

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 988/01
Zo dňa: 03.09.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 12
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných
príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest**

Bratislavské kultúrne a informačné stredisko

Bratislava november 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 988/01 z 03.09.2014 vykonali:

Mgr. Mária Vančíšinová, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ľubomír Kušnír, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti miest.

Kontrola bola vykonaná v čase od 03.10.2014 do v 20.11.2014 v

**Bratislavské kultúrne a informačné stredisko, Židovská 1,
815 15 Bratislava - Staré Mesto, IČO 30794544**

za kontrolované obdobie: rok 2013

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vedenie účtovníctva, nakladanie s majetkom, podnikateľská činnosť a vnútorný kontrolný systém

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len "MsZ Bratislavy") uznesením č. 255/2003 zo dňa 20.11.2003 zriadilo príspevkovú organizáciu Bratislavské kultúrne a informačné stredisko (ďalej aj „BKIS, kontrolovaný subjekt a príspevková organizácia“) zlúčením príspevkových organizácií Mestského kultúrneho strediska, Bratislavskej informačnej služby a Parku kultúry a oddychu v Bratislave. BKIS bolo zriadené zriaďovacou listinou zo dňa 30.11.2003 s účinnosťou od 01.01.2004. Hlavné mesto SR Bratislavy (ďalej len "hlavné mesto") ako zriaďovateľ BKIS zriaďovacou listinou schválilo príspevkovej organizácii okrem hlavnej činnosti aj podnikateľskú činnosť za predpokladu, že plní úlohy v oblasti hlavnej činnosti. Prostriedky po zdanení získané podnikateľskou mali byť využité na podporu a skvalitňovanie svojej hlavnej činnosti.

Predmetom hlavnej činnosti bolo :

- BKIS vytvára podmienky pre organizovanie programov, služieb a produktov v oblasti cestovného ruchu, športu a spoločenského a života, a ich organizácie. BKIS zhromažďuje, analyzuje, využíva, uchováva a sprístupňuje informačný fond

o Bratislave. Voľno-časové aktivity uvedené v zriaďovacej listine vykonáva aj smerom do zahraničia a koordinuje ich s odbornými útvarmi Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy a mestskými časťami.

V rámci svojho poslania a predmetu plní najmä tieto úlohy:

- a) vydáva periodickú a neperiodickú tlač súvisiacu s propagáciou Bratislavy alebo jej kultúrnych, športových a spoločenských aktivít,
- b) zabezpečuje návrh a realizáciu propagácie a výzdoby mesta pri príležitosti významných výročí, udalostí a podujatia,
- c) spolupracuje s orgánmi štátnej správy, samosprávy a inými kultúrnymi a spoločenskými inštitúciami, mimovládnyimi organizáciami, ako aj so súkromnými spoločnosťami podobného zamerania v rozsahu predmetu činnosti – analytický, expertízne, informačné a poradensky.
- d) spolupracuje s partnerskými organizáciami, ktoré vykonávajú činnosť na území SR a v zahraničí a zúčastňuje sa na práci medzinárodných organizácií, ktorých je členom, pričom použiť prostriedky svojho rozpočtu na zaplatenie členského príspevku môže len so súhlasom zriaďovateľa, v oblasti kultúry,
- e) vytvára podmienky pre organizovanie alebo sama organizuje rôzne, spoločenské podujatia, festivaly, koncerty, výstavy, divadelné predstavenie, prehliadky, súťaže a za tým účelom spolupracuje s domácimi a medzinárodnými organizáciami podobného zamerania, v tejto súvislosti môže organizovať aj športové podujatia,
- f) podporuje rozvoj záujmovej činnosti, aj formou zriaďovania záujmových krúžkov a klubov, v oblasti cestovného ruchu,
- g) zhromažďuje, spracúva, archivuje a poskytuje informácie o Bratislave, o jej histórii, kultúre, pamiatkach, turistických zaujímavostiach, kultúrnych, športových a spoločenských podujatiach, ako aj informácie všeobecného charakteru,
- h) zabezpečuje systémovo funkcie turistickej informačnej kancelárie verejným sprístupnením relevantných informácií, zabezpečovaním sprievodcovskej činnosti, organizovaním vlastivedných podujatí,
- i) organizuje kurzy turistických sprievodcov po Bratislave v zmysle platných právnych predpisov,
- j) zabezpečuje šírenie informácií a propagáciu Bratislavy ako turistickej destinácie na území Bratislavy.

