

Útvar miestneho kontrolóra Miestneho zastupiteľstva  
MČ Bratislava Ružinov

Materiál na rokovanie  
miestneho zastupiteľstva  
dňa 17. 4. 2018

S p r á v a

o výsledku kontroly efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných  
prostriedkov v akciovej spoločnosti CULTUS Ružinov a.s.  
a Doplnok v zmysle uznesenia 568/XXXIII/2018

Predkladá :

Ing. Günther Furin, v.r.  
miestny kontrolór

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu o výsledku kontroly

Spracovateľ:

Ing. Mária Rintelová v.r.  
Ing. Juraj Čupka v.r.  
Ing. Daniela Jančová v.r.

Bratislava, február 2018

**Návrh uznesenia:**

Miestne zastupiteľstvo  
po prerokovaní materiálu

**berie na vedomie**

predloženú správu o výsledku kontroly efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v akciovej spoločnosti CULTUS Ružinov a.s.

## **Dôvodová správa**

Na základe rámcového plánu práce útvaru miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava Ružinov na II. polrok 2017 (uzn. MZ MČ č. 392/XXII/2016 zo dňa 13.12. 2016) bola vykonaná kontrola efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v CULTUS Ružinov a. s., Ružinovská 28, Bratislava.

**Správa**  
**o výsledku kontroly efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v**  
**akciovej spoločnosti CULTUS Ružinov, a.s., Ružinovská 28, Bratislava**  
**č. 11/17**

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov (ďalej „ÚMK“) na II. polrok 2017 (uzn. MZ MČ č. 499/XXVIII/2017 zo dňa 27.6.2017) a podľa poverenia č. 8/17 zo dňa 6.11.2017 zamestnanci ÚMK:

Ing. Günther Furin	vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Juraj Čupka	člen kontrolnej skupiny
Ing. Daniela Jančová	člen kontrolnej skupiny
Ing. Mária Rintelová	člen kontrolnej skupiny

vykonali v čase od 6.11.2017 do 30.1.2018 kontrolu efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov za obdobie od 2016 do 6/2017. Účelom kontroly akciovej spoločnosti CULTUS Ružinov, a.s., Ružinovská 28, Bratislava (ďalej len „Spoločnosť“) so 100% majetkovou účasťou Mestskej časti Bratislava – Ružinov so sídlom Mierová 21, 827 05 Bratislava (ďalej len „MČ“) bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s finančnými prostriedkami rozpočtu MČ, nakladaní s majetkom ako aj odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou v roku 2016 v nadväznosti na dodržiavanie zákonov: č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, 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.369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), 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“), 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov platný do 17.4.2016 (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), č. 357/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov – účinný od 18.4.2016 (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.

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.

Poskytnuté služby sú kultúrneho zamerania (divadlá, koncerty, spoločensko – zábavná činnosť, výstavy a kurzy). Projekty a ďalšie služby kultúrneho zamerania sú poskytované na základe požiadaviek MČ. Z uvedeného vyplýva, že spoločnosť, ktorej jediným akcionárom je MČ je ekonomicky závislé na spolupráci s MČ. V rámci poskytnutých služieb najväčšie

percento z objemu tržieb predstavujú tržby plynúce z MČ t.j. 65,57 % z celkového objemu vlastných tržieb.

## **1. Stanovy spoločnosti**

Uznesením miestneho zastupiteľstva MČ č. 44/IV/2015 z 10.3.2015 bolo schválené vykonanie zmeny Stanov spoločnosti a to formou prijatia nových Stanov spoločnosti, ktoré v celom rozsahu majú nahradiť ich doterajšie znenie.

Dňa 16.8.2016 bola vykonaná zmena Stanov spoločnosti a to rozhodnutím jediného akcionára. Nové úplné znenie Stanov je prílohou notárskej zápisnice.

### **Kontrolné zistenie:**

*V predchádzajúcej kontrole bola spoločnosť upozornená na nesplnenie podmienky v zmysle § 17 ods. 5 písm. b) VZN MČ č. 13/2012 z 15.5.2012 o zásadách hospodárenia s majetkom MČ a s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy MČ, kde, ukladá povinnosť predložiť návrh zmeny stanov na prerokovanie miest. zastupiteľstva MČ. Návrh zmeny bol predložený na rokovanie miest. zastupiteľstva dňa 7.7.2016. ako informatívna správa.*

Na základe uznesenia č. 354/XIX/2016 zo dňa 18.10.2016 bol návrh zmeny Stanov predložený na prerokovanie MZ MČ dňa 22.11.2016.

Kontrola bola zameraná na úplnosť dokumentácie týkajúcej sa zasadnutia predstavenstva a dozornej rady (ďalej „DR“) za r. 2016 – 6/2017.

Predstavenstvo: Zápisnica zo zasadnutia 31.1.2016 – nebola doložená pozvánka, 31.3.2016 – zápisnica z 31.3.2016 mala rovnaký obsah ako zápisnica z 31.1.2016, zápisnica z 19.12.2016 – prezenčná listina obsahovala podpis R. Bednára, ktorý bol pre chorobu ospravedlnený. Na pozvánkach chýbal dátum vystavenia: 30.8.2016, 21.11.2016, 9.1.2017, 2.2.2017, 21.3.2017, 27.4.2017, 18.5.2017. Dňa 30.8.2016 neboli prerokované body 2 – 4, ktoré boli uvedené v programe rokovania predstavenstva.

Dozorná rada: Zápisnica zo zasadnutia DR dňa 6.6.2016 – chýba podpis zapisovateľa (stanovy čl. XII – bod 14), nebola doložená prezenčná listina a pozvánka. Zápisnica zo zasadnutia DR dňa 22.11.2016 – chýba podpis zapisovateľa, uvedený je podpis predsedu DR, chýba pozvánka. Zápisnica zo zasadnutia DR dňa 25.11.2016 – chýba podpis zapisovateľa a pozvánka. Zápisnica zo zasadnutia DR dňa 30.3.2017 – zapísal M. Ferák, chýba podpis predsedu DR (M. Feráka) a pozvánka. Zápisnica DR dňa 23.5.2017 – chýba podpis zapisovateľa a nebola doložená pozvánka.

### **1.1 Uplatňovanie práv prostredníctvom valného zhromaždenia a DR**

Dňa 6.6.2016 bola DR predložená na prerokovanie audítorská správa hospodárenia za rok 2015. DR odporučila valnému zhromaždeniu (ďalej „VZ“) správu schváliť.

Na základe Rozhodnutia jediného akcionára spoločnosti urobeného pri výkone pôsobnosti VZ dňa 8.6.2016 schválil riadnu účtovnú závierku za rok 2015 a rozhodol o vysporiadaní hospodárskeho výsledku na základe odporúčania DR zo 6.6.2016. Čistý zisk vo výške 68 012,13 EUR použiť:

23 825,00 EUR – na krytie straty z minulých období

44 187,13 EUR – na rozšírenie a skvalitnenie služieb v roku 2016.

Na základe Rozhodnutia jediného akcionára spoločnosti urobeného pri výkone pôsobnosti VZ dňa 15.2.2017 schválil na rok 2017 členom DR jednorazovú odmenu vo výške 1000 EUR (netto) a pravidelnú štvrťročnú odmenu vo výške 500 EUR (brutto).

Na základe rozhodnutia jediného akcionára spoločnosti urobeného pri výkone pôsobnosti VZ dňa 28.6.2017 berie na vedomie vzdanie sa funkcie člena DR, ktorému zaniká

funkcia člena DR dňa 23.5.2017. Volí PaedDr. M. Barancovú dňom vzniku funkcie 28.6.2017 (podľa čl. XII stanov spoločnosti v spojení so zápisnicou zo zasadnutia DR dňa 23.5.2017).

**Kontrolné zistenie:** Pozvánka na Zasadnutie VZ dňa 23.6.2016 bola vystavená deň pred zasadnutím - 22.6.2016, čo nie je v súlade s čl. IX stanov spoločnosti - *VZ zvoláva predsedníctvo písomnou pozvánkou odoslanou všetkým akcionárom najneskôr 30 dní pred konaním VZ*

## **2. Základné dokumenty a interné predpisy**

- Smernica o vypracovaní, uzatváraní a evidencii zmlúv z 1.12.2016,
- Smernica o vyradení majetku z 1.12.2016,
- Smernica o škodovom konaní z 15.7.2016,
- Smernica upravujúca postupy pre uplatňovanie zákona o verejnom obstarávaní z 18.4.2016
- Smernica o sprístupňovaní informácií podľa zákona č. 211/2000 Z.z. z 30.10.2015,
- Smernica o ochrane nefajčiarov a zákaz fajčenia na pracovisku z 1.5.2015,
- Smernica o uzatváraní a evidencii zmlúv z 1.12.2016,
- Smernica o inventarizácii majetku z 1.1.2009,
- Pracovný poriadok z 1.1.2017,
- Vedenie účtovníctva z 1.1.2009,
- Inventarizácia pokladne z 1.1.2014,
- Poskytovanie cestovných náhrad z 1.1.2013,
- Smernica o používaní služobných motorových vozidiel z 1.3.2017,
- Sociálny program – zásady pre tvorbu a použitie Sociálneho fondu z 1.1.2009,
- Zásady o hospodárení s majetkom prenajatým na základe Zmluvy o komplex. nájme z 1.1.2014,
- Správa nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky k 31.12.2016 (z 23.6.2017).

### **2.1 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) o výkone práce vo verejnom záujme.

**Kontrolné zistenie:** PP nepojednáva o podávaní majetkových priznaní ako aj výberové konanie na miesta vedúcich zamestnancov. V PP v čl. XIV. bod 14.5. sa uvádza, že s PP vyslovil súhlas zástupca zamestnancov, čo nezodpovedá skutočnosti, keďže organizácia od 8/2016 nemá zvoleného zástupcu zamestnancov. Organizácia postupuje podľa úpravy obsiahnutej v Zákonníku práce. Kontrola odporúča do PP zapracovať podmienky vykonávania práce z domu podľa § 52 Zákonníka práce. Súčasťou PP má byť tiež zoznam s podpismi zamestnancov, ktorí sa s jeho obsahom oboznámili, čo kontrole nebolo predložené.

### **2.2 Správa nezávislého audítora**

Audit účtovnej závierky k 31.12.2016 bol vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov. Podľa názoru audítora, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31.12.2016 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. Pre audit účtovnej závierky sa spoločnosť rozhodla dobrovoľne.

### 3. Inventarizácia majetku 2016

Spoločnosť hospodári s vlastným majetkom a s majetkom prenajatým na základe Zmluvy o komplexnom nájme, ktorý vedie v operatívnej evidencii a neodpisuje sa. Prenajatý majetok je zachytený na podsúvahovom účte (751) v rozlíšení: stavby, samostatné hnutelné veci, dopravné prostriedky, drobný hmotný majetok, umelecké diela a zbierky. Spoločnosť spravuje: Dom kultúry Ružinov – Ružinovská 28, Spoločenský dom (ďalej „SD“) Nivy – Súľažná 18, SD Trávniky – Nevádzová 4 a SD Prievoz – Kaštieľska 30.

Stav prenajatého majetku k 31.12.2016 (hlavná kniha)

Por.č.	Prenajatý majetok	Účtovný stav (EUR) K 30.6.2013	Účtovný stav (EUR) K 31.12.2016
1.	Stavby	2 488 281,87	2 488 281,87
2.	Samostatne hnutelné veci	118 211,64	93 889,60
3.	Dopravné prostriedky	30 030,59	21 512,55
4.	Drobný hmotný majetok	92 341,97	80 508,37
5.	Umelecké diela a zbierky	9 467,20	9 467,20
Spolu		2 738 333,27	2 693 659,59

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 31.12.2016.

**Kontrolné zistenie:** Riaditeľka spoločnosti vydala príkaz č. 2/2016 dňa 26.10.2016 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 7.11.2016 do 16.11.2016.

Účtovná jednotka dňa 13.7.2017 predložila MČ Správu o stave prenajatého majetku k 31.12.2016, podľa ktorej bola celková výška zostatku 2 694 516,87 EUR čo bolo o 857,27 EUR viac oproti stavu vedenom na podsúvahovom účte (751) k 31.12.2016. K výkonu kontroly neboli predložené inventarizačné zápisy z vykonanej inventarizácie prenajatého majetku. Fyzicky vyradené stoličky v celkovej výške 942,88 EUR v SD Nivy neboli k 31.12.2016 odpísané z evidencie prenajatého majetku.

K 31.12.2016 mala byť vykonaná aj inventarizácia majetku spoločnosti tak, ako to bolo uvedené v príkaze riaditeľky z 26.10.2016. Podľa vyjadrenia účtovnej jednotky inventarizácia hmotného majetku pre rok 2016 nebola vykonaná s odvolaním sa na § 29 zákona o účtovníctve, kedy je potrebné hmotný majetok inventarizovať raz za 4 roky (podľa zákona o účtovníctve od 1.1.2014) a riadna inventarizácia majetku spoločnosti bude vykonaná k 31.12.2017.

Interná smernica o inventarizácii majetku z 1.1.2009 nebola doplnená dodatkom o danú skutočnosť. Kontrola odporúča aktualizovať internú smernicu v zmysle zákona o účtovníctve a tiež zvýšiť dôslednosť pri dodržiavaní vlastných predpisov, postupov, smerníc a nariadení – § 8 zákona o účtovníctve. V čase kontroly v spoločnosti prebiehala fyzická inventúra majetku.

Návrh z decembra 2016 na vyradenie motorového vozidla (ďalej len „MV“) ŠKODA OCTAVIA AMBIENTE 2,0 TDI z 2005 v obstarávacej cene 21 004,38 EUR (zostatková cena

0,00 EUR) neobsahoval dátum a podpis starostu MČ, ktorý povolil MV vyradiť a odpísať z účtovnej evidencie a odpredať formou dobrovoľnej dražby. MV bolo predané 3.3.2017 za cenu 2 865 EUR (príjmový pokladničný doklad – PPD č.224/2017). Z účtovnej evidencie bolo odpísané k 31.3.2017. Návrh na vyradenie mal byť ošetrený dátumom a podpisom starostu, keďže je súčasťou dokumentácie pri vyradovaní majetku (VZN č. 13/2012) – § 8 zákona o účtovníctve.

#### **4. Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci (ďalej len „BOZP“)**

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

- Pokyn na určenie podmienok organizácie výchovy zamestnancov v oblasti BOZP obsahuje prílohu s pokynmi pre vykonávanie jednotlivých druhov školení ako je vstupné školenie pri nástupe, úvodná inštrukcia pri nástupe, praktický výcvik a overenie znalosti pri nástupe, opakované školenie všetkých zamestnancov jedenkrát za dva roky, periodické školenie vodičov MV jedenkrát za dva roky.
- Smernica na kontrolu používania alkoholických nápojov a iných omamných látok.
- Smernica o oznámení pracovného úrazu a iného úrazu.
- Prevádzkovo bezpečnostný predpis.
- Písomné zmocnenie pre výkon kontroly a činnosti na úseku ochrany pred požiarmi v prevádzkach DK Ružinov, SD Prievoz, SD Nivy a SD Trávniky.

Kontrolovaný subjekt má zriadenú protipožiarnu asistenčnú hliadku (Vyhláška 121/2002 Z.z. o protipožiarnej prevencii). Zoznam zamestnancov, ktorí sa zúčastnili odbornej prípravy protipožiarnej asistenčnej hliadky je z 9.9.2016 a 8.11.2017.

Za zástupcu zamestnancov pre BOZP v zmysle zákona 124/2006 Z.z. bol menovaný P. Valúch.

Bezpečno – technické služby zabezpečujúce ochranu pri práci podľa zákona č. 124/2006 Z.z. a pracovnej zdravotnej služby podľa zákona 355/2007 Z.z. v 4 objektoch ako aj výkon odborných prác v oblasti ochrany pred požiarmi vykonáva spol. FIRE SECURITY, s r.o., v zastúpení N. Gečovským s ktorým boli dňa 1.7.2016 uzatvorené 2 zmluvy na výkon odborných prác v celkovej sume 459,25 EUR bez DPH/mesiac na dobu určitú do 30.6.2017.

**Kontrolné zistenie:** Kontrolou bolo zistené, že spol. FIRE SECURITY, s r. o. aj po uplynutí zmluvného vzťahu naďalej poskytuje kontrolovanému subjektu svoje služby (viď. došlé faktúry č. 510, 511, 562, 563, 685, 686, 722, 740, 741, 811, 817). Kontrole nebola predložená k nahliadnutiu písomná dokumentácia týkajúca sa poskytovania služieb spol. FIRE SECURITY, s r.o. od 1.7.2017 – 31.12.2017.

Kontrolou dokumentácie týkajúcej sa preškolenia zamestnancov v oblasti BOZP a PO od 1.7.2016 neboli zistené nedostatky.

Výkon prác v oblasti ochrany pred požiarmi do 19.2.2016 vykonával bývalý zamestnanec spoločnosti (Eligius Štefka) na základe osvedčenia odbornej spôsobilosti na výkon činnosti technika požiarnej ochrany z 23.1.2009. Kontrolou bolo zistené, že platnosť osvedčenia zanikla uplynutím piatich rokov odo dňa jeho vydania a to od 24.1.2014. Kontrolou nebolo preukázané zabezpečenie ochrany pred požiarmi oprávnenou osobou za obdobie od 1 – 6/2016.

#### **5. Účtovníctvo**

Kontrolou bola preverená vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov, zabezpečenie trvanlivosti účtovných dokladov a oprava dokladov. V zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov a zároveň v zmysle § 6 ods. 1 je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Účtovný doklad v zmysle § 10 ods. 1



zákona o účtovníctve je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať zákonom určené náležitosti.

Kontrolované boli dodávateľské a odberateľské faktúry, pokladničné doklady, účtovný denník za roky 2016 a 2017, hlavná kniha, zmluvy o podnájme nebytových priestorov, zmluvy o dočasnom podnájme nebytových priestorov, zmluvy o vzájomnej spolupráci uzatvorené podľa § 269 Obchodného zákonníka a interné smernice a predpisy.

Od 1 – 6/2017 boli účtovnícke práce vykonávané tiež dodávateľsky M. Hrubou v dohodnutej výške 6 EUR/hod. (objednávka č. 40/2016 z 9.3.2017 – rekonštrukcia účtovníctva). Za dané obdobie bola celková fakturovaná suma vo výške 5 043,60 EUR. V osobnej dokumentácii chýba fotokópia Živnostenského listu. Od 1.7.2017 – 30.6.2018 je so zamestnankyňou M. Hrubou uzatvorená pracovná zmluva na pozíciu ekonóm.

## 5.1. Došlé faktúry

Kontrolou bol overený obsah a náležitosti účtovného dokladu došlých faktúr (ďalej len „DF“), obsah likvidačného listu k DF a systém vedenia objednávok.

DF v roku 2016 neboli vedené chronologicky v nepretržitom rade, kde boli vynechané niektoré poradové čísla a to č. 524, 526, 534, 568 čo je v rozpore s ustanovením § 12 zákona o účtovníctve. V roku 2017 bol daný nedostatok odstránený.

DF č. 348/2017, 875/2017, 879/2016, 445/2017 neobsahovali povinný údaj zo Živnostenského registra, na čo je potrebné dodávateľa upozorniť a údaj doplniť.

DF 426/17 – z 25.6.2017 v sume 1200 EUR vrátane DPH (Konečný & Zacha, s.r.o.). Poskytnutie odborných právnych služieb podľa požiadaviek. Zoznam vykonaných prác vykonaných od 3.3.2017 – 17.3.2017 obsahoval cit.:

*„Drafting výziev na upustenie od porušovania práv poslancov a členov DR. Štúdium difamačných materiálov, sledovanie záznamov z TV Ružinov. Revízia výziev na upustenie od porušovania práv p. Juska a p. Buocika na základe údajov od p. Kozákovskej, analýza záznamov zo zasadnutia predstavenstva, analýza zápisníc zo zasadnutia predstavenstva. Emailová komunikácia s klientom. Rew dokumentov identifikovaných od klienta. Revízia výziev na upustenie od porušovania práv p. Juska a p. Buocika, lustrácia príspevkov p. Buocika na FB, compare výziev s predchádzajúcimi verziami zaslanými p. Kozákovskou, finalizácia posledných aktuálnych výziev. Analýza podkladov od CULTUS ohľadne finalizácie výziev, revízie výziev na zdržanie sa konania, review cenníkov vozidiel, štúdium pripomienok k výzve vo vzťahu k rozsahu činnosti, ktorá je vytykaná. Finalizácia výziev podľa požiadaviek klienta. Zaslanie finálneho znenia“.*

**Kontrolné zistenie:** K faktúre nebola priložená objednávka na výkon odborných právnych služieb a popis požiadaviek zo strany CULTUSU, a.s..

DF 224/2017 – z 30.3.2017 v sume 3120 EUR vrátane DPH (Konečný & Zacha, s.r.o.). Právne služby v právnej veci prípravy dodatku k zmluve o komplexnom nájme a správa kontrolóra. Fakturovaná suma bola podľa zadaní a požiadaviek, ktoré neboli k faktúre priložené.

**Kontrolné zistenie:** K faktúre nebola priložená objednávka na výkon právnych služieb a popis zadaní a požiadaviek zo strany CULTUSU, a.s..

DF 482/2017 – z 17.7.2017 v sume 3888 EUR vrátane DPH (Nosko & Partners s.r.o.). Revízia verejných obstarávaní 2016.

**Kontrolné zistenie:** K faktúre nebola priložená príslušná dokumentácia týkajúca sa revízie VO a chýba objednávka na dané práce.

## 5.2. Pokladňa

Pokladničné práce vykonáva účtovníčka (J. Kohútová), ktorá má činnosť pokladníka uvedenú v pracovnej náplni. So zamestnankyňou je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti podľa § 182 Zákonníka práce. Predmetom kontroly boli príjmy a výdavky realizované prostredníctvom pokladničných operácií s dôrazom na správnosť a úplnosť pokladničných dokladov z hľadiska príslušných ustanovení zákona o účtovníctve a súvisiacich interných predpisov. Pokladničná kniha je vedená v elektronickej podobe.

*V predchádzajúcej kontrole bolo zistené, že pokladničné zápisy v účtovnej knihe od 1-10/2016 neboli vedené chronologicky v nepretržitom rade, čo nebolo v súlade s ustanovením § 12 zákona o účtovníctve. Kontrola ďalej upozornila účtovnú jednotku na to, že je potrebné mesačne tlačiť „Pokladničnú knihu“ v ktorej sa chronologicky zaznamenáva pohyb peňažných prostriedkov a konečný stav pokladne – povinnosťou je viesť účtovníctvo správne, preukázateľne a zrozumiteľne - § 8 zákona o účtovníctve. Oprava účtovných dokladov v niektorých prípadoch nebola vykonaná predpísaným spôsobom v súlade s ustanovením § 34 zákona o účtovníctve. Na dokladoch nebol vyznačený dátum a podpis osoby, ktorá opravu vykonala.*

**Kontrolné zistenie:** Na základe prijatých opatrení v roku 2016 boli nedostatky z väčšej časti odstránené. Povinnosťou účtovnej jednotky je viesť účtovníctvo správne, preukázateľne a zrozumiteľne a preto kontrola trvá na tom, aby sa mesačne tlačila pokladničná kniha. Denný limit pokladničnej hotovosti bol stanovený interným predpisom z 1.1.2014 v sume 5 000 EUR. Za kontrolované obdobie 1 – 6/2017 denný limit nebol prekročený.

