovená na 16.10.2019.

Verejný obstarávateľ v materiáli Predajný stánok na podujatia, prieskum trhu uvádza cit.: „Na výzvu nebola doručená žiadna ponuka. Následne bol vykonaný prieskum trhu, kde spĺňali podmienky na stánok dve ponuky a to:

1. mojzahradnydomcek.sk
2. BPP, s. r. o.

Spoločnosť BPP. S. r. .o. vedela stánky aj hneď dodať, preto bola vyhodnotená ako úspešná.“

Podľa § 117 ods. ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene“.

Podľa § 117 ods. 8 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak.“

Kontrolné zistenie: Kontrolnej skupine neboli predložené na kontrolu ponuky spoločností mojzahradnydomcek.sk a BPP, s. r. o., kontrolná skupina konštatuje, že nebolo možné vykonať kontrolu predmetného verejného obstarávania.

Všeobecne k verejným obstarávaniam

Odporúčanie: V prípade mailovej dokumentácie je potrebné, aby v texte verejný obstarávateľ oslovil menovite uchádzača, mailová adresa veľakrát nie je zhodná s názvom spoločnosti.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že vo väčšine verejných obstarávaní za rok 2018, kde verejný obstarávateľ vo výzvach na predkladanie ponúk požadoval od uchádzačov, aby sa zúčastnili na obhliadke miesta plnenia (podmienka účasti na verejnom obstarávaní), v predložených materiáloch sa nenachádzali záznamy a prezenčné listiny uchádzačov z obhliadok miesta plnenia.

15. Obchodná verejná súťaž podľa § 281 až § 288 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v platnom znení

Cieľom obchodnej verejnej súťaže je zabezpečiť výber najvhodnejšej definitívnej ponuky na uzavretie zmluvy. Obchodná verejná súťaž je špecifický spôsob uzatvárania zmluvy medzi vyhlasovateľom a vybraným účastníkom. V obchodnej verejnej súťaži je vyhlasovateľ povinný zabezpečiť maximálne objektívny výber medzi ponukami jednotlivých navrhovateľov. Počas celého priebehu obchodnej verejnej súťaže je vyhlasovateľ povinný zachovávať zásadu voľného pohybu tovaru, slobody poskytovania služieb, nediskriminácie a rovnakého zaobchádzania, transparentnosti a hospodárskej súťaže s dôrazom na hospodárnosť a efektívnosť vynakladania finančných prostriedkov.

Spoločnosť CULTUS Ružinov, a. s. bola založená Mestskou časťou Bratislava - Ružinov, na základe uznesenia miestneho zastupiteľstva m. č. Ružinov zakladateľskou listinou zo dňa 4.11.2003 v zmysle ustanovení zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“). Zakladateľ v ten istý deň v zmysle § 172 ods. 2 Obchodného zákonníka rozhodol o založení akciovej spoločnosti, menoval členov predstavenstva a dozornej rady a schválil tieto staty spoločnosti formou notárskej zápisnice.

Podľa článku IV bod 2 „Základné imanie“ cit.: *„Zakladateľ upísal celé základné imanie spoločnosti a splatil ho peňažným vkladom. Zakladateľ splatil 100 % svojho peňažného vkladu pred vznikom spoločnosti“*.

Podľa článku IV bod 3 „Základné imanie“ cit.: *„Základné imanie spoločnosti je rozdelené na 10 kusov kmeňových listinných akcií na meno s menovitou hodnotou každej akcie 3.319,4 EUR (slovom tritisíc tristo devätnásť 4/100 eur)“*.

Podľa článku XXI bod 1 „Záverečné ustanovenia“ cit.: *„Vo veciach neupravených týmito statami platia príslušné ustanovenia Obchodného zákonníka“*.

Kontrolné zistenie: Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník síce neupravuje povinnosť akciovej spoločnosti CULTUS Ružinov, a. s. postupovať podľa predmetného zákona, ale vzhľadom k tomu, že Mestská časť Bratislava - Ružinov je jediný akcionár spoločnosti CULTUS Ružinov, a. s., je nevyhnutné, aby spoločnosť dodržiavala zásady

nediskriminácie a rovnakého zaobchádzania, transparentnosti a hospodárskej súťaže s dôrazom na hospodárnosť a efektívnosť vynakladania finančných prostriedkov a aby vždy v prípade verejných obchodných súťaží postupovala v zmysle § 281 až § 288 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka (Obchodná verejná súťaž), alebo v zmysle smernice o verejnej obchodnej súťaži.

Smernica o obchodnej verejnej súťaži

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 ako je aj spoločnosť CULTUS Ružinov, a. s.

Medzi dôležité smernice patrí smernica o obchodnej verejnej súťaži ktorou sa ustanovujú pravidlá a postup pri organizovaní obchodných verejných súťaží, ktorých cieľom je prenajať (napr. prenájom nebytových priestorov), predaj alebo iným spôsobom naložiť s majetkom Mestskej časti Bratislava – Ružinov, ktorý má prenajatý nájomca spoločnosť CULTUS Ružinov, a .s.. Zákon č. 513/1991 Zb.

Vzhľadom k tomu, že Obchodný zákonník sa nezaobiera podrobnejšími pravidlami obchodnej verejnej súťaže, je preto dôležité aby spoločnosť CULTUS Ružinov, a. s. vypracovala vlastnú smernicu, ktorá by presnejšie zadefinovala postupy a pravidlá obchodných súťaží, ako napr. vytvorenie súťažnej komisie, vypracovanie súťažných podmienok – včítane postupu od určenia lehôt, vyhlásenie a zverejnenie súťaže, spôsobu predkladania ponúk, otvárania obálok, vyhodnotenia návrhov, oznámenie o výsledku súťaže, archivácie dokumentácie o priebehu súťaže a pod..