Predmet podnikateľskej činnosti bolo:

- a) agentúrna a sprostredkovacia činnosť v rozsahu voľnej živnosti (agentúrna a sprostredkovacia činnosť pre iné subjekty),
- b) sprievodca cestovného ruchu,
- c) prekladateľské a tlmočnicke služby,
- d) vydávanie periodickej a neperiodickej tlače,
- e) reklamná, propagačná a výstavnícka činnosť (služby poskytované iným subjektom v rámci výstavnej, veľtržnej a propagačnej oblasti, vrátane výroby a inštalácie propagačných a reklamných nosičov, konštrukčných prvkov a scén a účelových doplnkov).
- f) organizačné a technické zabezpečenie kultúrnych, spoločenských a športových podujatí, vrátane predpredaja vstupeniek,

- g) organizačné zabezpečenie vlastivedných a vzdelávacích podujatí (organizovanie vlastivedných a vzdelávacích podujatí).

Dodatkom č. 1 zo dňa 1.6.2005 bola rozšírená podnikateľská činnosť o bod č. 3:

- a) prevádzkovanie odstavných plôch pre motorové vozidla, slúžiace na umiestnenie najmenej 5 vozidiel, ktoré nepatria majiteľovi alebo nájomcovi nehnuteľnosti,
- b) kúpa tovaru za účelom predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod),
- c) prenájom hnuťelných vecí,
- d) prenájom nehnuteľnosti spojených s poskytovaním iných než základných služieb (obstaráateľská činnosť),
- e) prevádzkovanie cestovnej kancelária, poriadanie zájazdov.

BKIS malo vydané dve živnostenské oprávnenia na hore uvedenú podnikateľskú činnosť.

- BKIS ukončilo podnikateľskú činnosť v oblasti – „Prevádzkovanie cestovnej kancelarie“ k 02.07.2014

Štatutárnym orgánom príspevkovej organizácie bol riaditeľ, ktorého na návrh primátora vymenúva a odvoláva „MsZ Bratislavy“. Za svoju činnosť a hospodárenie sa zodpovedá zriaďovateľovi. Vnútorne organizačné vzťahy upravuje Organizačný poriadok z 28.01.2013, ktorý upravuje základné ustanovenia, riadenie a organizačné usporiadanie, organizačnú štruktúru, metódy práce, komunikáciu v BKIS, kontrolu plnenia úloh, pracovné porady, štatutárne orgány, poradne orgány, garantov podujatia, náplne činnosti organizačných úsekov.

Príspevková organizácia mala počas kontrolovaného obdobia 76 stálych zamestnancov, 14 zamestnancov na dohodu o vykonaní práce, 15 na dohodu o pracovnej činnosti a 30 na dohodu o brigádnickej práci študentov.

Príspevková organizácia bola svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet mesta, ktoré vykonáva funkciu zriaďovateľa, ktorý garantuje a kontroluje jej činnosť a v prípade zistenia nedostatkov prijíma potrebné opatrenia. Príspevková organizácia hospodárila samostatne podľa schváleného rozpočtu.

Zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa po uplynutí rozpočtového roka bolo predložené na zúčtovanie zriaďovateľovi za rok 2013 podľa účtovnej uzávierky za rok 2013.

1. Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia

1.1 Zostavenie a schválenie rozpočtu

BKIS bola svojim príspevkom zapojená na rozpočet mesta, ktoré na zasadnutí MsZ Bratislavy z 13.12.2012 schválilo uznesením č. 897/2012 rozpočet príspevkovej organizácie na rok 2013 s bežnými príjmami vo výške 1 801 500,00 Eur a bežnými výdavkami vo výške 1 802 000,00 Eur. Z toho príspevok na prevádzku bol vo výške 1 500 000,00 Eur. V priebehu roka 2013 požiadala BKIS mesto o rozpočtovú zmenu, MsZ Bratislavy schválilo uznesením č.1364 z 12.12.2013, rozpočtovú zmenu príspevku na prevádzku vo výške 29 943,00 Eur.

Tabuľka č. 1 – Údaje o príjmoch a výdavkoch v roku 2013 v Eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Bežné príjmy	1 500 000,00	1 529 943,00	1 819 913,05
Kapitálové príjmy	0	0	0
Finančné operácie príjmové	0	0	0
Príjmy nerozpočtované	301 500,00	301 557,00	435 063,70
Príjmy spolu	1 801 500,00	1 831 500,00	2 254 976,75
Bežné výdavky	1 500 000,00	1 529 943,00	1 764 128,96
Kapitálové výdavky	0	0	0
Finančné operácie výdavkové	0	0	0
Výdavky nerozpočtované	302 000,00	301 557,00	355 644,43
Výdavky spolu	1 802 000,00	1 831 500,00	2 119 773,39
Rozdiel príjmov a výdavkov rozpočtovaných	0	0	55 784,09
Rozdiel príjmov a výdavkov nerozpočtovaných	0	0	79 419,27
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu	0	0	135 203,36

Zdroj: Finančný výkaz o plnení rozpočtu verejnej správy FIN 1-12

Schválený rozpočet v príjmovej časti bol po úprave príspevku od zriaďovateľa vo výške 1 801 500,00 Eur, skutočné príjmy boli vo výške 2 254 976,75 Eur. Schválený rozpočet vo výdavkovej časti bol vo výške 1 802 000,00 Eur, skutočné výdavky boli vo výške 2 119 773,39 Eur. Skutočné príjmy boli vyššie o 135 203,36 Eur ako výdavky.

Dosahovanie výnosov určených rozpočtom bolo v súlade s § 24 ods. 2 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy). Plánované výnosy pre kontrolovaný subjekt na rok 2013 boli vo výške 2 067 562,00 Eur, skutočné výnosy vo výške 2 425 618,29 Eur.

Tabuľka č. 4 – Údaje o rozpočte výnosov, nákladov a výsledku hospodárenia za rok 2013 Eur

Ukazovateľ	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Skutočnosť
Výnosy	2 084 148,24	341 470,05	2 425 618,29
Náklady	2 083 249,75	314 538,09	2 388 690,79
Výsledok hospodárenia po zdanení	898,49	26 931,96	27 830,45

Zdroj: Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01 k 31.12.2013

Príspevkovej organizácii MsZ Bratislavy schválilo zúčtovanie finančných vzťahov uznesením č.1611/2014 z 25.-26.06.2014. Podľa účtovnej závierky za rok 2013 dosiahla príspevková organizácia zisk vo výške 898,49 Eur z hlavnej činnosti a zisk vo výške 26 931,96 Eur z podnikateľskej činnosti. Uvedená suma vo výške 27 830,45 Eur bola určená na prevádzku hlavnej činnosti pre rok 2014.

Kontrolovaný subjekt tvoril v roku 2013 rezervný fond na účte 421 vo výške 215 722,57 Eur, v súlade s § 25 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

1.2 Preverenie plnenia osobitných podmienok určených zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Kontrolná skupina preverením jednotlivých údajov o tržbách a nákladoch vo výkaze ziskov a strát a v poznámkach zistila, že príspevková organizácia BKIS, ktorá bola svojim rozpočtom zapojená na rozpočet zriaďovateľa dosiahla v roku 2013 – tržby z predaja služieb (účet 602) vo výške 615 628,34 Eur a výrobné náklady celkom (účet 500-538) vo výške 2 243 083,77 Eur.

