

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 601/01
Zo dňa: 17.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej
správy a územnej samosprávy**

Mestská knižnica v Bratislave

Bratislava február 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 601/01 zo 17.01.2014 vykonali:

Ing. Ľubomír Kušnir, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Mária Vančišinová, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných občanov, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy.

Kontrola bola vykonaná v čase od 24.01.2014 do 25.02.2014 v kontrolovanom subjekte

Mestská knižnica v Bratislave
Klariská 16
814 79 Bratislava
IČO 00179736

za kontrolované obdobie: Roky 2012 a 2013.

Predmetom kontroly bolo:

1. Charakteristika rozpočtu za rok 2013 – zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny plnenie rozpočtu, súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami
2. Majetok, záväzky a pohľadávky
3. Vnútorný kontrolný systém

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika rozpočtu za rok 2013 – zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny, plnenie rozpočtu, súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami

1.1. Charakteristika rozpočtu

Mestská knižnica v Bratislave (ďalej len „MKB“) je právnická osoba, ktorá je svojim príspevkom zapojená na rozpočet hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy.

Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „MZ“) na svojom zasadnutí 13.02.2012 schválilo uznesením č. 897/2012 rozpočet hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2013 s nasledovným určením finančných vzťahov pre MKB:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č.1

v Eur

Ukazovateľ	Rozpočet na rok 2013
Bežný transfer – príspevok na prevádzku	715 500
Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	428 731
Kapitálový transfer – príspevok na obstaranie hmotného investičného majetku	0

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

Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava v roku 2013 vykonalo dve zmeny rozpočtu MKB a to: uznesením MZ č. 1148 z 27.09.2013 schválilo zmenu rozpočtu na rok 2013 s nasledovnou úpravou finančných vzťahov k MKB:

Tabuľka č. 2

v Eur

Ukazovateľ	Rozpočet na rok 2013	Zmena (+ -)	Upravený rozpočet 2013
Bežný transfer – príspevok na prevádzku	715 500	+7 000	722 500
Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	428 731		428 731

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

Uznesením MZ č. 1364 z 12.12.2013 schválilo zmenu rozpočtu na rok 2013 s nasledovnou úpravou finančných vzťahov k MKB:

Tabuľka č. 3

v Eur

Ukazovateľ	Rozpočet na rok 2013	Zmena (+ -)	Upravený rozpočet 2013
Bežný transfer – príspevok na prevádzku	722 500	+1	722 501
Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	428 731		428 731

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

Analýza plnenia rozpočtu rok 2013

Celkové plnenie rozpočtu príjmov MKB je v nasledujúcom prehľade:

Tabuľka č.4

v Eur

Príjmy	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie
Bežné príjmy spolu	776 070	783 071	809 402,19
100 - Daňové príjmy	-	-	-
200 - Nedaňové príjmy	60 570		61 770,83
v tom:			
Príjmy z prenajatých budov, priestorov, objektov	26 000		27 088,33
Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb	34 500		33 400,10

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Úroky z tuzemských vkladov	70		42,40
Iné			1 240,00
300 - Granty a transfery	715 500	722 501	722 501,36
322 - Tuzemské bežné granty			25 130,00
Kapitálové príjmy spolu	-	-	-
Príjmy spolu	715 500	783 071	809 402,19

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

Pozn.: Tvorba sociálneho fondu sa nebrala do úvahy.

Ako preukazuje prehľad plnenia príjmov, skutočné čerpanie rozpočtu bolo oproti upravenému rozpočtu vyššie o 26 331 Eur z dôvodu pridelenia grantu z Ministerstva kultúry SR vo výške 25 130 EUR a refakturácií za kultúrne podujatia vo výške 1 240 Eur.

Celkové plnenie rozpočtu výdavkov MKB je v nasledujúcom prehľade:

Tabuľka č. 5

v Eur

Výdavky	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie
Bežné výdavky spolu	776 070	783 070	809 400,69
610 - Mzdy, platy, ostatné osobné vyrovnania	428 731	428 731	428 711,59
620 - Poistné a príspevky do poisťovní	147 000	147 000	146 801,16
630 - Tovary a služby	190 139	197 139	206 587,82
640 - Bežné transfery	10 200	10 200	2 170,12
633 - Granty	-	-	25 130,00
Kapitálové výdavky spolu	-	-	-
Výdavky spolu	776 070	783 070	809 400,69

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

Na základe vykázaných príjmov a výdavkov rozpočtu MKB bol výsledok hospodárenia za rok 2013 vypočítaný ako prebytok v sume 1, 5 Eur tak, ako uvádza nasledujúca tabuľka:

Tabuľka č. 6

v Eur

Príjmy celkom	809 402,19
Výdavky celkom	809 400,69
Výsledok hospodárenia – prebytok	+1,5

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

Nevyčerpaný prebytok za rok 2013 bol vrátený zriaďovateľovi.

