MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 23.06.2022

Číslo záznamu: MAG 384599/2022
Spisový znak: UL1
Skartačná lehota: A10

Správa
o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Predkladateľ:
Ing. Marián Miškanin, PhD., v.r.
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Zodpovedný:
Ing. Marián Miškanin, PhD.,v.r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:
Ing. Marián Miškanin, PhD.,v.r.
Mgr. Stanislav Halža, v.r.
Mgr. Ján Korec, v.r.

Jún 2022

Kód uznes.: 1.5.6.
15.1.

NÁVRH UZNESENIA

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy

Obsah správy

Obsah správy 3

1 Rozpočtové organizácie hlavného mesta – kontrola splnených opatrení z kontrol vykonaných v Základných umeleckých školách v rokoch 2019 - 2020 4

1.1 Zhrnutie 4

1.2 Kontrolné zistenia 4

2 Príspevkové organizácie – kontrola splnených opatrení z kontrol vykonaných v príspevkových organizáciách v rokoch 2019 - 2020 5

2.1 Zhrnutie 5

2.2 Návrhy správ – hodnotenie 6

2.2.1 Generálny investor Bratislavy 7

2.2.2 Galéria mesta Bratislavy 7

2.2.3 Metropolitný inštitút Bratislavy 8

2.2.4 Mestské lesy v Bratislave 9

2.2.5 Múzeum mesta Bratislavy 10

2.2.6 MARIANUM 11

Správa č. 6/2022	
1 Rozpočtové organizácie hlavného mesta – kontrola splnených opatrení z kontrol vykonaných v Základných umeleckých školách v rokoch 2019 - 2020	
Kontrolované subjekty	**1)** Základná umelecká škola, IČO: 317 80 334, sídlo: Hálkova 56, 831 03 Bratislava. **2)** Základná umelecká škola, IČO: 360 709 39, sídlo: Istrijská 22, 841 07 Bratislava. **3)** Základná umelecká škola Miloša Ruppeldta, IČO: 307 91 898, sídlo: Panenská 11, 811 03 Bratislava (ďalej tiež ako „**kontrolované subjekty**“)
Poverenie	č. 6/2022 zo dňa 14.03.2022
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 14.03.2022 do 03.06.2022
Kontrolované obdobie	Od 01.01.2019 – 31.12.2021
Plán kontrolnej činnosti	Plán kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2022, predložený na rokovanie MsZ dňa 18. novembra 2021, schválený uznesením 1038/2021

1.1 Zhrnutie

Útvar mestského kontrolóra vykonal v kontrolovaných subjektoch kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách (ďalej tiež ako „**kontrola**“). Správa z kontroly bola prerokovaná v MsZ dňa 27.02.2020 a zobraná na vedomie uznesením č. 405/2020 ako čiastková správa č. 3/2020.

1.2 Kontrolné zistenia

Na základe poverenia č. 6/2022 zo dňa 14.03.2022 bola vykoná kontrola splnenia opatrení v troch kontrolovaných subjektoch. Z dokladov predložených kontrolnej skupine bolo zistené, že **kontrolované subjekty splnili prijaté opatrenia na základe 4 odporúčaní**, ktoré im boli uložené kontrolou č.3/2020.

Kontrolovaným subjektom boli v zmysle ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finačnej kontrole **zaslané správy z kontroly, ktoré tvoria prílohy č. 1 až 3 tejto správy.**

Príloha č. 1: Základná umelecká škola, Hálkova 56, 831 03 Bratislava - správa z kontroly
Príloha č. 2: Základná umelecká škola, Istrijská 22, 841 07 Bratislava - správa z kontroly
Príloha č. 3: Základná umelecká škola Miloša Ruppeldta, Panenská 11, 811 03 Bratislava - správa z kontroly

Správa č. 7/2022	
2 Príspevkové organizácie – kontrola splnených opatrení z kontrol vykonaných v príspevkových organizáciách v rokoch 2019 - 2020	
Kontrolované subjekty	1) Generálny investor Bratislavy, IČO: 00698393, sídlo: Záporožská 5, 852 92 Bratislava (ďalej tiež ako „**GIB**“) 2) Galéria mesta Bratislavy, IČO: 179752, sídlo: Mirbachov palác, Františkánske nám. 11, 815 35 Bratislava (ďalej tiež ako „**GMB**“) 3) Metropolitný inštitút Bratislavy, IČO: 52 3249 40, sídlo: Primaciálne námestie 1, 814 99 Bratislava (ďalej tiež ako „**MIB**“) 4) MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy, IČO: 173 301 90, sídlo: Šafárikovo nám. č. 3, 811 02 Bratislava (ďalej tiež ako „**MARIANUM“)** 5) Múzeum mesta Bratislavy, IČO: 00 179 744, sídlo: Radničná 1, 815 18 Bratislava (ďalej tiež ako „**MMB“)** 6) Mestské lesy v Bratislave, IČO: 308 08 901, sídlo: Cesta mládeže 4, 831 01 Bratislava **(**ďalej len **„MLB“)** 7) Mestský ústav ochrany pamiatok, IČO: 00602841, sídlo: Uršulínska 9, 811 01 Bratislava (ďalej tiež ako „**MÚOP**“) 8) Správa telovýchovných a rekreačných zariadení hlavného mesta SR Bratislavy, Junácka 4, 831 04 Bratislava, IČO: 00179663 (ďalej len „**STARZ**“) 9) ZOO Bratislava IČO: 00 896 276, sídlo: Mlynská dolina 1, 842 27 Bratislava(ďalej tiež ako „**ZOO**“) 10) Bratislavská organizácia cestovného ruchu - Bratislava Tourist Board, IČO: 42 259 088, sídlo: Šafárikovo námestie 3, 811 02 Bratislava (ďalej len „**BTB**“) 11) Bratislavské kultúrne a informačné stredisko, IČO: 307 94 544, sídlo: Židovská 1, 815 15 Bratislava (ďalej len „**BKIS**“) (ďalej tiež spolu ako „**kontrolované subjekty**“)
Poverenie	č. 7/2022 zo dňa 14.03.2022
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 14.03.2022 - 03.06.2022
Kontrolované obdobie	Od 01.01.2019 do 31.12.2021
Dátum doručenia návrhov správ na oboznámenie sa kontrolovaným subjektom	03.06.2022
Plán kontrolnej činnosti	Plán kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2022 predložený na rokovanie MsZ dňa 18.11.2021 a schválený uznesením č. 1038/2021

2.1 Zhrnutie

Útvar mestského kontrolóra vykonal v príspevkových organizáciách v období 2019 - 2020 nasledovné kontroly:

1) Kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách (ďalej tiež ako „**kontrola 1/**“). Správa z kontroly bola prerokovaná v MsZ dňa 30.04.2020 a zobraná na vedomie uznesením č. 432/2020 ako čiastková správa č. 3/2020.
Kontrolná skupina skontrolovala v zmysle predmetu kontroly 12 príspevkových organizácií HMBA, z toho 11 prispevkovým organizáciam bolo uložených 29 odporúčaní.

2) Kontrolu objednávok a faktúr súvisiacich s prešetrením sťažnosti (ďalej tiež ako „**kontrola 2/**“). Správa z kontroly 2/ bola prerokovaná v MsZ dňa 30.01.2020 a zobraná na vedomie uznesením č. 386/2020 ako správa č. 17/2019. Kontrolou 2/ boli príspevkovej organizácii MARIANUM uložené 3 odporúčania.

3) Kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami (ďalej tiež ako „**kontrola 3/**“). Správa z kontroly 3/ bola prerokovaná v MsZ dňa 18.02.2021 a zobraná na vedomie uznesením č. 741/2021 ako správa č. 12/2020. Kontrolou 3/ bolo MARIANUM uložených 25 odporúčaní.

4) Kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami (ďalej tiež ako „**kontrola 4/**“). Správa z kontroly bola prerokovaná v MsZ dňa 30.04.2020 a zobraná na vedomie uznesením č. 432/2020 ako správa č. 1/2020. Kontrolou 4/ boli STARZ uložené 2 odporúčania.

Tabuľka č. 1 - prehľad kontrolovaných subjektov, počet preverených odporúčaní a hodnotenie

Kontrolované subjekty	Počet	Preverené odporúčania	Nesplnené odporúčania	Návrhy správ
Príspevkové organizácie	**11**	**59**	**10**	**6**

Všetky kontrolované subjekty aj tie, ktorým boli adresované návrhy správ s vylicitovanými nedostatkami nižšie v texte s výnimkou MLB vyvinuli aktivitu k splneniu odporúčaní. V rámci kontroly by sme akcentovali na STARZ, ktorého aktivita preukazateľne smerovala k plneniu odporúčaní a k hospodárnejšiemu a efektívnejšiemu vynakladaniu finančných prostriedkov na právne služby a služby verejného obstarávania, nevinímajúc opakovanú aktivitu smerom k HMBA s požiadavkami na nastavenie zdieľaných služieb. V naznačenom smere rozsiahla aktivita pri plnení odporúčaní bola aj na strane MARIANUM, ktoré splnilo alebo čiastočne splnilo 31 z 32 z celkového počtu uložených odporúčaní. Nehospodárne a neefektívne nakladanie s finančnými prostriedkami bolo zistené v MLB ako aj porušenie finančnej disciplíny.