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že spoločnosť CULTUS Ružinov, a. s. nemá vypracovanú smernicu pre obchodné verejné súťaže. Na základe vyššie uvedených dôvodov, kontrolná skupina žiada povinnú osobu, aby vypracovala vlastnú Smernicu o obchodnej verejnej súťaži.

Kontrola obchodných verejných súťaží za roky 2018 až 2019

Kontrola obchodných verejných súťaží (ďalej len „OVS“) spoločnosti CULTUS Ružinov, a. s. bola zameraná na dodržiavanie transparentnosti, rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie, ako aj princípu hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov.

Vyhlasovateľ v uvedenom období vyhlásil 22 obchodných verejných súťaží, pričom sa predmetné súťaže týkali napr. zabezpečenia kultúrnych podujatí - nájom predajných miest na rôznych podujatiach konaných spoločnosťou CULTUS, a. s., prenájom miest na kolotoče, podnájom nebytových priestorov, predaj klavírov a pod.

Kontrolná skupina náhodným výberom skontrolovala nasledovné obchodné verejné súťaže:

Obchodná verejná súťaž „Ružinovské zabíjačkové slávnosti 2018“

Vyhlasovateľ dňa 27.12.2017 vyhlásil obchodnú verejnú súťaž na „Ružinovské zabíjačkové slávnosti 2018“, pričom uplynutie lehoty na predkladanie ponúk stanovil

na deň 12.1.2018. Podľa zápisnice z vyhodnotenia ponúk vyhlasovateľ zverejnil výzvu na obchodnú verejnú súťaž na svojom webovom sídle v období od 27.12.2017 do 12.1.2018.

Podľa záznamu z vyhodnotenia ponúk návrhov, v lehote na predkladanie ponúk bolo predložených 5 ponúk, pričom úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť Štefan Križan, Staničná 10, Veľký Meder.

Kontrolné zistenie: Pri porovnaní zápisnice z vyhodnotenia ponúk s ponukami uchádzačov, vyplýva že víťazná spoločnosť Štefan Križan vzala späť ponuku a nezúčastnila sa ďalšieho priebehu obchodnej verejnej súťaže. Vyhlasovateľ následne oslovil uchádzača Ota Gendaia, ako druhého v poradí, pričom nezmenil zápisnicu z vyhodnotenia ponúk.

Ponuky neboli súčasťou zápisnice a výzvy, ale zvlášť s mnohými ďalšími ponukami, ktoré nesúviseli s predmetnou súťažou.

Podľa bodu 12.3 výzvy na podávanie návrhov cit.: *„Víťaznému účastníkovi súťaže bude v lehote do 1 dňa odo dňa vyhodnotenia súťaže odoslané oznámenie o tom, že je víťazným účastníkom súťaže. Zmluva o nájme bude uzavretá do 3 dní odo dňa zverejnenia súťaže.“*

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že v predložených materiáloch sa nenachádza oznámenie víťaznému účastníkovi súťaže a taktiež sa v materiáloch nenachádza zmluva uzatvorená s víťazným účastníkom súťaže.

Obchodná verejná súťaž „Ružinovský retro majáles“

Vyhlasovateľ dňa (lehota vyhlásenia súťaže nie je uvedený) vyhlásil obchodnú verejnú súťaž na „Ružinovský retro majáles“, pričom uplynutie lehoty na predkladanie ponúk stanovil na deň (lehota na predkladanie ponúk nie je uvedená). Podľa zápisnice z vyhodnotenia ponúk vyhlasovateľ zverejnil výzvu na obchodnú verejnú súťaž na svojom webovom sídle v období od 4.4.2018 do 11.4.2018.

V zmysle § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve cit.: *„Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“.*

Podľa § 34 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 o účtovníctve cit.: *„Ak účtovná jednotka zistí, že niektorý účtovný záznam jej účtovníctva je neúplný, nepreukázateľný, nesprávny alebo nezrozumiteľný, je povinná vykonať bez zbytočného odkladu jeho opravu spôsobom podľa odseku 2. Oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.“*

Kontrolné zistenie: Vo výzve chýbajú lehoty vyhlásenia súťaže, lehota predkladania ponúk, chýba lehota vyhlásenia súťaže a podpis predsedu a podpredsedu predstavenstva.

Zápisnica z vyhodnotenia ponúk, ktorá bola predložená na kontrolu, bola ručne opravovaná a prepisovaná bez náležitostí tak, ako určuje § 34 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 o účtovníctve a na zápisnici chýbal podpis riaditeľky spoločnosti.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že v predložených materiáloch sa nenachádza oznámenia víťazným účastníkom súťaže a taktiež sa v materiáloch nenachádzajú zmluvy uzatvorené s víťaznými účastníkmi súťaže.

Obchodná verejná súťaž „Ružinovské zabíjačkové slávnosti 2019“

Vyhlasovateľ dňa 19.12.2018 vyhlásil obchodnú verejnú súťaž na „Ružinovské zabíjačkové slávnosti 2019“, pričom lehotu na predkladanie ponúk stanovil deň 9.1.2019. Podľa zápisnice z vyhodnotenia ponúk vyhlasovateľ zverejnil výzvu na obchodnú verejnú súťaž na svojom webovom sídle v období od 20.12.2018 do 9.1.2019.

Podľa záznamu z vyhodnotenia ponúk návrhov, v lehote na predkladanie ponúk bolo predložené 2 ponuky, pričom úspešným uchádzačom sa podľa zápisnice z vyhodnotenia ponúk stala spoločnosť KLOS, s. r. o..