V zmysle ustanovenia § 29 ods.3 zákona o účtovníctve má účtovná jednotka povinnosť inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej 1 – krát ročne. K výkonu kontroly bol predložený záznam pokladničnej hotovosti k 31.12.2016 formou mincovky. V zázname o vykonaní inventarizácie pokladničnej hotovosti účtovná jednotka neuviedla, či zostatok v pokladni súhlasil s účtovným stavom – § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

## 6. 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.

Smernica tiež upravuje a stanovuje postup pri vypracovaní, posudzovaní, uzatváraní a evidencii pracovných zmlúv, dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ktorých jednou zo zmluvných strán je na strane zamestnávateľ spoločnosť.

Povinne zverejňovanou zmluvou sa rozumie aj dodatok k zmluve, dohoda, nepomenovaná zmluva, zmiešaná zmluva, obchodné podmienky, ak sú súčasťou zmluvného textu alebo zmluva na ne odkazuje, dohoda o inovácii, dohoda o odpustení dlhu, dohoda o spolupráci, dohoda o zrušení záväzku, o urovnaní, dohoda o započítaní, dohoda o zmluvnej pokute, určení a iné.

Nezverejňujú sa pracovné zmluvy a dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru. Povinne zverejňovaná zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Ak sa do 3 mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Zmluvy sú vedené prehľadne a zverejňované na webovom sídle spoločnosti [www.cultusruzinov.sk](http://www.cultusruzinov.sk) v zmysle zákona o slobode informácií.

### 6.1. Zmluva o komplexnom nájme majetku

Zmluvou o komplexnom prenájme majetku dňa 20.12.2003 Mestská časť Bratislava – Ružinov v súlade s § 9a zákona č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a na základe uznesenia miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Ružinov č. 394/XXIII zo dňa 10.12.2013 prenecháva Mestská časť Bratislava – Ružinov majetok (hnuteľný a nehnuteľný) do komplexného nájmu nájomcovi za podmienky zachovania kultúrnych aktivít v rozsahu predchádzajúceho zamerania zverených kultúrnych a spoločenských domov pre kultúrny a spoločenský rozvoj obyvateľov mestskej časti. Táto zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, odo dňa nadobudnutia účinnosti tejto zmluvy do 31.12.2024.

Mestská časť poskytne na základe zálohovej faktúry spoločnosti CULTUS, a.s. na zabezpečenie vybraných výkonov finančný preddavok vo výške stanovenej na jednotlivé štvrťroky príslušného kalendárneho roku v Návrhu rozpočtu mestskej časti na kultúrne akcie organizované spoločnosťou CULTUS, a.s. ako organizátorom. CULTUS, a.s. sa zaväzuje takto získaný preddavok, resp. preddavky použiť výhradne v súlade a v rozsahu s touto zmluvou a vysporiadať ich mestskej časti faktúrou najneskôr do 5 dní po uplynutí príslušného kalendárneho štvrťroku. Neoddeliteľnou súčasťou faktúry je objednávka mestskej časti, zálohová faktúra a súpis skutočne vykonaných prác potvrdených starostom povereným zamestnancom miestneho úradu mestskej časti.

Z dôvodu správneho vyúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mestskej časti Bratislava – Ružinov boli prekontrolované niektoré faktúry za obdobie r. 2016 – 2017.

– Ružinovské hodové slávnosti (23.9.2016 – 25.9.2016) faktúra č. 20161860 z 30.10.2016 vyúčtovacia faktúra k zálohovej faktúre Ružinovské hodové slávnosti r. 2016, (z miestneho úradu boli zálohované platby v sume 60 000 Eur, skutočné náklady na akciu č. 112016 boli 54 114,85 Eur, z toho režijné náklady vo výške 5 885,15 Eur, čo nebolo doložené príslušnými účtovnými dokladmi.

– Ružinovská promenáda r. 2016 dňa 19.6.2016 – faktúra č. 20161064 z 18.6.2016 v sume 18 000 Eur (rozpočet zahŕňa propagáciu, technické zabezpečenie a režijné náklady), objednávka č. 2812/2016 – doložená. Súpis skutočne vykonaných prác v sume 18 369,55 Eur. (v sume sú honoráre umelcov a moderátorovi, zdravotná a požiarna služba, zvuková a svetelná služba, zvuková a svetelná techniky, služby (prenájom toaliet a plotu AKS group, s.r.o.), el. generátor a rozvody, marketing – grafika, tlač a prenájom reklamných plôch, materiál (hry pre deti) administr. – materiál SOZA, detské atrakcie, fotografické videá z podujatia v celkovej sume 18 369,55 Eur.

– Ružinovské rybárske slávnosti a MDD r.2016 – zo 4.6.2016, faktúra č. 20161063 zo 4.6.2016 v sume 9 000 Eur (zahŕňa propagáciu, program, technické zabezpečenie a režijné náklady) + objednávka č. 258/2016 z 2.6.2016 v celkovej sume 9030 Eur

**Kontrolné zistenie:** Chýba doložená príloha k vyúčtovaniu podujatia – popis skutočne vykonaných prác.

– Kultúrne leto v Ružinove (júl a august 2016) v sume 16 000 Eur, faktúra č. 201612272 z 22.7.2016 v sume 16 000 Eur + (propagácia, program, technické zabezpečenie a režijné náklady) + obj. č 330/2016 zo 14.7.2016, v prílohe súpis vykonaných prác (SOZA, zdrav. služba, nákup reproduktorov v sume 4 000 Eur, **čo nebolo podložené účtovným dokladom**) v celkovej sume 16 000 Eur. 15 Eur + spotrebný materiál 109,30 Eur. – **chýba doložená objednávka.**

– Ružinovská zima 2016 ( od 27.11.2016 – 18.12.2016) faktúra č. 20161901 z 29.11.2016 v sume 18 000 Eur, objednávka č. 534/2016 z 23.11.2016 – doložená, z toho prevádzkové náklady (PHM, mzdy, telefón a iné) v sume 4995,67 Eur, **čo nebolo podložené príslušnými účtovnými dokladmi.**

**Kontrolné zistenie:** *Režijné náklady* uvedené v súpise skutočne vykonaných prác neboli exaktne vydokladované účtovnými dokladmi.

## **6.2. Zmluvy o podnájme služobných bytov**

Predmetom podnájmu je služobný byt, ktorý má nájomca v nájme od prenajímateľa MČ. Nájomca ponecháva 2 izbový služobný byt podnájomcovi P. Valúchovi v budove SD Nivy Súťažná 18, Bratislava, 2 (podnájom bytu je viazaný k prac. pomeru – pozícia vedúci správy budov). Zmluva č. 88/2016/02 z 1.2.2016 je uzatvorená na dobu určitú od 1.4.2016 do skončenia pracovného pomeru v zmysle čl. V.. Mesačná platba nájomného a služieb je stanovená vo výške 116 EUR. Prílohu tvorí evidenčný list pre výpočet nájomného o výmere bytu 38 m<sup>2</sup> + neobytné miestnosti 21 m<sup>2</sup> celkovej plochy 59 m<sup>2</sup> (nájom vo výške 21,61 EUR + 94,39 EUR za služby vrátane DPH). Prvá splátka vo výške 116 EUR za služby bola uhradená **až 10.8.2016**, čo bolo štyri mesiace od uzatvorenia zmluvy. V predloženej dokumentácii nebol uvedený dôvod oneskorenej platby nájmu podnájomcom.

Do 31.12.2015 mal služobný byt v nájme bývalý správca budov P. Zajasenský. Mesačná platba nájomného bola stanovená vo výške 110,94 EUR (nájom 23,23 EUR + 87,71 EUR vrátane DPH za služby). Posledná platba nájmu bola z 12/2015 – odberateľská faktúra č. 20151096. Od 1.1.2016 do 1.4.2016 byt nebol obsadený.

Zmluva o podnájme s podnájomcom M. Laučíkom – služobný byt v DK Ružinov, obytná plocha 56 m<sup>2</sup>, plocha vedľajších miestností 44 m<sup>2</sup>, celková mesačná úhrada nájomného a zálohových platieb je 147,99 EUR, celková plocha je 100 m<sup>2</sup>, doba nájmu, účel a zánik nájmu – užívanie je viazané na funkcie zvukára – údržbára – kuriča. Nájomný byt vznikol dňom 1.1.2004 – na dobu určitú, t.j. počas plnenia požadovanej funkcie zvukára – údržbára – kuriča. – zmluva o podnájme

**Kontrolné zistenie:** Chýba dátum uzatvorenia zmluvy.

Prílohu tvorí evidenčný list pre výpočet nájomného a služieb, ktorý je z 1.12.2004. Výška nájomného od 2004 nebola upravovaná (24,03 EUR nájom + 123,96 EUR služby vrátane DPH).

Dvojizbový byt vo výmere 85 m<sup>2</sup> v budove SD Nevädzova ul. č. 4, Bratislava – Trávniky. Podnájomca M. Školek mesačná úhrada nájomné vo výške 86,12 EUR (21,87 EUR nájom + 77,09 EUR služby vrátane DPH). Evidenčný list pre výpočet nájomného a služieb je z 21.1.2010 v celkovej výške úhrady 98,96 EUR, ktorú nájomca pravidelne hradí. Zmluva o podnájme služobného bytu nebola kontrole predložená. Podnájomca užíva byt od 1.2.1984. Podľa vyjadrenia právnicka spoločnosti (J. Jakubkovič) na predmetný služobný byt mala byť dňa 30.12.2003 doručená výpoveď z nájomnej zmluvy, ktorú podnájomca neakceptoval. Keďže M. Školek už nie je zamestnancom spoločnosti, bol mu v decembri 2016 predložený návrh nájomnej zmluvy, ktorý zohľadnil bežné nájomné podľa nového cenníka nájomov (kontrole nebol predložený cenník). Predstavenstvo na zasadnutí dňa 20.7.2017 sa zaoberalo zabezpečením náhradného ubytovania M. Školekovi. Dňa 18.10.2017 sa uskutočnila v prítomnosti právnicka spoločnosti (J. Jakubkovič) obhliadka 3 – izb. nájomných bytov, pričom v októbri 2017 sa manželia Školekovci vyjadrili, že nemajú o žiaden z ponúknutých bytov záujem. Spoločnosť začala problematiku riešiť a pripravuje návrh na súd.

**Kontrolné zistenie:** Fyzickou obhliadkou SD Prievoz na Kaštieľskej ul. č. 30 (dňa 28.11.2017) bolo zistené, že v priestoroch budovy sa nachádza neobývaný služobný byt, ktorého dokumentácia nebola ku kontrole predložená.

### **6.3. Zmluvy o vzájomnej spolupráci**

Náhodným výberom bolo overené plnenie 7 zmlúv o vzájomnej spolupráci podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. OZ za rok 2016 a 2017.

**Č. 9/Sp/2016** – Zmluva uzatvorená s fyzickou osobou (K. Ivánková) dňa 30.9.2016. Predmetom užívania bola baletná sála v DK Ružinov počas 1 roka a to 1x týždenne 60 min. Účinkujúca sa zaväzuje poskytnúť bezplatne umelecké vystúpenie na kultúrnom podujatí do 1 roka po podpise zmluvy. V prípade neposkytnutia plnenia je povinná zaplatiť celú cenu nájomného za prenájom priestorov.

Záznam o plnení je z 16.1.2017 podpísaný 2 členmi predstavenstva. Plnenie dňa 14.1.2017 – Moderovanie plesu Ružinovčanov.

**Č. 6/Sp/2016** – Zmluva uzatvorená s fyzickou osobou (J. Berky) dňa 1.9.2016. Predmetom užívania priestory malej sály v DK Ružinov v mesiaci september. Zaväzuje sa bezplatne zabezpečiť účinkovanie Orchestra B. Mrenicu min. 40 min.

Záznam o plnení je z 30.10.2017 podpísaný 2 členmi predstavenstva. Plnenie dňa 12.11.2016 – koncert na podujatí „Ružinovské folklórne slávnosti“. Hodnota honoráru bola 1 500 EUR honorár znížený o 900 € (nie je uvedený dôvod zníženia).

**Č. 13/Sp/2016** – Zmluva uzatvorená s účinkujúcim (Ing. M. Méndez) dňa 24.9.2016. Predmetom užívania sú priestory malej sály v DK Ružinov dňa 27.9.2016 od 19,00 – 21,00 hod., veľká sála dňa 7.10.2016 od 19,00 – 4,00 hod. Zaväzuje sa zabezpečiť 2 umelecké vystúpenia do 1 roka po podpise zmluvy. V zmluve sa neuvádza celková dohodnutá suma za užívanie priestorov malej a veľkej sály.

Záznam o plnení je z 24.9.2016 podpísaný 2 členmi predstavenstva. Ing. M. Méndez poskytol spoločnosti už vopred plnenie a to na základe ústnej dohody – vystúpenie na Ružinovskom maškarnom bále dňa 30.1.2016. V zázname o plnení zmluvy nie je uvedená výška protihodnoty za poskytnuté priestory.

**Č. 22/Sp/2016** – Zmluva uzatvorená s organizáciou „Čiara života o. z.“ dňa 30.11.2016 v zastúpení E. Rothensteina. Predmetom užívania je malá sála v DK Ružinov v dňoch 1.12. a 10.12.2016 v čase od 15,00 – 19,00 hod. Zaväzuje sa poskytnúť umelecké vystúpenie do 1 roka po podpise zmluvy.

Záznam o plnení zmluvy je z 21.8.2017 podpísaný 2 členmi predstavenstva. Koncert 60 min. na podujatí „Kultúrne leto v Ružinove“ dňa 20.8.2017. Hodnota koncertu 700 € honorár bol znížený o 200 € (Erik Rothenstein). Nie je uvedený dôvod zníženia.

**Č. 37/ZoS/2017/1** - Zmluva uzatvorená s obchodnou spol. VITALCENTRUM PLUS, s.r.o. dňa 29.5.2017. Predmetom užívania je malá sála 30.5.2017 od 18,00 – 20,00 hod. Zaväzuje sa usporiadať prednášky na tému „Strečing – áno alebo nie“ dňa 17.6.2017 na podujatí „Zabojuj o Ružinov“ 60 min.

Záznam o plnení zmluvy je z 20.6.2017. Poskytla spoločnosti prednášku na podujatí „Zabojuj o Ružinov“ dňa 17.6.2017.

**Č. 7/ZoS/2017/1** - Zmluva uzatvorená s užívateľom F. Horváthom dňa 22.4.2017. Predmetom užívania je dolný vestibul 22.4.2017 od 9,00 – 16,00 hod. Išlo o predajnú výstavu nožov pre širokú verejnosť. Zmluvné strany sa dohodli, že výnos z predaja vstupeniek pripadne v prospech nájomcu.

Dňa 30.4.2017 bol výnos z predaja vstupeniek v sume 1491 EUR vložený do pokladne dňa 30.4.2017 (PPD č. 420/2014).

**Č. 10/ZoS/2017/1** – Zmluva uzatvorená s účinkujúcim v zastúpení Dr. I. Molnárom



dňa 22.3.2017. Predmetom užívania je *veľká sála* 1x mesačne na celý deň, veľká sála na predstavenie so 100 voľnými vstupenkami, propagáciu inštitútu, spoločné organizovanie podujatí. Zmluvné strany sa dohodli, že výnos z predaja vstupeniek v plnom rozsahu prislúcha CULTUS – u, a.s..

Na BÚ dňa 10.5.2017 bol pripísaný (Ticketportál SK) výnos z predaja vstupeniek vo výške 570,27 EUR. Kontrolou súvisiacich účtovných dokladov (DF a odberateľskej faktúry) neboli zistené nedostatky.

**Kontrolné zistenie:** *V bode 2.5. - „Zmluvy o vzájomnej spolupráci“ sa uvádza: „V prípade, ak účinkujúci neposkytne plnenie podľa bodu 2.4 tejto zmluvy z dôvodov nim zavinených, je povinná zaplatiť CULTUS-u celú cenu nájomného za prenájom nebytových priestorov“.*

Cena nájomného za poskytnuté nebytové priestory sa v zmluvách o vzájomnej spolupráci neuvádza a tiež sa neuvádza výška protihodnoty za poskytnutý prenájom nebytových priestorov. Správnosť plnenia zmlúv nebolo možné odkontrolovať – § 8 zákona o účtovníctve.

#### **6.4. Zmluvy o podnájme nebytových priestorov**

**Č. 5/NZD/2017/1** – podnájomca Július Petrus, predmet podnájmu – DK Ružinov, suterén, miestnosť č. 020 o ploche 36,73 m<sup>2</sup> (chýba dátum podpísania zmluvy) v celkovej sume 72,80 Eur/mesačne, doba určitá od 1.1.2017- 31.12.2017.

**Č. 14/NZ/2017/1** – podnájomca Ružinovský dom seniorov – bod 2) prílohy č. 2 zmluvy o komplexnom nájme majetku poskytne CULTUS Ružinov, a.s. bezplatne priestory vo svojich zariadeniach kultúrno – spoločenským súborom na nácviky i prezentáciu svojej činnosti – účel podnájmu: nebytový priestor využívaný ako denné centrum pre seniorov, doba nájmu: na dobu určitú od 1.1.2017 – 31.12.2024 (zmluva je naďalej platná).

**Č. 16/ NZD/2017/1** – podnájomca TOP liga, o.z. – doba určitá od 1.1.2017 – 31.12.2017 (ako kancelária v DK Ružinov, plocha 15,91 m<sup>2</sup> v celkovej sume 91 Eur/mesačne) – chýba dátum uzavretia zmluvy.

**Č. 21/NZD/2017/1** – podnájomca Janičkovič Stanislav – doba určitá od 1.1.2017 do 31.1.2017 v DK Ružinov, plocha 14,50 m<sup>2</sup> v celkovej sume 50 Eur/mesačne, chýba dátum podpísania zmluvy.

**Č. 26/NZD/2017/1** – podnájomca Dallmayr Vending & Office, k.s. – zmluva na dobu určitú od 20.1.2017 – 31.12.2017 v celkovej hodnote 84,50 Eur/ mesačne – chýba dátum podpísania zmluvy.

**Č. 28/NZD/2017/1** – podnájomca Super Taxi s.r.o. – zmluva na dobu určitú od 1.1.2017 – 31.12.2017 – dve parkovacie miesta vo výške 150 EUR bez DPH – (1 parkovacie miesto v sume 75 Eur/mesačne – chýba dátum podpisu zmluvy a cenník).

**Č.2/2/2017/1** zmluva o postúpení práv a povinností – CULTUS Ružinov, a.s., postupca: Eiffel Real s.r.o. – postupník Ing. Zbyněk Papánek, nájomca v zmysle čl. II. zmluvy od 2.1.2017 – chýba dátum uzavretia zmluvy o podnájme priestorov.

**Č. 33/NZD/2017/1** zmluva medzi CULTUS Ružinov, a.s. a postupcom – podnájom nebytových priestorov na 1. poschodí v DK Ružinov o rozlohe 17,12 m<sup>2</sup>, doba podnájmu nie je určená – chýba doložená zmluva o podnájme.

**Č. 5/NZD/2017/1** – podnájomca Július Petrus, predmet podnájmu – DK Ružinov, suterén, miestnosť č. 020 o ploche 36,73 m<sup>2</sup> (chýba dátum podpísania zmluvy) v celkovej sume 72,80 Eur/mesačne, doba určitá od 1.1.2017- 31.12.2017.

Zmluva o podnájme nebytových priestorov **zmluva č. 34/2016**, doba určitá od 1.1.2016 –31.12.2021 – zmluva naďalej trvá (kancelárske priestory DK Ružinov) – chýba dátum podpisu zmluvy.

**Č. 4/NZD/2017/02** – Súkromná základná umelecká škola, n.o. – kanc. priestory, doba určitá od 1.1.2017-31.12.2017 – chýba dátum podpisu zmluvy.

**Č. 31/NZD/2017/1** – podnájomník Ing. Iveta Masiarčinová, doba určitá od 1.1.2017–31.12.2017 – kancelárske priestory v DK Ružinov, chýba dátum podpisu zmlúv.

**Č. 5/NZD/2017/02** – podnájomník SIGN SIGN s.r.o., doba určitá od 1.1.2017–31.12.2017 – chýba dátum podpisu zmluvy.

V nasledovných predložených zmluvách v písomnej forme – chýba dátum podpisu zmluvy:

- Zmluva č. 6/NZD/2017/02 – podnájomník FABART s.r.o. od 1.1.2017 – 31.12.2017
- Zmluva č. 7/NZD/2017/02 – podnájomník Martin Vondrej
- Zmluva č. 8/NZD/2017/02 – podnájomník CREAS MEDIA s.r.o.
- Zmluva č. 9/NZD/2017/02 – podnájomník Milan Olšiak
- Zmluva č.10/NZD/2017/02 – podnájomník Igor Skovay
- Zmluva č.11/NZD/2017/02 – podnájomník Ján Oriško
- Zmluva č.13/NZD/2017/02 – podnájomník Fair play music, s.r.o.
- Zmluva č.14/NZD/2017/02 – podnájomník Fair play music s.r.o.
- Zmluva č.15/NZD/2017/02 – podnájomník Poznanie, o.z.
- Zmluva č.16/NZD/2017/02 – podnájomník ETNOART OZ,
- Zmluva č.17/NZD/2017/02 – podnájomník KiWision s.r.o,
- Zmluva č.19/NZD/2017 + dodatok č. 1/2016 k zmluve č. 42/2016, doba od 1.5.2016 – 31.12.2021 – zmluva naďalej trvá,
- Zmluva č. 14/2015 o podnájme nebytových priestorov, podnájomník ZUŠ – chýba dátum podpisu.

Kontrola zmlúv o podnájme nebytových priestorov v DK Ružinov predložených v písomnej forme bolo zistené, že v niektorých prípadoch chýbajú zmluvy v písomnej forme napr.:

SD Nivy – zml. č. 2,22 – 27

SD Prievoz – zml.č. 4,

SD Trávniky – zml. č. 2,6

## **6.5. Cenník krátkodobých a dlhodobých prenájmov 2016 a 2017**

Kontrola bol predložený cenník CULTUS Ružinov, a.s. – krátkodobé a dlhodobé prenájmy, ktorý bol zverejnený na webovej stránke spoločnosti, avšak chýba dátum účinnosti. Ďalej bol predložený nový cenník krátkodobých prenájmov v členení na spoločenské domy: DK Ružinov, Ružinovská 28, SD Trávniky, Nevädzova 4, DK Nivy, Súťažná 18, SD Prievoz, Kaštieľska 30, cenník služieb, ktorý bol zverejnený na webovej stránke spoločnosti, avšak bez uvedenia dátumu platnosti, (podľa vyjadrenia riaditeľky CULTUS Ružinov, a.s. je účinný od 1.1.2017).

