MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 28.04.2022

Číslo záznamu: MAG 130845/2022
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.
Eva Gottlieberová, v.r.
Ing. Janka Jelemenská, PhD., v.r.
Mgr. Ján Korec, v.r.
Ing. Vladimír Paulen, v.r.
Ing. Eva Vlčková, v.r.

Apríl 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 Zhrnutie 5

1.1 Prehľad zistení z kontrol 5

2 Múzeum mesta Bratislavy – 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 7

2.1 Všeobecné údaje 7

2.2 Predmet kontroly 7

2.3 Verejné obstarávania 8

2.4 Personálne výdavky 10

2.4.1 Nepomenované zmluvy podľa § 51 Občianskeho zákonníka 10

2.4.2 Dohody zo zákonníka práce 12

2.4.3 Zamestnanecká rada 13

2.5 Rozpočet, účtovníctvo a dane 15

2.5.1 Rozpočet 15

2.5.2 Účtovníctvo 18

2.5.3 Dane 22

2.6 Smernice 23

2.7 Múzeum Arthura Fleischmanna 25

2.8 Zmluvné vzťahy 25

2.8.1 Zverejňovanie zmlúv 25

2.8.2 Prenájom nebytových priestorov v príspevkovej organizácii MMB v roku 2021 26

2.8.3 Darovacie zmluvy 35

2.9 Vedenie autoprevádzky 36

2.10 Základná finančná kontrola 38

2.11 Otvorený list primátorovi a ďalší podnet k MMB 39

2.11.1 Otvorený list primátorovi 39

2.11.2 Podnet doručený ÚMK 45

2.12 Odporúčania 47

3 Metropolitný inštitút Bratislavy – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami 49

3.1 Predmet a rámec kontroly 49

3.2 Vznik MIB, činnosť a organizačná štruktúra 49

3.2.1 Postavenie, účel a fungovanie 49
3.2.2 Organizačná štruktúra 50
3.2.3 Kompetencie MIB/kompetencia hlavnej architektky HMBA 51
3.3 Inventarizácia majetku a záväzkov 53
3.4 Verejné obstarávanie 54
3.5 Realizované súťaže 54
3.6 Komisia pre rozvoj mesta 55
3.7 Základná finančná kontrola 55
3.8 Interné smernice 55
3.9 Ľudské zdroje a osobné náklady 56
3.10 Hospodárenie 2020 60
3.10.1 Rozpočet na rok 2020 61
3.10.2 Výnosy z transferov 62
3.10.3 Náklady, výnosy a výsledok hospodárenia 2020 63
3.10.4 Oceňovanie výstupov 2020 65
3.10.5 Výsledok hospodárenia 2020 66
3.10.6 Podnikateľská činnosť 67
3.10.7 Interné doklady a cestovné príkazy 67
3.10.8 Pokladničné doklady 68
3.10.9 Tvorba a čerpanie sociálneho fondu 69
3.11 Dodávateľské faktúry 69
3.12 Zverejňovanie zmlúv 70
3.13 Hospodárenie 2021 71
3.13.1 Rozpočet na rok 2021 71
3.13.2 Mzdové náklady 72
3.13.3 Náklady, výnosy a výsledok hospodárenia 2021 73
3.13.4 Interné doklady a cestovné príkazy 75
3.13.5 Pokladničné doklady 75
3.13.6 Tvorba a čerpanie Sociálneho fondu 76
3.13.7 Náklady 76
3.13.8 Došlé faktúry 78
3.13.9 Zmluvy 78
3.14 Záver 82
3.15 Odporúčania 82