Kontrolou dodržania povinnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie v rozpočte, podľa ktorej sa jednotne triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy v zmysle § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) 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“) neboli zistené nedostatky.

Vnútna smernica o zásadách hospodárenia s majetkom Mestskej knižnice v Bratislave z 28.06.2011 určila spôsoby nakladania s majetkom, ktorý bol majetkom hlavného mesta SR Bratislavy ponechaný do správy MKB. Kontrolovaný subjekt vykonával okrem činností, na ktoré bol zriadený, aj inú činnosť – krátkodobé prenájmy, z ktorých mal výnosy a tie na konci roka zdanil.

Kontrolovaný subjekt sa vyjadril, že realizoval len krátkodobé nájom a dal priestory do prenájmu v súlade so všeobecne záväzným nariadením hlavného mesta Bratislavy č. 18/2011 a s internou smernicou, nakoľko poskytuje nájomcom len základne služby (vodu, plyn – kúrenie, elektrické energie, odvoz odpadu). Príjmy za prenájom budov, priestorov a objektov boli vo výške 27 088,13 Eur za rok 2013.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonával svoju činnosť v súlade s § 26 a § 28 zákona č. 523/2004 Z. z. a so zriaďovacou listinou.

Kontrolovaný subjekt v roku 2013 neposkytol žiadnu dotáciu iným subjektom. MKB bola za predmetné kontrolované obdobie iba príjemcom ôsmich dotácií – grantov z Ministerstva kultúry SR vo výške 25 130 Eur, ktoré boli do konca rozpočtového roka aj zúčtované.

1.2. Účtovníctvo

Kontrolná skupina preverení účtovných dokladov zistila, že všetky vybrané vzorky náhodných výberom obsahovali predpísané náležitosti účtovných dokladov podľa § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Kontrolovaný subjekt v rámci účtovania a vykazovania účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súviseli postupoval v zmysle § 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

V súvislosti s preverení správnosti, úplnosti, preukázateľnosti, zrozumiteľnosti účtovníctva kontrolovaný subjekt v dvoch prípadoch poskytol preddavok na dodávku tovaru vo výške 242 Eur bez toho, aby preddavok vopred zmluvne dohodol, čím porušil § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov dohodnuté, čo je v zmysle § 31 ods.1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. porušením finančnej disciplíny.

Účtovná závierka obsahovala všeobecné náležitosti v súlade s § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., ako aj súčasti podľa § 17 ods. 3 zákona 431/2002 Z. z. okrem poznámok, ktoré kontrolovaný subjekt v čase výkonu kontroly ešte nemal spracované.

Preverení webového sídla MKB na náhodne vybranej vzorke bolo zistené, že MKB zverejňovala zmluvy, objednávky a faktúry, v súlade s ustanovením § 5 a § 6 zákona č. 211/2002 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

1.3. Verejné obstarávanie

Pravidlá a postupy na realizáciu zákaziek podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) mala MKB v kontrolovanom období roka 2013 upravené vo vnútornej smernici o zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami účinnej od 01.01.2012. Túto smernicu MKB v nadväznosti na zmeny zákona č. 25/2006 Z. z. účinné od 01.07.2013

nahradiť vnútornou smernicou k verejnému obstarávaniu, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť k 01.07.2013.

MKB vykonala v roku 2013 tri verejné obstarávania a to dve verejné obstarávania na zákazky s finančným limitom pre podlimitné zákazky a jedno obstarávanie pre zákazku s nízkou hodnotou (do 01.07.2013). Kontrolou boli preverené všetky tri verejné obstarávania.

Verejný obstarávateľ MKB oslovil elektronicky 13.03.2013 a 14.03.2013 desiatich potenciálnych dodávateľov na dodanie služby „Revízie spotrebičov (305), bleskozvodov (2) a kotolní (2) v MKB“. Ponuky v termíne do 14.03.2013 predložili štyria uchádzači. Komisia vyhodnotila 22.03.2013 na základe kritéria najnižšej ceny víťazného uchádzača, ktorý ponúkol cenu 1 375,04 Eur bez DPH. Víťaznému uchádzačovi bola 24.03.2013 vystavená objednávka č. 24/2013 na revíziu prenosných elektrospotrebičov.