Kontrola sa zamerala na niektoré zmluvy a faktúry za revidované obdobie r. 2016 a 2017:

**Fa. č. 20170247** z 31.1.2017, č. zml. č. 9/NZK/2017/04, podnájomca Baby fit, o. z. – SD Trávniky suma 11 Eur/hod. v celkovej výške 165 Eur, v cenníku je uvedené tanečná sála 9 Eur/hod, v zmluve je 15 Eur/hod., v celkovej hodnote podľa cenníka má byť suma 135 Eur, pričom vo faktúre je uvedená suma 165 Eur.

**Fa. č. 20170213** z 1.1.2017 – odberateľ AR Music, s.r.o, Dunajská 40, Bratislava, krátkodobý prenájom – za január 2017 rozloha 20 m2 miest.č.11, CULTUS Ružinov, a.s. v hodnote 50 Eur, zmluva č. 5/2017/003 – v cenníku prenájmov chýba doplnenie miestnosti č. 11 v sume 10 Eur/hod.

**Fa. č. 20170211** z 31.1.2017 odberateľ FS LIPA – krátkodobý prenájom za január 2017 SD Prievoz – miest.č.7 prízemie, rozloha v zmluve 150 m2 v sume 30 Eur/hod. – v cenníku je 120 m2, suma v cenníku 20 Eur/hod.

**Fa. č. 20170210** z 31.1.2017 – odberateľ Lucia Pešková – zmluva o dočasnom podnájme nebytových priestorov č. 2/2017/03 SD Prievoz, miest.č.12 – prízemie, účel podnájmu (streda – v čase od 18-20.00 hod), rozloha 75,50 m2 – suma 28 Eur, v cenníku je rozloha 75 m2 – suma 10 Eur/hod. – nesúlad v cene.

**Fa. č. 20170208** z 3.2.2017 – odberateľ Department of Mineralogy and Petrology – zmluva o dočasnom podnájme nebytových priestorov č. 23/NZK/2017/1 – krátkodobý prenájom 900 Eur, zmluva zo dňa 3.2.2017 na obdobie 4.3.2017, čas od 8.00 hod do 18.00 hod. dolný vestibul 879,60 m2 á 150 Eur., nesúlad v cene.

**Fa. č. 20170201** z 30.1.2017 odberateľ OZ Wrestling Club Slovakia – prenájom krátkodobý na obdobie od 17.1.2017 - 31.1.2017 v sume 35 Eur (miestnosť č. 204), v cenníku sa nenachádza miestnosť č. 204.

**Fa. č. 20170196** z 26.1.2017 odberateľ A + A Szabó marketing, s.r.o. – zmluva o dočasnom podnájme nebytových priestorov č. 349/2016/LF, miest.č.271, rozloha 217 m2 nesúlad v m2 s cenníkom, nakoľko v cenníku je miest. č. 271 uvedená o rozlohe 300 m2.

**Fa. č. 20170194** z 26.1.2017, odberateľ Vlastníci bytov a NP v zastúpení Dobrá správa, s. r. o – miestnosť malá 204 m2 á 60 Eur v sume 180 Eur, v cenníku je rozloha 300 m2 – nesúlad s cenníkom.

**Fa. č. 20170192** z januára 2017, odberateľ: DIMITROVEC, o.z. január 2017 – SD Nivy, Súťažná 18, Bratislava – veľká sála (prízemie – kinosála) 500 m2 - podľa cenníka má byť 100 Eur/hod, v zmluve č. 6/2017/02 chýba dátum uzatvorenia zmluvy – v zmluve je prenájom veľká sála 500 m2 v sume 160 Eur/hod. (utorok od 19.00 hod. – 21.00 hod.) január 2017 – nesúlad s cenníkom.

**Fa. č. 20170191** z januára 2017 – dodávateľ Divadlo TANDEM – SD Nivy, Súbežná 18, Malá sála, 1.posch., dňa 13.1.2017 od 18.00 hod – 20.00 hod.,

**v zmluve č. 5/2017/02** chýba dátum uzatvorenia zmluvy, v zmluve je rozloha malá sála 105 m2 v sume 30 Eur/hod, v cenníku je 112,75 m2, cena 35 Eur/hod. – nesúlad s cenníkom.

**Fa. č. 20170407** z 28.2.2017 – odberateľ Studien Allan Kardec – VAK, zmluva o dočasnom podnájme nebytových priestorov č. 44/NZK/2017/1 za obdobie 1.3.2017 – tržby z predaja krátkodobých nájmov – školenie dňa 1.3.2017, miest. č. 202, rozloha 90,26 m2 x 2 hod., 40 Eur – v porovnaní s cenníkom krátkodobých a dlhodobých prenájmov (cena 14 Eur/hod.).

Prehľad mesačných príjmov za užívanie nebytových priestorov na jednotlivých strediskách k 30.6.2017 – **dlhodobé prenájmy** – NZD

#### Dom kultúry Ružinov

Poč. zml.	Priestory	Celkov plocha m2	Nájom €/mesiac	Služby €/mesiac
15	Kancelárske priestory	527,29	3011,51	648,80
6	Obchodné	687,10	3086,87	872,30
6	Reštauračné	1182,76	5360,46	818,50
1	Skladové	8,10	24,30	
6	Kapely (suterén)	182,42	266,34	61,00
4	Iné – reklama + parkov.	0,80		23,50



**Spoločenský dom Nivy**

Poč. zml.	Priestory	Celkov plocha m2	Nájom €/mesiac	Služby €/mesiac
11	Kancelárske priestory	414,77	2082,97	871,00
2	Obchodné	35,86	322,74	78,00
1	Reštauračné	128,00	796,00	192,00
1	Skladové	8,10	24,30	
7	Kapely (suterén)	273,88	859,78	421,45
1	Iné – premietanie		45,00	

**Spoločenský dom Prievoz**

Poč. zml.	Priestory	Celkov plocha m2	Nájom €/mesiac	Služby €/mesiac
8	Kancelárske priestory	310,62	702,40	174,80
1	Reštauračné	139,50	964,00	320,00

**Spoločenský dom Trávniky**

Poč. zml.	Priestory	Celkov plocha m2	Nájom €/mesiac	Služby €/mesiac
8	Kancelárske priestory	669,00	2844,42	995,24
1	Reštauračné priestory	167,40	904,20	416,80
11	Skladové – sut. garáž.	310,80	1317,97	350,21

**6.6. Zverejňovanie zmlúv a objednávok**

V čase kontroly v spoločnosti CULTUS Ružinov, a. s., Bratislava boli zverejnené zmluvy na webovej stránke spoločnosti od septembra 2015 na portáli archív – zverejňovanie, ďalej zmluvy uzatvorené v rokoch 2016 od 14.7.2016 do 27.12.2016, č. zmlúv 1–247/2016 a r. 2017 od 19.1.2017 do 13.12.2017, č. zmlúv 248–798/2017.

**Výberovým spôsobom bolo prekontrolovaných 49 zmlúv za obdobie rokov 2016 a 2017, pričom bolo zistené:**

- Zmluva ev. č. 31/2017(na portáli zverejnenie) č. 2/2017/03, Lucia Pešková – zmluva o dočasnom prenájme nebytových priestorov – nácvik indického tanca SD Prievoz, miest. č. 12,
- prízemie v sume 28 Eur, zmluva uzatvorená 23.1.2017, zverejnená 27.1.2017, platná od 1.1.2017 do 31.1.2017, nesúlad s dátumami uvedenými na webovej stránke spoločnosti.
- Zmluva ev. č. 3/2016, č. 10/A/2016/AK Gastro LS, s.r.o. zmluva o podnájme nebytových priestorov, zmluva uzatvorená 1.1.2016, platná od 15.6.2016 do 31.12.2016, zverejnená 14.7.2016, v zmluve nie je uvedený dátum uzatvorenia.
- Zmluva o vzájomnej spolupráci, nájomca: Divadlo Komédie, o. z., uzatvorená 19.1.2017, platná od 19.1.217 – (neuvádza sa ukončenie platnosti zmluvy na zverejnení na webovej stránke).
- Zmluva ev. č. 331/2017 č. zmluvy 112/NZK/2017/1 BOX Club Slovakia, s .r. o, prenájom veľkej sály DK Ružinov v dňoch 3.6.2017 v čase od 8 – 22.00 hod. a dňa 4.6.2017 v čase od 8–13.00 hod t.j. spolu 19 hodín, zaplatil sumu 50 Eur, služby neboli účtované, pričom v cenníku je stanovená suma 100 Eur/hod. nesúlad s platným cenníkom.

- Zmluva o dočasnom podnájme nebytových priestorov č. 334/2016/PR (podnájomca EVENTURA, s.r.o.) – nebytový priestor dňa 11.12.2016 v sume 628,80 Eur, DK CULTUS zo dňa 10.12.2016, na printovej stránke zverejňovanie – uzatvorená 10.12.2016, platná 11.12.2016, zverejnená 27.12.2016.
- Zmluva o podnájme nebytových priestorov č. 333/2016/LF (podnájom L.M. LIMOUSINE, s.r.o dňa 2.12.2016 v sume 775,20 Eur, DK Ružinov z 2.12.2016, zmluva uzatvorená 2.12.2016, platná od 2.12.2016 do 9.12.2016, zverejnená 27.12.2016.
- Zmluva o dočasnom podnájme nebytových priestorov Č. 342/2016/LF (podnájomca PROEKO, s.r.o zo dňa 9.12.2016, DK Ružinov v sume 1184,70 Eur – školenie, miest. č. 271,275 – v súlade s cenníkom – (rozmery), miest. č. 202 rozloha 64 m2 x 14 Eur/hod. v zmluve, v cenníku rozloha 90,26 m2 x 14 Eur/hod – nesúlad rozlohy s cenníkom.
- Zmluva o dočasnom podnájme nebytových priestorov č. 323/2016/LF z 1.12.2016 podnájom Agentúra APOLLO, s.r.o, DK Ružinov – školenie dňa 1.12.2016 a dňa 14.12.2016 v celkovej sume 288 Eur – v súlade s cenníkom.
- Zmluva o dočasnom podnájme nebytových priestorov Č. 92/2016/04 zo 7.11.2016 Babyfit, o. z. cvičenie DK Trávniky v sume 303 Eur/mes. – v súlade s cenníkom.
- Zmluva č. 83/2016/04, zmluva č. 98/2016/02 – v súlade.
- Zmluva o dočasnom podnájme nebytových priestorov Č. 103/2016/02 z 1.11.2016 SD Nivy – cvičenie jogy na mesiac november 2016 – miestnosť malá sála, rozloha 105 m2 v celkovej sume 195 Eur, avšak v cenníku je rozloha 111,75 m2 – nesúlad s cenníkom.
- Zmluva o dočasnom podnájme nebytových priestorov č. 256/2016/LF Department of Mineralogy and Petrology DK Ružinov zmluva zo dňa 28.9.2016, priestor dňa 8.10.2016 v čase od 7.00 hod. do 18.00 hod. v celkovej sume 800 Eur, rozloha dolný vestibul 250 m2 (chýba jedn. cena za hodinu), v cenníku je uvedená cena 50 Eur/hod, avšak účtovaná bola 72,72 Eur/hod. – nesúlad s cenníkom.
- Zmluva o audítoroch č. 6/2016 ACCEPT AUDIT&CONSULTING s.r.o. v sume 1.890 Eur bez DPH, uzatvorená dňa 1.1.2016, platná od 7.7.2016 do 31.12.2017, zverejnená dňa 14.7.2016 (v printovej forme nie sú správne uverejnené dátumy).

### **Objednávky**

*„Podľa § 5b sa zverejňujú vyhotovené objednávky. Objednávka sa zverejňuje do 10 pracovných dní od vystavenia. Od roku 2012 je povinnosť zverejňovať všetky objednávky bez ohľadu na ich hodnotu okrem objednávok, ktoré súvisia s povinne zverejňovanou zmluvou a objednávok, ktoré súvisia so zmluvou, ktorá nie je povinne zverejnenou zmluvou. Objednávky sú povinne zverejňované počas piatich rokov odo dňa zverejnenia. Zákon o slobode informácií § 5b hovorí o zverejňovaní objednávok a faktúr. Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme len presne vymedzené údaje špecifikované v § 5b.“*

- Objednávky za obdobie r. 2016 boli zverejňované od 8.7.2016, č. 135 – 207 do 19.12.2016, r. 2017 od č. 2 – 116 od 12.1.2017 – 10.11.2017.
- Objednávky, ktoré neboli zverejnené: č. 181/2016, 217/2016, 258/2016, 218/2016, 281/2016, 330/2016, 404/2016.

### **7. Sociálny program**

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu (ďalej „SF“) je riešená v internej smernici „Sociálny program“ z 1.1.2009. Smernica obsahuje 2 dodatky, ktoré sa týkajú povinného prídeldu do SF na rok 2011 a 2012, ktoré boli odsúhlasené zástupcom zamestnancov (t. č. E. Čimovou). Od 8/2016 spoločnosť nemá zvoleného zástupcu zamestnancov. Organizácia postupuje podľa úpravy obsiahnutej v Zákonníku práce (ďalej len „ZP“). Povinný prídeld do SF pre rok 2016 bol vo výške 1,0% zo základu, ktorým je súhrn

vyplatených miezd v bežnom roku. Príspevok zo SF na jeden stravný lístok je vo výške 0,12 EUR.

*„Podľa § 152 ods. 3 ZP musí zamestnávateľ prispievať svojim zamestnancom na stravovanie najmenej 55 % z ceny jedla, najviac však do výšky 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste pre časové pásmo 5 až 12 hodín. Pre rok 2016 a 2017 prispievať minimálne sumou 1,86 EUR a maximálne 2,48 EUR“.*

Zamestnávateľ prispieva 55 % z ceny stravného lístka (3,60 EUR) vo výške 1,98 EUR a zamestnanec uhradí sumu vo výške 1,50 EUR.

Organizácia nevedie zvlášť v banke účet SF. Tvorbu a použitie SF sleduje na a účte 472 – Závázky zo SF. K 31.12.2016 bol zostatok účtu 472 vo výške 3 453,63 EUR.

**Kontrola odporúča:** Aktualizovať a upraviť internú smernicu na svoje podmienky a písomností týkajúce sa sociálneho programu zakladať prehľadne a zrozumiteľne na jednom mieste (rozúčtovanie stravného lístka, tvorba SF) – § 8 zákona o účtovníctve.

Kontrola ďalej preverila vznik nároku na stravné v zmysle § 152 ods. 2 ZP pre rok 2016. Do 31.12.2016 bol v platnosti PP, ktorý v časti „Podniková sociálna politika“ riešila podmienky nároku na stravné po prerokovaní so zástupcami zamestnancov. Podľa PP v kontrolovanom období nárok na stravné lístky mali zamestnanci za odpracované dni, za obdobie čerpania dovolenky, náhradného voľna (ďalej „NV“) za odpracované dni pracovného pokoja (soboty a nedele), počas školenia ak nie je zabezpečená strava.

Nárok na stravné lístky za obdobie čerpania dovolenky pre rok 2017 je zapracovaný v PP v článku XI. – „Podniková sociálna politika“ bod 11.4.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že zamestnávateľ poskytuje svojim zamestnancom, ktorí vykonávajú prácu súvisle dlhšie ako 10 hodín stravovanie formou stravovacích lístkov. Rozhodnutie bolo vydané riaditeľkou spoločnosti dňa 22.5.2017.

Ak zamestnanec odpracuje v mesiaci pracovnú zmenu dlhšiu ako 4 hodiny v nadčase, má nárok na zabezpečenie stravy aj počas tejto nadčasovej zmeny. Ak však pracuje len niekoľko hodín nad rozsah svojej pracovnej zmeny, na druhý lístok nemá nárok s výnimkou prípadu, že pracuje viac ako 11 hodín, kedy zamestnávateľ môže poskytnúť zamestnancovi ďalší stravný lístok. resp. druhé jedlo.

**Kontrola konštatuje**, že vo vydanom písomnom rozhodnutí nebola dodržaná podmienka nároku na ďalší stravný lístok – § 152 ods. 2) ZP.

## 8. Odmeňovanie zamestnancov

Pracovné vzťahy medzi zamestnávateľom a zamestnancami sa riadia Zákonníkom práce a zákonom o výkone práce vo verejnom záujme. Odmeňovanie je stanovené na základe vydaného katalógu tarifných stupňov a tarifných tried, ktorého súčasťou je katalóg pracovných činností schválený predstavenstvom spoločnosti dňa 30.8.2016 (účtovná jednotka sa neriadi zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov).

Pracovný čas zamestnanca je 40 hodín týždenne, do ktorého sa nezapočítava prestávka na odpočinok a strava v trvaní 30 minút denne.

Zamestnávateľ stanovil :

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

Pri uplatnení pružného prac. času je základný pracovný čas stanovený od 9,00 hod. do 15,00 hod. (voliteľný čas od 7,00 hod. – 9,00 hod. a od 15,00 hod. – 18,00 hod.).

Odmeňovanie zamestnancov je stanovené na základe vlastného katalógu tarifných stupňov a tarifných tried, ktorého súčasťou je katalóg pracovných činností schválený predstavenstvom spoločnosti dňa 30.8.2016.

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

1. Tarifná trieda - Manažérske a programové činnosti

- referent programov a nájmov, prevádzkový pracovník SD v rozpätí od 600 € do 1 100 €,
- marketingový manažér v rozpätí od 600 € do 1 200 €,
- vedúci oddelenia, manažér podujatí, právnik, IT administrátor, ekonóm od 800 € do 1 600 €,
- riaditeľ spoločnosti v rozpätí od 1 400 € do 2 100 €,

2. Tarifná trieda - Odborné činnosti

- účtovník – fakturant, zvukár – osvetľovač - kurič, zvukár - osvetľovač od 550€ do 1 200 €,
- sekretárka riaditeľa od 600 € do 1 300 €,

3. Tarifná trieda – Manuálne činnosti

- upratovačka od 400 € do 650 €,
- referent –informátor od 450 € do 800 €,
- pracovník údržby budov a areálov, vrátnik- informátor od 500 € do 850 €

Predmetom kontroly boli osobné spisy 33 zamestnancov na trvalý pracovný pomer.

*V predchádzajúcej kontrole z 2016 bolo zistené nedodržanie § 50 Zákonníka práce, v niektorých osobných spisoch chýbal doklad o vzdelaní, výpis z registra trestov, prípadne doklad odbornej spôsobilosti. Kontrola odporučila účtovnej jednotke kópie dokladov o vzdelaní ako aj odbornej spôsobilosti overiť s originálom a to podpisom personalistu. Z dôvodu prehľadnosti kontrola odporučila účtovnej jednotke doložiť ako prvý doklad súpis obsahu všetkých dokladov.*

**Kontrolné zistenie:** Na základe prijatých opatrení v roku 2016 boli nedostatky z väčšej časti odstránené. Účtovnej jednotke bolo odporúčané, aby na fotokópie dokladov o vzdelaní a odbornej spôsobilosti vyznačovala zhodnosť s originálom, čo nevykonáva.

**Kontrolné zistenie:** V osobnom spise zamestnankyne M. Hrubej chýba osobný dotazník, doklad o vzdelaní a pracovná náplň. Od 1.7.2017 je zaradená na pozíciu „ekonóm“, kde sa vyžaduje vysoká škola II. stupňa, čo nespĺňa. Zamestnankyňa je súčasne aj živnostník a vykonáva rovnakú činnosť – § 83 Zákonníka práce.

**Kontrolné zistenie:** V osobnom spise P. Valúcha **chýba** doklad o vzdelaní (maturitné vysvedčenie) – na pozíciu, ktorú vykonáva sa vyžaduje stredoškolské vzdelanie.

V osobnom spise R. Bednára nebola založená pracovná náplň.

Právne služby vykonáva JUDr. J. Jakubkovič, s ktorou je uzatvorená Pracovná zmluva na dobu neurčitú od 21.3.2016 na 30 hod. /týždenne podľa § 52 Zákonníka práce – domáca práca a telepráca. Podľa „Čl. IV. Pracovnej zmluvy – zamestnanec preukazuje dochádzku prostredníctvom pracovného výkazu, ktorý obsahuje počet odpracovaných hodín každý deň v mesiaci, podpisom zamestnanca a zamestnávateľa“. Kontrola upozorňuje, že pracovný výkaz má obsahovať počet hodín v daný deň pre ktorý bola v daný deň vykonaná práca a súčet odpracovaných hodín za daný mesiac s popisom vykonanej práce. V predloženej dokumentácii mzdových podkladov za rok 2016 sa pracovný výkaz od 3/2016 – 12/2016 nenachádzal. Pracovný výkaz nebol súčasťou evidencie dochádzky ani v kontrolovanom období od 1 – 6/2017.

Od 2017 sa dochádzka zaznamenáva elektronicky na všetkých pracoviskách. Na pracoviskách SD Nivy, SD Prievoz a SD Trávniky sa vedie kniha dochádzky aj ručne.

Vedenie mzdovej agendy je vykonávané dodávateľským spôsobom spoločnosťou SM – CONSULT, s.r.o. Klokočov. Výber dodávateľa bol na základe výsledkov elektronického trhoviska s ktorým bola uzatvorená zmluva č. Z 201629113 – Z na dobu 24 mesiacov od 18.4.2016 – 17.4.2018.

## 9. Nadčasová práca a čerpanie náhradného voľna

Organizácia má na čerpanie dovolenky a náhradného voľna za prácu nadčas vypracovanú internú smernicu, ktorá je platná od 20.11.2015. Smernica obsahuje prílohy:

- 1) Dohoda o práci nadčas.
- 2) Príkaz na prácu nadčas.
- 3) Žiadosť o poskytnutie náhradného voľna za prácu nadčas.

*Podľa bodu 3.3 smernice – písomnú dohodu a príkaz na prácu nadčas je možné nahradiť ústnou dohodou zamestnanca a zamestnávateľa, pričom sa nadčasy v danom prípade potvrdia podpisom vedúceho zamestnanca pri sumáre dochádzky za daný mesiac.*

Kontrolou bola preverená evidencia nadčasovej práce a čerpanie náhradného voľna za obdobie od 9/2016 do 6/2017. V roku 2016 bola dochádzka zaznamenávaná ručne do knihy dochádzky, ktorá slúži ako podklad pre vypracovanie miezd. Podľa bodu 3.3. internej smernice sa nadčasy potvrdzujú podpisom vedúceho zamestnanca pri sumáre dochádzky čo nebolo kontrolou preukázané za 2016. Evidencia nadčasovej práce v roku 2016 bola vedená neprehľadne a ťažko kontrolovateľná – § 8 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnanci v roku 2016 a 2017, nevystavali žiadosti o poskytnutie náhradného voľna za prácu nadčas podľa prílohy č. 3) internej smernice. Čerpanie náhradného voľna bolo vedené formou dovolenkových lístkov, ktoré boli odsúhlasené riaditeľkou spoločnosti. Na zadnej strane lístka si zamestnanec vyznačoval dni nadčasovej práce z knihy dochádzky tak, aby počet nadčasovej práce súhlasil s počtom dní prípadne hodín čerpania náhradného voľna. V niektorých prípadoch neboli vyznačené dni, prípadne hodiny nadčasovej práce za ktoré si zamestnanec čerpal náhradného voľna a v niektorých prípadoch bolo náhradné voľno čerpané za nadčasovú prácu, za ktorú už zamestnanec nemal nárok.