Kontrolné zistenie: Pri porovnaní zápisnice z vyhodnotenia ponúk s ponukami uchádzačov, vyplýva že víťazná spoločnosť KLOS, s. r. o. vzala späť ponuku a nezúčastnila sa ďalšieho priebehu obchodnej verejnej súťaže. Vyhlasovateľ následne oslovil uchádzača fyzickú osobu Ota Gendaia, ako druhého v poradí, pričom nezmenil zápisnicu z vyhodnotenia ponúk.

Podľa čl. 5 „Doba nájmu“ výzvy na podávanie návrhov cit.: *„Zmluva o nájme bude s víťazom obchodnej verejnej súťaže uzavretá na dobu určitú...“*

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že v predložených materiáloch sa v materiáloch nenachádza zmluva uzatvorená s víťazným účastníkom súťaže.

Obchodná verejná súťaž „Ružinovské hodové slávnosti 2019“

Vyhlasovateľ dňa 31.7.2019 vyhlásil obchodnú verejnú súťaž na „Ružinovské hodové slávnosti 2019“, pričom lehotu na predkladanie ponúk stanovil deň 16.8.2019. Podľa zápisnice z vyhodnotenia ponúk vyhlasovateľ zverejnil výzvu na obchodnú verejnú súťaž na svojom webovom sídle v období od 2.8.2019 do 16.9.2019.

Kontrolné zistenie: Chýba dátum vyhotovenia zápisnice z vyhodnotenia ponúk - § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve.

V zápisnici z vyhodnotenia ponúk obchodnej verejnej súťaže na „Ružinovské hodové slávnosti 2019“ časť Park A. Hlinku sa uvádza cit.: *„Miest vyhradených na predaj občerstvenia s nápojmi je vyhradených celkom 7, keďže prišli tri rovnaké cenové ponuky vo výške 800 € a sú voľné len dve miesta, títo traja uchádzači budú vyzvaní na predloženie nových cenových ponúk, na základe ktorých budú vybratí dvaja uchádzači.“*

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že jej nebola predložená na kontrolu výzva na predkladanie ponúk ani zápisnica z vyhodnotenia ponúk - § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve.

16. Vedenie agendy súvisiacej s autoprevádzkou CULTUS Ružinov, a. s.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami vynaloženými v súvislosti so zabezpečením úloh

spoločnosti CULTUS Ružinov, a. s., za obdobie 2018 až 2019 so zameraním na prevádzku služobných motorových vozidiel.

Cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými riadiacimi aktmi.

K výkonu kontroly boli predložené nasledovné doklady:

Smernica o používaní služobných motorových vozidiel (ďalej len „Smernica“)

Záznamy jász jednotlivých vozidiel osobnej dopravy.

Vozové zošity jednotlivých služobných motorových vozidiel (ďalej len „SMV“).

Žiadanky na prepravu.

Vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt.

Pokladničné doklady a faktúry.

Technické preukazy jednotlivých motorových vozidiel.

Rozdelenie SMV.

Školenia vodičov.

Potvrdenia o zdravotnej spôsobilosti vodičov na vedenie motorového vozidla.

Výpisy z hlavnej knihy.

CULTUS Ružinov, a. s. prevádzkoval v rokoch 2018 a 2019 tri služobné motorové vozidlá: Nissan BL 299 LU, Volkswagen Caddy BL 745 LN, pričom nákladné motorové vozidlo Citroen Jumper BA 126 DS bolo dňa 25.1.2019 na základe súhlasného stanoviska p. starostu MČ Bratislava – Ružinov k návrhu na vyradenie majetku MÚ prenajatého spoločnosťou CULTUS Ružinov, a. s. a Porady vedenia 2 – 2019 zo dňa 29.1. 2019 vyradené z prevádzky z dôvodu dlhoročného používania a fyzického opotrebovania, pričom dňa 24.2.2019 bolo vozidlo vyradené z národnej evidencie vozidiel.

Kniha jász (záznam jász)

Základným dokladom oprávnenosti vykonaných jász je kniha jász (záznam jász), ktorá súčasne slúži k vyúčtovaniu spotreby PHM. Medzi povinnosťmi vodičov služobných motorových vozidiel je vyplniť všetky údaje podľa predtlaču 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, na zázname jász vozidla osobnej dopravy vozidla, nesmie chýbať podpis prepravovanej osoby.

Kontrolou boli preverené služobné MV, či boli dodržané jednotlivé ustanovenia nariadenia o prevádzke služobných motorových vozidiel.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča čitateľnejšie vyplňať cieľ a dôvod cesty.

Kontrolná skupina nemá ďalšie pripomienky.

Žiadanka na prepravu

Žiadanka na prepravu osôb – nákladu je súčasťou mesačného spracovania používania SMV. Na žiadanke musia byť vyplnené údaje – meno žiadateľa, deň, hodina a miesto

pristavenia, cieľ cesty, účel cesty, meno vodiča, druh vozidla, ŠPZ, mená osôb – všetkých, ktoré sa prepravujú, dátum a podpis žiadateľa, schvaľujúceho zamestnanca a zodpovednej osoby za autoprevádzku.

Žiadanku na prepravu vydáva spoločnosť CULTUS Ružinov, a. s. na obdobie jedného mesiaca s uvedením žiadateľa, včítane vyplnených požadovaných údajov a podpisov žiadateľa, schvaľujúceho zamestnanca a zodpovednej osoby za autoprevádzku.

Odporúčanie: V prípade, ak okrem vodiča sa prepravujú aj iné osoby, je potrebné vypracovať žiadanku na tento konkrétny prípad, včítane s uvedenými menami osôb ktoré sa prepravujú.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že v roku 2018 povinná osoba nepoužívala žiadanky na prepravu.