Z uvedeného vyplýva, že ustanovenie § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo kontrolovaným subjektom dodržané. Podiel výrobných nákladov krytých tržbami v kontrolovanom subjekte bol v roku 2013 menej ako 50 % - t. j. vo výške 27,44 %.

Príspevková organizácia neprekročila 50% výrobných nákladov pokrytých tržbami v posledných dvoch rokoch, čo bolo v súlade s § 21 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Príspevkové organizácie môžu byť zriadené na plnenie úloh štátu, obce alebo vyššieho územného celku vyplývajúcich z osobitných predpisov. Hlavné mesto si na takúto činnosť zriadilo príspevkovú organizáciu BKIS na vykonávanie činností, ktoré jej vyplývali napr. zo zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obci v znení neskorších predpisov a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov alebo zo Štatútu hlavného mesta.

Počas kontrolovaného obdobia príspevková organizácia vykonávala hlavnú a podnikateľskú činnosť podľa zriaďovacej listiny.

Dodržanie podmienky zriadenia organizácie na plnenie úloh obce vyplývajúcich z osobitných predpisov podľa § 21 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo dodržané.

1.3 Preverenie súladu vybraných príjmov a výdavkov s rozpočtovými pravidlami a inými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Kontrolná skupina na náhodne vybranej vzorke 4 faktúr vo výške 1 760,94 Eur a 2 zmluvách vo výške 296,69 Eur, preverila kontrolu dodržania povinnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie v rozpočte, podľa ktorej sa jednotne triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy v zmysle § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v nadväznosti na opatrenie č. MF/010175/2004-42, ktorým sa uplatňuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien (ďalej len „Opatrenie č. MF/010175/2004-42“). Kontrolou triedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie neboli zistené nedostatky.

Zachovávanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vynakladania verejných prostriedkov podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách bolo preverené porovnaním 14 zmlúv a ich reálnym plnením na základe príslušných faktúr. Preverené boli aj príslušné výpisy z bankových účtov. Nedostatky na vybranej vzorke neboli zistené.

BKIS poskytovalo svoje výkony odplatne v súlade s § 26 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Príspevková organizácia postupovala pri stanovovaní cien podľa internej smernice č. 2/2012 – Kalkulácia cien a produktov v BKIS účinnnej od 01.04.2012 v súlade so zákonom č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov.

2. Vedenie účtovníctva

2.1 Preverenie správnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva

Kontrolná skupina preverila na náhodne vybranej vzorke 37 faktúr a štyroch zmlúv vo výške 37 336,32 Eur náležitosti účtovných dokladov, či boli v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a dodržiavanie predpísaných postupov účtovania podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina preverila účtovanie a vykazovanie účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia podľa § 3 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve na vzorke 10 faktúr a na štyroch zmluvách s hlavnou knihou a s účtom preddavky 314 1 - hlavná činnosť a 314 9 – podnikateľská činnosť. Kontrolná skupina zistila, že kontrolovaný subjekt v dvoch prípadoch nepostupoval v zmysle hore uvedených ustanovení zákona o účtovníctve. Faktúra č. 13300478 (PF38) vo výške 324,00 Eur a faktúra č. 4130036 (PF45) vo výške 4 184,40 Eur na poskytnuté preddavky neboli zaúčtované na účte 314 - preddavky a boli vyplatené ako preddavkové faktúry v 100% výške uvedenej sumy v zmluve. Tieto preddavky neboli vopred zmluvne dohodnuté, ale boli pred uskutočnením záväzku uhradené, čím kontrolovaný subjekt porušil § 19 ods. 8 a súčasne § 31 ods. 1 písmeno l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň porušil § 3 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

2.2 Zostavenie účtovnej závierky

Kontrolovaný subjekt mal zostavenú účtovnú závierku k 31.12.2013. Účtovná závierka obsahovala všeobecné náležitosti v súlade s § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve, ako aj súčasti podľa § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve a poznámky k 31.12.2013 z 27.03.2014, ktoré ako príspevková organizácia môže odovzdať do 31. marca nasledujúceho účtovného obdobia.