*Napríklad:*

Čerpanie náhradného voľna bez vyznačenia dní prípadne hod. nadčasovej práce:

P. Valúch 22.6.2016 – 28.6.2016, 6.4.2016, 27.1.2017, 26.1.2017,

M. Hadry 2.9.2016,

R. Bednár 26.9.2016 – 30.9.2016,

A. Bachratá – 9.9.2016, 30.9.2016, 21.3.2017 – 24.3.2017,

S. Laučík 17.2.2017 – 4 hod.

Čerpanie náhradného voľna za nadčasovú prácu, za ktorú zamestnanec nemal nárok

Vedúci zamestnanec (P. Valúch) – 19.12.2016 čerpal 4 dni náhradného voľna z toho 2 dni za nadčasovú prácu z 25.9.2016 za ktorú už čerpal náhradné voľno 8. – 9.12.2016. Ďalej čerpal 6 dní náhradného voľna (9 a 10/2016) za rekonštrukciu (na zadnej strane dovolenkového lístka nebol vyznačený rozsah nadčasovej práce). Nadčasová práca na činnosti, ktoré zamestnanec nemá uvedené v náplni práce mali byť písomne dohodnuté so zamestnávateľom – § 8 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bola overená a porovnaná kniha jázd s knihou dochádzky v čase čerpania dovolenky prípadne náhradného voľna u zamestnancov, ktorým bolo zverené motorové

vozidlo (ďalej „SMV“) na služobné účely. Kontrolou bolo zistené, že zamestnanec (P. Valúch) v čase čerpania NV v roku 2016 (od 19.12. – 22.12., 8.12. – 9.12.) a v čase čerpania dovolenky v roku 2017 (23.3.2017, od 12.4.2017 – 17.4.2017 najazdil 197 km) používal služobné SMV bez písomného súhlasu zamestnávateľa (čl. V. bod 3.4 – smernice o používaní SMV z 1.3.2017).

*V predchádzajúcej kontrole z 2016 bolo zistené, že zamestnanec (P. Valúch) za obdobie 3-7/2016 používal SMV na cestu z miesta bydliska na pracovisko a späť (Láb - Bratislava), čo bolo v rozpore s uzatvorenou dohodou o zverení MV od 14.3.2016 (čl. II. písm. f) – „Zamestnanec nesmie vozidlo používať na súkromné účely vrátane jazd z miesta bydliska na pracovisko a späť“. Keďže používal služobné MV (BL-745 LN) aj na súkromné účely, nepeňažný príjem mu mal byť zdanený podľa § 5 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov.*

Nepeňažný príjem sa zamestnancovi nezdaňuje, čo je v rozpore s ustanoveniami zákona o dani z príjmov.

**Kontrola odporúča:** Aby sa do osobných spisov zakladali aj dohody o zverení MV a protokoly o odovzdaní MV do používania (P. Valúch, Zelinka...) – § 8 zákona o účtovníctve.

Zamestnanec (R. Bednár) v čase čerpania náhradného voľna a dovolenky v r. 2017 (2.1., 26.1., 27.1./2017) používal služobné MV (BA – 960 VL) na súkromné účely. Predložená dokumentácia neobsahovala písomný súhlas zamestnávateľa (príkaz na jazdu).

V dvoch prípadoch za 12/2016 mali zamestnanci na výplatnej páske uvedený nižší počet dní čerpania dovolenky než ako fyzicky čerpali (M. Hadry, S. Jajcajová).

Kontrolou bolo zistené nedodržanie čl. II. internej smernice č. 11/2015 – niektorí zamestnanci k 31.12.2016 mali zostatok dovolenky viac ako 5 dní (napr.: P. Taláč, P. Valúch, V. Kaňák, M. Laučík). Kontrola odporúča zvýšiť dôslednosť pri dodržiavaní vlastných predpisov - §8 zákona o účtovníctve.

## **10. Dodržiavanie právnych predpisov pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**

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

V roku 2016 bolo vystavených 26 dohôd o mimopracovnej činnosti, z toho 16 dohôd o vykonaní práce (DoVP) na výkon žurnalizácie osobných spisov, príprava organizačnej štruktúry, mzdové účtovníctvo, šatniarka, kontrola účtovných dokladov, správca výpočtovej techniky, vypracovanie podkladov k analýze DPH, vrátnik, oprava a údržba elektrozariadení, a 10 dohôd o pracovnej činnosti (DoPČ) na výkon požiarného dohľadu, marketingu, kúrenie v zimnom období. V roku 2016 boli na dohody vynaložené finančné prostriedky vo výške 30 870 EUR.

Dohody o mimopracovnej činnosti uzatvorené s internými zamestnancami CULTUS -u, a.s. v roku 2016:

- J. Jakubkovič (právnik spoločnosti) – DoVP od 4.5.2016 – 31.5.2016 na činnosti: komplexná príprava organizačnej štruktúry, spracovanie katalógu pracovných činností a pracovné náplne (1000 €). (PZ od 21.3.2016),
- A. Vidová – DoVP od 22.9. – 1.10.2016 na kontrolu účtovníckych prác – dohodnutá odmena vo výške 400 € . Od 1.10.2016 uzatvorená pracovná zmluva na funkciu ekonóm.
- A. Kubalová – DoVP od 29.1.2016 – 31.12.2016 na činnosť šatniarky 3€/hod.
- P. Valúch – DoPČ od 22.1. 2016 – 31.12.2016 – požiarny dohľad na podujatiach 4 €/hod. (odborná príprava asistenčnej hliadky – 9.9.2016),
- P. Taláč – DoPČ od 12.1.2016 – 31.12.2016 – požiarny dohľad na podujatiach 4 €/hod. (odborná príprava asistenčnej hliadky – 9.9.2016),

- R. Bednár – DoPČ od 6.1.2016 – 5.2.2016 – marketing, propagácia a nastavenie vo výške 700 €/mesačne. Od 6.2.2016 uzatvorená pracovná zmluva na pozíciu manažér podujatí – kontrolou mzdových listov 2016 neboli zistené nedostatky.

Za rok 2017 bolo uzatvorených 13 dohôd o mimopracovnej činnosti, z toho 12 DoPČ na pomocné práce na podujatiach, na výkon požiarného dohľadu, opravu a údržbu elektrozariadení, šatniarka, lektor kalanetiky, a jedna dohoda o brigádnickej práci študenta (DoBPŠ) na jednoduché manuálne práce.

Dohody uzatvorené s internými zamestnancami CULTUS-u, a.s. v roku 2017:

- P. Cúcor DoPČ od 13.9.2017 – 31.8.2017 pomocné práce 4 €/hod.
- A. Bachratá DoPČ od 1.1.2017 – 31.12.2017 – šatniarka 4 €/hod.
- P. Krivošík DoPČ od 1.1.2017 – 31.12.2017 –požiarny dohľad na podujatiach 4 €/hod.
- P. Taláč DoPČ od 1.1.2017 – 31.12.2017 – požiarny dohľad na podujatiach 4 €/hod.
- P. Valúch DoPČ od 1.1.2017 – 31.12.2017 – požiarny dohľad na podujatiach 4 €/hod.

Zamestnanci P. Krivošík, P. Taláč, p. Valúch sa zúčastnili odbornej prípravy protipožiarnej asistenčnej hliadky ( 9.9.2016 a 8.11.2017). Kontrolou nebolo zistené porušenie § 50 Zákonníka práce.

## **11. Kontrola verejného obstarávania za obdobie január 2016 až august 2017**

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 vyhlásil 62 verejných obstarávaní, pričom sa v prevažnej miere týkali hlavne zabezpečenia kultúrnych podujatí - ozvučenie, montáž elektrických rozvodov, prenájom pódia, tlače plagátov, počítačov a rôzne rekonštrukčné stavebné práce.

### **Kontrola preloženej dokumentácie**

#### **11.1 Ples Ružinovčanov 2017**

Podľa § 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o VO“) verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy; § 24 sa nepoužije. V smernici Článok II. bod 2.8 „Smernice upravujúcej záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 438/2015 Z.z.“ (ďalej len „Smernica o verejnom obstarávaní CULTUS Ružinov, a.s.“) sa uvádza cit.: „*Zákazka na účely zákona je odplatná zmluva uzavretá medzi jedným alebo viacerými verejnými obstarávateľmi alebo obstarávateľmi na jednej strane a jedným alebo viacerými úspešnými uchádzačmi na strane druhej, ktorej predmetom je dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby. Zákazkou je aj objednávka uzavretá medzi verejným obstarávateľom a jedným úspešným uchádzačom v limite nižšom ako 5 000 EUR bez DPH a bez opakovaných plnení*“.

**Kontrolné zistenie:** V prípade verejného obstarávania na predmet zákazky „Dodanie občerstvenia na „Ples Ružinovčanov 2017““ v hodnote zákazky 10 000 EUR bez DPH sa predloženej dokumentácii nenachádza objednávka alebo zmluva medzi spoločnosťou CULTUS Ružinov, a.s. a úspešným uchádzačom Gastro LS, s.r.o..

Vo výzve na predloženie ponuky zo dňa 20.12.2016 bod 5. sa uvádza cit.: „*Podmienky účasti – požadované doklady odbornej spôsobilosti: Uchádzač preukáže, že je oprávnený*

poskytovať predmetné služby predložením výpisu z obchodného registra alebo predložením živnostenského listu“.

**Kontrolné zistenie:** v predloženej dokumentácii sa požadované doklady nenachádzajú.

**Odporúčanie:** verejný obstarávateľ v prípade zabezpečovania cateringových služieb by mal vzhľadom na dodanie občerstvenia na uvedenú akciu požadovať od uchádzačov okrem uvedených dokladov aj hygienické oprávnenie.

**Kontrolné zistenie:** Vo výzve na predloženie ponuky zo dňa 20.12.2016 bola stanovená lehota na predkladanie ponúk do 2.1.2017. Verejného obstarávania sa zúčastnili uchádzači Gastro LS, s.r.o. (ponuka zo dňa 2.1.2017 – 9 400 EUR bez DPH, čo je 23,5 EUR/1 osoba bez DPH), Banket, s.r.o., Ing. Jozef Dubjel, Cateringové služby, s.r.o. a LionCatering.

Zo zápisnice z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že komisia vyhodnotila ponuky dňa 2.1.2017 a ako úspešný uchádzač bola vyhodnotená spoločnosť Gastro LS, s.r.o., pričom komisia akceptovala ponuku úspešného uchádzača Gastro LS, s.r.o., avšak nie 23,5 EUR bez DPH zo dňa 2.1.2017, ale v hodnote 19 EUR bez DPH, ktorú uchádzač predložil mailom až nasledujúceho dňa, čiže 3.1.2017, deň po zasadnutí komisie. Následne podľa mailu zo dňa 3.1.2017 - po lehote predkladania ponúk, vyhodnotení podmienok účasti a vyhodnotení úspešného uchádzača komisiou zo dňa 2.1.2017, verejný obstarávateľ opätovne vyzval všetkých piatich uchádzačov na znovu predloženie ponúk, vzhľadom na opravenú cenovú ponuku (vo výzve boli chybné uvedené dve položky), čo aj uchádzači Gastro LS, s.r.o., Banket, s.r.o. (nová upravená cenová ponuka sa nenachádza v predložených dokladoch), Ing. Jozef Dubjel, Cateringové služby, s.r.o. a LionCatering splnili a dňa 3.1.2017 zaslali nové upravené ponuky.

Komisia však po predložení nových upravených ponúk uchádzačmi už následne nevyhodnocovala predložené ponuky. Dňa 9.1.2017 kontrolovaný subjekt oznámil mailom úspešnému uchádzačovi Gastro LS, s.r.o., že jeho ponuku prijal a ostatným uchádzačom oznámil, že ich ponuky aj s odôvodnením neprijal.

Podľa § 10 zákona o verejnom obstarávaní, základné povinnosti verejného obstarávateľa a obstarávateľa, cit. : „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, ...“.

**Odporúčanie:** V prípade, že verejný obstarávateľ zmenil zadanie zákazky, čo môžeme považovať za vyhlásenie nového verejného obstarávania, pričom obstarávateľ postupoval pri zadávaní zákazky obdobným spôsobom, mal kvôli zvýšeniu transparentnosti verejného obstarávania verejné obstarávanie zrušiť a nanovo ho vyhlásiť s novými kritériami, opätovne vytvoriť komisiu na vyhodnotenie ponúk, ktorá by znovu vyhodnotila predložené nové ponuky uchádzačov a vybrala úspešného uchádzača.

## 11.2 Maškarný bál 2017

Podľa § 117 ods. 4 Zákona o VO verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy; § 24 sa nepoužije. Podľa Článku II. bod 2.8 Smernice o verejnom obstarávaní CULTUS Ružinov, a.s. verejný obstarávateľ má povinnosť uzatvoriť zmluvu medzi verejným obstarávateľom a úspešným uchádzačom na strane druhej.

**Kontrolné zistenie:** v prípade verejného obstarávania na predmet zákazky „Dodanie občerstvenia na „Maškarný bál 2017““ v hodnote zákazky 10 000 EUR bez DPH sa v predloženej dokumentácii nenachádza objednávka alebo zmluva medzi spoločnosťou CULTUS Ružinov, a.s. a úspešným uchádzačom Gastro LS, s.r.o..



Vo výzve na predloženie ponuky zo dňa 20.12.2016 bod 5. sa uvádza cit.: „Podmienky účasti – požadované doklady odbornej spôsobilosti: Uchádzač preukáže, že je oprávnený poskytovať predmetné služby predložením výpisu z obchodného registra alebo predložením živnostenského listu“.

**Odporúčanie:** verejný obstarávateľ v prípade zabezpečovania cateringových služieb by mal požadovať od uchádzačov okrem uvedených dokladov aj hygienické oprávnenie.

**Kontrolné zistenie:** Vo výzve na predloženie ponuky zo dňa 20.12.2016 bola stanovená lehota na predkladanie ponúk do 2.1.2017. Verejného obstarávania sa zúčastnili uchádzači Gastro LS, s.r.o. (ponuka zo dňa 2.1.2017 – 9 400 EUR bez DPH, čo je 23,5 EUR/1 osoba bez DPH vid' mail.), Banket, s.r.o., Ing. Jozef Dubjel, Cateringové služby, s.r.o. a LionCatering.

Zo zápisnice z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že komisia vyhodnotila ponuky dňa 2.1.2017 a ako úspešný uchádzač bola vyhodnotená spoločnosť Gastro LS, s.r.o., pričom komisia akceptovala ponuku úspešného uchádzača Gastro LS, s.r.o. avšak nie 23,5 EUR bez DPH zo dňa 2.1.2017, ale v hodnote 19 EUR bez DPH, ktorú uchádzač predložil mailom až nasledujúceho dňa, čiže 3.1.2017, deň po zasadnutí komisie.

Následne dňa 3.1.2017 po lehote predkladania ponúk, vyhodnotení podmienok účasti a vyhodnotení úspešného uchádzača komisiou zo dňa 2.1.2017, vyzval verejný obstarávateľ všetkých piatich uchádzačov na znovu predloženie ponúk, vzhľadom na úpravu dvoch položiek, ktoré boli vo výzve chybné uvedené, čo aj uchádzači Gastro LS, s.r.o., Banket, s.r.o., Ing. Jozef Dubjel, Cateringové služby, s.r.o. a LionCatering splnili a zaslali ďalšie upravené ponuky. Komisia však po predložení uchádzačmi nových upravených ponúk následne nevyhodnocovala predložené ponuky.

Podľa § 10 Zákona o VO, medzi základné povinnosti verejného obstarávateľa a obstarávateľa patria cit. : „*Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, ...*“.

**Odporúčanie:** V prípade, že verejný obstarávateľ zmenil zadanie zákazky, čo môžeme považovať za vyhlásenie nového verejného obstarávania, pričom obstarávateľ postupoval pri zadávaní zákazky obdobným spôsobom, mal kvôli zvýšeniu transparentnosti verejného obstarávania verejné obstarávanie zrušiť a nanovo ho vyhlásiť s novými kritériami, opätovne vytvoriť komisiu na vyhodnotenie ponúk, ktorá by znovu vyhodnotila predložené nové ponuky uchádzačov a vybrala úspešného uchádzača.

### 11.3 Právne služby

Podľa Článku II. bod 2.8 Smernice o verejnom obstarávaní CULTUS Ružinov, a.s. verejný obstarávateľ má povinnosť uzatvoriť zmluvu medzi verejným obstarávateľom a úspešným uchádzačom na strane druhej. Podľa § 117 ods. 4 Zákona o VO cit.: „*Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy*“.

**Kontrolné zistenie:** na základe predloženej dokumentácie bolo zistené, že s úspešným uchádzačom Nosko & Partners, s.r.o. nebola predložená zmluva ohľadom poskytovania právnych služieb, taktiež sa v dokumentácii nenachádzajú materiály, ktoré vypracoval úspešný uchádzač – Právne služby za rok 2016 a Právne služby – revízia verejného obstarávania, spolu 6 415,2 EUR s DPH.

### 11.4 Ružinovská promenáda 2017

Vo výzve na predloženie ponúk zo dňa 2.5.2017 bod 5. sa uvádza cit.: „Podmienky účasti – požadované doklady odbornej spôsobilosti: Uchádzač preukáže, že je oprávnený

poskytovať predmetné služby predložením výpisu z obchodného registra alebo predložením živnostenského listu“.

V prípade ak uchádzač nepredloží požadované doklady, verejný obstarávateľ mal požiadať písomne alebo elektronickou formou uchádzača o doplnenie dokladov. V prípade, ak uchádzač nedoloží v požadovanej lehote doklady, verejný obstarávateľ by mal doplniť chýbajúce požadované dokumenty (výpis z obchodného registra alebo živnostenský list), alebo zvážiť vylúčenie uchádzača z procesu verejného obstarávania.

**Kontrolné zistenie:** V predloženej dokumentácii sa požadované doklady nenachádzajú.

### 11.5 Ružinovské rybárske slávnosti a MDD 2017

Vo výzve na predloženie ponúk zo dňa 3.5.2017 bod 5. sa uvádza cit.: „Podmienky účasti – požadované doklady odbornej spôsobilosti: Uchádzač preukáže, že je oprávnený poskytovať predmetné služby predložením výpisu z obchodného registra alebo predložením živnostenského listu“.

Verejný obstarávateľ v prípade ak uchádzač nepredloží požadované doklady, mal požiadať písomne alebo elektronickou formou uchádzača o doplnenie dokladov. V prípade, ak uchádzač nedoloží v požadovanej lehote doklady, verejný obstarávateľ by mal doplniť chýbajúce požadované dokumenty (výpis z obchodného registra alebo živnostenský list), alebo zvážiť vylúčenie uchádzača z procesu verejného obstarávania.

**Kontrolné zistenie:** V predloženej dokumentácii sa požadované doklady nenachádzajú.

### 11.6 Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Osobné motorové vozidlo SUV“

V predchádzajúcej kontrole, konanej v čase od 2.9.2016 do 28.10.2016 kontrolná skupina upozornila na viaceré nedostatky vo verejnom obstarávaní na predmet zákazky „Osobné motorové vozidlo SUV“.

Z predchádzajúcej kontroly uvádzame citáciu zo Správy o výsledku kontroly hospodárenia akciovej spoločnosti CULTUS Ružinov, a.s. Ružinovská 28, Bratislava cit.: „Z predložených materiálov vyplýva, že verejný obstarávateľ pri určení predpokladanej hodnoty zákazky vychádzal z katalógových cien predajcov vozidiel v uvedenej kategórii – IMPA Bratislava, Motor - Car Bratislava, AUTO IMPEX, Renault Slovensko, AutoBaoat a.s., pričom tieto podklady aj napriek viacnásobnému dožiadaniu, neboli predložené, hoci uvedené podklady musia byť súčasťou podkladov verejného obstarávania. Tvrdenie verejného obstarávateľa, že zisťoval predpokladanú hodnotu zákazky v on-line katalógoch predajcov motorových vozidiel je nedostatočné a nepreukázateľné.“

V „Návrhu správy z kontroly – podanie námietok“ zo dňa 2.11.2016 kontrolovaný subjekt uvádza cit.: „Spoločnosť mala záujem kúpy motorového vozidla SUV, a to najmä z dôvodu možnosti upevnenia ťažného zariadenia (v prípade organizácie podujatí konaných sa v exteriéri uvedené umožňuje previesť naraz väčší objem), rovnako tak bolo uvedené nutnosťou veľkého úložného priestoru a zdolávania terénu, ako sú obrubníky. Je pravdou, že predpokladanú hodnotu zákazky verejný obstarávateľ určoval priemerom cien z dostupných on-line katalógov, resp. aj na základe osobných návštev autopredajcov. Spoločnosť sa týmto zaväzuje, že do budúcnosti preskúma a uchove podklady, z ktorých sa PHZ (predpokladaná hodnota zákazky) určovala, resp. bude vykonávať tzv. print screen obrazovky.“

**Kontrolné zistenie:** kontrolná skupina konštatuje, že do súčasnosti neboli predložené žiadne on-line katalógy, tlačené katalógy ani písomné záznamy z rokovaní s autopredajcami. Kontrolná skupina má za to, že katalógy predajcov sú úplne bežne dostupné buď na internete, alebo priamo u predajcov automobilov. Kontrolné zistenie sa v tomto prípade týka aj druhého verejného obstarávania na predmet zákazky „Osobné úžitkové motorové vozidlo“ (VW CADDY 4 TRENDLINE 1,4 L).

Kontrolná skupina upozorňovala v predchádzajúcej kontrole spoločnosť CULTUS Ružinov, a.s. na možnosť odstúpenia od zmluvy alebo reklamácie zásadnej vady vozidla u predajcu, ktorá spočívala v nadmernej spotrebe paliva (rozdiel medzi skutočnou spotrebou paliva a uvedenou v technickom preukaze je 2,9 l/100 km, pričom odporučila spoločnosti aby použila pri reklamacii § 499, § 616, § 619 ods. 1 a § 623 ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka.

V „Návrhu správy z kontroly – podanie námietok“ zo dňa 2.11.2016 kontrolovaný subjekt uvádza cit.: „...Spoločnosť však v predmetnom podniká príslušné právne kroky, pričom prvým opatrením bolo kontrolnou skupinou spomínané meranie spotreby paliva“.