1 Zhrnutie

1.1 Prehľad zistení z kontrol

Múzeum mesta Bratislavy – 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

- predložením nekompletnej zložky k prieskumu trhu nebola kontrolnej skupine umožnená kontrola v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, čím kontrolovaný subjekt porušil zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- ku všetkým zmluvám uzatvoreným podľa §51 Občianskeho zákonníka nebolo vykonané verejné obstarávanie na poskytnuté služby, čím prišlo k porušeniu zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- pri zmluvách uzatvorených podľa §51 Občianskeho zákonníka prišlo k porušeniu zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, alebo zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov,
- v jednom prípade boli kontrolnej skupine predložené výkazy práce vzťahujúce sa k práci dohodárov, 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 jednom prípade obsahujú predložené výkazy práce dohodára každý mesiac 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),
- evidencia majetku nie je vedená prehľadne, nie je analyticky rozdelená skupina majetku obstaraná z vlastných zdrojov od skupiny majetku obstaranej z kapitálových transferov zriaďovateľa na účtoch účtovej triedy 0 Dlhodobý majetok a na účtoch účtovej skupiny 55 Odpisy, predaný majetok, rezervy a opravné položky. Toto znemožňuje kontrolu vykazovaných údajov,
- údaje v Hlavnej knihe nezodpovedajú údajom vykázaným v plnení rozpočtu za rok 2021 MMB a údajom v predloženej Individuálnej účtovej závierke za rok 2021. Rozdiel predstavuje spomínanú sumu "nespotrebovaného transferu 2021" v sume 59 576,48 eur, ktorý sa podľa zaúčtovaných účtovných operácií javí ako suma určená na vrátenie v nasledujúcom roku zriaďovateľovi (tvorí zostatok účtu 355-Zúčt.transferov rozpočtu obce a VUC), no vo výkazoch je o túto sumu navýšený riadok 125 Výkaz ziskov a strát (stav účtu 691-výnosy z použitého bežného transferu) a rozdiel v netto hodnote majetku (r.021 v Súvahe),
- porovnaním stavov účtov v účtovnom rozvrhu a stavu vykázaných údajov je možné konštatovať umelé zasahovanie do údajov v tlačive Individuálna účtovná závierka, a to na riadku 021 Súvahy v stĺpci Korekcia (oprávky k majetku) s úmyslom vyrovnať stav "Majetku spolu netto" (r.001) s "Vlastným imaním a záväzkov" (r.115) narušených údajom na riadku 125 Výkazu ziskov a strát (výnosy z bežného transferu z rozpočtu obce), čím došlo k závažnému porušeniu zákona o účtovníctve, v snahe dosiahnuť výsledok hospodárenia rovnú nulu. Zásahom do údajov vykázaných v závierke došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- účtovná jednotka zaúčtovala všetky faktúry na nákladový účet 518112, týkajúce sa webovej stránky. Takýto postup je v rozpore s Opatrením Ministerstva financií z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31. Na základe skutočností uvedených v správe z kontroly kontrolná skupina konštatuje, že účtovná jednotka MMB porušila ustanovenie § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Kontrolná skupina zároveň konštatuje, že aj keď nemala k dispozícii ku kontrole účtovnú dokumentáciu za rok 2020, k obdobnému pochybeniu došlo už v roku 2020 pri dodaní prvej etapy webovej stránky, a to z dôvodu, že účtovná jednotka nevykazuje na účte 019 Ostatný dlhodobý nehmotný majetok žiadny počiatočný stav. Zároveň došlo zo strany MMB aj k porušeniu zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď kapitálové výdavky boli hradené z bežných výdavkov,

- kontrolovaný subjekt nemá aktualizované vnútroorganizačné normy a smernice v súlade s legislatívou SR,
- zmluvu o nájme nebytového priestoru č. AF2-14/03 uzatvorenú s nájomcom Laura Belešová Simonová, Drobného 25, Bratislava, IČO: 37 333 330 zo dňa 30.12.2003, kde predmetom prenájmu sú nebytové priestory v suteréne Domu u Dobrého pastiera na Židovskej ulici č. 1 v Bratislave za účelom prevádzkovania štýlovej kaviarne, nie je v súlade s legislatívou SR. Hoci nájomná zmluva je uzatvorená s fyzickou osobou Laura Belešová Simonová, Drobného 25, Bratislava, na preberacom protokole zo dňa 01.03.2004 je uvedená pečiatka právnickej osoby U DOBRÉHO PASTIERA s.r.o., Židovská č. 1, Bratislava IČO: 35 874 333, t. j. osoby, ktorá nemá uzatvorenú platnú nájomnú zmluvu s MMB,
- neboli nedodržané ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších dodatkov,
- informácie uvedené v otvorenom liste primátora kontrolná skupina vyhodnotila ako čiastočne opodstatnené.