Kontrolou postupu verejného obstarávania a realizácie zákazky v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky.

Verejný obstarávateľ MKB 12.07.2013 zverejnil na svojom webovom sídle výzvu na podlimitnú zákazku „Počítačové zostavy a LCD monitory“ v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z.

Súťažné podklady si prevzalo sedem uchádzačov a ponuky k stanovenému termínu 30.07.2013 predložili traja uchádzači. Komisia 30.07.2013 na základe kritéria najnižšej ceny vyhodnotila víťazného uchádzača, ktorý ponúkol cenu 6 780 Eur s DPH. Víťaznému uchádzačovi bola 30.08.2013 vystavená objednávka č. 64/2013 na dodanie počítačových zostáv. Kontrolou realizácie zákazky neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo zistené, že MKB nevypracovala technické špecifikácie na opis predmetu zákazky Počítačové zostavy a LCD monitory v súlade s § 34 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z., čím porušila § 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Verejný obstarávateľ MKB 18.10.2013 zverejnil na svojom webovom sídle výzvu na podlimitnú zákazku „Knižničné regále“ v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z.

MKB po uverejnení výzvy 18.10.2013 elektronicky oslovila piatich vybratých záujemcov s cieľom predloženia ponuky. Na základe výzvy k stanovenému termínu 25.10.2013 predložilo ponuku deväť uchádzačov. Komisia 29.10.2013 na základe kritéria najnižšej ceny vyhodnotila víťazného uchádzača, ktorý ponúkol cenu 4 306,02 Eur bez DPH. Víťaznému uchádzačovi bola 12.11.2013 vystavená objednávka č. 79/2013 na dodanie 38 ks jednostranných regálov a 30 ks dvojstranných regálov.

Kontrolou postupu verejného obstarávania a realizácie zákazky v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky.

Kontrolou postupov verejného obstarávania bolo zistené, že MKB uzatvorila zmluvu č. 034/12/SCH z 27.04.2012 na základný servis výťahového zariadenia pre štyri stanice v budovách na Kapucínskej 1 a 3 a v budove na Klariskej 16 v sume 640 Eur bez DPH ročne. Kontrolou bolo zistené, že túto zmluvu MKB uzavrela s víťazným uchádzačom na základe vyhodnotenia prieskumu trhu z 22.03.2012 a to oslovením siedmych dodávateľov a zverejnením na webovom sídle. Cenové ponuky v stanovenom termíne do 21.03.2012 predložilo päť uchádzačov.

Predpokladaná hodnota zákazky bola MKB stanovená v rámci prieskumu trhu na sumu 720 Eur bez DPH, ktorou sa malo zabezpečiť plnenie tejto služby v danom roku. MKB mohla na túto zákazku uzavrieť rámcovú dohodu v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z.

MKB uzatvorením zmluvy č. 034/12/SCH z 27.04.2012 na dobu neurčitú porušila § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého pri zadávaní zákazky sa musí uplatňovať

princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti.

2. Majetok, záväzky, pohľadávky

Príspevková organizácia MKB bola zriadená zriaďovacou listinou 31.01.1994 zriaďovateľom hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislava. Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava – protokolom o zverení majetku hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy do správy nehnuteľného majetku príspevkovej organizácii Mestská knižnica v Bratislave z 21.02.1994 zverilo bezodplatne do správy MKB nehnuteľný majetok – pozemky a budovy a hnutel'ný majetok, ktorý je presne vymedzený v tomto protokole.

Tento majetok bol zverený do správy MKB dňom 01.01.1994 v súlade s jej zriaďovacou listinou výlučne pre zabezpečenie jej činnosti. Uznesením MZ č. 746/2009 z 24.09.2009 hlavné mesto Slovenskej republiky zrušilo zriaďovaciu listinu z 31.01.2009 a vydalo novú zriaďovaciu listinu s účinnosťou od 01.10.2009. Súpis hnutel'ného majetku vrátane jeho finančného vymedzenia bol uvedený v prílohe č. 1 tejto zriaďovacej listiny. Súpis nehnuteľného majetku, vrátane jeho finančného vymedzenia bol uvedený v prílohe č. 2 (pozemky) a v prílohe č. 3 (stavby).