Kontrolovaným subjektom, kde **neboli zistené nedostatky, a to Mestský ústav ochrany pamiatok, ZOO Bratislava, Bratislavské kultúrne a informačné stredisko, Bratislavská organizácia cestovného ruchu a STARZ** boli v zmysle ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finačnej kontrole **zaslané správy z kontroly, ktoré tvoria prílohy č. 1 až 5 tejto správy predloženej na prerokovanie do MsZ.**

2.2 Návrhy správ – hodnotenie

Kontrolovaná dokumentácia: Pri kontrolnej akcii a spracovaní návrhu správy boli použité len podklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty poskytnuté od kontrolovaného subjektu vrátane verejne zverejnených dokumentov na webe a doterajšej kontrolnej činnosti Útvaru mestského kontrolóra.

2.2.1 Generálny investor Bratislavy

V tabuľke č. 2 je uvedené vyhodnotenie splnenia odporúčaní.

Tabuľka č. 2:

Názov odporúčania	Prijaté Opatrenie	Stav plnenia
1) Využívanie externých právnych služieb len v prípade nevyhnutnosti a účelnosti, t. j. v záujme hospodárneho a efektívneho využívania verejných finančných prostriedkov obmedziť využívanie externých právnych služieb len pre najkomplikovanejšie prípady, sústrediť sa na využívanie vlastných zamestnancov.	V roku 2020 a 2021 neboli GIB poskytované iné externé právne služby. Od mesiaca 02/2022 sú právne služby zabezpečované na základe dohody o pracovnej činnosti zamestnancom GIB.	**Splnené**
2) V záujme preukázateľnosti vykonanej práce odporúčame dbať o úplnosť dokumentácie, na základe ktorej dochádza k vyplácaniu odmien za vykonané služby, teda podpornej dokumentácie potvrdzujúcej vykonanie uhradených služieb.	Vzhľadom na absenciu čerpania nákladov na externé právne služby po vykonaní kontroly stratilo odporúčanie opodstatnenosť.	**Splnené**
3) Riešiť v rámci škodovej komisie vzniknutú škodu, ktorá vznikla GIB z dôvodu nehospodárneho, neefektívneho a neúčinného vynaloženia nákladov na právne služby objednané objednávkou č. O/104/2018/MS zo dňa 12.12.2018 v predpokladanom rozsahu 65 hodín právnych služieb.	Škodová komisia neprerokovala možnú vzniknutú škodu.	**Nesplnené**

Zhrnutie: Z výsledkov kontroly vyplynuli vyššie uvedené nedostatky, ktoré spočívajú v nesplnení prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 03.06.2022. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky voči kontrolným zisteniam. Kontrolovaný subjekt oznámil, že splní odporúčanie v náhradnom termíne. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.09.2022.

2.2.2 Galéria mesta Bratislavy

V tabuľke č. 3 je vyhodnotenie splnenia odporúčaní.

Tabuľka č. 3:

Názov odporúčania	Prijaté Opatrenie	Stav plnenia
1) Dodržiavať zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.	Kontrolovaný subjekt odstránil nedostatok ohľadne nesprávne vystavených faktúr vystavením dobropisov týchto faktúr, ktoré boli predložené kontrolnej skupine.	**Splnené**
2) Ukončiť Mandátnu zmluvu a zmluvu o úhrade trov súdneho konania s advokátskou kanceláriou zo dňa 17.08.2016.	Bol predložený originál Dohody o ukončení Mandátnej zmluvy zo dňa 30.03.2022.	**Splnené**
3) Riešiť v rámci škodovej komisie vzniknutú škodu, ktorá vznikla GMB z dôvodu nehospodárneho a neefektívneho vynaloženia nákladov na právne zastúpenie žalobcu (M.K), a to tiež vrátane zaplatených súdnych poplatkov a trov konania za žalobcu v nadväznosti na Mandátnu zmluvu a zmluvu o úhrade trov súdneho konania s advokátskou kanceláriou uzatvorenou dňa 17.08.2016.	Škodová komisia neprerokovala možnú vzniknutú škodu.	**Nesplnené**

Zhrnutie: Z výsledkov kontroly vyplynuli vyššie uvedené nedostatky, ktoré spočívajú v nesplnení prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 03.06.2022. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky voči kontrolným zisteniam. Kontrolovaný subjekt oznámil, že splní odporúčanie v náhradnom termíne. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.09.2022.

2.2.3 Metropolitný inštitút Bratislavy

V tabuľke č.4 je vyhodnotenie splnenia odporúčaní.

Tabuľka č. 4:

Názov odporúčania	Prijaté Opatrenie/skutočný stav veci	Stav plnenia
Odporúčanie č. 1: V záujme preukázateľnosti vykonanej práce odporúčame dbať o úplnosť dokumentácie, na základe ktorej dochádza k vyplácaniu odmien za vykonané práce, teda podpornej dokumentácie potvrdzujúcej vykonanie uhradených prác. **Odporúčanie č. 2:** Viesť riadnu a skutočnú evidenciu výkazov prác zamestnancov pracujúcich na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru s dôrazom na dodržiavanie práv a povinností z tých zmluvných vzťahov.	**V čase výkonu tejto kontroly splnenia opatrení bola útvarom mestského kontrolóra vykonávaná v kontrolovanom subjekte** kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami za obdobie 01.01.2020 – 31.12.2021, podľa poverenia č 11/2021 zo dňa 27.09.2021. Správa z kontroly bola prerokovaná v Mestskom zastupiteľstve dňa 28.04.2022 a vzatá na vedomie uznesením č. 1215/2022. **Podľa správy z kontroly bolo zistené (str.59):** Vykonávanie finančnej kontroly je základným predpokladom k vyplateniu nákladov a výdavkov a taktiež je potrebné uvádzať k výdavkom rozpočtové položky. f) Zamestnanci vykonávajúci práce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru evidenciou prítomnosti na pracoviskách na tlačive Výkaz odpracovanej doby, kde je zaznamenaný dátum, začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu. Vo viacerých prípadoch vo výkaze pre výpočet mesačnej odmeny chýbal údaj čas príchodu a čas odchodu na pracovisko (výkaz obsahoval iba informáciu o počte odpracovaných hodín za jednotlivé dni). V mesiaci apríl 2020 kontrolná skupina výberovým spôsobom preverila evidenciu dochádzky a zistila formálne schválenie evidencie dochádzky (1 zamestnanec, 2 DoBPŠ a 13 DoVP). g) K prekročeniu limitu maximálneho rozsahu prác v hodinách, taxatívne určených v ustanovení §226 ods. 1 (350 hodín za rok) zákonníka práce došlo v troch prípadoch, kedy následne po prekročení limitu bola DoVP predčasne ukončená a následne bola uzatvorená DoPČ s rovnakými dohodnutými podmienkami (ten istý druh vykonávanej práce za tú istú odmenu). Pri jednej z nich bola zvolená nesprávna forma pracovnoprávneho vzťahu a bolo zjavné, že ide o prekročenie zákonom stanovenej doby rozsahu pracovného času. V § 223 ods. 1 zákonníka práce je o. i. uvedené: ...„zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohodu o vykonaní práce, ak ide o prácu vymedzenú výsledkom.“ Vo viacerých prípadoch sa jednalo skôr o činnosť vymedzenú druhom práce, nie výsledkom, preto by bolo potrebné pri prácach ako napr. „zabezpečenie plynulého fungovania prevádzkových a organizačných činností MIB-u, finančný manažment pre MIB, alebo napr. vykonávanie základnej finančnej kontroly“ zvoliť inú formu uzatvorenia pracovnoprávneho vzťahu, ako je DoVP. Odporučená je práca na dohodu o pracovnej činnosti obmedzená maximálnym počtom hodín: 10 h/týždeň, alebo pristúpiť k uzatvoreniu riadnej pracovnej zmluvy na kratší úväzok.	**Nesplnené** **Nesplnené**

Zhrnutie: Z výsledkov kontroly vyplynulo, že kontrolovaný subjekt síce prijal na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou opatrenia, ktoré mali viesť k ich odstráneniu, no protiprávny stav pretrvával. Kontrolovaný

subjekt predložil zoznam prijatých opatrení, ktorými sa mali odstrániť nedostatky už v marci 2020, no práve za mesiac apríl/2020 bolo na základe inej kontrolnej činnosti zistené, že sa tieto opatrenia účinne neaplikujú.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 03.06.2022. Kontrolovaný subjekt podal 2 námietky voči kontrolným zisteniam, ktoré boli čiastočne akceptované a zapracované do návrhu správy, ale nemali podstatný vply na hodnotenie splnenia odporúčaní. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.09.2022.

2.2.4 Mestské lesy v Bratislave

V tabuľke č. 5 je vyhodnotenie splnenia odporúčaní.