Metropolitný inštitút Bratislavy – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami

- Zriaďovacia listina MIB vhodným spôsobom nevymedzila pôsobnosť a právomoci hlavnej architektky ako rozhodujúceho a zodpovedného orgánu v intencii pôsobnosti ust. § 14a ods. 2 zákona o hlavnom meste a na strane druhej pôsobnosť a právomoci MIB,
- Zriaďovacia listina neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý mal byť zverený do správy príspevkovej organizácie. MIB od založenia spoločnosti dňa 1.4.2019 - 25.6.2020 vykonával svoju činnosť bez zmluvného základu a majetok hlavného mesta bol využívaný bezodplatne, čím došlo k porušeniu Zákona č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí a §4 VZN č.18/2011 z 15.11.2011,
- výstupy MIB v oblasti duševného vlastníctva neboli v účtovnom období za roky 2020 a 2021 ocenené a zaúčtované v účtovníctve, čo bolo v rozpore s ustanovením § 2, ods. 4, § 10, §§24-28 zákona o účtovníctve a §12 ods. 5 zákona o cenách. Kumulovaním majetku na účte 042 by došlo k jeho nesprávnemu vykazovaniu pri konsolidácii so zriaďovateľom. Kontrolou bolo zistené, že neboli priradené vstupné náklady k výstupom a vypočítaná cena výstupov,
- nevykonaním inventarizácie majetku a záväzkov, príspevková organizácia MIB nepostupovala v súlade s ustanovením § 6 ods. 3, § 8 ods. 4, §§ 29 až 30 zákona o účtovníctve, a internými smernicami, IRA č. 17/2019, IRA č. 1/2019, časť B, bod 17.4.3 ako aj Organizačným poriadkom Metropolitného inštitútu Bratislavy zo dňa 28.10.2019,
- odmeny udelené ďalším účastníkom súťaže za predložené návrhy, ktoré sa stali majetkom MIB a hlavného mesta predražovali hodnotu jednotlivých víťazných projektov. Služby prijaté od zahraničných osôb predražovali architektonické súťaže o DPH, ktorú je povinný platiť MIB (prenesenie daňovej povinnosti v zmysle § 69 zákona o DPH)), pričom DPH nebola rozpočtovaná,
- k jednotlivým zmluvám, objednávkam, pokladničným dokladom a interným dokladom nebola v čase vzniku záväzku vykonaná základná finančná kontrola v súlade s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite a IRA č.12 zo dňa 20.11.2019,
- príspevková organizácia MIB nepostupovala v súlade s § 223 ods. 1 písm. c), , § 226, § 228 ods. 2 Zákonníka práce č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov, tým že nebol dodržaný obmedzený počet hodín pri vykonávaní prác na dohodu, odmena pre zamestnanca na základe dohody o vykonaní práce bola určená priaznivejšie ako pre zamestnanca na trvalý pracovný pomer, bol prekročený limit odpracovaných hodín na dohody. Bolo zaznamenané porušenie § 27 ods. 1 Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní pri práci vo verejnom záujme,
- pri bežnom a kapitálovom transfere MIB neúčtoval dňom úhrady a pri záväzkoch dňom, kedy nastal účtovný prípad. Pri internom doklade nebola uvedená žiadna príloha, ktorá by preukázala vecnú a časovú súvislosť s výdavkami v zmysle § 19 ods. 8 Opatrenia MF/16786/2007-31 zo dňa 8.8.2007. Príspevková organizácia týmto porušila zákon o rozpočtových pravidlách, tým že v účtovnom období 2021 nezaúčtovala mzdové náklady za 12/2021 ako čerpanie transferu do výnosov, ktoré boli vyplatené v januári 2022,
- došlo k porušeniu §5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám - Zmluvy boli zverejnené neskoro.