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2013 zostavil tieto finančné výkazy:

- Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy (FIN 1-12) k 31.12.2013 zo dňa 15.01.2014.
- Finančný výkaz o prírastku/úbytku finančných aktív a finančných a finančných pasív podľa sektorov k 31.12.2013 zo dňa 15.1.2014 (FIN 3-04)
- Finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov k 31.12.2013 – (FIN 4-01) zo dňa 15.01.2014
- Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy k 31.12.2013 zo dňa 20.01.2014
- Finančný výkaz o štruktúre dlhu subjektu verejnej správy podľa rezidentov a meny (FIN 1-04) zo dňa 15.01.2014.

Kontrolovaný subjekt použil predpísané tlačivá v súlade s § 1 ods. 3 Opatrenia MF SR č. 25755/2007-31 pre rok 2013, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny

a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Údaje v účtovnej závierky BKIS boli porovnané s údajmi v hlavnej knihe. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

3. Nakladanie s majetkom

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

Kontrolná skupina preverila dokumentáciu k inventarizácii za rok 2013. Cieľom kontroly bolo zistiť, či inventarizáciou účtovná jednotka overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a či stav vedenia v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Pre vykonávanie inventarizácie malo BKIS vydanú internú smernicu č. 15/2010 – Inventarizácia majetku BKIS, účinnú od 01.11.2010. Príspevková organizácia v roku 2013 vykonala inventarizáciu v zmysle § 29 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve. Vykonaná bola inventarizácia zásob, peňažnej hotovosti, cenín, bankových účtov, pohľadávok a záväzkov k 31.12.2013 na základe príkazu riaditeľa BKIS č. 4/2013 z 27.12.2013. K inventarizácii za rok v 2013 boli predložené inventúrne súpisy za majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov. Inventúrne súpisy za jednotlivé účty boli vyhotovené v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch bol porovnaný so stavom v účtovníctve (hlavná kniha, Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01), pričom neboli zistené inventarizačné rozdiely. Výsledky porovnania boli uvedené v inventarizačných zápisoch. Inventarizačné zápisy boli vyhotovené v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve. Príspevková organizácia vyhotovila 30.01.2014 zápisnicu ústrednej inventarizačnej komisie o vykonaní riadnej inventarizácie majetku so stavom k 31.12.2013.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli inventarizované štyrikrát za účtovné obdobie v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Inventarizáciou neboli zistené rozdiely medzi fyzickým a účtovným stavom majetku a záväzkov.

Tabuľka č. 1 – Majetok

v EUR

Štruktúra majetku	Majetok v EUR				Rozdiel stavu majetku
	Stav k 01.01. 2013	Prírastky v roku 2013	Úbytky v roku 2013	Stav k 31.12. 2013	
1. Majetok					
1. Neobežný majetok	4 643 319,23	17 731,00	133 345,42	4 527 704,81	- 115 614,42
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	13 654,89			13 654,89	
1.2 Oprávky k dlhodobého nehmotný majetku	13 654,89		2 611,35	11 043,54	
1.3 Dlhodobý hmotný majetok	4 629 664,34	17 731,00	133 345,42	4 514 049,92	
1.4 Oprávky dlhodobého hmotnému majetku	2 022 438,91	35 240,67	374 715,96	1 682 963,62	
1.5 Dlhodobý finančný majetok	0			0	