Tabuľka č. 5:

Názov odporúčania	Prijaté Opatrenie	Stav plnenia
1) Rokovať s Advokátkou kanceláriou o znížení výšky mesačného paušálu zo Zmluvy o poskytovaní právnej pomoci zo dňa 01.04.2019, alternatívne ukončenie tejto zmluvy spôsobom, aby nebol ohrozený chod a fungovanie MLB.	MLB platili za služby externých firiem mesačný paušál, pričom tieto služby využívali v nízkej miere. Podľa MLB sa aktivity citeľným spôsobom zvýšili, s čím súviselo aj následné, kontinuálne vyššie čerpanie služieb v oblasti verejného obstarávania a právnych služieb. Toto sa týkalo prevažne procesu verejného obstarávania a príprav zmlúv o dielo. Navýšením aktivít MLB sa teda začal naplno využívať aj mesačný paušál na spomínané služby. **Nebolo preukázané tvrdenie kontrolovaného subjektu. ***	**Nesplnené**
2) Rokovať s poskytovateľom služieb zo zmluvy č. 004/2019 o poskytovaní služieb zo dňa 06.02.2019 o znížení výšky mesačného paušálu a nastavenia podmienok obstarávania, alternatívne ukončenia tejto zmluvy spôsobom, aby nebol ohrozený chod a fungovanie MLB.	Platí rovnako ako odporúčanie č. 1. V prípade verejného obstarávania bola snaha MLB delegovať tento proces na oddelenie magistrátu, ktoré však aktuálne nemá dostatočne personálne pokrytie aj pre potreby MLB. MLB sa taktiež aktívne zapojili do projektu zdieľaných služieb HMBA a sú pripravené delegovať proces verejného obstarávania aj právnych služieb na HMBA hneď ako to bude možné.	**Nesplnené**
3) Dodržiavať ustanovenia zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.	Kontrolná skupina porovnala na mieste v MLB údaje na faktúrach za právne služby vystavené za rok 2021 s knihou došlých faktúr a konštatuje splnenia odporúčania.	**Splnené**
4) Spracovať interný predpis: Smernicu, ktorá bude upravovať postupy verejného obstarávania v MLB v súlade s platnou legislatívou.	-	**Nesplnené**
5) Riešiť v rámci škodovej komisie vzniknutú škodu, ktorá vznikla MLB z dôvodu nehospodárneho vynaloženia nákladov za vypracovanie a poradenstvo k internej smernici k Verejnému obstarávaniu, ktorú MLB nevyužívajú a neuviedli v platnosť.	-	**Nesplnené**

***Negatívne hodnotíme nárast nákladov na právne služby v kontexte nesplnenia odporúčaní a skutočnosť, že kontrolovaný subjekt nepredložil na výzvu všetku dokumentáciu, ktorá **preukazuje skutočný stav veci**, a to napríklad ako Mandátna Zmluva s advokátskou kanceláriou TaylorWessing e/n/w/c advokáti s. r. o. zo dňa 23.07.2021, kde AK fakturovala MLB právne služby v súvislosti s podaním neodkladného opatrenia v sume radovo viac ako **33 683,76 eur s DPH v jednom súdnom spore do štádia predbežnej/dočasnej úpravy vzťahov medzi stranami**. Odmena bola dohodnutá na sumu 216 eur s DPH/hod.

Útvar mestského kontrolóra upozornil MLB na nedostatky a pochybenia pri plnení z Mandátnej Zmluvy s advokátskou kanceláriou TaylorWessing e/n/w/c advokáti s. r. o. zo dňa 23.07.2021.

V ďalšom je to Zmluva o poskytovaní právnych služieb uzatvorená s White & Case, s.r.o. zo dňa 31.03.2021, kde AK fakturovala MLB právne služby v sume 6 600 eur s DPH. Predmet Zmluvy mal zahŕňať poradenstvo za obdobie júl 2020 – február 2021 a zastupovanie pri prvom súdnom pojednávaní so spoločnosťou Apollo Residence s.r.o.. Úkon zastupovania na pojednávaní napokon nebol realizovaný pre MLB.

Náklady za právne služby predstavovali v období 2018 a 2019 spolu sumu 19 200 eur (advokát nebol platcom DPH). Následne v období rokov 2020 a 2021 už sumu 59 483,76 eur [19 200 eur + 6 600 eur + 33 683,76 eur], teda náklady na právne služby v MLB vzrástli za porovnávané obdobie až o 300 %.

Súčasne neboli uskutočnené opatrenia v zmysle odporúčaní, ktoré smerovali k hospodárnemu a efektívnemu nakladaniu s finančnými prostriedkami vynaloženými na právne služby.

Zhrnutie: Z výsledkov kontroly vyplynuli vyššie uvedené nedostatky, ktoré spočívajú v nesplnení prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly ako aj nehospodárne a neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov na právne služby v roku 2020 a 2021.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 03.06.2022. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote námietky voči kontrolným zisteniam nepredložil. Kontrolovaný subjekt bol aj v posledný deň lehoty na podanie námietok upozornený na možnosť podania námietok, no bezvýsledne. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.09.2022.

2.2.5 Múzeum mesta Bratislavy

V tabuľke č. 6 je vyhodnotenie splnenia odporúčaní.

Tabuľka č. 6

Názov odporúčania	Prijaté Opatrenie/skutočný stav veci	Stav plnenia
1) Viesť riadnu a skutočnú evidenciu výkazov prác zamestnancov pracujúcich na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru	**V čase výkonu tejto kontroly splnenia opatrení bola útvarom mestského kontrolóra vykonávaná v kontrolovanom subjekte kontrola -** kontrola dodržiavania efektívnosti a plnenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy pri hospodárení mestskej príspevkovej organizácie Múzeum mesta Bratislavy za obdobie 01.01.2021 – 31.12.2021, podľa poverenia č 1/2022 zo dňa 03.01.2022. Správa z kontroly bola prerokovaná v Mestskom zastupiteľstve dňa 28.04.2022 a vzatá na vedomie uznesením č. 1215/2022. **Podľa správy z kontroly bolo zistené (str. 13):** „V jednom prípade boli kontrolnej skupine predložené výkazy práce, ktoré neboli v žiadnom z mesiacov 06/2021 až 12/2021 podpísané či už zamestnancom alebo zamestnávateľom. V druhom prípade boli 2 výkazy práce podpísané zamestnancom, ale nie osobou zodpovednou podľa Dohody o vykonaní práce, t. j. poverenou riaditeľkou MMB. V prípadoch, kedy nie sú výkazy práce podpísané, je predpoklad, že prišlo k neoprávnenému vyplateniu finančných zdrojov pri výkone práce na dohodu o pracovnej činnosti, nakoľko neprišlo k riadnemu prevzatiu prác, ktoré by obe strany vedeli deklarovať; 2. v jednom prípade predložené výkazy práce obsahujú každý mesiac uvedenú emailovú a telefonickú konzultáciu v rozsahu 2 až 4 hodiny mesačne pri hodinovej sadzbe 25 eur/hodina, pričom nie je definovaný časový rozsah, kedy bola konzultácia poskytovaná (bez uvedenia dňa alebo hodiny), predložené výkazy práce neobsahujú ustanovenia deklarujúce	**Nesplnené**

	vykonanie základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.“	

Zhrnutie: Z výsledkov kontroly vyplynulo, že kontrolovaný subjekt neprijal na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou také opatrenia, ktoré by viedli k ich odstráneniu a protiprávny stav pretrvával aj v roku 2021.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 03.06.2022. Kontrolovaný subjekt podal námietku voči kontrolným zisteniam, ktorá bola vyhodnotená ako neopodstatená. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.09.2022.

2.2.6 MARIANUM

V tabuľkách č. 7 až 9 je vyhodnotenie splnenia odporúčaní z kontrol 1/ až 3/ [definované v bode 2.1 Zhrnutie]

Tabuľka č. 7 – kontrola 1/

Názov odporúčania	Prijaté Opatrenie	Stav plnenia
1) Postupovať pri odmeňovaní zamestnancov na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v súlade so zákonom č. 311/2011 Zákonníkom práce v znení neskorších predpisov.	Na oddelení VO v súčasnosti nepracujú zamestnanci na dohodu o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ale 2 zamestnanci v pracovnom pomere na základe pracovnej zmluvy. Ich plat za vykonanú prácu bol určený v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov a kolektívnej zmluvy.	**Splnené**
2) Vyzvať advokáta (AK K.S.) ako zmluvnú stranu zo zmluvy o právnej pomoci zo dňa 31.05.2016 k podaniu vysvetlenia za poskytované služby a to za 1/ opakované fakturovanie rovnakých právnych úkonov k súdnemu sporu, 2/ úkonov právnych služieb o ochrane osobnosti riaditeľa Marianum, fakturované faktúrou č.2018/097 a fakturované faktúrou č. 2019/094 a úkonom fakturovaným ako právnym službám „scanovanie“.	Listom zo dňa 28.04.2020 bol JUDr. Karol Spišák, advokát vyzvaný na podanie vysvetlenia k fakturovaniu rovnakých právnych úkonov k súdnemu sporu Slovák, Slováková; k fakturovaniu úkonov právnych služieb vo veci ochrany osobnosti riaditeľa organizácie Marianum a k fakturovaným úkonom „scenovanie“. JUDr. Karol Spišák doručil organizácii Marianum listom zo dňa 30.04.2020 odpoveď. Marianum predložilo list zo dňa 28.04.2020 – Výzva na podanie vysvetlenia a list zo dňa 30.04.2020.	**Splnené**
3) Podať Revíznej komisii Slovenskej advokátskej komory sťažnosť na postup advokáta (AK K.S.) v nadväznosti na postup a fakturáciu právnych služieb.	Listom zo dňa 29.04.2020 organizácia Marianum podala na JUDr. Karola Spišáka, advokáta sťažnosť adresovanú Slovenskej advokátskej komore. Predmetom sťažnosti bolo fakturovanie rovnakých právnych úkonov k súdnemu sporu Slovák, Slováková; k fakturovaniu mnohých administratívnych činností ako úkonov právnych služieb a dojednanie zmluvy o poskytovaní právnych služieb v rozpore s dobrými mravmi. Listom zo dňa 21.07.2020 Slovenská advokátska komora oznámila organizácii Marianum odloženie veci z dôvodu neopodstatnenosti podanej sťažnosti. Marianum predložilo kópiu sťažnosti na advokáta adresovanú SAK ako aj oznámenie SAK o odložení veci.	**Splnené**
4) Ukončiť rámcovú zmluvu o právnej pomoci zo dňa 31.05.2016 s (AK K.S.) spôsobom, aby nebol ohrozený chod a fungovanie Marianum.	Rámcová zmluva o právnej pomoci bola vypovedaná listom zo dňa 29.04.2020. Marianum predložilo výpoveď zmluvy z 29.04.2020.	**Splnené**