Správa č. 1/2022	
2 Múzeum mesta Bratislavy – 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	
Kontrolovaný subjekt	**Múzeum mesta Bratislavy, IČO: 00 179 744, sídlo: Radničná 1, 815 18 Bratislava (ďalej tiež ako „MMB“)**
Poverenie	č. 1/2022 zo dňa 03.01.2022
Počet členov kontrolnej skupiny	4
Čas výkonu kontroly	Od 03.01.2022 do 18.03.2022
Kontrolované obdobie	Od 01.01.2021 – 31.12.2021
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	24.03.2022
Plán kontrolnej činnosti	Plán kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2022, predložený na rokovanie MsZ dňa 18. novembra 2021, schválený uznesením 1038/2021 a doplnený uznesením 1087/2021 zo dňa 16.12.2021

2.1 Všeobecné údaje

Mestské múzeum Bratislava (ďalej aj „MMB“) bolo zriadené Hlavným mestom SR Bratislavou za účelom vykonávania zbierkotvorných, vedecko-výskumných a kultúrno-vzdelávacích činností, pričom predmet hlavných činností definuje Zriaďovacia listina zo dňa 31.1.1994 v znení neskorších dodatkov a aktualizácií, schválená uznesením mestského zastupiteľstva. MMB je príspevková organizácia t. j. je samostatnou právnickou osobou napojenou svojím rozpočtom na rozpočet zriaďovateľa a bola zriadená na dobu neurčitú. Štatutárnym orgánom je riaditeľ, ktorý má kompetenciu na vytváranie vnútorno-organizačných vzťahov.

2.2 Predmet kontroly

Predmetom kontroly bolo hospodárenie s verejnými financiami, plnenie rozpočtu, vykonávanie finančnej kontroly, bankové účty a pokladnica, inventarizácia, účtovná závierka, verejné obstarávanie, sponzoring, zverejňovanie informácií, múzeum Arthura Fleischmanna ako vybraná vzorka z múzejných expozícií, dodržiavanie legislatívy SR a podnety doručené útvaru mestského kontrolóra vrátane otvoreného listu zaslaného primátorovi v súvislosti s vnútorným prostredím a hospodárením v MMB.

V rámci vykonanej kontroly sa kontrolná skupina zamerala na dodržiavanie vnútroorganizačných noriem a smerníc ako aj ustanovení zákonov a metodických usmernení ako:

- zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov znení neskorších dodatkov (ďalej aj „zákon o finančnej kontrole“),
- metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona o finančnej kontrole,
- zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,

- zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- a iné.

2.3 Verejné obstarávania

Kontrolnej skupine boli predložené na kontrolu verejné obstarávania týkajúce sa projektu spolufinancovaného z Programu spolupráce Interreg V-A Slovenská republika - Rakúsko 2014-2020 s názvom Kultúrne mosty cez rieku Morava (číslo projektu NFP302040ADS8). Nakoľko sa jedná o projekt, ktorý počas výkonu kontroly nebol riadne finančne uzatvorený a zúčtovaný, útvar mestského kontrolóra predmetné zložky nekontroloval a zložky vrátil MMB. Ako dôvod uvádzame, že kontrolné mechanizmy nastavené v rámci implementácie projektov spolufinancovaných zo zdrojov Európskej únie sú nastavené dostatočne a prostredníctvom riadiaceho orgánu, certifikačného orgánu ako aj orgánu auditu bude možné počas realizácie vyššie uvedeného projektu definovať všetky prípadné pochybenia.

V oblasti verejného obstarávania sa kontrolná skupina zamerala na kontrolu dodržiavania zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní na tie verejné obstarávania, ktoré nesúvisia so žiadnym projektom spolufinancovaným zo zdrojov Európskej únie.

V rámci kontroly verejného obstarávania kontrolná skupina oslovila MMB so žiadosťou o poskytnutie informácie, či má v radoch svojich zamestnancov osobu zodpovednú za verejné obstarávanie, nakoľko v predložených podkladoch bola objednávka na „službu – verejné obstarávanie na výber zhotoviteľa stavebného diela Apponyiho palác – výmena dlažby nádvoria a podbránia“. **Kontrolovaný subjekt zaslal stanovisko, že niektoré verejné obstarávania sú realizované prostredníctvom ekonomického oddelenie, niektoré s pomocou magistrátu a na niektoré verejné obstarávania je táto služba externalizovaná**.

Na základe predložených prieskumov trhov kontrolná skupina identifikovala nasledovné zistenia.