**Kontrolné zistenie:** Kontrolná skupina konštatuje, že 19.08.2016 požiadala spoločnosť CULTUS Ružinov, a.s. o „Osvedčenie o úradnom meraní č. H028/2016/409 autorizovanú spoločnosť DEKRA SLOVDEKRA, s.r.o., ktorá vykonala meranie spotreby paliva.

**Kontrolné zistenie:** Do súčasnosti neboli predložené žiadne následné relevantné materiály, ktoré by dokazovali, že by spoločnosť podnikla príslušné právne kroky.

Kontrolná skupina konštatuje, že vďaka predchádzajúcej kontrole, konanej v čase od 2.9.2016 do 28.10.2016 je verejné obstarávanie spoločnosti CULTUS Ružinov, a.s. okrem uvedených kontrolných zistení v súčasnosti na podstatne vyššej úrovni.

## **12. Kontrola obchodných verejných súťaží za obdobie január 2016 až august 2017**

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 10 obchodných verejných súťaží, pričom sa predmetné súťaže týkali napr. zabezpečenia kultúrnych podujatí - nájom predajných miest, podnájom nebytových priestorov, predaja osobného automobilu, predaja drevených stoličiek - sedadiel z kina a pod.

### **12.1 OVS na nájom predajných miest na podujatí „Ružinovské rybárske slávnosti a MDD 2017“ dňa 3.6.2017**

Vo vyhlásení OVS zo dňa 10.5.2017 bod 9. Spôsob podávania súťažných návrhov sa uvádza cit.: „Navrhovatelia sú povinní doručiť záväzné súťažné návrhy v zalepenej obálke, s uvedením identifikačných údajov na adresu CULTUS Ružinov, a.s., Ružinovská 28, 821 09 Bratislava alebo osobne na uvedenú adresu. Návrh v zalepenej obálke musí byť označený: „OBCHODNÁ VEREJNÁ SÚŤAŽ – Ružinovské rybárske slávnosti a MDD 2017 NEOTVÁRAŤ.“

**Kontrolné zistenie:** Kontrolná skupina konštatuje, že záväzné súťažné návrhy navrhovateľov nie sú súčasťou predloženej dokumentácie, taktiež chýbajú požadované potvrdenia a ostatná dokumentácia ohľadne hygieny a oprávnenia na výkon predmetnej činnosti navrhovateľov včítane výpisov z obchodného alebo živnostenského registra. Kontrolná skupina konštatuje, že nebolo možné skontrolovať predmetnú OVS.

#### **Ďalšie kontrolné zistenia:**

- Taktiež nebolo možné skontrolovať OVS kvôli nepredloženým dokumentom, ide o „OVS na nájom predajných miest na podujatí „Ružinovský retro majáles“ dňa 30.04.2017“.
- „OVS na podnájom nebytových priestorov – Ružinovská ulica č. 28 v Bratislave“ – chýba uzatvorená zmluva podľa bodu 13.3 vyhlásenia OVS.

- V prípade „OVS na nájom VIP predajného miesta so zabíjačkovými výrobkami na podujatí „Ružinovské zabíjačkové slávnosti“ na exkluzívnom mieste“ - chýbajú potvrdenia a ostatná dokumentáciu ohľadne hygieny, možnosti predaja predmetných výrobkov, ako aj z oblasti veterinárnej vo vzťahu k predmetnému mäsu a oprávnenie na výkon predmetnej činnosti výpisom z príslušného registra.
- „OVS na predaj drevených stoličiek – pôvodných sedadiel z kina“ – v predložených materiáloch na predmetnú súťaž chýba uzatvorená zmluva, ktorá taktiež nie je uverejnená na internetovej stránke CULTUS-u Ružinov, a.s..

### **13. 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 január 2016 až august 2017 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 jazd jednotlivých vozidiel osobnej dopravy.

Vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt.

Pokladničné doklady a faktúry.

Technické preukazy jednotlivých motorových vozidiel.

Rozdelenie služobných motorových vozidiel (ďalej len „SMV“).

Školenia vodičov.

Povinné zmluvné poistenia vozidiel.

Havarijné poistenia vozidiel.

Potvrdenia o zdravotnej spôsobilosti vodičov na vedenie motorového vozidla.

Výpis z hlavnej knihy za obdobie rokov 2016 a 2017.

CULTUS Ružinov, a.s. prevádzkoval v rokoch 2016 a 2017 štyri osobné motorové vozidlá: Nissan BL 299 LU, Volkswagen Caddy BL 745 LN, Citroen Jumper BA 126 DS a Škoda Octavia BA 960 VL.

O použití vozidiel boli vedené záznamy o prevádzke vozidla, ktoré sa robili priebežne, ale nie vždy spĺňali všetky náležitosti a mali tieto nedostatky:

#### **13.1 Vozový zošit SMV**

Vo vozovom zošite by mali viesť zamestnanci zodpovední za autodopravu 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.

**Kontrolné zistenie:** CULTUS Ružinov, a.s. vozové zošity SMV nepoužíva.

**Odporúčanie:** Je potrebné, aby CULTUS Ružinov, a.s. zaviedol vozové zošity na každé SMV z dôvodu prehľadnosti technicko – operatívnej evidencie o prevádzke každého služobného motorového vozidla (evidovanie údržby a opravy vozidla).

#### **13.2 Žiadanka na prepravu osôb – nákladu**

V prípade, že sa SMV použije okrem vodiča aj na prepravu ďalších cestujúcich, alebo služobnej cesty do zahraničia je potrebná evidencia o preprave osôb, čiže žiadanka

na prepravu osôb. Tlačivo Žiadanka na prepravu osôb – nákladu (napr. tlačivo ŠEVT-u, a.s.) obsahuje najmä údaje:

- a) „Mená cestujúcich“ – mená všetkých cestujúcich, ktorí sa požadovaného prepravného úkonu zúčastnia.
- b) „Odkiaľ – kam“ – konkrétny začiatok a cieľ jazdy.
- c) „Účel jazdy“ – z písomného vyjadrenia musí byť jednoznačné o čo sa jedná.
- d) „Príkaz na jazdu“ – meno vodiča.

**Kontrolné zistenie:** CULTUS Ružinov, a.s. žiadanky na prepravu nepoužíva.

**Odporúčanie:** V prípade prepravy ďalších cestujúcich alebo cesty do zahraničia je potrebné vystaviť žiadanku na prepravu. Žiadanku na prepravu osôb – nákladu schváli zodpovedný zamestnanec CULTUS-u Ružinov, a.s. a v prípade pravidelne sa opakujúcich pracovných cestách (napr. strediská, Mestská časť miestny úrad Ružinov a pod.) zodpovedný zamestnanec môže schváliť jednorazovú žiadanku na prepravu napr. na celý mesiac. V prípade nezavedenia žiadanky na prepravu môže kontrolovaný porušiť ustanovenia § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

### 13.3 Kniha jázd (Záznam jázd vozidla osobnej dopravy) a z toho vyplývajúce náležitosti

Medzi povinnosti vodičov služobných motorových vozidiel je viesť záznam jázd vozidla osobnej dopravy, vyplniť všetky údaje podľa predtlaču „Záznam jázd vozidla osobnej dopravy“, a to dátum, cieľ jazdy, hodinu začiatku a ukončenia jazdy, stav počítadla, najazdené kilometre, dopĺňanie pohonných látok v litroch.

**Kontrolné zistenie:** Vo viacerých prípadoch v knihe jázd zamestnanci neuvádzali hodinu začiatku a ukončenia jazdy. Napriek tomu, že v Smernici o používaní služobných motorových vozidiel CULTUS-u Ružinov, a.s. sa neuvádza podmienka uviesť hodiny odchodu a príchodu zo služobnej cesty, je potrebné pre kontrolu a prehľadnosť používania SMV uvádzať hodinu začiatku a ukončenia jazdy.

**Odporúčanie:** Upraviť a doplniť Smernicu o používaní služobných motorových vozidiel.

**Kontrolné zistenie:** Neúplné vyplňovanie „Knihy jázd“ bolo aj u záznamov, kde v stĺpci cieľ cesty (odkiaľ – kam) bolo uvedené len zásobovanie, pošta alebo stredisko. V rubrike Odkiaľ – kam, má vodič uvádzať aj názvy ulíc, aby bola preukázateľná konkrétna služobná cesta, východiskovú a konečnú stanicu pracovnej cesty.

CULTUS Ružinov, a.s. používa všetky služobné motorové vozidlá najmä – osobnú prepravu na strediská, na nákup materiálu a zásobovanie, rokovania na miestnom úrade, poštu, mesto, služobné cesty do zahraničia a na súkromné cesty.

Najazdené kilometre služobných motorových vozidiel CULTUS, a.s.  
za 2. polrok 2016 a 1. polrok 2017

Mesiac	BL 299 LU Nissan	BL745 LN Caddy	BA 960 VL Octavia	BA 186 DS Citroen *
júl 2016	4 760	1 998	1 000	123
august 2016	2 663	1 360	1 386	401
september 2016	2 065	2 161	1 781	476
október 2016	2 505	2 065	1 558	455
november 2016	1 860	1 918	1 320	317
december 2016	1 686	1 947	1 375	647
Spolu 2. polrok 2016	15 539	11 449	8 420	2 419
SC** mimo Bratisl.	3 310	0	0	0
Z toho súkromné	2 549	0	0	0

cesty				
január 2017	497	2 296	1 132	253
február 2017	2 240	2 036	1 002	138
marec 2017	1 840	1 214	113	215
apríl 2017	1 303	1 606	0	368
máj 2017	1 743	1 445	0	164
jún 2017	2 168	2 157	0	295
Spolu 1. polrok 2017	9 791	10 754	2 247	1 433
SC** mimo Bratis.	818	0	0	0
Z toho súkromné cesty	0	0	0	0
Spolu 2. polrok 2016 a 1. polrok 2017	25 330	22 194	10 667	3 852

\* dodávka – úžitkové vozidlo \*\* služobná cesta

Porovnanie vyťaženia SMV CULTUS, a.s. v kilometroch v jednotlivých dňoch v mesiaci september 2016 – náhodný výber (použitie SMV - na nákup materiálu a zásobovanie, rokovania dna miestnom úrade, pošta, mesto)

	BL 299 LU Nissan	BL745 LN Caddy	BA 960 VL Octavia	BA 186 DS Citroen *
1.9.	0	101	0	46
2.9.	62	148	0	28
3.9. so	0	96	0	0
4.9. ne	66	101	0	0
5.9.	73	85	84	36
6.9.	88	135	96	16
7.9.	76	85	82	31
8.9.	82	79	107	0
9.9.	68	75	100	0
10.9. so	0	48	14	21
11.9. ne	72	72	0	57
12.9.	60	35	102	38
Spolu km za mesiac	2 065 **	2 161	1 781	476

\* úžitkové vozidlo – dodávka \*\* z toho súkromne 450 km a služobne 1 615 km

Porovnanie vyťaženia SMV CULTUS, a.s. v kilometroch v jednotlivých dňoch v mesiaci február 2017 – náhodný výber (použitie SMV - na nákup materiálu a zásobovanie, rokovania na miestnom úrade, pošta, mesto)

	BL 299 LU Nissan	BL745 LN Caddy	BA 960 VL Octavia	BA 186 DS Citroen *
10.2.	82	131	0	0
11.2. so	100	132	0	0
12.2. ne	80	68	0	0
13.2.	0	48	55	0
14.2.	180	72	44	0
15.2.	256	65	48	0
16.2.	235	32	49	8
17.2.	250	118	50	0
18.2. so	198	45	21	0
19.2. ne	0	21	0	0
20.2. **	165 + 238	38	52	0
Spolu km za mesiac	2 240	2 036	1 002	138

\* úžitkové vozidlo – dodávka \*\* ten istý deň dvaja vodiči

**Kontrolné zistenie:** Dňa 27.11.2017 kontrolná skupina zmerala vzdialenosti medzi strediskami a DK Ružinov (SD Prievoz – DK Ružinov je 1,5 km, DK Ružinov – SD Nivy je 4 km, SD Nivy – SD Trávniky je 4 km a SD Trávniky – DK Ružinov je 1 km). Dňa 28.11.2017 v čase od 9.00 hod. do 11.15 hod. bola vykonaná kontrola na mieste všetkých prevádzok - Spoločenský dom Prievoz, Kaštieľska 30, Bratislava, Spoločenský dom Trávniky, Nevädzová 4, Bratislava, Spoločenský dom Nivy, Súťažná 18, Bratislava, ktoré má v správe spoločnosť CULTUS Ružinov, a.s., pričom bola vypracovaná Správa z kontroly. Na základe hore uvedených skutočností, kontrolná skupina upozorňuje na možné neštandardné používanie služobných motorových vozidiel vzhľadom na vysoké množstvo najazdených kilometrov SMV, kde vo veľa prípadoch pri porovnaní kníh jász všetky SMV absolvovali tie isté trasy ten istý deň aj niekoľkokrát.

**Odporúčanie:** Vzhľadom na skontrolovanie skutočne prejazdeného vysokého počtu kilometrov na služobné a súkromné účely služobných motorových vozidiel CULTUS-u Ružinov, a.s. – vid' príslušné knihy jász a vzhľadom na zjednodušenie kontroly a vedenia účtovníctva, odporúčame zaviesť elektronickú knihu jász na základe údajov GPS, (ide o lokátor GPS spolu s mapovými podkladmi bežne dostupnými na trhu, napr. obstaranie zariadenia pre jedno vozidlo - základná verzia jednorazová inštalácia zariadenia do vozidla je 111 EUR + paušálny poplatok 8 €/mesiac). Elektronická kniha jász umožňuje v reálnom čase sledovať pohyb všetkých vozidiel na mape, strážiť tankovanie a spotrebu paliva, sledovať podrobné štatistiky o prevádzke vozidiel, identifikovať vodiča a prepínať medzi súkromnou a služobnou jazdou alebo zamestnancom vymedziť povolenú oblasť pohybu. Zvážiť hospodárnejšie a efektívnejšie používanie SMV.

#### Ďalšie kontrolné zistenia – tankovanie SMV:

- Pri kontrole a porovnaní Knihy jász a pokladničných blokov vystavených pri tankovaní služobných motorových vozidiel bolo zistené, že napr. 12.02.2017 je uvedené v knihe jász vozidla BL 745 LN cieľ cesty DK Ružinov – Bratislava – DK Ružinov, pričom vozidlo bolo natankované na prevádzke Shell Žilina a 17.02.2017 vozidlo bolo

natankované na prevádzke Shell Považská Bystrica na diaľnici D1, cieľ cesty bol DK Ružinov – Bratislava – DK Ružinov.

- Ako ďalšie nezrovnalosti by sme chceli uviesť, že podľa elektronickej dochádzky za január 2017 zamestnanec CULTUS-u Ružinov, a.s. nebol v dňoch od 1.1. do 8.1. na pracovisku, avšak podľa knihy jázd používal SMV s cieľom cesty DK Ružinov – Bratislava – DK Ružinov, pričom v uvedených dňoch služobne najazdil spolu 515 km.

### 13.4 Vyúčtovanie spotreby pohonných látok

Kontrolná skupina ďalej 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 podľa technického preukazu, má Nissan X-Trail maximálny objem palivovej nádrže 60 l, pričom vo vyúčtovaní pohonných látok za mesiac júl 2017 je uvedený zostatok v nádrži 63,72 l, v januári 2017 sa uvádza, že zostatok v nádrži je 60,5 l + 67 l do rezervy a v decembri 2016 je uvedený zostatok PHM v nádrži 78 l.

Obdobne Volkswagen CADDY má podľa technického preukazu maximálny objem palivovej nádrže 61 l, pričom vo vyúčtovaní pohonných látok za mesiac január 2017 je uvedený zostatok PHM v nádrži 80,85 l.

Obdobne Škoda OCTAVIA má podľa technického preukazu maximálny objem palivovej nádrže 55 l, pričom vo vyúčtovaní pohonných látok za mesiac január 2017 je uvedený zostatok PHM v nádrži 83,22 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.

**Ďalšie kontrolné zistenie:** Vo viacerých prípadoch napr. vozidlá BA 960VL a BL 745NL za december 2016, január 2017 február 2017 chýba dátum a podpis kontroly správnosti vykazovaných údajov zodpovednou osobou. 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.

### 13.5 Smernica o používaní služobných motorových vozidiel

Smernica stanovuje pravidlá, práva a povinnosti pri používaní služobných motorových vozidiel spoločnosti CULTUS Ružinov, a.s..

#### Odporúčania:

- Upraviť Smernicu o používaní služobných motorových vozidiel, doplniť o žiadanku na prepravu osôb – nákladu,



- Doplniť Smernicu o požiadavku, aby sa v Knihe jázd uvádzali hodiny odchodu a príchodu zo služobnej cesty.
- Podľa Smernice Článok III. bod 7.1. cit.: „PHM sa čerpajú do služobného motorového vozidla priamo na čerpacích staniciach. Vodič je povinný na potvrdenky o čerpaní PHM uviesť aj značku vozidla alebo evidenčné číslo vozidla, na ktoré PHM čerpal“.

**Kontrolné zistenie:** V ani jednom prípade nebola na potvrdenkách o čerpaní PHM uvedená značka vozidla alebo evidenčné číslo vozidla, na ktoré bolo PHM čerpané, čím kontrolovaný porušil Smernicu o používaní služobných motorových vozidiel.

### 13.6 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 2016 a 2017 vyplýva: v priebehu roku 2016 vznikli 2 škodové udalosti týkajúce sa autoprevádzky, škodová udalosť na vozidle VW CADDY BL745LN zo dňa 29.05.2016 – vo výške 3 395,786 EUR, spoluúčasť 169,79 EUR a škodová udalosť na vozidle VW CADDY BL745LN zo dňa 03.08.2016 – vo výške 1 519,09 EUR, spoluúčasť 150 EUR. V roku 2017 škodová udalosť na vozidle BL299LU Nissan zo dňa 22.1.2017 – vo výške 3 217,90 EUR, spoluúčasť 150 EUR.

**Kontrolné zistenie:** Zápisnice zo zasadnutí škodovej komisie neboli zaznamenané dostatočne preukázateľne, zásadná chyba je, že sa v zápisnici zo škodovej udalosti neuvádza popis škodovej udalosti, osoby zodpovednej za vzniknutú škodu, uvedenie príčin škodovej udalosti a návrh na postih zodpovedného zamestnanca.

V prípadoch škodových udalostí, ako vyplýva zo správ o nehodách a zápisníc zo škodovej komisie, na vozidle VW CADDY BL745LN zo dňa 29.05.2016 a vozidle BL299LU Nissan zo dňa 22.1.2017, ktoré zapríčinili zamestnanci spoločnosti CULTUS-u Ružinov, a.s. nebol podaný návrh na postih zodpovedného zamestnanca. Podľa § 186 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce cit.: „Zamestnanec, ktorý zodpovedá za škodu, je povinný nahradiť skutočnú škodu v peniazoch, ak škodu neodstráni uvedením do predchádzajúceho stavu“. V prípade škodovej udalosti na vozidle VW CADDY BL745LN zo dňa 03.08.2016, na základe predložených dokladov, nie je jasné o akú škodovú udalosť a ani kto ju spôsobil.

V preloženej dokumentácii taktiež chýbali záznamy z obhliadok poškodených vozidiel.

Na základe telefonického rozhovoru s pracovníkom poisťovne Allianz, a.s. (v ktorej sú SMV poistené) pri riešení škodovej udalosti sa vykoná záznam z obhliadky, ktorú vykoná buď technik z poisťovne, alebo technik v servise, kde sa vozidlo bude opravovať. Zároveň sa vyčíslí výška škody na koľko je vozidlo poškodené aj v takom prípade, že sa nenašiel vinník, napr. škodová udalosť poškodenia vozidla na parkovisku.

**Odporúčanie:** V prípade ak nie je známy vinník ani priebeh nehody je potrebné privolať políciu k poškodenému vozidlu, obzvlášť keď ide poškodenie služobného vozidla. Taktiež odporúčame poškodené vozidlo čo naj dôkladnejšie zdokumentovať (aj zjavne nepoškodené, obzvlášť dôležité časti, napr. motor). Táto fotodokumentácia môže pomôcť pri náhrade škody v poisťovni.

## **Zhrnutie zistených skutočností**

- V predloženej dokumentácii sa nenachádzajú požadované doklady ohľadom VO a OVS.
- Chýba zmluva ohľadom poskytovania právnych služieb.
- Chýbajú v predložených dokladoch zmluvy s úspešnými uchádzačmi, tak ako to požaduje Smernica o verejnom obstarávaní CULTUS Ružinov, a.s.
- CULTUS Ružinov, a.s. nepoužíva žiadanky na prepravu.
- Neúplné vyplňovanie „Knihy jász“.
- Možné neštandardné používanie služobných motorových vozidiel vzhľadom na vysoké množstvo najazdených kilometrov SMV
- Zápisnice zo zasadnutí škodovej komisie neboli zaznamenané dostatočne preukázateľne.
- Zápisnice zo zasadnutia DR v niektorých prípadoch neobsahovali podpis zapisovateľa a neboli doložené pozvánky v zmysle čl. IX. stanov spoločnosti.
- PP nepojednával o podaní majetkového priznania, výberové konanie na miesta vedúcich zamestnancov ako aj podmienky vykonávania domácej práce podľa § 52 ZP.
- Kontrolou zistené chyby pri vykonaní inventarizácie prenajatého majetku od MČ za r.2016 a nevykonanie inventarizácie hmotného majetku spoločnosti za rok 2016 podľa príkazu riaditeľky spoločnosti.
- Výška nájomného služobného bytu nachádzajúceho sa v DK Ružinov nebola od 2004 upravovaná ako aj výška nájomného za služobný byt v budove SD Nevädzová, kde podnájomca M. Školek už nie je zamestnancom CULTUSU.
- V zmluvách o vzájomnej spolupráci sa neuvádza výška nájomného za poskytnuté nebytové priestory.
- V niektorých prípadoch na zmluvách chýbal dátum podpisu zmluvy.
- Cenníky krátkodobých a dlhodobých prenájmov boli stiahnuté z webovej stránky na ktorých nebol uvedený dátum platnosti, čo nie je v súlade s - § 8 zákona o účtovníctve.
- Niektoré smernice neboli aktualizované (napr.: vedenie účtovníctva, Sociálny program, Smernica inventarizácie majetku).
- Neboli vystavované žiadosti o poskytnutie náhradného voľna za prácu nadčas podľa prílohy č. 3 smernice z 20.11.2015.
- V roku 2016 a 2017 zamestnanec (P. Valúch) využíval služobné MV aj na súkromné účely.
- V niektorých prípadoch k dohodám o mimopracovnej činnosti nebola priložená evidencia pracovného času v zmysle § 224 ods. 2 písm. e) ZP.