Vozový zošit SMV

Vo vozovom zošite vedú zamestnanci spoločnosti CULTUS Ružinov, a. s. záznamy o prevzatí a odovzdaní vozidla, inventári a príslušenstve, pneumatikách a technických prehliadkach, opravách, nehodách, mazaní, výmene olejov a technickom ošetrovaní vozidla, výmene a technickom ošetrovaní akumulátorov, prípadne iné.

Kontrolná skupina nemá žiadne pripomienky.

Vyúčtovanie spotreby pohonných látok

Kontrolná skupina kontrolou mesačného vyúčtovania spotreby pohonných hmôt zistila, že kontrolovaný subjekt neporovnáva skutočnú spotrebu s normovanou spotrebou a nepoužíva tzv. princíp plnej nádrže, t. j. v posledný deň mesiaca natankovať PHM do maximálneho objemu palivovej nádrže.

Ako príklad uvádzame, že služobné motorové vozidlo Volkswagen CADDY má podľa technického preukazu maximálny objem palivovej nádrže 61 l, pričom vo vyúčtovaní pohonných látok za mesiac január 2018 je uvedený zostatok PHM v nádrži 78,20 l, za mesiac marec 2018 je uvedený zostatok PHM v nádrži 83,98 l.

Obdobne, podľa technického preukazu, má služobné motorové vozidlo Nissan X-Trail maximálny objem palivovej nádrže 60 l, pričom vo vyúčtovaní pohonných látok za mesiac december 2019 je uvedený zostatok v nádrži 84,86 l a v auguste 2019 je uvedený zostatok PHM v nádrži 64,40 l.

Podľa § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve cit.: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.*“

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt mohol porušiť ustanovenie § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že nevedol účtovníctvo preukázateľne.

Odporúčanie: Využívať tzv. princíp plnej nádrže, t. j. v posledný deň mesiaca natankovať PHM do maximálneho objemu palivovej nádrže. Pri plnej nádrži na konci

každého mesiaca sa skutočná spotreba rovná nakúpenému množstvu PHM v bežnom mesiaci a teda je preukázateľná skutočná spotreba PHM (skutočná spotreba sa určí ako stav PHM na začiatku mesiaca plus nakúpené PHM mínus stav PHM v nádrži na konci mesiaca). Mesačné účtovanie pohonných látok je súčasťou účtovnej dokumentácie z dôvodu preukázania spotreby a správneho účtovania nákladov.

17. Škodová komisia

Zo zasadnutia škodovej komisie sa vyhotoví zápisnica. 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.

Z predloženej dokumentácie ohľadom zasadnutí škodovej komisie za roky 2018 a 2019 vyplýva: v priebehu roku 2019 vznikli 2 škodové udalosti týkajúce sa autoprevádzky, škodová udalosť na vozidle NISSAN BL299LU zo dňa 31.01.2019 – vo výške 2.227,98 EUR, spoluúčasť 150 EUR.

Kontrolné zistenie: Zápisnica zo zasadnutí škodovej komisie nebola zaznamenaná dostatočne preukázateľne, v zápisnici zo škodovej udalosti sa neuvádza návrh škodovej komisie pre riaditeľa akciovej spoločnosti na riešenie uhradenia spoluúčasti vo výške 150 EUR a prípadný postih zodpovedného zamestnanca. Škodová komisia v zápisnici len konštatuje, že spoluúčasť bola uhradená dňa 11.4.2019.

V preloženej dokumentácii taktiež chýbal záznam z obhliadky poškodeného vozidla.

Kontrolná skupina pri kontrole vozového zošita vozidla NISSAN BL299LU zistila, že dňa 2.4.2019 nastala poisťná udalosť a to vo výške 596,60 EUR.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba k tejto poisťnej udalosti nepredložila žiadnu dokumentáciu na kontrolu.

V priebehu roku 2018 tak, ako vyplýva z kontroly vozového zošita vozidla NISSAN BL299LU, vznikla jedna škodová udalosť týkajúca sa autoprevádzky, škodová udalosť na predmetnom vozidle zo dňa 1.6.2018 – vo výške 1.170,00 EUR (výmena čelného skla).

Kontrolné zistenie: Povinná osoba k tejto poisťnej udalosti nepredložila žiadnu dokumentáciu na kontrolu.

Zhrnutie zistených skutočností

- porušenie § 8 zákona o účtovníctve,
- inventarizačný zápis neobsahoval meno, priezvisko a podpisový záznam osoby zodpovednej za vykonanie inventarizácie,
- pokladničné zápisy neboli vedené chronologicky,
- porušenie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nesprávne zaradenie zamestnankyne do platového stupňa,
- v niektorých pokladničných dokladoch nebola zabezpečená trvalosť účtovných záznamov,

- v niektorých pokladničných dokladoch podpis riaditeľky spoločnosti,
- výdavkový pokladničný doklad nebol vystavený na meno príjemcu,
- dve zamestnankyne nemajú v osobnom spise založený doklad o dosiahnutej kvalifikácii,
- vedúci zamestnanci nedeklarujú svoje majetkové pomery,
- povinná osoba nezverejnila niektoré objednávky a faktúry,
- povinná osoba niektoré zmluvy nezverejnila neodkladne po podpise zmluvy,
- pri niektorých zmluvách chýbal podpis člena predstavenstva,
- povinná osoba v roku 2018 netvorila sociálny fond,
- chýba smernica pre obchodné verejné súťaže.

Odporúčania

- dodržiavať § 8 zákona o účtovníctve,
- dodržiavať interné smernice,
- dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona o účtovníctve,
- dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme,
- dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- dodržiavať ustanovenia Stanov spoločnosti,
- dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde,
- vypracovať smernicu pre obchodné verejné súťaže,
- postupovať v zmysle zákona o VO a usmernení Úradu pre verejné obstarávanie,
- Pribežne novelizovať smernicu o verejnom obstarávaní podľa aktuálne platného zákona o verejnom obstarávaní.