Tabuľka č. 8 – kontrola 2/

Názov odporúčania	Prijaté Opatrenie	Stav plnenia
1) Dodržiavania zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.	Sú nastavené kontrolné mechanizmy, aby fakturácia poskytnutých služieb zo strany Marianum spĺňala všetky zákonné požiadavky, bola včasná, presná a úplná. Pokiaľ sa za obrad platí v hotovosti, v kremačnej knihe sa o tom uvedie záznam. Marianum predložilo ako príklad obrad č. 5 (objednávka cez pohrebnú službu Stríž). V prípade, ak ide o externú PS s ktorou má Marianum podpísanú zmluvu s dohodnutými fakturačnými podmienkami, faktúra sa externej pohrebnej službe vystavuje na týždennej periodicite. Postup pre zabezpečenie úplnosti fakturácie: Každý deň je podľa hlásenia obradov v kremačnom denníku zostavený zoznam obradov a spopolnení, vybavovateľky obradov kontrolujú úplnosť objednávky, či je povolenie na spopolnenie, či je obrad zaplatený (fakturácia zmluvných PS alebo platba v hotovosti či kartou). Nasledujúci deň sa skontrolované doklady zakladajú do šanónov podľa poradového čísla kremácie. Po ukončení kalendárneho týždňa, spravidla nasledujúci pracovný deň vedúci krematória osobne doručí do centrálnej učtárne na Šafárikovom námestí podklady na fakturáciu. Na základe predložených dokladov vrátane všetkých príloh, pracovníčka vystaví externým pohrebným službám odberateľskú faktúru. Marianum predložilo ako príklad fakturáciu pohrebnej službe MAESTUS na týždennej báze.	**Čiastočne Splnené**
2) Dodržiavania zákona o DPH č. 222/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.	Organizácia Marianum sprístupnila pre zákazníkov na viditeľných miestach (kancelárie vybavovateliek obradov) cenníky s rozdelením ceny na základ DPH, DPH a konečnú cenu vrátane DPH. Tieto cenníky sú zároveň verejnosti prístupné aj na webovej stránke Marianum.	**Čiastočne Splnené**
3) Dodržiavania zákona o pohrebníctve č. 131/2010 Z. z. v znení neskorších predpisov.	Zo správy č. 17/2019 o kontrole z 8.11.2019 až 8.1.2020 totiž vyplýva, že: Evidencia príjmu zosnulých, Evidencia tiel uložených v špeciálnom chladiacom zariadení, Evidencia vykonaných kremácií neboli vedené v zmysle zákona o pohrebníctve, po formálnej stránke neobsahovala zákonom predpísané náležitosti: **a.** v podpornej evidencii v zázname špeciálneho chladenia chýbala hodina prevzatia, počet dní chladenia, rodné číslo, hodina uloženia do chladiaceho zariadenia, nebol uvedený dátum odovzdania, prehľad odovzdaných dokladov, pridelené číslo, nebol vykonaný záznam o evidencii a príjme zosnulých, absentovalo miesto narodenia a úmrtia, **b.** evidencia prijatých dokladov nebola vedená v elektronickej forme, **c.** v kremačnej knihe nebol uvedený dátum výzvy na prevzatie urny a dátum vydania urny. Za účelom evidencie všetkých údajov vyplývajúcich zo zákona o pohrebníctve na jednom mieste bude vedúcim strediska krematória v mesiaci marec 2022 vytvorená tabuľka v elektronickej forme, do ktorej poverený zamestnanec doplní postupne všetky údaje vyplývajúce zo zákona o pohrebníctve o príslušnom zosnulom, a to počnúc mesiacom apríl 2022. Vzor evidencie (vo forme tabuľky s náležitosťami vyplývajúcimi zo zákona o pohrebníctve) bude tiež prílohou prevádzkového poriadku krematória, ktorý je v súčasnosti v procese pripomienkovania zo strany príslušných oddelení za účelom jeho aktualizácie. Marianum predložilo vzor tabuľky pre úplnú evidenciu v elektronickej forme; ďalej vzor	**Čiastočne Splnené**

	súčasnej evidencie – kniha uloženia do mraziaceho zar. + kniha príjmu zosnulého.	

Evidencia pohrebov je stále vykonávaná elektronicky, manuálne, v tlačovej podobe bez akéhokoľvek prepojenia na elektronický systém. Bola vytvorená elektronická tabuľka v zmysle zákona o pohrebníctve, ale stále pretrváva stav, že objednávka, faktúra, realizácie pohrebných služieb nie sú prepojené v jednom el. systéme, aby boli overiteľné všetky objednávky s výkonom kremácie a pohrebných služieb.

Tabuľka č. 9 – kontrola 3/

Názov odporúčania	Prijaté Opatrenie	Stav plnenia
1) Zmeniť spôsob vykazovania pohľadávok v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov a Opatrením č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov.	Marianum vytvorilo nové analytické účty pre dlhodobé pohľadávky (311, 374, 378) a zabezpečilo ich nasmerovanie na správne riadky výkazu Súvaha (dlhodobé pohľadávky organizácia vykazuje iba z titulu nájomného). Marianum doložilo Inventúrny súpis pohľadávok k 31.12.2021 a výkaz Súvaha ROPO SFOV 1-01.	**Splnené**
2) Prehodnotiť v spolupráci s mestom Zmluvu o nájme č. 08 83 1069 07 00.	Z predloženej projektovej idei „Transformácia Marianum“ vyplýva, že MARIANUM poskytuje jednotlivým útvarom magistrátu súčinnosť podľa potreby a poskytovanie interných dát. Z implementačného plánu Marianum na rok 2022. Právna forma Marianum vyplýva úloha transformovať MARIANUM na obchodnú spoločnosť a dotovanú organizáciu v súčinnosti s Útvarom mestských podnikov a vedením Magistrátu. S termínom plnenia do 12/2022 a termínom realizácie 6/2022. Dňa 24.05.2022 bol v tejto súvislosti Útvaru správy mestských podnikov doručený Zoznam/inventarizácia majetku v správe MARIANUM k 20.05.2022.	**Splnené**
3) Zosúladiť spôsob vykazovania údajov v Poznámkach k účtovnej závierke podľa zákona o verejnej správe k prevereniu splnenia podmienky uvedenej v § 21 ods. zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.	Marianum postupuje pri zostavení ročnej účtovnej závierky v zmysle Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/25755/2007-31 a v zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/019605/2017-352 k postupu pri aplikácii § 1 odsek 3 opatrenia č. MF/25755/2007-31. Organizácia v zmysle tohto metodického postupu predkladá ako dôkaz účtovné výkazy do Rozpočtového informačného systému modul výkazy „RISSAM výkazy“. V zmysle tohto pokynu organizácia predkladá do „RISSAM výkazy“ štruktúrované výkazy Súvaha, Výkaz ziskov a strát, Poznámky individuálnej účtovnej závierky – Tabuľky (presne predpísané informácie v tabuľkovej forme) a textovú prílohu Poznámky individuálnej účtovnej závierky – textová časť. Marianum predložilo Rozpočtový informačný systém modul výkazy „RISSAM výkazy“.	**Splnené**
4) Prehodnotiť účtovanie v jednom účtovnom programe.	V 5/2022 organizácia MARIANUM spustila testovaciu fázu účtovného programu Noris Next, ktorý má prepojiť účtovnú evidenciu (objednávky, FA, realizácia pohrebných služieb) do jedného elektronického systému. Spustenie nového účtovného programu Noris Next sa predpokladá do 12/2022.	**Splnené**
5) Použiť finančné prostriedky - výnosy budúcich období, postupne v nasledujúcich rokoch na hlavnú činnosť organizácie, súvisiacou s bežnými výdavkami organizácie na správu cintorínov podľa Zriaďovacej listiny organizácie Marianum zo dňa 16.11.2006.	Bola predložená tabuľka (údaje z hlavnej knihy a predloženého plánu na rok 2022), kde je uvedená výška výnosov budúcich období, ktoré boli, resp. v roku 2022 budú použité na financovanie hlavnej činnosti organizácie. Rovnako Marianum predložilo časť hlavnej knihy s účtami 38410 a 602012 + interný doklad, ktorým sa zaúčtovalo rozpustenie účtu 384 k 31.12.2021.	**Splnené**
6) Previesť výsledok hospodárenia do rezervného fondu a použiť rezervný fond na postupné krytie strát z minulých období a postupne znižovať straty minulých období.	Zákonom č. 360/2020 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa s účinnosťou od 01. 01. 2021 zrušil § 26 zákona o rozpočtových pravidlách, ktorý upravoval tvorbu rezervného fondu z dosiahnutého kladného výsledku	