## **Odporúčania**

- Zvýšenie transparentnosti verejného obstarávania a OVS.
- V prípade zabezpečovania cateringových služieb by mal kontrolovaný požadovať od uchádzačov okrem uvedených dokladov vo výzve aj hygienické oprávnenie.
- Postupovať v zmysle Smernice o verejnom obstarávaní CULTUS Ružinov, a.s.
- Je potrebné, aby bol zdokumentovaný celý priebeh verejného obstarávania a obchodnej verejnej súťaže s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Na tento účel je potrebné evidovať kompletnú dokumentáciu, ktorá sa uchováva päť rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania; rovnopis zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy uchovávať počas celej doby jej trvania.

- Upraviť a doplniť Smernicu o používaní služobných motorových vozidiel.
- Je potrebné, aby CULTUS Ružinov, a.s. zaviedol vozové zošity na každé SMV.
- Zaviesť elektronickú knihu jázd na základe údajov GPS.
- Náhradu škody riešiť v súlade so zákonom č. 311/2001 Z. z. zákonníkom práce.
- Upraviť a doplniť o riešení škodových udalostí, činnosti škodovej komisie a postupe pri uplatňovaní zodpovednosti za škodu.
- Dokumentácia týkajúca sa VZ, predstavenstva a DR má obsahovať náležitosti v zmysle stanov spoločnosti.
- PP doplniť v zmysle ZP a zákona o výkone práce vo verejnom záujme.
- Pri inventarizácii majetku postupovať v zmysle §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve.
- Prehodnotiť výšku nájomov za služobné byty a v prípade služobného bytu v SD Nevädzová vyriešiť čo v najkratšom čase.
- V zmluvách o vzájomnej spolupráci uvádzať výšku nájmu za poskytnuté nebytové priestory ako aj ich protihodnotu - § 8 zákona o účtovníctve.
- Cenníky sú originálne písomnosti na ktorých musí byť uvedený aj dátum platnosti – § 8 zákona o účtovníctve.
- Aktualizovať smernice.
- Pri poskytovaní NV za prácu nadčas je potrebné postupovať v zmysle ZP a platnej smernice.
- Pri používaní služobného MV na súkromné účely je potrebné postupovať v zmysle § 5 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov.

Kontrolovaný subjekt zaslal námietky k návrhu správy, ktoré prikladáme v plnom znení v tabuľke na nasledujúcej strane.

Por. námietky	Namietaný text	Dôvod námietky
1.	Zápisnice zo zasadnutia DR v niektorých prípadoch neobsahovali podpis zapisovateľa a neboli doložené pozvánky v zmysle čl. IX stanov spoločnosti.	Vedenie spoločnosti nemá dosah na činnosť DR, ktorá koná samostatne. Uvedený nedostatok nevznikol následkom porušenia povinnosti vedenia spoločnosti. Vedenie spoločnosti však DR bude o nedostatkoch v jej činnosti informovať a poučí ju o jej povinnostiach vyplývajúcich zo stanov spoločnosti.
2.	PP nepojednával o podaní majetkového priznania, výberové konanie na miesta vedúcich zamestnancov ako aj podmienky vykonávania domáckej práce podľa § 52 ZP. V PP v čl. XIV. bod 14.5. sa uvádza, že s PP vyslovil súhlas zástupca zamestnancov, čo nezodpovedá skutočnosti, keďže organizácia od 8/2016 nemá zvoleného zástupcu.	V zmysle záverečných ustanovení PP „Práva a povinnosti výslovne neupravené v tomto pracovnom poriadku, sa riadia príslušnými ustanoveniami Zákonníka práce a súvisiacimi platnými právnymi predpismi. Máme za to, že v danom prípade spoločnosť neporušila žiadny právny predpis, avšak spoločnosť akceptuje odporúčanie kontrolóra a PP upraví. Po nastúpení nového vedenia sa bývalá zamestnankyňa spoločnosti prezentovala ako zástupca zamestnancov a s ňou bol v danom Čase aj PP prerokovaný. Až následným zisťovaním spoločnosť zistila, že daná zamestnankyňa už podmienky výkonu funkcie zástupcu zamestnancov nespĺňa, avšak v prípravnej fáze s ňou PP prerokovaný bol. Kontrolná skupina neuviedla ustanovenia zákonov porušenia ktorých sa spoločnosť dopustila, napriek tomu, že to zákon o finančnej kontrole vyžaduje.
3.	Výška nájomného služobného bytu nachádzajúceho sa v DK Ružinov nebola od 2004 upravovaná ako aj výška nájomného za služobný byt v budove SD Nevádzová, kde podnájomca M. Školek už nie je zamestnancom CULTUSU.	Spoločnosť pripravuje úpravu cien nájomov za jednotlivé služobné byty, keďže tie sú však každý v inom štandarde, spoločnosť byty v prvom kroku zaradi do kategórií a následne k jednotlivým kategóriám stanoví výšku nájmu. Teda spoločnosť sa už vecou zaoberá. Situáciu s nájomcom v SD Trávniky sa spoločnosť snažila riešiť mimosúdnu cestou, keďže však nedošlo k akceptácii žiadneho z navrhnutých riešení nájomcom, na nájomníka sa podáva žaloba na vypratanie služobného bytu. V SD Prievoz nie je žiaden nájomca služobného bytu; ostatnou nájomníčkou bola vdova po zamestnancovi, ktorá na základe vzájomnej dohody dostala náhradné ubytovanie. V konaní ohľadne služobných bytov spoločnosť neporušila žiadny právny predpis.
4.	V zmluvách o vzájomnej spolupráci sa neuvádza výška nájomného za poskytnuté nebytové priestory.	Spoločnosť má prijatý platný sadzobník cien nájomov, ktorý je riadne zverejnený, teda z cien v ňom uvedených sa vychádza aj pri vzájomných predzmluvných rokovaniach zmluvných strán zmluvy o spolupráci. Zmluvy o spolupráci sú koncipované vo vzájomnej výhodnosti pre zmluvné strany, teda hodnoty vzájomných plnení sú rovnaké, resp. každá zmluva o spolupráci podlieha predchádzajúcemu schváleniu predstavenstvom spoločnosti a sú uzatvárané v súlade s podmienkami zmluvy o komplexnom nájme. Spoločnosť v danom prípade neporušila žiadny právny predpis.
5.	Kontrola konštatuje porušenie ust. § 152 ods. 2 Zákonníka práce tým, že zamestnávateľ rozhodol o pracovnom benefite pre zamestnancov, spočívajúcom vo vzniku nároku na stravný lístok v prípade, ak zamestnanec vykonáva prácu súvisle dlhšie ako 10 hodín.	V poskytnutí uvedeného pracovného benefitu zamestnancom, zamestnávateľ - teda spoločnosť neporušila zákonník práce, príslušný benefit bol riadne prijatý predstavenstvom spoločnosti. Zápisnice zo zasadnutí predstavenstva boli riadne predložené kontrolnej skupine. Zákonník práce ustanovuje zákonné minimum, ktoré je zamestnávateľ povinný poskytnúť, avšak nezakazuje zamestnávateľovi poskytnúť zamestnancom pracovný benefit nad rozsahom zákonom stanovennej povinnosti.
6.	Neboli vystavované žiadosti o poskytnutie náhradného voľna za prácu nadčas podľa prílohy č. 3 smernice z 20.11.2015.	Žiadosti o poskytnutie náhradného voľna za prácu nadčas podávajú zamestnanci na „dovolenkových lístkoch“ s uvedením, že sa jedná o žiadosť o náhradné voľno. Spoločnosť v tomto aktualizuje smernicu. Spoločnosť v tomto neporušila žiadny právny predpis.

7.	V Predloženej dokumentácii sa nenachádzajú požadované doklady ohľadom Vo a OVS.	<p>K verejnému obstarávaniu, skutočnosť, že v dokumentácii k VO sa v niektorých prípadoch nenachádzajú výpisy z príslušného registra, nemá vplyv na samotný priebeh verejného obstarávania, uvedenú povinnosť vyžaduje smernica spoločnosti o VO. V danom prípade budú príslušný zamestnanci písomne upozornení na dôsledné plnenie interného predpisu. Uvedeným však nedochádza k porušeniu zákona. Objednávky a zmluvy s víťazmi VO sú riadne zverejnené a zároveň uschované v príslušnej evidencii alebo objednávok alebo zmlúv. Je nevhodné ukladať v písomnej verzii jeden dokument na viacerých miestach, keď je okamžite dostupný v jednom zakladači na mieste inom. Spoločnosť ich na odporúčanie kontrolóra doplní aj do dokumentácie VO a v tomto poučí príslušných zamestnancov.</p> <p>K obchodným verejným súťažiam: záväzné súťažné návrhy navrhovateľov v OVS na nájom predajných miest na podujatí „Ružinovské rybárske slávnosti a MDD 2017 a Ružinovský retro majáles 2017“ chýbajú, pričom o uvedenom sa spoločnosť dozvedela až po ukončení prac. pomeru s bývalou zamestnankyňou, ktorá mala uvedenú agendu spracovať. Od toho času dokumentácia k OVS obsahuje všetky predložené návrhy. Z dôvodu zachovania úplnej transparentnosti a otvorenosti súťaže, spoločnosť zverejňuje na webovej stránke zápisnice z každej OVS, kde uvádza tak úspešných ako aj neúspešných uchádzačov, čo umožňuje absolútnu kontrolu postupu samotnými predkladateľmi návrhov. Spoločnosť preto vylučuje akékoľvek podozrenie z netransparentnosti, pričom zdôrazňuje, že OVS nie je povinná robiť, zaviedla ich práve z dôvodu zvýšenia transparentnosti, otvorenosti a rovnakej príležitosti pre širokú verejnosť. Úplne tým odstránila bývalú prax poskytovať napr. predajné miesta vždy tým istým predajcom. Zároveň tak značne zvýšila príjem finančných prostriedkov. V uvedenom spoločnosť neporušila právny predpis.</p>
8.	Kontrolná skupina v zistení uvádza, že v predloženej dokumentácii sa nenachádzal objednávka alebo zmluva medzi spoločnosťou CULTUS Ružinov a úspešným uchádzačom	<p>V zmysle zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov § 117 ods. 3 „Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou sa nevyžaduje písomná forma zmluvy okrem prípadov, v ktorých to vyžadujú osobitné predpisy.“ Z uvedeného dôvodu žiadame kontrolné zistenie vypustiť. Kontrolná skupina v zistení uvádza, že podľa § 10 zákona o verejnom obstarávaní, základné povinnosti verejného obstarávateľa a obstarávateľa, „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ“ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti...“ chceme len pripomenúť, že uvedený citát sa týka § 10 ods. 2 a jeho presné znenie je nasledovné: „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a <b>princíp hospodárnosti a efektívnosti</b>“ Ďalej si dovoľuje upozorniť, že zákon o verejnom obstarávaní neupravuje žiadny formálny postup, ktorý by mal verejný obstarávateľ aplikovať pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou. Verejný obstarávateľ by mal však postupovať tak, aby prioritne zohľadnil najmä princíp hospodárnosti a efektívnosti vychádzajúc pritom predovšetkým z charakteru, rozsahu, dostupnosti a hodnoty predmetu zákazky s nízkou hodnotou. Vzhľadom na to, že víťazná ponuka verejného obstarávania s cenou 23,50 Eur bez DPH/osoba bola po rokovaniach znížená na cenu 19 Eur bez DPH/ osoba, nemožno takýto postup označiť za nevhodný a neefektívny. Pri predpokladanej účasti 400 osôb došlo zníženia ceny k ušetreniu 1 800 Eur. Z uvedeného žiadame kontrolné zistenie vypustiť.</p>

9.	Chýba zmluva o poskytovaní právnych služieb.	Právne služby boli riadne vysúťažené v procese verejného obstarávania. Účelom spoločnosti bolo obstarat' právne služby len pre prípadné špecifické potreby, teda nie na zabezpečovanie bežnej, resp. pravidelnej činnosti. Preto spoločnosť zvolila formu objednávky (ktorá akceptáciou druhej strany má formu dvojstranného právneho úkonu), pričom objednávku vystaví len v prípade potreby. Kontrolná skupina v zistení uvádza, že v predloženej dokumentácii sa nenachádzal objednávka alebo zmluva medzi spoločnosťou CULTUS Ružinov a úspešným uchádzačom. V zmysle zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov § 117 ods. 3 „ <i>Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou sa nevyžaduje písomná forma zmluvy okrem prípadov, v ktorých to vyžadujú osobitné predpisy.</i> “ Z uvedeného dôvodu žiadame kontrolné zistenie vypustiť. V uvedenom spoločnosť neporušila žiadny právny predpis.
10.	Možné neštandardné používanie služobných motorových vozidiel vzhľadom na vysoké množstvo najazdených kilometrov SMV.	Spoločnosť nemá vedomosť o neštandardnom využívaní služobných motorových vozidiel, vyššie množstvo najazdených kilometrov je spôsobené realizovaním služobných ciest, ktoré sú riadne vedené v príslušnej dokumentácii spoločnosti, ktorá bola riadne predložená kontrolnej skupine. Spoločnosť neporušila žiadny právny predpis.
II.	Neúplné vyplňovanie knihy jász.	Knihy jász je vyplňovaná v zmysle internej smernice. Spoločnosť neporušila žiadny právny predpis.
12.	Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci: Kontrolou nebolo preukázané zabezpečenie ochrany pred požiarmi oprávnenou osobou za obdobie od 1-6/2016. Kontrolou bolo zistené, že spol. FIRE SECURITY, s.r.o. aj po uplynutí zmluvného vzťahu naďalej poskytuje kontrolovanému subjektu svoje služby.	Spoločnosť v predmetných mesiacoch vykonávala audit zabezpečenia ochrany pred požiarmi, V preklenovacom období bol oprávnenou osobou Nikolaj Gečevský, zástupca Dobrovoľného hasičského zboru M.Č. Bratislava Ružinov, ktorý túto funkciu vykonával bezodplatne. Spoločnosť FIRE SECURITY, s.r.o. poskytovala spoločnosti svoje služby aj po skončení zmluvného vzťahu, avšak len do času ukončenia verejného obstarávania a dodávateľa týchto služieb. Spoločnosť neporušila žiadny právny predpis.
13.	Zápisnice zo zasadnutí škodovej komisie neboli zaznamenané dostatočne preukázateľne.	Máme za to, že spoločnosť vedie škodové komisie v súlade so zákonom, spoločnosť vypracovala interné predpisy upravujúce ich činnosť, pričom tieto v spoločnosti až do času ich prijatia úplne absentovali. Spoločnosť neporušila žiadny právny predpis.
14.	K niektorým faktúram neboli doložené objednávky.	Objednávky do 8.7.2017 sú zverejnené na predošlej webovej doméne, ktorá je prístupná na stránke <a href="http://cultusruzinov.sk/zverejnovanie/">http://cultusruzinov.sk/zverejnovanie/</a> , v sekcii Archív zverejňovania. Spoločnosť v lete 2016 zriadila nový systém zverejňovania a to cez účtovný program Trimel, aby tak sprehladnila zverejňovanie objednávok, zmlúv a faktúr. Kontrolná skupina neuviedla ustanovenie zákona porušenia ktorého sa spoločnosť dopustila, napriek tomu, že to zákon o finančnej kontrole vyžaduje. Nie je nám zrejmé ustanovenie, ktorého zákona organizácia porušila nepriložením objednávky k faktúre.
	Objednávky za obdobie r. 2016 boli zverejňované od 8.7.2016, č. 135-207 do 19.12.2016, r. 2017 od 12-116 od 12.1.2017- 10.11.2017. - objednávky neboli zverejnené: 181/2016,217/2016,258/2016,218/2016,281 /2016, 330/2016,404/2016.	V roku 2016 boli vystavené a zverejnené objednávky po čísle 207, z toho po objednávku č. 130 na starom webovom sídle tu <a href="http://cultusruzinov.sk/zverejnovanie/">http://cultusruzinov.sk/zverejnovanie/</a> , v sekcii Archív zverejňovania. Objednávka č. 181/2016 je riadne zverejnená.
15.	Režijné náklady uvedené v súpise skutočne vykonaných prác neboli exaktne vydokladované účtovnými dokladmi.	Kontrolná skupina neuviedla ustanovenie zákona porušenia ktorého sa spoločnosť dopustila, napriek tomu, že to zákon o finančnej kontrole vyžaduje. Z popisu nám nie je jasné čo organizácia porušila a teda ani čo je nutné vykonať na odstránenie údajného nedostatku. Zákon o účtovníctve ani iný zákon neprikazuje organizácii k účtovnému dokladu (faktúre) prikladať ďalšie účtovné doklady. V uvedenom spoločnosť neporušila žiadny právny predpis.
16.	V roku 2016 a 2017 zamestnanec (P. Valúch) využíval služobné MV aj na súkromné účely.	Vždy, keď zamestnanec (akýkoľvek) využíva motorové vozidlo, je toto zabezpečené v súlade s internou smernicou o používaní motorových vozidiel a na vlastné náklady zamestnanca. V uvedenom spoločnosť

17.	Kontrola odporúča aby sa do osobných spisov zakladali dohody o zverení MV azvlášť, tak dohody boli vytiahnuté z osobných spisov. V uvedenom Protokoly o odovzdaní MV do používania.	Uvedené dohody o zverení MV a protokoly sa nachádzali v osobných spisoch zamestnancov, ale nakoľko kontrolná skupina ich požadovala predložiť dohody o zverení MV azvlášť, tak dohody boli vytiahnuté z osobných spisov. V uvedenom Protokoly o odovzdaní MV do používania spoločnosť neporušila žiadny právny predpis.
18.	CULTUS Ružinov, a.s. zošity SMV nepoužíva.	Zákon o dani z príjmov č. 595/2003 Z.z., zákon o účtovníctve 431/2002 Z.z. a Zákon o cestovných náhradách č.283/2002 Z.z. neukladá povinnosť viesť vozový zošit. Technické kontroly sa vedú v servisnej knižke, ktoré sa nachádzajú v jednotlivých vozidlách. Opravy motorových vozidiel sa vedú na príslušných účtoch v účtovníctve. Prevzatie a odovzдание vozidla sa zaznamenáva v knihe evidencie jász príslušného vozidla. Kontrolná skupina neuviedla ustanovenia zákonov porušenia ktorých sa spoločnosť dopustila, napriek tomu, že to zákon o finančnej kontrole vyžaduje. V uvedenom spoločnosť neporušila žiadny právny predpis.
19.	CULTUS Ružinov, a.s. žiadanky na prepravu nepoužíva.	Spolucestujúci sa vždy píšú v cestovnom príkaze, kde každý spolucestujúci má vypísaný cestovný príkaz, kde je uvedený aj účel cesty, a priložený zápis zo služobnej cesty. Kontrolná skupina neuviedla ustanovenia zákonov porušenia ktorých sa spoločnosť dopustila, napriek tomu, že to zákon o finančnej kontrole vyžaduje. V uvedenom spoločnosť neporušila žiadny právny predpis.
20.	K inventarizácii majetku.	Kontrolná skupina neuviedla ustanovenie zákona porušenia ktorého sa spoločnosť dopustila, napriek tomu, že to zákon o finančnej kontrole vyžaduje. Podľa nášho názoru nie je povinnosťou organizácie upravovať v smernici to, čo zákon jednoznačne upravuje, t. j. inventarizáciu hmotného majetku raz za štyri roky. V uvedenom spoločnosť neporušila žiadny právny predpis.
21.	Kontrolná skupina v zistení uvádza, že jej neboli predložené doklady (asi faktúry a zmluvy) za 2. polrok 2017.	Kontrolná skupina v zistení uvádza, že jej neboli predložené doklady (asi faktúry a zmluvy) za 2. polrok 2017, avšak nedefinuje o aké doklady sa má jednať, vždy boli predložené všetky požadované doklady. Následne konštatuje kontrolné zistenie, a to opätovne bez uvedenia ustanovenia zákona porušenia, ktorého sa spoločnosť dopustila, napriek tomu, že to zákon o finančnej kontrole vyžaduje. Samotná kontrolná skupina porušila všeobecne záväzné právne predpisy, keď ku kontrole požadovala doklady, na ktoré nemala oprávnenie. V úvode návrhu správy sa uvádza, že predmetom kontroly, a teda aj oprávnenie kontrolnej skupiny, bolo na obdobie roka 2016 a prvého polroka 2017. V uvedenom spoločnosť neporušila žiadny právny predpis.
22.	Kniha jász a z toho vyplývajúce náležitosti.	Kontrolná skupina uvádza zistenie odvolávajúc sa na Smernicu o používaní služobných motorových vozidiel, podľa ktorej však predmetné zistenie Smernica neukladá povinne uvádzať. Z uvedeného žiadame kontrolné zistenie vypustiť.
23.	Kontrolovaný subjekt mohol porušiť ustanovenie § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že neuviedol účtovníctvo preukázateľne.	Kontrolná skupina v zistení uvádza, že kontrolovaný subjekt mohol porušiť zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. V zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov § 22 ods. 2 písm. e) „Návrh správy a návrh čiastkovej správy obsahuje najmä - opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúz, ktorými je Slovenská republika viazaná,“ a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené ....“ Vzhľadom na to, že kontrolná skupina popisuje domnelé porušenie zákona, žiadame predmetné zistenie vypustiť. Obdobne žiadame vypustiť z toho istého vyššie uvedeného dôvodu aj pasáž označenú ako „Ďalšie kontrolné zistenia“

**Kontrola preverila opodstatnenosť podaných námietok zo strany spoločnosti ku kontrolným zisteniam a prijala nasledujúce stanovisko.**

Kontrolná skupina konštatuje že kontrolovaná spoločnosť opakovane uvádza, že neporušila žiadny právny predpis. Hlavnou myšlienkou kontroly spoločnosti CULTUS, a.s. nebolo dokázať kontrolovanému subjektu porušenie zákonov, ale odporučiť, ako hospodárne a efektívne používať majetky a finančné prostriedky zverené MČ Ružinov spoločnosti CULTUS, a.s.

**K jednotlivým námietkam**

Ad 1) *„Vedenie spoločnosti nemá dosah na činnosť DR, ktorá koná samostatne. Uvedený nedostatok nevznikol následkom porušenia povinnosti vedenia spoločnosti. Vedenie spoločnosti však DR bude o nedostatkoch v jej činnosti informovať a poučí ju o jej povinnostiach vyplývajúcich zo stanov.“*

Nejedná sa o námietku

Ad 2) *„V zmysle záverečných ustanovení PP(pracovný poriadok) „ Práva a povinnosti výslovne neupravené v tomto pracovnom poriadku, sa riadia príslušnými ustanoveniami Zákonníka práce a súvisiacimi platnými právnymi predpismi Slovenskej republiky“. Máme za to, že v danom prípade spoločnosť neporušila žiadny právny predpis, avšak spoločnosť akceptuje odporúčania kontrolóra a PP upraví. Po nastúpení nového vedenia sa bývala zamestnankyňa spoločnosti prezentovala ako zástupca zamestnancov a s ňou bol v danom čase aj PP prerokovaný.. Až následným zisťovaním spoločnosť zistila, že daná zamestnankyňa už podmienky výkonu funkcie zástupcu zamestnancov nespĺňa, avšak v prípravnej fáze s ňou PP prerokovaný bol. Kontrolná skupina neuviedla ustanovenie zákonov porušenia ktorých sa spoločnosť dopustila, napriek tomu že to zákon o finančnej kontrole vyžaduje.“*

Námietku čiastočne akceptujeme a to v časti „zástupca zamestnancov“, spoločnosť odporúčenie akceptuje a pracovný poriadok upraví.