Zistenia:

1. **VO; Vypracovanie projektovej dokumentácie pre účely výberu dodávateľa regálového systému**,
   a) Výzva na predloženie cenových ponúk neobsahuje dátum podpisu a nie je možné identifikovať dátum, kedy bola zverejnená,
   b) VO neobsahovalo Predpokladanú hodnotu zákazky – kontrolná skupina nemôže určiť, či nebola vypracovaná vôbec alebo nebola predložená kontrolnej skupine,
   c) Záznam o vykonaní prieskumu trhu bol vypracovaný formálne bez dátumov a podpisov zodpovedného a nadriadeného zamestnanca,
   d) kontrolnej skupine neboli predložené cenové ponuky záujemcov o realizáciu predmetu VO, a tým nebola umožnená kontrola procesov verejného obstarávania.

Kontrolná skupina konštatuje, že predložením nekompletnej zložky k prieskumu trhu nebola kontrolnej skupine umožnená kontrola v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, čím kontrolovaný subjekt porušil zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

2. **VO; Poskytovanie služieb zodpovednej osoby podľa nariadenia GDPR a zákona o ochrane osobných údajov,**
   a) Záznam o vykonaní prieskumu trhu, časť I. neobsahuje názov časti a v riadku „Výzva na predkladanie ponúk zaslaná záujemcom dňa“ nie je uvedený žiadny dátum,
   b) Záznam o vykonaní prieskumu trhu, časť III. Vyhodnotenie podmienok účasti a požadovaných dokladov vo výzve, bolo pridelené hodnotenie len jednému z dvoch uchádzačov, ktorí podľa Záznamu o vykonaní prieskumu trhu zaslali podklady. Percentuálne hodnotenie nie je pridelené ani napriek tomu, že v časti II. Zhodnotenie a výber uchádzača je v stĺpci „Splnenie podmienok účasti a dokladovej časti A/N“ uvedené, že aj druhý uchádzač splnil podmienky účasti,
   c) k predmetnému verejnému obstarávaniu nebola vykonaná základná finančná kontrola a Záznam o vykonaní prieskumu trhu nebol žiadnou osobou, t. j. zodpovednou ani nadriadenou podpísaný,

d) kontrolnej skupine neboli predložené žiadne podklady ako Predpokladaná hodnota zákazky, ponuky od jednotlivých uchádzačov a i., čím jej bola kontrola skutočností uvedených v Zázname o vykonaní prieskumu trhu znemožnená.

Kontrolná skupina konštatuje, že predložením nekompletnej zložky k prieskumu nebola kontrolnej skupine umožnená kontrola v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, čím kontrolovaný subjekt porušil zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

3. **VO; Revízia elektrozariadení a bleskozvodov**

a) k predmetnému verejnému obstarávaniu nebola vykonaná základná finančná kontrola a Záznam o vykonaní prieskumu trhu nebol žiadnou osobou, t. j. zodpovednou ani nadriadenou podpísaný,

b) kontrolnej skupine neboli predložené žiadne podklady ako Predpokladaná hodnota zákazky, ponuky od jednotlivých uchádzačov a i., čím jej bola kontrola skutočností uvedených v Zázname o vykonaní prieskumu trhu znemožnená.

Kontrolná skupina konštatuje, že predložením nekompletnej zložky k prieskumu nebola kontrolnej skupine umožnená kontrola v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, čím kontrolovaný subjekt porušil zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

4. **VO; Informačný kiodisk – outdoor 494 na stenu, vytvorenie vstupného menu, dovoz, inštalácia – NKP Devín**

a) Záznam o vykonaní prieskumu trhu, časť I. neobsahuje názov časti a v riadku „Výzva na predkladanie ponúk zaslaná záujemcom dňa“ nie je uvedený žiadny dátum,

b) k predmetnému verejnému obstarávaniu nebola vykonaná základná finančná kontrola a Záznam o vykonaní prieskumu trhu nebol žiadnou osobou t. j. zodpovednou ani nadriadenou podpísaný,

c) kontrolnej skupine neboli predložené žiadne podklady ako Predpokladaná hodnota zákazky, ponuky od jednotlivých uchádzačov a i., čím jej bola kontrola skutočností uvedených v Zázname o vykonaní prieskumu trhu znemožnená.