	hospodárenia príspevkovej organizácie. V tejto súvislosti príspevkové organizácie preúčtovali zostatok účtu 421 – Zákonný rezervný fond v prospech účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Marianum predložilo Súvahu ROPO SFOV 1-01 – aktuálne nulový zostatok na účte 421 v zmysle zákona č. 360/2020 Z.z..	**Splnené**
7) Prehodnotiť organizáciou využitie voľných kapacít hrobových miest.	V súvislosti s potrebou využitia voľných kapacít hrobových miest došlo k dnešnému dňu, t.j. 23.03.2022 k takmer úplnej aktualizácii údajov o hrobových miestach v databáze strediska cintorínov. Marianum predložilo prehľad aktualizácie údajov v databáze strediska cintorínov.	**Splnené**
8) V spolupráci so zriaďovateľom pracovať na vyhľadávaní nového pohrebiska.	Zo strany organizácie MARIANUM boli vypracované podklady pre obstaranie štúdie na nové pohrebisko. Podklady pre obstaranie štúdie boli v 6/2022 doručené na príslušné útvary hlavného mesta za účelom pripomienkovania. Po pripomienkovom konaní bude zo strany organizácie realizované verejné obstarávanie na vypracovanie štúdie na nové pohrebisko.	**Splnené**
9) Doriešiť zrušenie hrobových miest, na ktoré nie je uzatvorená nájomná zmluva, resp. nie je známy ani nájomca hrobového miesta v súlade s platnými právnymi predpismi.	Listom zo dňa 23.09.2021 organizácia Marianum adresovala Okresnému úradu Bratislava, Majetkovoprávny odbor žiadosť o stanovisko k možnosti nakladať s opustenými vecami v zmysle zákona o pohrebníctve. Organizácia Marianum navrhla riešenie uvedenej situácie tak, aby OÚ Bratislava ako vlastník opustených vecí umožnil organizácii Marianum nakladať s príslušenstvom hrobových miest na území hlavného mesta. Okresný úrad Bratislava, Majetkovoprávny odbor na uvedenú žiadosť do dnešného dňa nereagoval. Okresnému úradu Bratislava bola podaná dňa 21.03.2022 telefonická urgencia. Vedúci majetkovoprávneho odboru, pán Mgr. Hargitay uviedol, že doručenie a reakciu na nami doručenú žiadosť preverí. Marianum predložilo žiadosť o stanovisko adresovanú OÚ Bratislava, Majetkovoprávny odbor k možnosti nakladať s opustenými vecami v zmysle zákona č. 131/2010 Z. z. o pohrebníctve.	**Nesplnené**
10) Prehodnotiť získanie nových hrobových miest a to zmapovaním hrobových miest, na ktoré nie sú uzatvorené nájomné zmluvy a prijať v tomto smere opatrenia.	Realizuje sa VO nadlimitný dynamický nákupný systém (DNS) s názvom Vývoj SW (GIS) pre zobrazenie hrobových miest, predaj hrobových miest, inventarizáciu hrobových miest a jednoduchú orientáciu návštevníkov na cintorínoch mesta Bratislavy. Lehota na predkladanie žiadostí je stanovená do 22.03.2022 - 10:00:00, plánované otváranie žiadostí 22.03.2022 - 10:30:00. DNS bol vyhlásený v úradnom vestníku EU pod č.: 2022/S 036-093109.	**Splnené**
11) Fakturované nájomné zamestnancom a iným osobám nebolo od obdobia uzatvorenia nájomnej zmluvy valorizované, preto je potrebné stanoviť výšku nájomného podľa Opatrenia MF SR č. 01/R/2008 zo dňa 23.04.2008 o regulácii cien nájmu bytov v znení Opatrenia MF SR č. 02/R/2008 zo dňa 25.09.2008 a Opatrenia MF SR č. 01/R/2011 zo dňa 1.12.2011.	Listami zo dňa 05.10.2021 bola osobám, ktoré užívajú služobné byty v správe organizácie Marianum, oznámená zmena výšky nájomného s ohľadom na Opatrenie MF SR z 01. 12. 2011 č. 01/R/2011.Dotknuté osoby boli požiadané o zaplatenie nájomného v aktualizovanej výške počnúc mesiacom október 2021. Na základe uvedeného bolo vydané vnútorné oznámenie riaditeľa organizácie z 05.10.2021. Vnútorným oznámením riaditeľa organizácie z 17.01.2022 sa potvrdila výška fakturovaného nájomného za služobné byty, ktorých nájomcami sú zamestnanci, príp. bývalí zamestnanci alebo osoby žijúce v spoločnej domácnosti s ohľadom na Opatrenie MF SR z 01. 12. 2011 č. 01/R/2011 a zmenila sa suma fakturovaných služieb spojených s užívaním bytu s ohľadom na priemernú spotrebu energií, vody a plynu. Marianum predložilo vnútorné oznámenie z 05.10.2021, vnútorné oznámenie z 17.01.2022 vo veci platieb nájomného a služieb spojených s užívaním služobného bytu – zmena od 01.01.2022 a listy doručené osobám užívajúcim služobné byty z 10/2021 v súvislosti so zmenou výšky nájomného.	**Splnené**
12) Hospodárne nakladať s majetkom - nebytový priestor na Ivánskej ceste prenajatý spoločnosti Melli interiéry s.r.o. a právne ukončiť uvedený zmluvný vzťah.	Medzi Marianum ako prenajímateľom, spoločnosťou Melli Interiéry s.r.o. ako nájomcom a hlavným mestom bola dňa 07.09.2006 uzavretá dohoda o ukončení nájmov a usporiadaní vzťahov, vrátane ukončenia nájmu pozemku	**Splnené**

	pod halou - skladom reziva založeného nájomnou zmluvou z 17.12.2002. Z čl. I ods. 3 dohody o ukončení nájmov a usporiadaní vzťahov vyplýva, že zmluvné strany sa dohodli na ukončení nájmu, fyzickom vypratanía a protokolárnom odovzdaní predmetu nájmu v lehote do 31.08.2006. Z dôvodu, že spoločnosť Melli Interiéry s.r.o. predmetné pozemky pod halou - sklad reziva do dnešného dňa nevypratala a pozemok užíva bez právneho dôvodu, Marianum si od januára 2020 voči Melli Interiéry s.r.o. uplatňuje bezdôvodné obohatenie. V decembri 2021 organizácia Marianum z titulu bezdôvodného obohatenia za užívanie pozemkov bez nájomnej zmluvy podala príslušnému súdu návrh na vydanie platobného rozkazu o zaplatenie 24 280,25 eur s príslušenstvom a trov konania. Okresný súd Dunajská Streda vydal dňa 08. 02. 2022 platobný rozkaz, ktorým uložil spoločnosti Melli Interiéry s.r.o. ako žalovanému zaplatiť sumu 24 280,25 eur spolu s príslušenstvom a trovami konania. V zmysle informácie z informačnej kancelárie príslušného súdu žalovaný podal proti platobnému rozkazu odpor s odôvodnením. Do dnešného dňa nebol organizácii Marianum odpor žalovaného zo strany súdu doručený. Marianum predložilo dohodu o ukončení nájmu z roku 2006, výzvu na vypratanie z 22.09.2021, návrh na vydanie platobného rozkazu a platobný rozkaz OS Dunajská streda z 08.02.2022.	
13) Prehodnotiť využiteľnosť nehnuteľnosti na Slavíne z hľadiska jeho hospodárnosti.	Organizácia Marianum zotrváva na svojom stanovisku v zmysle Správy o plnení prijatých opatrení zo dňa 31.05.2021. Rekonštrukcia predpokladaná do roku 2024.	**Splnené**
14) Pripraviť nové VZN o prevádzkovom poriadku cintorínov.	Organizácia Marianum pripravila v roku 2021 návrh nového VZN. Podľa bodu 9. implementačného plánu bol stanovený termín plnenia na mesiac 12/2022 na termín realizácie na mesiac 6/2022, t.j. do konca mesiaca jún 2022 predloží Marianum finálny návrh nového VZN na schválenie hlavnému mestu. Marianum predložilo opatrenie č. 9 vyplývajúce z Implementačného plánu.	**Splnené**
15) Zjednotiť cenník služieb a vyriešiť pri nájmoch za hrobové miesta problematiku DPH.	Dňa 18. 03. 2022 bola formou elektronického podania zaslaná žiadosť Finančnej správe o zaslanie stanoviska k zdaňovaniu prenájmu hrobových miest. Marianum predložilo kópiu žiadosti a potvrdenie o podaní žiadosti Finančnej správe. Na žiadosť absentuje odpoveď. V súvislosti s uvedenou problematikou organizácia MARIANUM požiada v 6/2022 o súčinnosť a odborné stanovisko tiež hlavné mesto.	**Čiastočne Splnené**
16) Pravidelne mesačne konsolidovať účtovné závierky za strediská do účtovného systému Noris.	Kontrolné zistenie: v účtovnom programe NORIS neboli zaúčtované predpisy nájmu za hrobové miesta. Opatrenia: organizácia Marianum zaúčtováva predpisy nájmu za hrobové miesta na základe podkladov z informačného systému WinCITY Cintoríny. Dňa 18.02.2022 sme si v rámci Rámcovej zmluvy s dodávateľom tohto IS objednali doprogramovanie funkcií na výpočet a prenos predpisov nájmu za hrobové miesta priamo do účtovného programu NORIS. Objednávka by mala byť zrealizovaná do konca marca 2022. Marianum predložilo objednávku úpravy programu v zmysle cenovej ponuky.	**Splnené**
17) Vyhotovovať inventúrne súpisy inventarizácie pohľadávok v súlade ods. 2, § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. zákona o účtovníctve.	Organizácia Marianum postupuje a postupovala pri inventarizácii pohľadávok v zmysle zákona o účtovníctve a postupoch účtovania. V rámci inventarizácie pohľadávok skúmala pri pohľadávkach po splatnosti, prečo nie sú uhradené a precenila ich na reálnu hodnotu formou opravnej položky. Opravná položka k pohľadávkam sa účtuje vždy k 31.12. daného roku. Z dôvodu formálnej úpravy nedostatku, pri najbližšej inventarizácii použijeme nový formulár pre Inventúrny súpis pohľadávok, ktorý prikladáme v prílohe. Marianum predložilo vzor inventúrneho súpisu.	**Splnené**
18) Prehodnotiť odpísanie pohľadávok v nízkej hodnote v súlade s platným VZN č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta.	Podľa § 14 VZN č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta môže správca odpustiť dlh iba zo závažných dôvodov, najmä sociálnych a na žiadosť dlžníka dlh celkom alebo čiastočne odpustiť. Podľa § 15 VZN č. 18/2011 dôvody na odpísanie pohľadávky nastanú vtedy ak:	