Kontrolou bolo zistené, že v zriaďovacej listine bol v čl. I – Identifikácia príspevkovej organizácie nesprávne uvedený dátum zriadenia MKB k 01.10.1900, pričom v článku VIII – Účinnosť je uvedené, že zriaďovacia listina nadobúda účinnosť od 01.10.2009.

Právo správy k uvedeným nehnuteľnostiam nebolo v čase kontroly príspevkovej organizácie MKB (január 2014) zapísané v katastri nehnuteľností, čím nebol dodržaný § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 162/1995 Z. z.“), podľa ktorého sú vlastníci povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované, a ohlásiť každú zmenu správe katastra do 30 dní odo dňa vzniku.

Predmetom kontroly bolo aj overenie existencie vlastníctva nehnuteľného majetku podľa výpisov z katastra nehnuteľností podľa zákona č. 162/1995 Z. z. Kontrolované boli všetky pozemky a stavby evidované v účtovníctve MKB. Vybrané údaje o nehnuteľnostiach boli kontrolované na liste vlastníctva č. 1656, na ktorom bolo zapísané hlavné mesto SR Bratislava, ako vlastníka nehnuteľností. na listoch vlastníctva.

Tabuľka č.7

Parcela	Text
415	Kapucínska 1 Zastavané plochy a nádvoria
21	Klariská 16 Zastavané plochy a nádvoria
21	Klariská 16 Dom
416	Kapucínska 3 Zastavané plochy a nádvoria
416	Kapucínska 3 Stavba
54	Záhrada Červený rak

Zdroj: MKB, Listy vlastníctva

Kontrolou bolo zistené, že budova MKB na Kapucínskej 1 nebola zapísaná do listu vlastníctva. Podľa písomného vyjadrenia zriaďovateľa – hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava pre MKB túto skutočnosť evidujú a vykonávajú potrebné úkony s cieľom zápisu práv k nehnuteľnosti do katastra nehnuteľností.

MKB evidovala v kontrolovanom období majetok v členení uvedenom v nasledujúcom prehľade výkazov majetku (ceny sú uvedené v brutto bez korekcie netto, čo v prípade majetku predstavujú oprávky a odpisy majetku.)

Tabuľka č. 8

v Eur

	2013
Dlhodobý nehmotný majetok	38 173,56
Software	36 164,36
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	2009,20
Dlhodobý hmotný majetok	743 085,96
Stavby	390 297,01
Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí	227 500,49
Dopravné prostriedky	12 799,71
Drobný dlhodobý hmotný majetok	109 609,11
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	2 879,64
Pozemky	90 021,91
Dlhodobý finančný majetok	212 863,28
Obežný majetok	141 332
Zásoby	7,79
Krátkodobé pohľadávky	6 847,98
Finančné účty	64 675,51

Zdroj: MKB, Inventarizácia k 31.12.2013

Správnosť evidencie majetku podľa § 7 odseku 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“) a zákona č. 431/2002 Z. z. bola preverená porovnaním stavu jednotlivých účtov hlavnej knihy k 31.12.2013 so stavom v súvahe k 31.12.2013, pričom rozdiely neboli zistené.

Správnosť evidencie majetku bola preverená aj porovnaním vykazovaných stavov na účtoch hlavnej knihy s príslušnou inventarizáciou. Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu majetku a záväzkov MKB k 31.12.2013.

Kontrolou správnosti evidencie majetku na vybraných účtoch hmotného a nehmotného majetku v sledovanom období roku 2013 neboli zistené nedostatky. V súlade s § 9 zákona č. 138/1991 Zb. MKB vydala vnútornú smernicu o zásadách hospodárenia s majetkom, ktorá nadobudla účinnosť 01.07.2011.

Kontrolou dlhodobých nájmov nehnuteľností, vyradovania a likvidácie majetku neboli zistené nedostatky. Kontrolou bola overená správnosť a úplnosť nájomných zmlúv ako aj účtovanie a vymáhanie pohľadávok v kontrolovanom subjekte MKB.

Predložené tri zmluvy o dlhodobom nájme nebytových priestorov boli uzatvorené na základe zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 116/1990 Zb.“) a obsahovali náležitosti podľa § 3 ods. 3 citovaného zákona. V procese uzatvorenia zmlúv o nájme v kontrolovanom období boli uplatnené postupy podľa vnútornej smernice o zásadách hospodárenia s majetkom v MKB v súlade s § 9a ods. 8 písm. e) a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb. Výška nájomného bola stanovená ako primeraná druhu a lokalite prenájomného majetku na základe dohody zmluvných strán.