Kontrolná skupina konštatuje, že predložením nekompletnej zložky k prieskumu nebola kontrolnej skupine umožnená kontrola v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, čím kontrolovaný subjekt porušil zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

5. **VO; Apponyiho palác – výmena dlažby nádvoria a podbránia**

a) k predmetnému verejnému obstarávaniu nebola vykonaná základná finančná kontrola a Záznam o vykonaní prieskumu trhu nebol žiadnou osobou, t. j. zodpovednou ani nadriadenou podpísaný,

b) Záznam o vykonaní prieskumu trhu obsahoval ustanovenia týkajúce sa „Predbežnej finančnej kontroly“ a nie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite,

c) kontrolnej skupine neboli predložené žiadne podklady uvedené v Zozname dokumentov k prieskumu trhu, konkrétne:

- Výzva na predloženie ponuky vrátanie príloh (cenová ponuka-vzor, návrh zmluvy, čestné vyhlásenie-vzor, projektová dokumentácia a výkaz výmer),
- žiadosť o vysvetlenie a odpoveď na žiadosť o vysvetlenie v súvislosti s danou zákazkou vrátane emailov,
- ponuky uchádzačov Leroto, Pamarch, Art Restauro,
- dokumenty preukazujúce spôsob stanovenia PHZ vrátane dokumentov z predchádzajúceho prieskumu trhu, ktorý bol použitý ako podklad na stanovenie PHZ,
- komunikácia s uchádzačom Leroto týkajúca sa vysvetľovania jeho ponuky a preukázania splnenia podmienok účasti,
- záznam z prieskumu trhu vrátane príloh,
- printscreen z registra osôb so zákazom – z 21.12.2021,

- informácie o výsledku VO odoslané uchádzačom (3x email),
- výpisy z registrov preukazujúce oprávnenie uskutočňovať stavebné práce, výpis z registra osôb so zákazom účasti,
- vyhlásenia ku konfliktu záujmov (podpísané poverenou osobou) a editovateľné verzie za ostatné zainteresované osoby.

čím kontrolovaná osoba hrubo porušila zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ktorý jej prikazuje na požiadanie vydať kompletnú dokumentáciu požadovanú kontrolnou skupinou. Týmto konaním zo strany MMB bola kontrola verejného obstarávania znemožnená.

6. **VO; Výber zhotoviteľa stavebného diela Apponyiho palác – výmena dlažby nádvoria a podbránia**
   a) VO neobsahovalo Predpokladanú hodnotu zákazky – kontrolná skupina nemôže určiť, či nebola vypracovaná vôbec alebo nebola predložená kontrolnej skupine,
   b) Záznam z prieskumu trhu, tabuľkový prehľad nebol spracovaný korektne, nakoľko víťazný uchádzač s finančne najvýhodnejšou ponukou je umiestnený na 2. mieste,
   c) kontrolnej skupine nie je zrejmý dôvod, prečo prieskum trhu spracovalo ekonomické oddelenie a prečo vypracovaný Záznam z prieskumu trhu nie je schválený poverenou riaditeľkou ale vedúcou ekonomického oddelenia.

Kontrolná skupina konštatuje, že predložením nekompletnej zložky k prieskumu nebola kontrolnej skupine umožnená kontrola v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, čím opakovane kontrolovaný subjekt porušil zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

2.4 Personálne výdavky

V rámci personálnych výdavkov kontrolná skupina identifikovala, že pri Oznámení o výške a zložení funkčného platu, ktoré zaslal primátor Ing. arch. Matúš Vallo dňa 6.4.2021 poverenej riaditeľke MMB bola rukou opravená výška na položke „Funkčný plat spolu“, pričom táto položka bola navýšená o 325 eur. Dátum opravy nie je uvedený a meno osoby, ktorá opravu vykonala nie je čitateľné.

Zistenie:

Uvedeným konaním **prišlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.**

2.4.1 Nepomenované zmluvy podľa § 51 Občianskeho zákonníka

Príspevková organizácia MMB uzatvorila, v rámci projektu spolufinancovaného z Programu spolupráce Interreg V-A Slovenská republika - Rakúsko 2014-2020 s názvom Kultúrne mosty cez rieku Morava (číslo projektu NFP302040ADS8), **33** "Zmlúv o poskytovaní služieb podľa § 51 Občianskeho zákonníka v platnom znení" (ďalej aj „zmluva“) s fyzickými osobami-nepodnikateľmi.