	a) dlžník zomrel nemajetný, b) exekúcia bola zastavená z dôvodu nemajetnosti dlžníka, c) dlžník bol vymazaný z obchodného registra alebo iného registra, d) bol zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku, zastavené konkurzné konanie alebo zrušený konkurz pre nedostatok majetku, e) pohľadávka je premlčaná a dlžník vznesie písomne námietku premlčania. Marianum predloží na PPP najneskôr do 6/2022 k rozhodnutiu primátora návrh na odpis 15 pohľadávok, ktoré preložila v tabuľkovej forme. Vypracovaný Materiál – Pohľadávky na odpis z účtovnej evidencie a trvalé upustenie od vymáhania spolu s predkladacou správou a dôvodovou správou bol dňa 31.05.2022 zo strany organizácie MARIANUM zaslaný na vyjadrenie/k pripomienkam Útvaru správy mestských podnikov ako vecnému gestorovi organizácie MARIANUM.	**Splnené**
19) Uzatvoriť dodatok k Dohode o splátkach, so spoločnosťou Depaul Slovensko, nezisková organizácia, zo dňa 24.5.2017, v súlade s príslušnými ustanoveniami § 13 VZN č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta.	Dodatok č. 1 k Dohode o splátkach bol medzi organizáciou Marianum a spoločnosťou Depaul Slovensko, nezisková organizácia uzavretý dňa 26.07.2021. Dodatkom č. 1 bola Dohoda o splátkach rozšírená o klauzulu, že ak odberateľ bude meškať čo i len s jednou splátkou, resp. jej časťou, odberateľ stráca výhodu splátok dohodnutých v dohode a záväzok, resp. jeho neuhradená časť, sa stáva okamžite splatný. Marianum predložilo kópiu predmetného dodatku č. 1.	**Splnené**
20) Evidovať predpisy za nájom hrobových miest aj v účtovnom programe Noris.	Vzhľadom ku skutočnosti, že zatiaľ nie je doriešená otázka jednotného softvéru (viď. vyjadrenie v bode 4), pri predpisoch za nájom by dochádzalo k duplicite účtovania týchto pohľadávok.	**Splnené**
21) Kontrolovať zmluvných partnerov pri verejnom obstarávaní v Registri partnerov verejného sektora v zmysle § 2 ods. 1 písm. a) zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora v znení neskorších predpisov.	Organizácia Marianum postupuje pri verejnom obstarávaní zákaziek v súlade s internou smernicou o verejnom obstarávaní z 02. 08. 2021. Zápis dodávateľa, resp. subdodávateľa v RPVS overuje príslušný zamestnanec poverený vykonávaním VO. Podľa § 7 ods. 1 až 3 predmetnej smernice: 1. Pri vyhlasovaní zákaziek je poverený zamestnanec organizácie povinný postupovať v zmysle aktuálneho znenia zákona o verejnom obstarávaní. 2. V prípade zákaziek spolufinancovaných z prostriedkov európskych fondov je navyše povinný rešpektovať príslušnú príručku daného riadiaceho orgánu ako aj odporúčania Centrálneho koordinačného orgánu. 3. Ak v momente uzavretia Zmluvy nemá Dodávateľ alebo jeho subdodávateľ, za splnenia podmienok uvedených v zákone č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „ZRPVS“), zapísaných v registri partnerov verejného sektora konečných užívateľov výhod v súlade s príslušnými ustanoveniami ZVO a ZRPVS, zmluva nadobudne účinnosť najskôr v deň zápisu dodávateľa a/alebo jeho subdodávateľa do tohto registra. Zápis v RPVS overuje poverený zamestnanec organizácie pre VO. V roku 2021 bol preverený zápis do RPVS u 4 spoločností. Marianum predložilo kópiu Smernice organizácie Marianum o verejnom obstarávaní z 02. 08.2021 a zápis spoločností v RPVS. Kontrolná skupina tiež preverila náhodným výberom povinnosť zápisu zmluvných partnerov MARIANUM.	**Splnené**
22) Dôsledne dodržiavať ust. § 7 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole, §6, § 24 a § 28 zákona č. 343/215 o verejnom obstarávaní.	Dodržiavanie predmetných ustanovení zákona o finančnej kontrole a zákona o VO je zabezpečené postupom podľa Prílohy č. 4 smernice o VO s doložkou ZFK, ďalej podľa Prílohy č. 1 nariadenia o obehu účtovných dokladov – Objednávka s doložkou ZFK a podľa Prílohy č. 2 nariadenia o obehu účtovných dokladov – Krycí list k zmluve s doložkou ZFK. Marianum predložilo kópiu Prílohy č. 4 smernice o VO (doložka ZFK), Prílohu č. 1 nariadenia o obehu účtovných dokladov (objednávka s doložkou ZFK) a Prílohu č. 2 nariadenia o obehu účtovných dokladov (krycí list k zmluve s doložkou ZFK).	**Splnené**

23) Aktualizovať všetky interné smernice v súlade so zákonom o účtovníctve na konkrétne podmienky organizácie.	Z dôvodu zmien na pozícii vedúci ekonomického oddelenia sa aktuálne vykonáva revízia všetkých interných smerníc, ich reálneho stavu, aktuálnosti a platnosti. **Následne bude pripravený kompletný zoznam všetkých smerníc pre ekonomické oddelenie a zoznam chýbajúcich smerníc. Na základe tohto zoznamu sa zadefinuje poradie vypracovania jednotlivých smerníc podľa priority a časový plán pre ich tvorbu.** Od nástupu Ing. Roberta Kováča, riaditeľa organizácie do funkcie, bolo do 23.03.2022 vydaných 30 interných dokumentov. Marianum predložilo vnútorný predpis – Nariadenie RO – Zrušenie niektorých interných predpisov + Zoznam vydaných smerníc za rok 2021 a 2022.	**Splnené**
24) Podpisovať likvidačné listy k prijatým faktúram v zmysle zákona o účtovníctve a zákona o finančnej kontrole a uvádzať predkontáciu zaúčtovania nadväzne na ustanovenia § 69 ods. 12 písm. j) zákona o DPH.	V zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve musí účtovný doklad o.i. obsahovať „podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie“. Organizácia Marianum postupuje pri účtovaní a schvaľovaní dodávateľských faktúr nasledovne: 1. Vstup dodávateľskej faktúry do organizácie (elektronicky, poštou, osobne), zápis do knihy došlých faktúr a odovzdanie pracovníčke EO – likvidátorke. 2. Likvidátorka skontroluje, či je dodávateľská faktúra správne vystavená v zmysle zákona o účtovníctve a obsahuje všetky náležitosti v zmysle zákona o DPH – uvedenú kontrolu potvrdí svojím podpisom na likvidačnom liste, ktorý vystaví a vytlačí (1. časť Likvidačného listu k DFA). 3. Likvidačný list následne postúpi na kontrolu zodpovednému pracovníkovi = gestorovi. Gestor svojím podpisom na likvidačnom liste v časti 3. a v časti 4. potvrdí, že vystavená faktúra je v súlade so zmluvou, objednávkou príp. žiadankou = podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad. 4. Ďalším stupňom je kontrola zo strany vedúcej ekonomického oddelenia. VEO svojím podpisom na likvidačnom liste potvrdí, že faktúra je krytá rozpočtom. 5. Následne je faktúra predložená riaditeľovi organizácie. Riaditeľ organizácie svojim podpisom schvaľuje úhradu faktúry. 6. Faktúra je v lehote splatnosti uhradená a v zákonnej lehote zverejnená na webovom sídle organizácie. 7. Posledným krokom je zaúčtovanie faktúry. Formálne a vecne schválená faktúra je odovzdaná účtovníčke na zaúčtovanie. Účtovníčka po jej zaúčtovaní vytlačí následne nový likvidačný list len pre účely zaznamenania účtovných predkontácií. Likvidačný list následne opatrí podpisovým záznamom osoby zodpovednej za zaúčtovanie. Kvôli nastavenému obehu dodávateľských faktúr a niekoľkostupňovému schvaľovaniu nie je možné tlačiť len jeden likvidačný list. **Otázka účtovania DPH pri samozdanení:** Organizácia Marianum nemá priamy zmluvný vzťah s dodávateľom softvéru NORIS. Priamym zmluvným partnerom pre účtovný program je zriaďovateľ organizácie. Aktuálne program NORIS, napriek tomu, že pri účtovaní faktúr sa postupuje v zmysle zákona o DPH, nie je schopný na likvidačnom lístku zaznamenať účtovný predpis pre samozdanenie, aj keď je táto účtovná operácia zaznamenaná v účtovnom denníku. Prijali sme postup, pokiaľ nepríde k úprave programu zo strany zriaďovateľa, prikladá sa k likvidačnému listu ešte výpis z účtovného denníka, ako je faktúra reálne zaúčtovaná. Marianum predložilo vzor Likvidačného listu, daňového dokladu - FA a objednávky.	**Splnené**
25) Doriešiť problematiku zdaňovania služby z hlavnej činnosti (nájom hrobových miest) daňou z pridanej hodnoty a konzultovať problematiku s finančnými inštitúciami.	Dňa 18.03.2022 bola formou elektronického podania zaslaná žiadosť Finančnej správe o zaslanie stanoviska k zdaňovaniu prenájmu hrobových miest. Marianum predložilo kópiu žiadosti a potvrdenie o podaní žiadosti Finančnej správe.	**Čiastočne Splnené**