MKB evidovala v kontrolovanom období štyri pohľadávky v celkovej výške 6 727, 01 Eur. Kontrolou uplatnenia príslušných právnych krokov vo veci vymáhania pohľadávok bolo zistené, že MKB konala vo všetkých prípadoch. Niektoré pohľadávky boli na základe upomienok a výziev uhradené, v dvoch prípadoch v čase kontroly prebiehalo súdne konanie a v jednom prípade dlžník splácal pohľadávku v termínoch určených v dohode o úhrade dlhu.

MKB vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov so stavom k 31.12.2013 na základe príkazu riaditeľa MKB z 02.12.2013. Kontrolou bolo zistené, že subjekt vykonala inventarizáciu v zmysle § 29 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Dokumentácia k inventarizácii za rok 2013 obsahovala inventúrne súpisy majetku v jednotlivých objektoch MKB, ktoré obsahovali podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súlade s § 30 ods. 2 písm. i) zákona č. 431/2002 Z. z.

Z inventarizácie MKB vypracovala inventarizačný zápis, ktorý obsahoval celkový stav majetku k 31.12.2013 a prehlásenie členov inventarizačnej komisie, že pri odsúhlasení skutočného stavu so stavom účtovným neboli zistené žiadne rozdiely a manká.

Výsledok vyplývajúci z porovnania skutočného a účtovného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov uvedený v zápise o vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov MKB k 31.12.2013 preukázal zhodnosť evidenčného a účtovného stavu.

MKB inventarizovala peňažné prostriedky v hotovosti štyrikrát za účtovné obdobie v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou dokumentácie k inventarizácii za rok 2013 neboli zistené nedostatky.

3. Vnútrotný kontrolný systém

Vonkajšia kontrola MKB bola zabezpečovaná mestským kontrolórom hlavného mesta Bratislavy – útvarom mestského kontrolóra. Pre tieto účely mala MKB vypracovanú vnútornú smernicu o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly z 28.2.2012, 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 č. 502/2001 Z. z.“). Kontrolovaný subjekt nemal zriadené vlastné oddelenie kontroly v rámci organizačnej štruktúry.

V kontrolovanom subjekte za kontrolované obdobie bola vykonaná následná finančná kontrola mestským kontrolórom hlavného mesta SR Bratislavy. Kontrola bola vykonaná na základe poverenia č. 17/2013 z 31.12.2013. Kontrolovaným obdobím bolo obdobie od júla 2013 do konca roku 2013. Výsledkom tejto kontroly bol záznam o výsledku kontroly.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo overené na vybranej vzorke dodávateľských faktúr a zmlúv, kde kontrola zistila, že na účtovných dokladoch bolo vykonanie predbežnej finančnej kontroly v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z.

Kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie nemal vykonané iné vonkajšie kontroly. V roku 2007 bola vykonaná kontrola z Úradu na ochranu osobných údajov Slovenskej republiky.

Zhrnutie

MKB poskytla v dvoch prípadoch preddavok vo výške 242 Eur na dodávku tovaru bez toho, aby preddavok vopred zmluvne dohodla, čím porušila § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov dohodnuté, čo bolo v zmysle § 31 ods.1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. porušením finančnej disciplíny.

MKB nevypracovala technické špecifikácie na opis predmetu podlimitnej zákazky Počítačové zostavy a LCD monitory v súlade s § 34 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z., čím porušila § 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti

MKB uzatvorením zmluvy s vybraným dodávateľom na zákazku s nízkou hodnotou na zabezpečenie základného servisu výťahového zariadenia na dobu neurčitú porušila § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. (platného do 01.07.2013), podľa ktorého pri zadávaní zákazky sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti.

Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov:

- vykonať opravu v zriaďovacej listine v čl. I – uviesť správny dátum zriadenia MKB k 01.10.2009
- písomne informovať zriaďovateľa – hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava, aby zabezpečil zapísanie práva správy nehnuteľností, zverených do správy MKB do katastra nehnuteľností v súlade s § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z.
- písomne informovať zriaďovateľa – hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava, aby zabezpečil zapísanie práv k nehnuteľnosti – budovy na Kapucínskej 1, ktorá je v správe MKB do katastra nehnuteľností v súlade s § 4 zákona č. 162/1995 Z. z.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 25.02.2014

Ing. Ľubomír Kušnir
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Mária Vančíšinová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 28.02.2014

Mgr. Juraj Šebesta, PhD.
riaditeľ Mestskej knižnice v Bratislave