1.6 Oprávky dlhodobého finančnému majetku	0			0	
2. Obežný majetok	894 721,89	3 875 319,57	4 031 744,87	738 296,59	156 425,30
2.1 Zásoby	11 057,79	51 109,43	52 339,34	9 827,88	
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0	
2.3 Krátkodobé pohľadávky	370 622,70	852 897,74	1 022 301,73	201 218,71	
2.4 Finančné účty	513 041,40	2 971 312,40	2 957 103,80	527 250,00	
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0	0	0	0	
3. Časové rozlíšenie	13 071,23	8 176,50	5 658,73	15 589,00	

Zdroj: Súvaha k 31.12.2013

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

V čase kontroly mala príspevková organizácia platnú Internú smernicu č. 4/2012 – Zadávanie zákaziek na práce, dodanie tovarov a zákaziek na dodanie služieb v podmienkach BKIS (ďalej len „Smernica č. 4/2012“), účinnú od 01.06.2012, ktorú nahradila s účinnosťou od 04.10.2013 - Interná smernica č. 7/2013 – Obstarávanie zákaziek na dodanie tovarov, služieb a stavebných prác podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov v podmienkach BKIS (ďalej len „Smernica č. 7/2013“).

Dodržiavanie postupov podľa Smernice č. 4/2012 a Smernice č. 7/2013 na vykonanie prieskumu trhu podľa stanovených finančných limitov a vyhotovenie zápisu o vykonaní prieskumu trhu bolo preverené na desiatich zákazkách s nízkou hodnotou do 30.06.2013, pričom v dvoch prípadoch BKIS nepredložila zápis z prieskumu trhu, čím porušila smernicu č. 11/2007 o postupe zadávania zákaziek na práce, dodanie tovarov a zákaziek na služby v podmienkach organizácie BKIS, účinnú od 16.05.2007 (platnú v dobe verejného obstarávania), ktorá určila postup pri zadávaní zákaziek formou prieskumu trhu na základe stanovených finančných limitov.

Kontrolná skupina preverila šesťnásť zmlúv platných v roku 2013 na dodávku tovarov a poskytnutie služieb a z týchto preverených zmlúv boli dve v platnosti, pri ktorých nevedela príspevková organizácia preukázať stanovenie predpokladanej hodnoty zákaziek.

1. Zmluva č. 14/08//Sch z 05.03.2008 uzavretá na zabezpečenie pravidelnej údržby a servisu na výťahových zariadeniach. Zmluva bola uzavretá na dobu určitú na jeden rok za cenu poskytovanej služby 4 550,- Sk (151,03 Eur) mesačne. Podľa „článku č. 3 – Doba trvania zmluvy“ zmluva trvá jeden rok, potom sa automaticky predlžuje vždy o rovnaké obdobie, ak nie je písomne vypovedaná najneskôr tri mesiace pred jej uplynutím. Za rok 2013 bolo zmluvnej strane za poskytnutie služby zaplatených 2 778,92 Eur a od doby uzavretia zmluvy až do 31.12.2013 vyplatených celkom 14 091,40 Eur.
2. Zmluva č. 04/11//S z 11.05.2011 uzavretá na zabezpečenie pravidelnej údržby a servisu výťahových zariadení. Podľa „článku č. V – Záverečné ustanovenie“ zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Cena poskytovanej služby bola dohodnutá na 145,66 Eur mesačne. Za rok 2013 bolo zmluvnej strane za poskytnutie služby zaplatených 2 428,80 Eur a od doby uzavretia zmluvy až do 31.12.2013 vyplatených celkom 5 488,80 Eur.

Kontrolovaný subjekt tým, že nepreukázal zahrnutie 48-násobku mesačnej platby predpokladanej hodnoty zákazky na poskytnutie služby, ktorá neudávala celkovú cenu v súlade s § 5 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) v dvoch prípadoch, nezabezpečil princíp hospodárnosti a efektívnosti vynakladania finančných prostriedkov podľa § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.