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 03.06.2022. Kontrolovaný subjekt podal 9 námietok voči kontrolným zisteniam, kde 4 námietky boli akceptované ako opodstatené a zapracované do správy. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.09.2022.

Kontrolná skupina záverom opätovne apeluje na urýchlenie procesov a sfunkčnenie projektu „Metské zdieľané služby“, ktorý prinesie šetrenie finančných prostriedkov HMBA a jeho organizáciám.

Správu o plnení prijatých opatrení predložia kontrolované subjekty mestskému kontrolórovi v termíne do 30.09.2022.

Príloha č. 4: Bratislavská organizácia cestovného ruchu - Správa z kontroly
Príloha č. 5: Bratislavské kultúrne a informačné stredisko - Správa z kontroly
Príloha č. 6: Mestský ústav ochrany pamiatok - Správa z kontroly
Príloha č. 7: STARZ - Správa z kontroly
Príloha č. 8: ZOO Bratislava - Správa z kontroly

Príloha č.1

Mestský kontrolór hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava

Správa č. 6/2022

Kontrola splnených opatrení z kontrol vykonaných v Základných umeleckých školách v rokoch 2019 - 2020	
Kontrolované subjekty:	Základná umelecká škola, IČO: 317 80 334, sídlo: Hálkova 56, 831 03 Bratislava (ďalej tiež ako „**ZUŠ**“ a „**kontrolovaný subjekt**“)
Poverenie:	č. 6/2022 zo dňa 14.03.2022
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly:	14.03.2022 - 03.06.2022
Kontrolované obdobie:	01.01.2019 - 31.12.2021
Plán kontrolnej činnosti:	na I. polrok 2022 predložený na rokovanie MsZ dňa 18.11.2021 a schválený uznesením č. 1038/2021
Identifikačné číslo:	MAG UMK 104362/2022

Útvar mestského kontrolóra vykonal v ZUŠ kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách (ďalej tiež ako „**kontrola**“). Správa z kontroly bola prerokovaná v MsZ dňa 27.02.2020 a zobraná na vedomie uznesením č. 405/2020 ako čiastková správa č. 3/2020. Kontrolou bolo uložené 1 odporúčanie.

Kontrolovaná dokumentácia: Pri kontrolnej akcii a spracovaní návrhu správy boli použité len podklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty poskytnuté od kontrolovaného subjektu vrátane verejne zverejnených dokumentov na webe a doterajšej kontrolnej činnosti Útvaru mestského kontrolóra.

Kontrolou splnených opatrení z kontroly neboli zistené nedostatky, preto Vám v zmysle ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finačnej kontrole zasielame **Správu z kontroly bez zistení nedostatkov.**

V Bratislave, dňa 13.06.2022

Mgr. Stanislav Halža – vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Ján Korec – člen kontrolnej skupiny

Ing. Marián Miškanin, PhD. – člen kontrolnej skupiny

Príloha č.2

Mestský kontrolór hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava

Správa č. 6/2022

Kontrola splnených opatrení z kontrol vykonaných v Základných umeleckých školách v rokoch 2019 - 2020	
Kontrolované subjekty:	Základná umelecká škola, IČO: 360 709 39, sídlo: Istrijská 22, 841 07 Bratislava (ďalej tiež ako „**ZUŠ**“ a „**kontrolovaný subjekt**“)
Poverenie:	č. 6/2022 zo dňa 14.03.2022
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly:	14.03.2022 - 03.06.2022
Kontrolované obdobie:	01.01.2019 - 31.12.2021
Plán kontrolnej činnosti:	na I. polrok 2022 predložený na rokovanie MsZ dňa 18.11.2021 a schválený uznesením č. 1038/2021
Identifikačné číslo:	MAG UMK 104362/2022

Útvar mestského kontrolóra vykonal v ZUŠ kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách (ďalej tiež ako „**kontrola**“). Správa z kontroly bola prerokovaná v MsZ dňa 27.02.2020 a zobraná na vedomie uznesením č. 405/2020 ako čiastková správa č. 3/2020. Kontrolou bolo uložené 1 odporúčanie.

Kontrolovaná dokumentácia: Pri kontrolnej akcii a spracovaní návrhu správy boli použité len podklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty poskytnuté od kontrolovaného subjektu vrátane verejne zverejnených dokumentov na webe a doterajšej kontrolnej činnosti Útvaru mestského kontrolóra.

Kontrolou splnených opatrení z kontroly neboli zistené nedostatky, preto Vám v zmysle ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finačnej kontrole zasielame **Správu z kontroly bez zistení nedostatkov.**

V Bratislave, dňa 13.06.2022

Mgr. Stanislav Halža – vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Ján Korec – člen kontrolnej skupiny

Ing. Marián Miškanin, PhD. – člen kontrolnej skupiny

Príloha č.3

Mestský kontrolór hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava

Správa č. 6/2022

Kontrola splnených opatrení z kontrol vykonaných v Základných umeleckých školách v rokoch 2019 - 2020	
Kontrolované subjekty:	Základná umelecká škola Miloša Ruppeldta, IČO: 307 91 898, sídlo: Panenská 11, 811 03 Bratislava (ďalej tiež ako „**ZUŠ**“ a „**kontrolovaný subjekt**“)
Poverenie:	č. 6/2022 zo dňa 14.03.2022
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly:	14.03.2022 - 03.06.2022
Kontrolované obdobie:	01.01.2019 - 31.12.2021
Plán kontrolnej činnosti:	na I. polrok 2022 predložený na rokovanie MsZ dňa 18.11.2021 a schválený uznesením č. 1038/2021
Identifikačné číslo:	MAG UMK 104362/2022

Útvar mestského kontrolóra vykonal v ZUŠ kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách (ďalej tiež ako „**kontrola**“). Správa z kontroly bola prerokovaná v MsZ dňa 27.02.2020 a zobraná na vedomie uznesením č. 405/2020 ako čiastková správa č. 3/2020. Kontrolou boli uložené 2 odporúčania.

Kontrolovaná dokumentácia: Pri kontrolnej akcii a spracovaní návrhu správy boli použité len podklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty poskytnuté od kontrolovaného subjektu vrátane verejne zverejnených dokumentov na webe a doterajšej kontrolnej činnosti Útvaru mestského kontrolóra.

Kontrolou splnených opatrení z kontroly neboli zistené nedostatky, preto Vám v zmysle ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finačnej kontrole zasielame **Správu z kontroly bez zistení nedostatkov.**

V Bratislave, dňa 13.06.2022

Mgr. Stanislav Halža – vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Ján Korec – člen kontrolnej skupiny

Ing. Marián Miškanin, PhD. – člen kontrolnej skupiny

Príloha č. 4

Mestský kontrolór hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava

Správa č. 7/2022

Kontrola splnených opatrení z kontrol vykonaných v príspevkových organizáciách v rokoch 2019 - 2020	
Kontrolovaný subjekt:	Bratislavská organizácia cestovného ruchu – Bratislava Tourist Board, IČO: 42 259 088, sídlo: Šafárikovo námestie 3, 811 02 Bratislava (ďalej len „BTB“)
Poverenie:	č. 7/2022 zo dňa 14.03.2022
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly:	14.03.2022 - 03.06.2022
Kontrolované obdobie:	01.01.2019 - 31.12.2021
Plán kontrolnej činnosti:	na I. polrok 2022 predložený na rokovanie MsZ dňa 18.11.2021 a schválený uznesením č. 1038/2021
Identifikačné číslo:	MAG UMK 104377/2022

Útvar mestského kontrolóra vykonal v roku 2020 vo Vašej organizácii kontrolu Hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách (ďalej tiež ako „**kontrola**“). Návrh správy z kontroly bol prerokovaný v MsZ dňa 30.04.2020 a zobraný na vedomie uznesením č. 432/2020 ako čiastková správa č. 3/2020. Kontrolou boli uložené 3 odporúčania.