Záver

Riaditeľka spoločnosti CULTUS Ružinov, a. s. (p. Andrea Kozáková) v stanovenej lehote do 20.1.2021 predložila miestnemu kontrolórovi pripomienky ku kontrolným zisteniam konštatovaným v návrhu správy zo 4.1.2021. Obsahom listu bolo 28 pripomienok a námietok ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy zo dňa 4.1.2021. Kontrolná skupina z toho prijala/akceptovala 12 pripomienok a námietok, 16 námietok neakceptovala. Kontrolou uznané pripomienky, alebo námietky boli vymazané z textu záverečnej Správy o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v spoločnosti CULTUS Ružinov, a.s., Ružinovská 28, Bratislava

Vyjadrenie riaditeľ'ky: V kontrolnom zistení je uvedené, že pokladničné zápisy neboli vedené chronologicky, podľa nášho názoru sú však tieto vedené dátumovo chronologicky.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: V zmysle § 10 zákona o účtovníctve účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať slovné a číselné označenie účtovného dokladu. Chronologicky vedené pokladničné zápisy sa vedú podľa čísla dokladu a nie podľa dátumu dokladu.

Zároveň je povinná osoba dodržiavať § 8 zákona o účtovníctve, kedy je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Námietku neprijímame

Vyjadrenie riaditeľ'ky: V kontrolnom zistení uvádzate, že v niektorých prípadoch absentuje podpis riaditeľa akciovej spoločnosti na pokladničnom doklade. Po preskúmaní Vami uvedených čísiel pokladničných výdavkových dokladov sme zistili, že sa jednalo o faktúry, ktoré boli zaplatené v hotovosti a uvedené doklady boli pri faktúrach, ktoré riaditeľ spoločnosti podpísal.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Nie všetky doklady boli hradené faktúrami. Napr. výdavkový pokladničný doklad č. 126/2019: podkladom je doklad z registračnej pokladne a platba bola uskutočnená v hotovosti bez faktúry.

Zároveň je povinná osoba dodržiavať § 8 zákona o účtovníctve, kedy je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Ako aj v zmysle účtovnej a mzdovej smernice č. 1/2017 v časti Pokladník cit.: "...nesmie vystaviť pokladničný doklad bez schválenia vecnej správnosti prvotného dokladu, na základe ktorého pokladničný doklad vystavuje". Preskúmanie vecnej správnosti vykonáva riaditeľ akciovej spoločnosti, čo potvrdí svojim podpisom na pokladničnom doklade.

Námietku neprijímame

Vyjadrenie riaditeľ'ky: Ďalej v návrhu správy uvádzate, že v doklade nie je ako príjemca uvedený zamestnanec, ale spoločnosť, ktorá vystavila registračný doklad z pokladne. Uvedený spôsob evidencie pokladničných dokladov je vedený od začiatku existencie spoločnosti a jednotliví pokladníci pokračovali v danom spôsobe vedenia evidencie pokladničných dokladov. Na pokladničnom doklade v texte je napísaný zamestnanec, ktorému sa prepláca daný doklad. Aj v elektronickej evidencii sa uvádza komu sa prepláca daný doklad. Uvedený postup nebol namietaný ani zo strany audítorov, ako pripomienku o nesprávnom vystavovaní pokladničných dokladov. Forma a obsah pokladničného dokladu nie je stanovená žiadnym osobitným predpisom. Preto máme v danom zistení zato, že kontrolné zistenie nie je správne.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Povinná osoba má podmienky vystavenia výdavkového pokladničného dokladu stanovené v účtovnej a mzdovej smernici č. 1/2017 v časti Pokladničná kniha bod 5, cit.: „Výdavkový pokladničný doklad musí byť vystavený s menom príjemcu. Príjemca potvrdí prevzatie hotovosti svojim podpisom na výdavkovom pokladničnom doklade“. V prípade, že povinná osoba má zaužívaný iný pracovný postup v prípade výdavkového pokladničného dokladu, odporúčame úpravu uvedenej smernice.

Námietku neprijímame

14. Verejné obstarávanie

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Tlač vstupeniek“

Vyjadrenie riaditeľ'ky: Uchádzačov verejný obstarávateľ informoval telefonicky – bez daného informovania úspešného uchádzača o jeho úspešnosti, by nemohlo dôjsť k samotnému plneniu predmetu zákazky. Je dôležité upriamiť pozornosť na skutočnosť, že v roku 2020 začal verejný obstarávateľ na svojom webovom sídle zverejňovať aj zápisnice z vyhodnotenia jednotlivých verejných obstarávaní, kde sa teda stáva verejne prístupnou informácia tak o úspešných, ako aj neúspešných uchádzačoch. Uvedeným postupom je odstránená akákoľvek pochybnosť o prístupnosti uchádzačov k výsledkom verejného obstarávania.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: „Uchádzačov verejný obstarávateľ informoval telefonicky – bez daného informovania úspešného uchádzača o jeho úspešnosti, by nemohlo dôjsť k samotnému plneniu predmetu zákazky....“ Kontrolná skupina konštatuje, že v prípade ak verejný obstarávateľ oslovil uchádzačov telefonicky, je potrebné aby verejný obstarávateľ vypracoval správu s telefonického rozhovoru a priložil ju do materiálov predmetného verejného obstarávania.

„...v roku 2020 začal verejný obstarávateľ na svojom webovom sídle zverejňovať aj zápisnice z vyhodnotenia jednotlivých verejných obstarávaní...“. Kontrolná skupina konštatuje, že predmetné verejné obstarávanie bolo vyhlásené dňa 7.3.2018 a na webovom sídle spoločnosti sa verejné obstarávanie nenachádza.