Predmetom zmlúv je pravidelné poskytovanie služieb definovaných v bode IV. zmluvy ako: "služby v rámci schváleného pamiatkovo-archeologického výskumu č. KPUBA-2017/9834-2/25777/ŠUS zo dňa 11.4.2017 v lokalite NKP hrad Devín spočívajúce najmä, ale nie výlučne, vo výkopových prácach pri odkrývaní archeologických vrstiev, začisťovaní a vyberaní archeologických objektov, sitovaní zeminy, triedení a umývaní nálezov a základnej dokumentácii v období od 1.6.2021 do 31.12.2022 v rozsahu najviac 10 hod. denne, ak sa zmluvné strany nedohodnú inak."

Kontrolnej skupine bolo predložených **32** uzatvorených zmlúv, krížovou kontrolou zverejnených zmlúv bolo zistené, že v skutočnosti ich bolo uzatvorených až 33, a teda 1 zmluva kontrolnej skupine predložená nebola.

V mesiaci jún 2021 bolo vyplatených 12 záväzkov vyplývajúcich z týchto zmlúv, v júli 29 záväzkov vyplývajúcich zo zmlúv, v auguste 27 a v septembri 22 zmlúv, októbri 21 zmlúv, v novembri bolo vyplatených 12 týchto zmlúv spolu v hodnote spolu 45 589,92 eur (za 6.-11. mesiac 2021, v decembri neboli účtované žiadne práce na základe týchto zmlúv). V mesiaci august a september boli pri dvoch zmluvách použité chybné hodinové sadzby pre výpočet mesačnej odmeny, v mesiaci september bola chybná suma dorovnaná (v jednom prípade prevyšujúca suma zrazená, v druhom prípade chýbajúca suma pripočítaná).

Uvedený druh zmlúv (zmluva podľa § 51 Občianskeho zákonníka, tzv. nepomenovaná zmluva) nie je zvolený správne, nakoľko podľa charakteru práce ide jednoznačne o závislú činnosť, ktorá je definovaná v § 1 ods. 2

zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov ako práca, pri ktorej existuje vzťah nadriadenosti zamestnávateľa a podriadenosti zamestnanca a práca, ktorú zamestnanec vykonáva osobne, podľa pokynov zamestnávateľa, v jeho mene a v pracovnom čase určenom zamestnávateľom.

Podľa § 2 ods. 2) toho istého zákona, v občianskoprávnych vzťahoch majú účastníci rovnaké postavenie. To, že zamestnávateľ zadá len rámcovú úlohu a ponechá organizáciu práce či rozvrhnutie pracovného času na schopnostiach, zručnostiach a odbornosti zamestnanca, nerobí z ich vzájomného vzťahu automaticky vzťah nezávislý tzn. samostatný.

Závislosť sa prejavuje predovšetkým výkonom práce v priestoroch zamestnávateľa, v čase stanovenom podľa určitých zásad s konkrétnymi a pravidelnými pokynmi a kontrolou. Pri prácach s nižším úväzkom sa závislosť môže prejavovať v konaní so všeobecnými pokynmi a s len veľmi voľne stanovenými pravidlami týkajúcimi sa pracovného času.

Závislá práca nemôže byť vykonávaná v zmluvnom občianskoprávnom vzťahu alebo v zmluvnom obchodnoprávnom vzťahu. Ustanovenie § 51 Občianskeho zákonníka by bolo možné použiť na pracovnoprávne vzťahy iba za podmienky, že Zákonník práce na tieto ustanovenia odkazuje. Občiansky zákonník zužuje svoju pôsobnosť iba na všeobecné ustanovenia jeho prvej časti so snahou o vylúčenie širokej aplikácie civilného kódexu na pracovnoprávne vzťahy.

Použitie § 51 Občianskeho zákonníka je neprípustné aj z dôvodu chýbajúcej ochrannej funkcie pracovného práva, ktorej základom je ochrana slabšej strany, čiže zamestnanca.