Kontrolovaná dokumentácia: Pri kontrolnej akcii a spracovaní návrhu správy boli použité len podklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty poskytnuté od kontrolovaného subjektu vrátane verejne zverejnených dokumentov na webe a doterajšej kontrolnej činnosti Útvaru mestského kontrolóra.

Kontrolou splnených opatrení z kontroly neboli zistené nedostatky, preto Vám v zmysle ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finačnej kontrole zasielame **Správu z kontroly bez zistení nedostatkov.**

V Bratislave, dňa 13.06.2022

Mgr. Stanislav Halža – vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Ján Korec – člen kontrolnej skupiny

Ing. Marián Miškanin, PhD. – člen kontrolnej skupiny

Príloha č. 5

Mestský kontrolór hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava

Správa č. 7/2022

Kontrola splnených opatrení z kontrol vykonaných v príspevkových organizáciách v rokoch 2019 - 2020	
Kontrolovaný subjekt:	Bratislavské kultúrne a informačné stredisko, IČO: 307 94 544, sídlo: Židovská 1, 815 15 Bratislava (ďalej len „BKIS“)
Poverenie:	č. 7/2022 zo dňa 14.03.2022
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly:	14.03.2022 - 03.06.2022
Kontrolované obdobie:	01.01.2019 - 31.12.2021
Plán kontrolnej činnosti:	na I. polrok 2022 predložený na rokovanie MsZ dňa 18.11.2021 a schválený uznesením č. 1038/2021
Identifikačné číslo:	MAG UMK 104377/2022

Útvar mestského kontrolóra vykonal v roku 2020 vo Vašej organizácii kontrolu Hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách (ďalej tiež ako „**kontrola**“). Návrh správy z kontroly bol prerokovaný v MsZ dňa 30.04.2020 a zobraný na vedomie uznesením č. 432/2020 ako čiastková správa č. 3/2020. Kontrolou bolo uložené 1 odporúčanie.

Kontrolovaná dokumentácia: Pri kontrolnej akcii a spracovaní návrhu správy boli použité len podklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty poskytnuté od kontrolovaného subjektu vrátane verejne zverejnených dokumentov na webe a doterajšej kontrolnej činnosti Útvaru mestského kontrolóra.

Kontrolou splnených opatrení z kontroly neboli zistené nedostatky, preto Vám v zmysle ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finačnej kontrole zasielame **Správu z kontroly bez zistení nedostatkov.**

V Bratislave, dňa 13.06.2022

Mgr. Stanislav Halža – vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Ján Korec – člen kontrolnej skupiny

Ing. Marián Miškanin, PhD. – člen kontrolnej skupiny

Príloha č. 6

Mestský kontrolór hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava

Správa č. 7/2022

Kontrola splnených opatrení z kontrol vykonaných v príspevkových organizáciách v rokoch 2019 - 2020	
Kontrolovaný subjekt:	Mestský ústav ochrany pamiatok IČO: 00602841, sídlo: Uršulínska 9, 811 01 Bratislava (ďalej tiež ako „MÚOP“ a „kontrolovaný subjekt“)
Poverenie:	č. 7/2022 zo dňa 14.03.2022
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly:	14.03.2022 - 03.06.2022
Kontrolované obdobie:	01.01.2019 - 31.12.2021
Plán kontrolnej činnosti:	na I. polrok 2022 predložený na rokovanie MsZ dňa 18.11.2021 a schválený uznesením č. 1038/2021
Identifikačné číslo:	MAG UMK 104377/2022

Útvar mestského kontrolóra vykonal v roku 2020 vo Vašej organizácii kontrolu Hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách (ďalej tiež ako „**kontrola**“). Návrh správy z kontroly bol prerokovaný v MsZ dňa 30.04.2020 a zobraný na vedomie uznesením č. 432/2020 ako čiastková správa č. 3/2020. Kontrolou boli uložené 3 odporúčania.

Kontrolovaná dokumentácia: Pri kontrolnej akcii a spracovaní návrhu správy boli použité len podklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty poskytnuté od kontrolovaného subjektu vrátane verejne zverejnených dokumentov na webe a doterajšej kontrolnej činnosti Útvaru mestského kontrolóra.

Kontrolou splnených opatrení z kontroly neboli zistené nedostatky, preto Vám v zmysle ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finačnej kontrole zasielame **Správu z kontroly bez zistení nedostatkov.**

V Bratislave, dňa 13.06.2022

Mgr. Stanislav Halža – vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Ján Korec – člen kontrolnej skupiny

Ing. Marián Miškanin, PhD. – člen kontrolnej skupiny

Príloha č. 7

Mestský kontrolór hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava

Správa č. 7/2022

Kontrola splnených opatrení z kontrol vykonaných v príspevkových organizáciách v rokoch 2019 - 2020	
Kontrolovaný subjekt:	Správa telovýchovných a rekreačných zariadení hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy IČO: 00179663, sídlo: Junácka 4, 831 04 Bratislava (ďalej tiež ako „STARZ“)
Poverenie:	č. 7/2022 zo dňa 14.03.2022
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly:	14.03.2022 - 03.06.2022
Kontrolované obdobie:	01.01.2019 - 31.12.2021
Plán kontrolnej činnosti:	na I. polrok 2022 predložený na rokovanie MsZ dňa 18.11.2021 a schválený uznesením č. 1038/2021
Identifikačné číslo:	MAG UMK 104377/2022

Útvar mestského kontrolóra vykonal v rokoch 2019 a 2020 vo Vašej organizácii:

1) Kontrolu Hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách (ďalej tiež ako „**kontrola 1/**“). Návrh správy z kontroly bol prerokovaný v MsZ dňa 30.04.2020 a zobraný na vedomie uznesením č. 432/2020 ako čiastková správa č. 3/2020. Kontrolou 1/ boli STARZ uložených 6 odporúčaní.

2) Kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami (ďalej tiež ako „**kontrola 2/**“). Návrh správy z kontroly bol prerokovaný v MsZ dňa 30.04.2020 a zobraný na vedomie uznesením č. 432/2020 ako správa č. 1/2020. Kontrolou 2/ boli STARZ uložené 2 odporúčania.

Kontrolovaná dokumentácia: Pri kontrolnej akcii a spracovaní návrhu správy boli použité len podklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty poskytnuté od kontrolovaného subjektu vrátane verejne zverejnených dokumentov na webe a doterajšej kontrolnej činnosti Útvaru mestského kontrolóra.

Kontrolou splnených opatrení z kontroly 1/ a 2/ neboli zistené nedostatky, preto Vám v zmysle ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finačnej kontrole zasielame **Správu z kontroly bez zistení nedostatkov.**

V Bratislave, dňa 13.06.2022

Mgr. Stanislav Halža – vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Ján Korec – člen kontrolnej skupiny

Ing. Marián Miškanin, PhD. – člen kontrolnej skupiny

Príloha č. 8

Mestský kontrolór hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava

Správa č. 7/2022

Kontrola splnených opatrení z kontrol vykonaných v príspevkových organizáciách v rokoch 2019 - 2020	
Kontrolovaný subjekt:	ZOO Bratislava IČO: 00 896 276, sídlo: Mlynská dolina 1, 842 27 Bratislava (ďalej tiež ako „ZOO“ a „kontrolovaný subjekt“)
Poverenie:	č. 7/2022 zo dňa 14.03.2022
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly:	14.03.2022 - 03.06.2022
Kontrolované obdobie:	01.01.2019 - 31.12.2021
Plán kontrolnej činnosti:	na I. polrok 2022 predložený na rokovanie MsZ dňa 18.11.2021 a schválený uznesením č. 1038/2021
Identifikačné číslo:	MAG UMK 104377/2022

Útvar mestského kontrolóra vykonal v roku 2020 vo Vašej organizácii kontrolu Hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách (ďalej tiež ako „**kontrola**“). Návrh správy z kontroly bol prerokovaný v MsZ dňa 30.04.2020 a zobraný na vedomie uznesením č. 432/2020 ako čiastková správa č. 3/2020. Kontrolou bolo uložené ZOO 1 odporúčanie.

Kontrolovaná dokumentácia: Pri kontrolnej akcii a spracovaní návrhu správy boli použité len podklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty poskytnuté od kontrolovaného subjektu vrátane verejne zverejnených dokumentov na webe a doterajšej kontrolnej činnosti Útvaru mestského kontrolóra.

Kontrolou splnených opatrení z kontroly neboli zistené nedostatky, preto Vám v zmysle ust. § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finačnej kontrole zasielame **Správu z kontroly bez zistení nedostatkov.**

V Bratislave, dňa 13.06.2022

Mgr. Stanislav Halža – vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Ján Korec – člen kontrolnej skupiny

Ing. Marián Miškanin, PhD. – člen kontrolnej skupiny