Ad 3) *„Spoločnosť pripravuje úpravu cien nájomov za jednotlivé služobné byty, keďže tie sú však v inom štandarde, spoločnosť byty v prvom kroku zaradi do kategórií a následne k jednotlivým kategóriám stanoví výšku nájmu. Teda spoločnosť sa už vecou zaoberá. Situáciu s nájomcom v SD Trávniky sa spoločnosť snažila riešiť mimosúdnu cestou, keďže však nedošlo k akceptácii žiadneho navrhovaných riešení nájomcom, na nájomníka sa podáva žaloba na vypratanie bytu. V SD Prievoz nie je žiaden nájomca , ostatnou nájomníčkou bola vdova po zamestnancovi, ktorá na základe dohody dostala náhradné ubytovanie.. V konaní ohľadne služobných bytov spoločnosť neporušila žiadny právny predpis.“*

Námietku neakceptujeme. Spoločnosti nevytýkame porušovanie zákonov, ale nehospodárne nakladanie s majetkom

Ad 4) *„Spoločnosť má prijatý platný sadzobník cien nájomov, ktorý je riadne zverejnený, teda z cien v ňom uvedených sa vychádza aj pri vzájomných predzmluvných rokovaniach zmluvných strán zmluvy o spolupráci. Zmluvy o spolupráci sú koncipované vo vzájomnej výhodnosti pre zmluvné strany, teda hodnoty vzájomných plnení sú rovnaké, resp. každá zmluva o spolupráci podlieha predchádzajúcemu schváleniu predstavenstvom spoločnosti a sú uzatvárané v súlade s podmienkami zmluvy o komplexnom nájme. Spoločnosť v danom prípade neporušila žiadny právny predpis.“*

Námietku k textovej časti neprijímame a upresňujeme:



Keďže sa zmluvy uzatvárajú v súlade s podmienkami zmluvy o komplexnom nájme majetku z 1.1.2014 a každá zmluva o spolupráci podlieha predchádzajúcemu schváleniu predstavenstva spoločnosti, kontrola trvá na tom aby sa v zmluvách uvádzala výška nájomného za poskytnuté nebytové priestory ako aj výška protihodnoty za poskytnutý prenájom nebytových priestorov v zmysle § 8 zákona o účtovníctve (účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov).

Ad 5) „V poskytnutí uvedeného pracovného benefitu zamestnancom, zamestnávateľ – teda spoločnosť neporušila ZP, príslušný benefit bol riadne prijatý predstavenstvom spoločnosti. Zápisnice zo zasadnutia predstavenstva boli riadne predložené kontrolnej skupine. ZP ustanovuje zákonné minimum, ktoré je zamestnávateľ povinný poskytnúť, avšak nezakazuje zamestnávateľovi poskytnúť zamestnancom pracovný benefit nad rozsah zákonom stanovenej povinnosti.“

Námietku k textovej časti prijímame čiastočne a upresňujeme: Kontrola nemá námietky k poskytnutiu benefitu nad rozsah zákonom stanovenej povinnosti - poskytnutie stravných lístkov svojim zamestnancom, ale upozorňuje na § 152 ods. 2) ZP - „... Nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny. Ak pracovná zmena trvá viac ako 11 hodín, zamestnávateľ môže zabezpečiť poskytnutie ďalšieho teplého hlavného jedla“.

Ad 6) „Žiadosti o poskytnutie NV za prácu nadčas podávajú zamestnanci na „dovolenkových lístkoch“ s uvedením, že sa jedná o žiadosť o NV. Spoločnosť v tomto aktualizuje smernicu. Spoločnosť v tomto neporušila žiadny právny predpis.“

Námietky neakceptujeme. V danom prípade neboli dodržané vlastné stanovené predpisy (Smernica z 20.11.2015).

Ad 7) **K verejnému obstarávaniu:** kontrolná skupina upozorňovala na VO „Ružinovská promenáda 2017“ a „Ružinovské rybárske slávnosti a MDD 2017“, kde vo výzve na predloženie ponúk, verejný obstarávateľ požadoval od uchádzačov aby preukázali, že sú oprávnení poskytovať predmetné služby predložením výpisu z obchodného registra alebo predložením živnostenského listu. Z kontroly vyplýva, že v predloženej dokumentácii sa požadované doklady nenachádzajú, aj keď ich verejný obstarávateľ požadoval, na čo upozornila kontrolná skupina.

Ďalej uvádzame z námietok spoločnosti CULTUS, a.s. cit.: „V danom prípade budú príslušní zamestnanci písomne upozornení na dôsledné plnenie interného predpisu“ – čiže z uvedeného vyplýva, že kontrolné zistenia boli oprávnené.

V námietkach kontrolovaný subjekt sa zaoberá myšlienkou, či je hospodárne ukladať dokumenty v písomnej verzii na viacerých miestach. Kontrolná skupina konštatuje, že spoločnosť CULTUS, a. s. požadovala od uchádzačov podklady, ktoré sa v predložených materiáloch na kontrolu nenachádzali, čiže nebola možná ich kontrola. Ako uvádzame v „návrhu správy“ kontrolovaný subjekt mal postupovať nasledovne cit.: „V prípade ak uchádzač nepredloží požadované doklady, verejný obstarávateľ mal požiadať písomne alebo elektronickou formou uchádzača o doplnenie dokladov. V prípade, ak uchádzač nedoloží v požadovanej lehote doklady, verejný obstarávateľ by mal doplniť chýbajúce požadované dokumenty (výpis z obchodného registra alebo živnostenský list), alebo zvážiť vylúčenie uchádzača z procesu verejného obstarávania“.

**K obchodným verejným súťažiam:** súhlasíme so spoločnosťou CULTUS, a.s., že v prípade OVS „Ružinovské rybárske slávnosti a MDD 2017“ a „Ružinovský retro majáles“ chýbajú

záväzné súťažné návrhy navrhovateľov, ale nesúhlasíme s tvrdením že ide o transparentné OVS, lebo vzhľadom na chýbajúce podklady nebolo možné vykonať kontrolu a tvrdenie, že túto agendu mala na starosti zamestnankyňa, ktorá už nie je v pracovnom pomere, nie je na mieste a nerieši daný problém. To že spoločnosť CULTUS, a.s. zverejňuje na svojej stránke zápisnice z každej OVS, nepostačuje na komplexnú kontrolu predložených OVS. Kontrolná skupina dôsledne vychádzala zo záväzných vyhlásení OVS tak, ako boli požadované od navrhovateľov spoločnosti CULTUS, a.s.. Kontrolná skupina konštatuje, že spoločnosť CULTUS, a.s. porušila vlastné nastavené pravidlá na OVS.

Námietky neakceptujeme.

Ad 8) Vychádzajúc z námietok bod 8., kde nie je uvedené o aké ide VO, kontrolná skupina má za to, že zrejme ide o VO „Ples Ružinovčanov 2017“. Kontrolná skupina súhlasí s konštatovaním kontrolovaného čo sa týka uzatvárania zmlúv podľa § 117 ods. 3. Kontrolná skupina však upozornila v kontrolnom zistení na fakt, že „Smernica o verejnom obstarávaní CULTUS Ružinov, a.s.“ požaduje uzatvoriť odplatnú zmluvu uzavretú medzi jedným alebo viacerými verejnými obstarávateľmi alebo obstarávateľmi na jednej strane a jedným alebo viacerými úspešnými uchádzačmi na strane druhej, ktorej predmetom je dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, čiže ide o porušenie vlastnej smernice spoločnosti CULTUS, a.s. a nie porušenie zákona o VO a preto trváme na zisteniach uvedených v „návrhu správy“.

Pripomienka týkajúca sa správnej citácie § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní cit.: „*Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti*“ kontrolná skupina uviedla v „návrhu správy“ len časť znenia cit.: „*Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, ...*“, čím chcela klásť hlavný dôraz predmetných zistení na *transparentnosť* a preto veta bola ukončená tromi bodkami, ako je bežne používané v praxi.

Kontrolná skupina súhlasí s tvrdením, že ZVO neupravuje žiadny formálny postup, ktorý by mal verejný obstarávateľ aplikovať pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou, avšak aj v tomto prípade je potrebné upozorniť na fakt, že uchádzač Gastro LS, s.r.o. predložilo svoju ponuku v hodnote zákazky 19 EUR bez DPH 3.1.2017, pričom komisia už 2.1.2017 túto ponuku vyhodnotila ako úspešnú, čo nie je možné (prvá platná ponuka do 2.1.2017 včítane bola 23,5 EUR bez DPH). Skutočnosť, že spoločnosť CULTUS, a.s. ušetrila 1800 EUR, je chvályhodná, ale ide o netransparentné VO a preto trváme na kontrolných zisteniach.

Námietky neakceptujeme.

Ad 9) V Smernici o verejnom obstarávaní CULTUS Ružinov, a.s. sa uvádza cit.: „*Zákazka na účely zákona je odplatná **zmluva** uzavretá medzi jedným alebo viacerými verejnými obstarávateľmi alebo obstarávateľmi na jednej strane a jedným alebo viacerými úspešnými uchádzačmi na strane druhej, ktorej predmetom je dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby. Zákazkou je aj **objednávka** uzavretá medzi verejným obstarávateľom a jedným úspešným uchádzačom v limite nižšom ako 5 000 EUR bez DPH a bez opakovaných plnení*“. V komentári ASPI WOLTERS KULWER, s.r.o. k § 117 ods. 4 Zákona o VO sa uvádza cit.: „*Operatívnosť postupu zadávania zákaziek s nízkou hodnotou sa prejavuje v tom, že zo zákona o verejnom obstarávaní sa nevyžaduje obligatórna písomná forma. Požiadavka na obligatórnu písomnú formu však môže vyplývať z iných zákonov, resp. priamo z vnútorných interných predpisov verejného obstarávateľa. Spravidla sa zadávajú zákazky s nízkymi hodnotami na základe objednávok, ktorým predchádzal prieskum trhu*“.

Z uvedeného vyplýva, že spoločnosť CULTUS, a.s. mala povinnosť podľa vlastnej smernice buď uzatvoriť so spoločnosťou Nosko & Partners, s.r.o. odplatnú zmluvu (čo je vhodnejšia forma podľa kontrolnej skupiny), alebo objednávku. Inú možnosť smernica verejným obstarávaním CULTUS Ružinov, a.s. nepripúšťa, čiže zvažovať, či spoločnosť CULTUS, a.s. má vystaviť objednávku len v prípade potreby je irelevantné.

Kontrolná skupina trvá na kontrolných zisteniach.

Námietku neakceptujeme.

Ad 10) ***Možné neštandardné používanie služobných motorových vozidiel.*** Kontrolná skupina zistila nasledovné:

1. Spoločnosť CULTUS, a.s. používa služobné motorové vozidlá okrem občasných služobných ciest najmä na nákup materiálu a zásobovanie, rokovania na miestnom úrade, vybavovanie záležitostí na pošte a v meste.
2. Vzdialenosti medzi strediskami a DK Ružinov sú: SD Prievoz – DK Ružinov 1,5 km, DK Ružinov – SD Nivy 4 km, SD Nivy – SD Trávniky 4 km a SD Trávniky – DK Ružinov 1 km, čo je spolu 10,5 Km.
3. Vzhľadom na uvedené vzdialenosti v bode 2. a porovnaním náhodného výberu vyťaženia SMV CULTUS, a.s. uvedených v tabuľkách v „návrhu správy“ vyplýva, že v ten istý deň dve alebo tri služobné motorové vozidlá spoločnosti museli absolvovať tie isté trasy v rámci toho istého dňa niekoľkokrát (napr. 11.2.2017 BL 299 LU 100 km a BL745 LN 132 km, alebo 14.2.2017 BL 299 LU 180 km, BL745 LN 72 km, BA 960 VL 44 km).
4. Dňa 28.11.2017 v čase od 9.00 hod. do 11.15 hod. bola vykonaná kontrola na mieste všetkých prevádzok, pričom bola vypracovaná Správa z kontroly, z ktorej vyplýva, že prevádzky sú podľa správcu spoločenských domov SD Trávniky a SD Nivy cez víkend zatvorené a taktiež podľa informácie umiestnenej na tabuli SD Kaštieľska 30 je táto prevádzka cez víkend zatvorená. Napriek tomu sa v jednotlivých knihách jász SMV uvádzajú služobné cesty na strediská včítane víkendov tak, ako je uvedené v tabuľkách náhodného výberu použitia SMV v „návrhu správy“.
5. Vysoké celkové množstvo najazdených kilometrov služobných motorových vozidiel spoločnosti CULTUS, a.s. za 2. polrok 2016 a 1. polrok 2017 (viď tabuľka v „návrhu správy“).
6. Upozorňujeme na § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení cit.: *„Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia“*.
7. Vzhľadom na uvedené trváme na odporúčaní uvedenom v „návrhu správy“ žiadame o urýchlené zavedenie elektronickej knihy jász na základe údajov GPS, ktoré zjednoduší a sprehládni kontrolu používania SMV (ďalšie výhody sú uvedené v „návrhu správy“).

Námietky neakceptujeme.

Ad 11) ***Neúplné vyplňovanie knihy jász*** - Napriek tomu, že v Smernici o používaní služobných motorových vozidiel spoločnosti CULTUS, a.s. sa neuvádza podmienka uviesť hodiny odchodu a príchodu zo služobnej cesty a cieľ služobnej cesty, je potrebné pre kontrolu a prehľadnosť používania SMV uvádzať hodinu začiatku a ukončenia jazdy a presný cieľ služobnej cesty (odkiaľ – kam) tak, ako je uvedené explicitne na tlačive ŠEVT, ktoré používa spoločnosť CULTUS, a.s., v opačnom prípade nie je možné vykonať kontrolu oprávnenosti použitia služobných motorových vozidiel.

Ide o odporúčanie nie o porušenie zákona.

Ad 12) *„Spoločnosť v predmetných mesiacoch vykonávala audit zabezpečenia ochrany pred požiarmi. V prekleňovacom období bol oprávnenou osobou N. Gečovský, zástupca Dobrovoľného hasičského zboru M.Č. Bratislava – Ružinov., ktorý túto funkciu vykonával bezplatne. Spoločnosť FIRE SECURITY, s.r.o. poskytovala spoločnosti svoje služby aj po skončení zmluvného vzťahu, avšak len do času ukončenia VO a dodávateľa týchto služieb. Spoločnosť neporušila žiadny právny predpis.“*

Námietku k textovej časti neprijímame. Spoločnosť uhradila 11 faktúr menovanej spoločnosti po uplynutí zmluvy. Tvrdenie, že oprávnenou osobou bol p. Gečovský spoločnosť nepreukázala.

Ad 13) **Zápisnice zo zasadnutí škodovej komisie.** Kontrolná skupina nesúhlasí s tvrdením kontrolovaného subjektu, že spoločnosť CULTUS, a.s. vedie škodové komisie v súlade so zákonom (v námietkach nie je uvedené o aký zákon ide, zrejme zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce). Kontrolná skupina trvá na postupe pri zasadnutí škodovej komisie aj na zásadách čo musí zápisnica obsahovať ako je uvedené v „návrhu správy“, včítane porušenia § 186 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, kde sa uvádza cit.: *„Zamestnanec, ktorý zodpovedá za škodu, je povinný nahradiť skutočnú škodu v peniazoch, ak škodu neodstráni uvedením do predchádzajúceho stavu“*. Škodová komisia neriešila vo viacerých prípadoch poškodenia SMV zamestnancami spoločnosti CULTUS, a.s., pričom zo správ o nehodách jasne vyplýva, že dopravné nehody spôsobili zamestnanci spoločnosti CULTUS, a.s.. Kontrolná skupina na základe uvedeného trvá na kontrolných zisteniach a odporúčaniach.

Námietky neakceptujeme.

Ad 14) *Objednávky do 8.7.2017 sú zverejnené na predošlej webovej doméne, ktorá je prístupná na stránke <http://cultusruzinov.sk/zverejnovanie/>, v sekcii Archív zverejňovania.*

*Spoločnosť v lete 2016 zriadila nový systém zverejňovania a to cez účtovný program Trimel, aby tak prehľadnila zverejňovanie objednávok, zmlúv a faktúr. Kontrolná skupina neuviedla ustanovenie zákona porušenia ktorého sa spoločnosť dopustila, napriek tomu, že to zákon o finančnej kontrole vyžaduje. Nie je nám zrejmé ustanovenie, ktorého zákona organizácia porušila nepriložením objednávky k faktúre. V roku 2016 boli vystavené a zverejňované objednávky po číslo 207, z toho po objednávku č. 130 na starom webovom sídle, v sekcii Archív zverejňovania. Objednávka č 181/2016 je riadne zverejnená.*

Námietku čiastočne akceptujeme. Vyššie uvedený text akceptujeme. Objednávky č. 217/2016, 258/2016, 218/2016, 281/2016, 330/2016, 404/2016 – však neboli zverejnené.

Ad 15) *Kontrolná skupina neuviedla ustanovenie zákona porušenia ktorého sa spoločnosť dopustila, napriek tomu, že to zákon o finančnej kontrole vyžaduje. Z popisu nám nie je jasné čo organizácia porušila a teda ani čo je nutné vykonať na odstránenie údajného nedostatku. Zákon o účtovníctve ani iný zákon neprikazuje organizácii k účtovnému dokladu (faktúre) prikladať účtovné doklady. V uvedenom spoločnosť neporušila žiadny právny predpis.*

Pripomienku k textovej časti neprijímame a upresňujeme:

Kontrola upozorňuje účtovnú jednotku na tú skutočnosť, že pri vyúčtovaní finančných prostriedkov z rozpočtu MČ za rok 2016 – 2017 v prípade Ružinovských hodových

slávností (23.9.2016 –25.9.2016), Ružinovská zima (27.11.2016-28.11.2016)... náklady na réžiu a prevádzkové náklady boli stanovené vo výške 5 885,15 € a 4 995,67 €, čo nebolo podložené konkrétnymi účtovnými dokladmi, prípadne kvalifikovaným odhadom - § 8 zákona o účtovníctve.

Ad 16) *Vždy, keď zamestnanec (akýkoľvek) využíva služobné MV, je zabezpečené v súlade s internou smernicou o používaní MV a na vlastné náklady zamestnanca. V uvedenom spoločnosť neporušila žiadny právny predpis.*

Pripomienku k textovej časti neprijímame a upresňujeme:

Pri využívaní služobného MV je potrebné postupovať tak, aby bolo v knihe jázd jednoznačne uvedené, či sa jedná o služobnú alebo súkromnú jazdu a pri mesačnom vyúčtovaní pohonných hmôt doložiť všetku dokumentáciu tak, aby nebola spochybnená hodnovernosť používania služobného MV na služobné účely počas čerpania NV a dovolenky - § 8 zákona o účtovníctve.

Ad 17) *Uvedené dohody o zverení MV a protokoly sa nachádzali v osobných spisoch zamestnancov, ale nakoľko kontrolná skupina ich požadovala predložiť zvlášť, tak boli vytiahnuté z osobných spisov. V uvedenom spoločnosť neporušila žiadny právny predpis. Námietku prijímame.*

Ad 18) ***Spoločnosť CULTUS, a.s. zošitý SMV nepoužíva*** (nie je presne jasné na ktorú časť návrhu správy kontrolovaný subjekt namieta, asi ide o Vozový zošit SMV).

Ide o bežne používaný dokument v množstve rôznych organizácií, napr. ho používa aj napr. Miestny úrad mestská časť Ružinov a ktorý umožňuje zjednodušenie a sprehľadnenie práce a v neposlednej rade slúži aj ako kontrola vodičov a služobných motorových. Vozový zošit sa používa napr. na zaznamenanie údržby alebo opravy či výmeny ktorá sa zapíše do vozového zošita príslušného vozidla ako údržbový zásah. Kontrolná skupina **odporúča** zavedenie vozového zošitu SMV.

Ide odporúčanie nie o porušenie zákona.

Ad 19) ***Spoločnosť CULTUS, a.s. žiadanky na prepravu nepoužíva.*** V tomto prípade ide o odporúčanie, žiadanky na prepravu používa aj napr. Miestny úrad mestská časť Ružinov. Pri používaní žiadanky 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. Z uvedeného vyplýva, že aj keď zákon nežiada zavedenie žiadanky na prepravu, ide o základný dokument týkajúci sa autoprevádzky. V prípade nezavedenia žiadanky na prepravu môže kontrolovaný subjekt porušiť ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Ide odporúčanie nie o porušenie zákona.

Ad 20) *Kontrolná skupina neuviedla ustanovenie zákona porušenia, ktorého sa spoločnosť dopustila, napriek tomu, že to zákon o finančnej kontrole vyžaduje. Podľa nášho názoru nie je povinnosť organizácie upravovať v smernici to, čo zákon jednoznačne upravuje, t. j. inventarizáciu hmotného majetku raz za 4 roky. V uvedenom spoločnosť neporušila žiadny právny predpis.*

Pripomienku k textovej časti prijímame čiastočne a upresňujeme:

Kontrola v zistení upozorňuje účtovnú jednotku hlavne na nedodržanie príkazu riaditeľky 2/2016 z 26.10.2016 na výkon riadnej inventarizácie majetku spoločnosti k 31.12.2016 a na neaktuálnosť internej smernice. Podľa zákona o účtovníctve a postupov

účtovania si účtovná jednotka môže vypracovať internú smernicu podľa vlastných podmienok. Kontrola odporúča účtovnej jednotke aktualizovať internú smernicu o inventarizácii majetku.

Ad 21) *Kontrolná skupina v zistení uvádza, že jej neboli predložené doklady (asi faktúry a zmluvy) za 2. polrok 2017, vždy boli predložené všetky požadované doklady...*

Námietku akceptujeme.

Ad 22) ***Kniha jász az toho vyplývajúce náležitosti*** – odpovede na námietky a odporúčania sú uvedené v bode 11.

Ad 23) ***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 (nie je presne jasné na ktorú časť návrhu správy kontrolovaný subjekt namieta, asi ide o Vyúčtovanie spotreby pohonných látok).*** Kontrolná skupina kontrolou mesačného vyúčtovania spotreby PHM zistila, že kontrolovaný subjekt neporovnáva skutočnú spotrebu s normovanou s potrebou z čoho vyplýva nesprávne vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt. Napr. Služobné motorové vozidlo BL 745 LN má podľa technického preukazu maximálny objem palivovej nádrže 61 litrov, pričom vo vyúčtovaní pohonných látok za mesiac január 2017 je uvedený zostatok PHM v nádrži 80,85 l, čo nie je možné. Kontrolná skupina sa stotožňuje s tvrdením spoločnosti CULTUS a.s., že použila v kontrolnom zistení slovné spojenie cit.: „...**mohol porušiť ustanovenie...**“, čo nie je úplne exaktný termín predmetného kontrolného zistenia, a preto sa rozhodla upraviť znenie kontrolného zistenia na cit.: „Kontrolovaný subjekt **porušil** ustanovenie § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že nevedol účtovníctvo preukázateľne“.