Námietky neprijímame

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Prenájom a montáž elektrických rozvodov a zabezpečenie elektrickej energie do predajných stánkov na podujatí „Ružinovský retro majáles 2018“

Vyjadrenie riaditeľ'ky: Kontrolná skupina uvádza, že uchádzač nepredložil výpis z príslušného registra, uvedený uchádzač je (bol) stálym dodávateľom spoločnosti, teda jeho spôsobilosť bola potvrdená už v predchádzajúcich verejných obstarávaníach a taktiež bola potvrdená vlastnou činnosťou zo strany spoločnosti.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina nepovažuje tvrdenie povinnej osoby za dostatočné a to z dôvodu, že ak vo výzve na predkladanie ponúk verejný obstarávateľ požaduje predloženie výpisu z obchodného registra a uchádzač ho nepredloží, nepostačuje to, že uchádzača verejný obstarávateľ pozná, ale každý uchádzač je povinný splniť požiadavky uvedené vo výzve a ak uchádzač nepredložil doklady verejný obstarávateľ mohol požiadať uchádzača o doplnenie a keďže výpis z obchodného registra alebo zo živnostenského listu nebol predložený, verejný obstarávateľ neumožnil jeho kontrolu.

Námietku neprijímame

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Prenájom a montáž pódia a zastrešenia na podujatí „Ružinovské hodové slávnosti 2018““

Vyjadrenie riaditeľ'ky: Opätovne je potrebné uviesť, že vyhláseným verejným obstarávaním potrebovala Spoločnosť zabezpečiť službu, ktorá je nevyhnutná pre zorganizovanie daného podujatia. Aj napriek zákonnej možnosti uvedené zabezpečiť len oslovením troch možných dodávateľov, Spoločnosť aj oslovila troch uchádzačov aj zverejnila výzvu na svojom webovom sídle. Nemala ďalej vplyv na účasť uchádzačov v danom obstarávaní. Predmetný úspešný uchádzač je (bol) stálym dodávateľom spoločnosti danej služby. Pre potrebu zabezpečenia

služby pre dané podujatie verejný obstarávateľ nevyhlásil jediného uchádzača, s ktorým má vlastné mnohoročné skúsenosti.

Je na mieste uviesť, že od roku 2019 už verejný obstarávateľ obstaráva služby potrebné pre jednotlivé podujatia rámcovou dohodou pre celý daný kalendárny rok.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina nepovažuje tvrdenie povinnej osoby za dostatočné a to z dôvodu, že ak vo výzve na predkladanie ponúk verejný obstarávateľ požaduje predloženie troch referencií od verejných obstarávateľov, pričom do zmluvy medzi úspešným uchádzačom a verejným obstarávateľom boli ručne dopísané iba názvy podujatí na ktorých uchádzač participoval (bez referencií obstarávateľov), nepostačuje to, že uchádzača verejný obstarávateľ pozná, ale každý uchádzač je povinný splniť požiadavky uvedené vo výzve a ak uchádzač nepredložil doklady verejný obstarávateľ mohol požiadať uchádzača o doplnenie a keďže referencie neboli predložené, verejný obstarávateľ neumožnil ich kontrolu. Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ nevyhlásil jediného uchádzača, a to úspešného uchádzača, s ktorým verejný obstarávateľ uzatvoril zmluvu.

Námietku neprijímame

Verejný obstarávanie na predmet zákazky „Kamerový systém“

Vyjadrenie riaditeľky: Tak ako vyplýva z prvého dokumentu založeného v spisovej zložke, predmetné verejný obstarávanie bolo uskutočnené prieskumom trhu, teda oslovením troch uchádzačov. Takýto postup verejnemu obstarávateľovi umožňuje interná smernica. K danému verejnemu obstarávaniu sú riadne predložené tri cenové ponuky, víťazná s hodnotou 4.728,37 € bez DPH. Práve pre rôznorodosť zabezpečovaných tovarov a služieb v procesoch verejného obstarávania, dáva interná smernica verejného obstarávania spoločnosti, ktorá je vypracovaná v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, možnosť voľby rôznych postupov (v tom čase v závislosti od finančného limitu a bežnej alebo nebežnej dostupnosti daného tovaru alebo služby). Verejný obstarávateľ za zachovania princípov hospodárnosti a transparentnosti postupov pri každej obstarávanej zákazke volí postup najvhodnejší pre danú zákazku. V danom prípade vyhodnotil a zvolil postup predloženia troch cenových ponúk, z ktorých vybral tú najlacnejšiu.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina konštatovala v návrhu správy, že nebola predložená dokumentácia (napr. mailová dokumentácia), ktorou boli oslovení uchádzači a zároveň v predložených materiáloch chýba predpokladaná hodnota zákazky (nie jasné ako sa uchádzači dozvedeli o akú hodnotu zákazky ide), výzva na predkladanie ponúk, lehoty na predkladanie ponúk, kritériá na vyhodnotenie ponúk a pod. Námietky len opisujú správny postup pri verejnom obstarávaní a neriešia predloženie, alebo vysvetlenie požadovaných dokladov, čo nie je možné akceptovať.