V jednom prípade BKIS neevidovalo dokumentáciu z verejného obstarávania pre zákazku na zabezpečenie pravidelnej údržby a servisu výťahových zariadení, čím porušilo § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní a v druhom prípade porušilo § 102 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní (účinný od 01.04.2011), podľa ktorého verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

Samotná realizácia výsledkov verejného obstarávania bola preverená na 16 faktúrach v celkovej výške 8 778,80 Eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Príspevková organizácia v kontrolovanom období zverejšovala v súlade § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní štvrťročne na svojom webovom sídle „Súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1000,00 Eur“ do 30.06.2013.

Kontrolovaný subjekt v roku 2013 vykonal verejné obstarávanie na päť podlimitných zákaziek, pričom všetky boli vyhlásené po 30.6.2013. Pri dvoch z nich bola zmluva podpísaná až v roku 2014. Uvedené verejné obstarávania boli vykonané dvomi odborne spôsobilými osobami na základe dohody o vykonaní práce. Tento postup bol v súlade so smernicami č. 4/2012 a č. 7/2013 a použité metódy verejného obstarávania boli v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt pri nakladaní z majetkom, ktorý mu bol zverený do správy na základe delimitačného protokolu postupoval v súlade so Všeobecne záväzným nariadením hlavného mesta č. 18/2011 z 15.12.2011 o Zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „VZN č. 18“). Dva objekty malo BKIS iba v nájme od hlavného mesta. MsZ Bratislavy v roku 2013 uznesením č. 942/2013 z 07.02.2013 odňalo jeden objekt zo správy a 16.07.2013 bol na základe zápisnice odovzdaný hlavnému mestu. MsZ Bratislavy schválilo uznesením č. 1289/2013 z 24.10.2013 BKIS nájom nebytových priestorov za účelom prevádzkovania sociálneho a prevádzkového zázemia koncertno-výstavnej siene. Uvedený priestor však nebol do konca roka vlastníkom odovzdaný k prevádzkovaniu.

Na základe vybranej vzorky deviatich uzatvorených zmlúv o nájme nebytových priestorov bola skontrolovaná správnosť a úplnosť uzatvorených nájomných zmlúv, ako aj realizovaných úhrad z nich vyplývajúcich bolo preverené, či kontrolovaný subjekt uplatnil v procese uzatvárania zmlúv postupy podľa zásad hospodárenia s majetkom v súlade s § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“). Predložené zmluvy o nájme nebytových priestorov uzatvorené na základe zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov obsahovali náležitosti podľa § 3 ods. 3 citovaného zákona.

BKIS zverejšovalo uzavreté zmluvy, faktúry a objednávky na webovom sídle v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

4. Podnikateľská činnosť

4.1 Dodržiavanie podmienok na vykonávanie podnikateľskej činnosti a evidencia nákladov a výnosov dosiahnutých z podnikateľskej činnosti.

Príspevková organizácia bola zriadená zriaďovacou listinou na základe uznesenia č. 225/2003 z 20.11.2003 MsZ Bratislavy s účinnosťou od 01.01.2004. Rozsah podnikateľskej činnosti, ktorú kontrolovaný subjekt vykonával bol v súlade s § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia vykonával podnikateľskú činnosť v súlade s vydanými živnostenskými listami a na túto činnosť mal vydanú vnútroorganizačnú smernicu na vykonávanie podnikateľskej činnosti.

Výnosy a náklady na podnikateľskú činnosť boli sledované na samostatnom mimorozpočtovom účte na podnikateľskú činnosť v súlade s § 28 ods.2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Náklady na podnikateľskú činnosť kontrolovaný subjekt uhrádzal prednostne z výnosov z nej v súlade s § 28 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čo bolo kontrolované na jednotlivých položkách finančného výkazu, ktoré súviseli s plnením rozpočtu subjektu verejnej správy pri uhrádzaní nákladov na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku, ako aj obstaranie hmotného a nehmotného majetku. Výnosy z podnikateľskej činnosti tvorili hlavne tržby z technického zabezpečenia podujatí, z prenájmu priestorov, inventáru a výleповých plôch, tržby z reklamnej činnosti a službami spojenými z prenájomom priestorov.