Námietku neakceptujeme.

V Bratislave dňa 28. 2. 2018

**Dodatok k správe**  
**o výsledku kontroly efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných**  
**prostriedkov akciovej spoločnosti CULTUS Ružinov, a.s.**  
**č. 11/17**

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvary miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov (ďalej „ÚMK“) na II. polrok 2017 (uzn. MZ MČ č. 499/XXVIII/2017 zo dňa 27.6.2017), podľa poverenia č. 8/17 zo dňa 6.11.2017, v rámci doplnenia plánu práce na I. polrok 2018 a v zmysle uznesenia č. 568/XXXIII/2018 zamestnanci ÚMK:

Ing. Günther Furin                      vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Daniela Jančová                    člen kontrolnej skupiny

Ing. Juraj Čupka                        člen kontrolnej skupiny

vykonali kontrolu efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov za obdobie od 2016 do 6/2017 doplnenú o:

1. kontrolu predmetu nájmu (zoznam prenajatých priestorov), fakturácie nájmu a spotreby energií za nebytové priestory pre spoločnosť GASTRO LS, s.r.o. v rokoch 2015 a 2017,
2. kontrolu prenájmu priestorov v KD Trávniky, Nevädzova č.4, Bratislava podľa jednotlivých priestorov za roky 2015 až 2017, t.j. v ktorých obdobiach boli/neboli prenajaté konkrétne jednotlivé priestory ako aj fakturované sumy za nájom a spotrebu energií resp. iné služby.

Účelom kontroly akciovej spoločnosti CULTUS Ružinov, a. s., Ružinovská 28, Bratislava (ďalej „Spoločnosť“) so 100% majetkovou účasťou Mestskej časti Bratislava – Ružinov so sídlom Mierová 21, 827 05 Bratislava (ďalej „MČ“) bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s finančnými prostriedkami rozpočtu MČ, nakladaní s majetkom 2016 v nadväznosti na dodržiavanie zákonov: č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, Zákonník práce č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov, č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o dani z príjmov“), č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o slobode informácií“), č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“), č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o cenách“), Obchodný zákonník 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov (ďalej „OZ“), Všeobecne záväzné nariadenie MČ č. 13/2012 zo dňa 15.5.2012 o hospodárení s majetkom MČ (ďalej „VZN“) a ďalšie súvisiace predpisy.

Ku kontrole boli predložené doklady:

- Zmluvy a dodatky k zmluvám o podnájme nebytových priestorov spoločnosti GASTRO LS, s.r.o.,
- odberateľské faktúry 2015 až 2017,
- analýza spoločnosti Amirea, s.r.o. - Rozpočítavanie nákladov pre spoločnosť CULTUS Ružinov, a.s.,
- schéma priestorov SD Trávniky s označením jednotlivých priestorov,
- zoznam nájomných zmlúv podľa jednotlivých priestorov,
- dohody o užívaní nájomných priestorov v SD Trávniky.
- Schéma priestorov SD Trávniky s označením jednotlivých priestorov – príloha č. 4

- Zoznam nájomných zmlúv podľa jednotlivých priestorov a podľa časového sledu – príloha č. 5
- Dohody o užívaní nájomných priestorov v SD Trávniky od č. 1/2015 – č. 70/2015/04 – príloha č. 6
- Dohoda o užívaní nájomných priestorov č. 1/2016/04 a Zmluvy o dočasnom podnájme nájomných priestorov č. 2/2016/04 – č. 103/2016/04 – príloha č. 7
- Zmluvy o dočasnom podnájme nájomných priestorov od č. 1/NZK/2017/04 – č. 85/NZK/2017/04 - príloha č. 8
- Zmluvy o podnájme nebytových priestorov č. 1/NZD/2017/4- č. 14/NZD/2017/4 + príloha č. 9 + dodatky k dlhodobým zmluvám
- Príloha č. 10 ( Zoznam faktúr a ich úhrad pre dlhodobé prenájmy, fakturovanie podľa NZ na SD Trávniky za roky 2015-2017)- ( stredisko 04)
- Príloha č. 11 ( zmluvy o podnájme NP za roky 2014,2015,2016) a dodatky k zmluvám o podnájme.
- Zmluva o podnájme č. 28/2014, zmluva o podnájme NP č. 25/2014, dodatok č. 1 k zmluve o podnájme č. 28/2014, dodatok č. 1 k zmluve o podnájme č. 53/2014, zmluva o podnájme NP č. 68/2016, dodatok č. 1 k zmluve o podnájme č. 6/2015, zmluva o podnájme NP č. 6/2015, zmluva o podnájme NP č. 69/2015, zmluva o podnájme NP č. 27/2016, zmluva o podnájme č. 29/2016, zmluva o podnájme č. 30/2014, zmluva o podnájme NP č. 30/2016, zmluva o podnájme č. 1/2015, zmluva o podnájme NP č. 64/2016, zmluva o podnájme č. 29/2014, zmluva o podnájme NP č. 31/2016, zmluva o podnájme č. 31/2014, zmluva o podnájme č. 54/2014, zmluva o podnájme NP č. 54/2016, zmluva o podnájme NP č. 7/2015, zmluva o podnájme NP č. 64/A/2016, zmluva o podnájme č. 41/2014, zmluva o podnájme NP č. 14/2015, zmluva o podnájme č. 42/2014, zmluva o podnájme NP č. 42/2016, zmluva o podnájme NP č. 56/2016, zmluva o podnájme č. 56/2014, zmluva o podnájme č. 51/2014, zmluva o podnájme NP č. 9/2015, zmluva o podnájme NP č. 72/2016

**A. Kontrola predmetu nájmu (zoznam prenajatých priestorov), fakturácie nájmu a spotreby energií za nebytové priestory pre spoločnosť GASTRO LS, s.r.o. v rokoch 2014 a 2017**

**Nebytové priestory SD NIVY**

1. Zmluva o podnájme nebytových priestorov č. 11/2014 zo dňa 5.2.2014 medzi spoločnosťami CULTUS Ružinov, a.s. a GASTRO LS, s.r.o., zmluva bola uzavretá na dobu určitú a to od 1.1.2014 do 31.12.2015.

Ide o podnájom miestností:

- č. 30 o ploche 89,5 m<sup>2</sup>, v sume 96 EUR/m<sup>2</sup>/rok,
- č. 29 (kuchyňa) o ploche 14,70 m<sup>2</sup>, v sume 25 EUR/m<sup>2</sup>/rok,
- č. 28 (sklad) o ploche 1,70 m<sup>2</sup>, v sume 25 EUR/m<sup>2</sup>/rok,
- č. 27 (sklad) o ploche 1,60 m<sup>2</sup>, v sume 25 EUR/m<sup>2</sup>/rok,
- č. 25 o ploche 4,40 m<sup>2</sup>, v sume 25 EUR/m<sup>2</sup>/rok,
- č. 12 (sklad) o ploche 16,10 m<sup>2</sup>, v sume 25 EUR/m<sup>2</sup>/rok.

Spolu: 128,00 m<sup>2</sup>

Zmluvne dohodnutá suma bola určená v celkovej výške 1 421,00 EUR bez DPH (1 705,20 EUR s DPH), pričom súčasťou platby bola aj zálohová platba za el. energiu 433 EUR bez DPH (519,60 EUR s DPH). Od apríla 2015 bolo znížené nájomné nebytových priestorov na sumu 1 185,60 EUR s DPH z dôvodu, že podnájomca si zriadil vlastný



elektromer, čiže od uvedenej doby spoločnosť CULTUS Ružinov, a.s. neposkytuje spoločnosti GASTRO LS, s.r.o. el. energiu.

2. Dodatok č. 1 k zmluve o podnájme nebytových priestorov č. 11/2014. Dňa 16.10.2015 spoločnosti CULTUS Ružinov, a.s. a GASTRO LS, s.r.o. podpísali dodatok k uvedenej zmluve, predmetom bolo predĺženie zmluvy na dobu určitú a to do 31.12.2022.

### **Nebytové priestory DK Ružinov 2015**

1. Zmluva o podnájme nebytových priestorov č. 4/2015 zo dňa 15.6.2015 medzi spoločnosťami CULTUS Ružinov, a.s. a GASTRO LS, s.r.o., zmluva bola uzavretá na dobu určitú a to od 15.6.2015 do 30.6.2022.

Ide o podnájom nebytových priestorov nachádzajúce sa v podlubi DK Ružinov o ploche 152,00 m<sup>2</sup> a priestory terasy o ploche 25,00 m<sup>2</sup>. Zmluvne dohodnutá suma bola určená v celkovej výške 1 461,00 EUR bez DPH (1 753,20 EUR s DPH) a v prípade prenájmu priestorov terasy 1 496,00 EUR bez DPH (1 795,20 EUR s DPH). Ceny za podnájom nebytových priestorov sú nasledovné:

- Nájomné vo výške 10 EUR/m<sup>2</sup>/mesiac bez DPH – predajná plocha,
- nájomné vo výške 6 EUR/m<sup>2</sup>/mesiac bez DPH – pomocné plochy,
- nájomné vo výške 16,60 EUR/m<sup>2</sup>/rok bez DPH – terasa.

Súhrnná cena podnájmu a služieb spojených s podnájomom nebytových priestorov pozostáva za predajnú plochu 1 186,00 EUR mesačne bez DPH, pomocné priestory 200,00 EUR mesačne bez DPH a za terasu 35,00 EUR mesačne bez DPH, zálohy za vodné stočné 45,00 EUR mesačne bez DPH a OLO 30,00 EUR mesačne bez DPH.

Vodné stočné podnájomca platí mesačne zálohovou platbou 45, 00 EUR, odpočet sa robí podľa príslušného vodomeru raz ročne, na základe ktorého sa vyúčtuje spotreba.

2. Dodatok č. 1 zo dňa 14.9.2015 k zmluve o podnájme nebytových priestorov č. 4/2015 zo dňa 15.6.2015. Predmetom bolo prenájom nebytových priestorov vo vestibule CULTUS-u o ploche 4,00 m<sup>2</sup>, ktoré boli využité ako sklad, pričom za užívanie skladových priestorov bola stanovená suma 80,00 EUR/mesačne s DPH. Mesačne fakturovaná suma za rok 2015 – 1 833,60 EUR s DPH (1753,20 EUR + 80,40 EUR).

### **Nebytové priestory DK Ružinov 2016**

3. Dodatok č. 1/2016 zo dňa 16.2.2016 k zmluve o podnájme nebytových priestorov č. 4/2015 zo dňa 15.6.2015. Predmetom dodatku boli nasledovné zmeny: zálohy za vodné stočné 45,00 EUR/mesačne bez DPH upravené na 100,00 EUR/mesačne, za el. energiu z 0 EUR na mesačnú zálohovú platbu 180, 00 EUR, odpočet sa robí podľa pridruženého elektromeru raz ročne, na základe ktorého sa vyúčtuje spotreba. Cena za podnájom a služby od 1.1. – 30.4. a od 1.10. – 31.12. vo výške 1 696,00 EUR/mesiac bez DPH (2 035,20 s DPH). Cena za podnájom a služby od 1.5. – 30.9. (počas letných mesiacov + terasa) vo výške 1 731,00 EUR/mesiac bez DPH (2 077,20 s DPH). Zmluva bola predĺžená na dobu určitú a to do 31.12.2022.

4. Zmluva o podnájme nebytových priestorov č. 10/A/2016/AK zo dňa 10.7.2016. Predmetom dodatku bol podnájom nebytových priestorov nachádzajúcich sa na prízemí DK Ružinov o ploche 6,75 m<sup>2</sup>, pričom cena za podnájom bola stanovená na 25 EUR/ m<sup>2</sup>/rok bez DPH (30,00 EUR s DPH). Zmluva bola uzatvorená na dobu od 15.6.2016 do 31.12.2016. Mesačne fakturovaná suma za rok 2016 vo výške 2 115,60 EUR s DPH (2 035,20 EUR + 80,40 EUR). Mesačne fakturovaná suma za rok 2016 vo výške 30 EUR s DPH (25,00 EUR bez DPH).

## **Nebytové priestory DK Ružinov 2017**

5. Zmluva o podnájme nebytových priestorov č. 13/NZD/2017/1 zo dňa 30.12.2016. Predmetom zmluvy bol podnájom nebytových priestorov nachádzajúcich sa na prízemí pri schodoch v DK Ružinov o ploche 6,75 m<sup>2</sup> a sklad pri reštaurácii o ploche 2,76 m<sup>2</sup>, pričom dĺžka nájmu bola stanovená od 1.1.2017 do 31.12.2019. Nájom nebytových priestorov bol stanovený vo výške 38,35 EUR/mesiac bez DPH (46,02 EUR s DPH).

6. Zmluva o podnájme nebytových priestorov č. 41/NZD/2017/1 zo dňa 25.9.2017. Predmetom zmluvy bol podnájom nebytového priestoru nachádzajúceho sa v suteréne – skladový priestor o ploche 46,80 m<sup>2</sup>, pričom dĺžka nájmu bola stanovená od 1.10.2017 do 31.12.2018. Nájom nebytového priestoru bol stanovený vo výške 91,78 EUR/mesiac bez DPH (110,14 EUR s DPH). Mesačne fakturovaná suma za rok 2017 vo výške 2 115,60 EUR s DPH, mesačne fakturovaná suma za rok 2017 vo výške 110,14 EUR s DPH a mesačne fakturovaná suma za rok 2017 vo výške 46,02 EUR s DPH.

**Kontrolné zistenie:** Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

### **B. Kontrola prenájmu priestorov v SD Trávniky, Nevädzova č.4, Bratislava podľa jednotlivých priestorov za roky 2015 až 2017.**

Akciová spoločnosť CULTUS Ružinov, a.s. má na svojom webovom sídle zverejnené zmluvy za kontrolované obdobie, cenník za krátkodobé a dlhodobé prenájmy neobsahoval dátum účinnosti.

Všetky zmluvy o nájme obsahovali zákonom stanovené náležitosti v zmysle ustanovenia § 3 ods.3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov, ktoré podmieňujú ich platnosť.

Kontrolou bolo zistené, že zmluvy o nájme nebytových priestorov obsahovali sankčné ustanovenia v prípade omeškania s platbou nájomného alebo energií, čo je v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

### **Priestory v SD Trávniky, Nevädzova 4, Bratislava boli využiteľné nasledovne za obdobie r.2015 – 2017.**

#### **1. nadzemné podlažie**

trojgaráž č. 7

r.2015 - obsadená od januára – júna 2015 krátkodobé nájmy,

r.2016 - obsadená celý rok dlhodobými nájmi,

r.2017 - obsadená celý rok dlhodobými nájmi,

dvojgaráž.č.6

r.2015 - obsadená od januára – júna 2015 – krátkodobé nájmy,

r.2016 - obsadená celý rok dlhodobými nájmi,

r.2017 - obsadená celý rok dlhodobými nájmi,

garáž č. 4A

r.2015 - obsadená od júna 2015,

r.2016 - obsadená celý rok dlhodobými nájmi,

r.2017 - obsadená celý rok dlhodobými nájmi,

dvojgaráž.č.4/m.č. 18

r.2015 - od júna 2015 obsadená,

r.2016 - obsadená celý rok dlhodobými nájmi,

r.2017 - obsadená celý rok dlhodobými nájmami,

m.č.19 – sklad

r.2015 – neobsadená,

r.2016 - obsadená od augusta do konca roku 2016,

r.2017 - obsadená celý rok dlhodobými nájmami,

m.č.2,4,5,6,7,8

r.2015 - od 1.1.2014 do konca roku 2015 obsadená,

r.2016 - obsadená od augusta 2016 do konca roku 2016,

r.2017 - obsadená celý rok dlhodobými nájmami,

m.č.15

r.2015 - od 1.1.2014 do konca roku 2015 obsadená,

r.2016 - obsadená od aug.2016 do konca roku 2016,

r.2017 - obsadená celý rok dlhodobými nájmami,

dvojgaráž.č.2

r.2015 - od 1.1.2014 do konca roku 2015 obsadená,

r.2016 - obsadená od augusta 2016 do konca roku 2016,

r.2017 - obsadená celý rok dlhodobými nájmami,

trojgaráž.č.13

r. 2015 - obsadená od 1.1.2015 do 31.5.2015, od 1.5.2015 – 31.5.2015 obsadená,

r. 2016 - obsadená od 5.7-12.2016, do mája 2016 neobsadená,

r. 2017 - obsadená celý rok dlhodobými nájmami,

m.č.10 - sklad

r. 2015 - od 1.1.2014 do konca roku 2015 obsadená,

r. 2016 - obsadená od augusta 2016 do konca roku 2016,

r. 2017 - obsadená celý rok dlhodobými nájmami,

m.č.9

r.2015 – neobsadené,

r.2016 - obsadená od januára 2016 do decembra 2016,

r.2017 - obsadená celý rok dlhodobými nájmami,

m.č.7

r.2015 - neobsadená

r.2016 - obsadená od januára 2016 do decembra 2016,

r.2017 - obsadená od 8-12.2017 a súbežne obsadená od 1-12.2017,

m.č.8

r.2015 - od 1.1.2015 do júna 2015 krátkodobé prenájmy,

r.2016 - obsadená od januára 2016 do decembra 2016,

r.2017 - obsadená 8-12.2017 súbežne obsadená od 1-12.2017

## **2. nadzemné podlažie**

tanečná sála č. 6

- r. 2015 - obsadená krátkodobými nájmami,
- r. 2016 - obsadená dlhodobým nájomom,
- r. 2017 - obsadená celý rok krátkodobými nájmami,

m.č.7 – šatňa

- r. 2015 – neobsadená,
- r. 2016 - obsadená krátkodobými nájmami,
- r. 2017 - obsadená krátkodobými nájmami,

m.č.10

- r. 2015 – neobsadená,
- r. 2016 - neprenajíma sa – sklad,
- r. 2017 - obsadená na celý rok 2017,

m.č.5

- r. 2015 - obsadená dlhodobým nájomom,
- r. 2016 - obsadená dlhodobým nájomom,
- r. 2017 - obsadená krátkodobými nájmami,

m.č.4 – správca neprenajíma sa

m.č.2

- r. 2015 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2015,
- r.2016 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2016,
- r.2017 - obsadená od januára - júna 2016, súčasný prenájom od apríl - november 2017

m.č.1 - vrátnica

m.č.11

- r. 2015 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2015,
- r. 2016 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2016,
- r. 2017 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2017,

m.č.12,13

- r. 2015 – neobsadené,
- r. 2016 – neobsadené,
- r. 2017 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2017,

m.č.14,15,16

- r. 2015 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2015,
- r. 2016 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2016,

r.2017- obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2017,

### **3. nadzemné podlažie**

m.č.18

r. 2015 – neobsadená,  
r. 2016 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2016,  
r. 2017 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2017,

m.č. 19

r. 2015 - obsadená dlhodobým prenájmom od 1.1.2014 – 31.12.2015  
r. 2016 - obsadená dlhodobým nájomom od 1.9.2015 – 31.8.2016, od septembra 2016 – decembra 2016 krátkodobým prenájmom,  
r. 2017- obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2017,

m.č. 20,21

r. 2015 - dlhodobým prenájmom od 1.1.2014-31.12.2015,  
r. 2016 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2016,  
r. 2017 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2017,

m.č.22

r. 2015 - obsadené dlhodobým prenájmom od 1.4.2014-31.3.2016, súčasne obsadená od 15.7.2015-31.7.2016,  
r.2016 - obsadená dlhodobým nájomom od 1.8.2016-31.12.2016,  
r.2017 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2017,

m.č.1 - šatňa

r. 2015 - obsadená krátkodobými prenájmi,  
r. 2016 - obsadená krátkodobými prenájmi,  
r. 2017 - obsadená krátkodobými prenájmi,

m.č.2

r. 2015 - obsadená dlhodobým prenájmom od 1.1.2014-31.12.2015,  
r. 2016 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2016,  
r. 2017 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2017,

m.č.3

r. 2015 - obsadená dlhodobým prenájmom od 15.6.2015-30.6.2016,  
r. 2016 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2016,  
r. 2017 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2017,

m.č.4,5

r. 2015 - obsadená dlhodobým prenájmom na celý rok 2015,  
r. 2016 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2016,  
r. 2017 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2017,

m.č.14,15

r. 2015 - obsadená dlhodobým prenájmom na celý rok 2015,  
r. 2016 - obsadená dlhod. nájomom na celý rok 2016,  
r. 2017 - obsadená dlhod. nájomom na celý rok 2017,

m.č.9 – tanečná sála

r. 2015 - obsadená krátkodobými prenájmi,  
r. 2016 - obsadená krátkodobými prenájmi,  
r. 2017 - obsadená krátkodobými prenájmi,

m.č.6,7,8

r. 2015 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2015,  
r. 2016 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2016,  
r. 2017 - obsadená dlhodobým nájomom na celý rok 2017.

Výberovým spôsobom bola prekontrolovaná obsadenosť niektorých vybraných miestností, kde boli uzatvorené krátkodobé prenájmy za obdobie rokov 2015-2017 a to:

## 2. nadzemné podlažie - prízemie

tanečná sála č. 6

r. 2015 využitelnosť priestorov v počte 456 krátkodobých prenajatí  
r. 2016 využitelnosť v počte 441  
r. 2017 využitelnosť v počte 520

kancelária č. 5

r. 2015 využitelnosť priestorov od 1.1.2015 do 31.12.2015 Viera restart n.o. zml.č.1/2015, súbežne krátkodobé nájom v počte 82,  
r. 2016 využitelnosť priestorov od 1.1.2016 do 31.12.2016 Viera restart n.o. zml.č.64/2016, súbežne krátkodobé nájom v počte 133,  
r.2017 využitelnosť v počte dní 63

## 1. nadzemné podlažie - suterén

garáž č.2

r.2015 využitelnosť od 1.1.2014-31.12.2015  
r.2016 využitelnosť od 1.7.2016-31.12.2016, súčasne je prenajaté na celý rok 2016 spoločnosti CMart s.r.o.  
r.2017 využitelnosť od januára- júna 2017, dodatok od júla 2017 - dec. 2017 – 100% využitelnosť.

dvojgaráž č.7

r.2015

1.3.2015-30.4.2015 ( zml.č.24/2015)  
1.5.2015-31.5.2015 ( zml.č.34/2015/04)  
1.6.2015-15.6.2015 ( zml.č.39/2015/04)

## **Záver.**

Kontrola konštatuje, že okrem niekoľkých nezrovnalostí v zmluvách týkajúcich sa výmery niektorých miestností, ktoré však nemali vplyv na výšku nájomného, nezistila žiadne nedostatky. Obsadenosť budovy nájomcami bola počas celého skúmaného obdobia vysoká a v priebehu obdobia sa ešte zvýšila a dosiahla prakticky maximum.