Námietku neprijímame

Verejný obstarávanie na predmet zákazky „Výmena ventilov a termostatických hlavíc“

Vyjadrenie riaditeľky: U uvedeného postupu platí presne to isté, čo v hore uvedenom prípade, teda pri zákazke s predpokladanou hodnotou zákazky vo výške 2.700,- EUR bez DPH verejný obstarávateľ zvolil ako procesný postup prieskum trhu, teda tri cenové ponuky. Uvedené verejnemu obstarávateľovi umožňovala platná smernica o verejnom obstarávaní. Máme za to, že pri uvedenom postupe nedošlo k žiadnemu porušeniu zákona. Prirodzene

výzva na predkladanie ponúk sa v spise nenachádza, keďže nebola ani vyhlásená, a to za súčasného zachovania postupu určeného internou smernicou.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina konštatovala v návrhu správy, že nebola predložená dokumentácia (napr. mailová dokumentácia), ktorou boli oslovení uchádzači a zároveň v predložených materiáloch chýba výzva na predkladanie ponúk, lehoty na predkladanie ponúk, kritériá na vyhodnotenie ponúk a pod.. Námietky len opisujú presne to isté, čo je uvedené ako námietka v predchádzajúcom verejnom obstarávaní, čiže len správny postup pri verejnom obstarávaní a neriešia predloženie, alebo vysvetlenie požadovaných dokladov, čo nie je možné akceptovať.

Námietku neprijímame

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Kúpa predajných drevených stánkov“

Vyjadrenie riaditeľky: Verejný obstarávateľ riadne vyhlásil verejné obstarávanie formou zverejnenia výzvy na predkladanie ponúk. Na výzvu, tak ako to vyplýva zo spisovej dokumentácie sa nikto neprihlásil. V dôsledku akútnej potreby zakúpenia stánkov pre zabezpečenie podujatia, vykonala spoločnosť prieskum trhu, a to dohľadáním možných dodávateľov na internete, pričom ponuky jednotlivých dodávateľov prehľadne spracoval do jedného dokumentu, ktorý je súčasťou spisu. Rovnako tak verejný obstarávateľ odôvodnil potrebu včasného dodania tovaru v nadväznosti na výber úspešného uchádzača. Nie je teda pravdou, že dané ponuky neboli predložené, sú riadne zapracované v spomínanom dokumente.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Verejný obstarávateľ vo svojich námietkach uvádza cit.: „...vykonala spoločnosť prieskum trhu, a to dohľadáním možných dodávateľov na internete, pričom ponuky jednotlivých dodávateľov prehľadne spracoval do jedného dokumentu, ktorý je súčasťou spisu.“ Kontrolná skupina konštatuje, že v prípade, ak verejný obstarávateľ vykonal prieskum trhu na internete, je povinný doložiť doklady vytlačené zo stránok uchádzačov a nie vypracovať vlastný materiál s ponukami a preto nebola možná kontrola ponúk spoločností mozhahradnydomcek.sk a BPP, s. r. o..

Námietku neprijímame

15. Obchodná verejná súťaž podľa § 281 až § 288 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v platnom znení

Vyjadrenie riaditeľky: Už niekoľko rokov spoločnosť využíva inštitút obchodnej verejnej súťaže pre zabezpečenie „stánkarov“ na podujatiach. Pre predstavu je potrebné povedať, že obsadzovanie týchto predajných miest je živým procesom a nájomcovia (teda stánkari) sa často menia aj po vyhlásení výsledkov súťaže. Rovnako tak nastávajú situácie, keď dochádza k zmeneným potrebám na strane spoločnosti. Je preto z uvedených dôvodov možné, že niektoré zápisnice už nekorešpondujú so stavom samým.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina konštatuje, že podľa § 283 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka cit.: „Vyhlasovateľ nemôže uverejnené podmienky súťaže meniť alebo súťaž zrušiť, ibaže si toto právo v uverejnených podmienkach súťaže vyhradil a zmenu alebo zrušenie uverejnil spôsobom, ktorým vyhlásil podmienky súťaže“, čiže v priebehu súťaže nie je možné meniť podmienky súťaže, ako uvádza povinná osoba.

Kontrolná skupina ďalej konštatuje, že povinná osoba je povinná predkladať aktuálne a platné doklady týkajúce sa konkrétnych obchodných verejných súťaží, nie je preto možné

súhlasíť s tvrdením cit.: „...Je preto z uvedených dôvodov možné, že niektoré zápisnice už nekorešpondujú so stavom samým“.

Námietku neprijímame

Obchodná verejná súťaž „Ružinovské zabíjačkové slávnosti 2018“

Vyjadrenie riaditeľky: Zápisnica z vyhodnotenia ponúk bola vypracovaná podľa skutočností tak, ako vyhodnotenie prebehlo, takto je aj založená v spisovej zložke. Skutočnosť, že následne už neprišlo k uzatvoreniu zmluvy s uchádzačom, ktorý bol vyhodnotený ako úspešný, už v zápisnici uvedená nie je, keďže v čase jej spísania (počas otvárania doručených ponúk) táto skutočnosť ešte neexistovala.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba je povinná predkladať aktuálne a platné doklady týkajúce sa konkrétnych obchodných verejných súťaží včítane zmluvy, ktorá bola uzatvorená s úspešným uchádzačom.

Námietku neprijímame

Vyjadrenie riaditeľky: Spoločnosť používa v rámci interných postupov vytýkané usporiadanie písomností s ohľadom na rozdelenie práce pri samotnom procese. Právnik spoločnosti zabezpečuje proces vyhodnotenia súťaže – spísanie zápisnice a jej zverejnenie na webovej stránke, následne doručené ponuky odovzdáva referentovi na úseku nájomov, ktorý oslovuje víťazných uchádzačov a s nimi uzatvára zmluvy. Bežne v praxi dochádza k skutočnosti, že víťazní uchádzači (ktorých bývajú desiatky) k zmluve nepristúpia, následne dochádza k obsadzovaniu týchto miest inými uchádzačmi. Už však spätne nemeníme zápisnicu, ktorá bola vyhotovená pri samotnom otváraní obálok a zverejnená na webe tak, aby bol zachovaný princíp transparentnosti. V procese zabezpečovania predajných miest je uvedený postup považovaný za najpružnejší a najúčelnejší, a to za stáleho zachovania hospodárnosti a transparentnosti.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina nesúhlasí s vyššie uvedeným tvrdením a konštatuje, že musela porovnať zápisnicu z vyhodnotenia ponúk s ponukami uchádzačov, z ktorého vyplynulo že víťazná spoločnosť Štefan Križan vzala späť ponuku a nezúčastnila sa ďalšieho priebehu obchodnej verejnej súťaže. Vyhlasovateľ následne oslovil uchádzača Ota Gendaia, ako druhého v poradí, pričom neaktualizoval konečný stav verejnej obchodnej súťaže. Ako kontrolná skupina uvádza vyššie, povinná osoba je povinná predkladať aktuálne a platné doklady, čiže doklady ktoré dokazujú a dokladajú konečné uzatvorenie verejnej obchodnej súťaže s víťazným uchádzačom, v tomto prípade s uchádzačom druhým v poradí. Nejedná sa o spätné menenie zápisnice z vyhodnotenia ponúk. V tomto prípade išlo o naspäť vzatie ponuky jedného uchádzača a nie desiatky.