Kontrolovaný subjekt vydal vnútroorganizačnú smernicu na vykonávanie podnikateľskej činnosti s účinnosťou od 01.01.2006. Táto smernica upravovala spôsob rozdeľovania príjmov a výdavkov a výnosov a nákladov na podnikateľskú činnosť.

5. Vnútorý kontrolný systém

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú Internú smernicu č. 14/2010 – Výkon finančnej kontroly zo dňa 01.11.2010 a Metodický pokyn č.1/2012 – systém obehu účtovných dokladov, finančného riadenia a predbežnej finančnej kontroly, ktorá bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). Kontrolovaný subjekt nemal zriadené vlastné oddelenie kontroly v rámci organizačnej štruktúry.

Systém vnútornej kontroly bol v kontrolovanom subjekte zabezpečovaný hlavným kontrolórom mesta. Za kontrolované obdobie 2013 bolo vykonaných niekoľko kontrol zo strany Magistrátu hlavného mesta Bratislavy – Hlavným kontrolórom hlavného mesta SR Bratislavy a z iných inštitúcií. V čase od 01.03-07.06.2013 s prerušením bola vykonaná kontrola narábania s pokladničnou hotovosťou v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených hlavným mestom SR Bratislavy.

V kontrolovanom subjekte za obdobie roka 2013 bola vykonaná následná finančná kontrola hlavným kontrolórom mesta. Kontrola bola vykonaná na základe poverenia č. 2/2013

zo dňa 01.03.2013 v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2013, schváleného uznesením MsZ Bratislavy č. 925/2012 zo dňa 13.12.2012. Kontrolovaným obdobím bolo obdobie roka 2013 a výsledkom tejto kontroly bola Správa o výsledku kontroly č. 2/2013 a Zápisnica z prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2/2013.

Kontrolná skupina preverila postup a spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 zákona o finančnej kontrole. Výber vzorky sa uskutočnil neštatistickou metódou na základe odborného úsudku kontrolóra na vzorke 18 faktúr a 2 zmluvách. Kontrolná skupina zistila, že vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v kontrolovanom subjekte za rok 2013 bolo v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole.

Zhrnutie

- Kontrolovaný subjekt poskytol v dvoch prípadoch preddavky vo výške 4 508,40 Eur, ktoré neboli vopred písomne dohodnuté v uvedených zmluvách a to najviac na obdobie troch mesiacov, ale boli uhradené pred uskutočnením záväzku, čím porušil § 19 ods. 8 a súčasne § 31 ods. 1 písmeno l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- Preddavky, ktoré kontrolovaný subjekt poskytoval neboli zaúčtované na účte 314, čím porušil ustanovenie § 3 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve,
- Kontrolovaný subjekt tým, že nepreukázal zahrnutie 48-násobku mesačnej platby predpokladanej hodnoty zákazky na poskytnutie služby, ktorá neudávala celkovú cenu v súlade s § 5 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní v dvoch prípadoch, nezabezpečil dodržanie princíp hospodárnosti a efektívnosti vynakladania finančných prostriedkov podľa § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní,
- Kontrolovaný subjekt neevidoval dokumentáciu z verejného obstarávania v jednom prípade pre zákazku na zabezpečenie pravidelnej údržby a servisu výťahových zariadení, čím kontrolovaný subjekt porušil § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní a v druhom prípade porušilo § 102 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní (účinný od 01.04.2011), podľa ktorého verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 20.11.2014

Mgr. Mária Vančíšinová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ľubomír Kušnír
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 28.11.2014

Ing. Vladimír Grežo
riaditeľ BKIS