Námietku neprijímame

Vyjadrenie riaditeľky: Rovnako tak sú zmluvy uzatvorené s predajcami riadne vedené na príslušných oddeleniach (nájmy a ekonomické) – nie je možné akceptovať kontrolné zistenie, že v zložke obchodnej verejnej súťaže nie sú zmluvy, keďže k uvedenému nie je spoločnosť viazaná žiadnym predpisom. Zmluva je riadne evidovaná na referáte nájomov, na ekonomickom oddelení a v centrálnej registri a jej uchovanie ešte aj v zložke obchodnej verejnej súťaže nedáva význam, najmä s prihliadnutím na to, že hovoríme o desiatkach zmlúv pri jednej súťaži.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina nesúhlasí s tvrdením povinnej osoby a má za to, že nie je povinná pracne vyhľadávať zmluvy na rôznych referátoch spoločnosti, ale zmluvy majú byť súčasťou kontrolovanej predloženej dokumentácie. V tomto prípade ide o 10 zmlúv a nejedná sa o desiatky zmlúv, ako uvádza povinná osoba

Námietku neprijímame

Obchodná verejná súťaž „Ružinovské zabíjačkové slávnosti 2019“

Vyjadrenie riaditeľky: Zápisnica z vyhodnotenia ponúk bola vypracovaná podľa skutočností tak, ako vyhodnotenie prebehlo, takto je aj založená v spisovej zložke. Skutočnosť, že následne už neprišlo k uzatvoreniu zmluvy s uchádzačom, ktorý bol vyhodnotený ako úspešný, už v zápisnici uvedená nie je, keďže v čase jej spisovania (počas otvárania doručených ponúk) táto skutočnosť ešte neexistovala.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: K tomuto kontrolnému zisteniu kontrolná skupina došla až po porovnaní súťažných ponúk so zápisnicou s vyhodnotenia ponúk, z ktorého vyplynulo, že zmluva bola podpísaná až s uchádzačom druhým v poradí. Povinná osoba je povinná predkladať aktuálne a platné doklady, čiže doklady ktoré dokazujú a dokladajú konečné uzatvorenie verejnej obchodnej súťaže s víťazným uchádzačom.

Námietku neprijímame

Vyjadrenie riaditeľky: Spoločnosť používa v rámci interných postupov vytýkané usporiadanie písomností s ohľadom na rozdelenie práce pri samotnom procese. Právnik spoločnosti zabezpečuje proces vyhodnotenia súťaže – spísanie zápisnice a jej zverejnenie na webovej stránke, následne doručené ponuky odovzdáva referentovi na úseku nájmov, ktorý oslovuje víťazných uchádzačov a s nimi uzatvára zmluvy. Bežne v praxi dochádza k skutočnosti, že víťazní uchádzači (ktorých bývajú desiatky) k zmluve nepristúpia, následne dochádza k obsadzovaniu týchto miest inými uchádzačmi. Už však spätne nemeníme zápisnicu, ktorá bola vyhotovená pri samotnom otváraní obálok a zverejnená na webe tak, aby bol zachovaný princíp transparentnosti. V procese zabezpečovania predajných miest je uvedený postup považovaný za najpružnejší a najúčelnejší, a to za stáleho zachovania hospodárnosti a transparentnosti.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Povinná osoba je povinná predkladať aktuálne a platné doklady, čiže doklady ktoré dokazujú a dokladajú konečné uzatvorenie verejnej obchodnej súťaže s víťazným uchádzačom, v tomto prípade s uchádzačom druhým v poradí. Nejedná sa o spätné menenie zápisnice z vyhodnotenia ponúk. V tomto prípade išlo o naspäť vzatie ponuky jedného uchádzača a nie desiatky.

Námietku neprijímame

Vyjadrenie riaditeľky: Rovnako tak sú zmluvy uzatvorené s predajcami riadne vedené na príslušných oddeleniach (nájom a ekonomické) – nie je možné akceptovať kontrolné zistenie, že v zložke obchodnej verejnej súťaže nie sú zmluvy, keďže k uvedenému nie je spoločnosť viazaná žiadnym predpisom. Zmluva je riadne evidovaná na referáte nájmov, na ekonomickom oddelení a v centrálnom registri a jej uchovanie ešte aj v zložke obchodnej verejnej súťaže nedáva význam, najmä s prihliadnutím na to, že hovoríme o desiatkach zmlúv pri jednej súťaži.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina nesúhlasí s tvrdením povinnej osoby a má za to, že nie je povinná pracne vyhľadávať zmluvy na rôznych referátoch spoločnosti, ale zmluvy majú byť súčasťou kontrolovanej predloženej dokumentácie. V tomto prípade ide o 9 zmlúv a nejedná sa o desiatky zmlúv, ako uvádza povinná osoba

Námietku neprijímame