Pokiaľ zamestnávateľ zamestnancovi určuje podmienky výkonu práce a dáva mu pokyny, tak ako je to v tomto prípade, ide o výkon závislej práce a tá je možná len na základe pracovného pomeru, prípadne obdobného pracovného pomeru. V tomto prípade je vhodná dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študenta, alebo kratší pracovný úväzok na základe pracovnej zmluvy. Závislá práca môže byť vykonávaná výlučne v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu založenom pracovnou zmluvou alebo dohodou o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Fyzickej osobe vykonávajúcej závislú prácu sa tým poskytuje pracovnoprávna a sociálna ochrana prislúchajúca zamestnancovi. Zmluvou podľa Občianskeho zákonníka úplne stráca sociálnu ochranu krytú sociálnym poistením, a to nielen v prípade staroby, ale napríklad aj v prípade úrazu či choroby z povolania.

Ak organizácia využije fyzickú osobu na vykonávanie prác spĺňajúcich definíciu závislej práce inou formou ako pracovno-právnym vzťahom, môže ísť o nelegálne zamestnávanie a organizácii môžu byť uložené sankcie. Taktiež u fyzických osôb môže byť takáto činnosť na základe Zmluvy o poskytovaní služieb **definovaná ako opakované práce bez živnostenského oprávnenia, t. j.** môže dôjsť k naplneniu všetkých definičných podmienok pre podnikanie, a tým sa táto **práca stáva nelegálnym podnikaním**.

Kontrolná skupina skúmala, prečo MMB pristúpilo k uzatvoreniu zmlúv na základe §51 Občianskeho zákonníka, pričom vyjadrenie kontrolovaného subjektu počas kontroly na mieste nás odkázalo na rozpočet projektu, príloha č. 3 Detailný rozpočet projektu schválený MV, kde sú v časti „Náklady na externú expertízu a služby“ alokované zdroje na poskytnuté služby na základe zmlúv uzatvorených podľa vyššie uvedeného Občianskeho zákonníka.

V tomto prípade však kontrolná skupina namieta, že nie je možné považovať argument zaradenia výdavkov do externých služieb v rámci projektu spolufinancovaného zo zdrojov Európskej únie a štátneho rozpočtu za dostatočný, nakoľko externé služby v projekte znamenajú, že je potrebné ich preukázať v súlade so Zmluvou o nenávratný finančný príspevok, príloha č. 1 Všeobecné zmluvné podmienky k Zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, článok 13 Oprávnené výdavky, bod 13.1, písm. i). V tejto súvislosti **kontrolná skupina konštatuje, že ku všetkým zmluvám uzatvoreným podľa §51 Občianskeho zákonníka nebolo vykonané verejné obstarávanie na poskytnuté služby, nebola predložená fakturácia od subjektov, ktoré sú zmluvným partnerom MMB a zmluvné subjekty nemajú živnostenské ani iné oprávnenie na vykonávanie poskytovaných služieb, čím prišlo k porušeniu Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku. Ani dodržanie potencionálnej oprávnenosti čerpania finančných prostriedkov podľa rozpočtových kapitol nie je dôvodom na porušenie iných právnych predpisov, konkrétne zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, alebo Zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov.**

Zamestnávateľ, ktorý protiprávne nahrádza závislú prácu iným zmluvným typom súkromného práva sa dostáva do konkurenčnej výhody oproti ostatným zamestnávateľom, ktorí rešpektujú Zákonník práce a ostatnú pracovnoprávnu reguláciu.

Nakoľko uvedená práca spĺňa definíciu závislej práce aj podľa ustanovení paragrafov ostatných zákonov z oblasti sociálneho zabezpečenia, tak z týchto príjmov bolo potrebné vypočítať a odviesť sociálne a zdravotné poistenie. Taktiež podľa zákona o dani z príjmov ide o príjem podľa §5, z ktorého sa zráža preddavok na daň z príjmu u vyplácajúceho zamestnávateľa. Pracovníci boli zo strany MMB upovedomení, že ide o príjem podľa §8 - iné príjmy, ktoré sú ale definované ako príjmy z príležitostných činností (za príjem z príležitostnej činnosti podľa tohto ustanovenia sa nepovažuje príjem dosahovaný z činnosti vykonávanej na základe zmluvného vzťahu, ak vyplácajúci daňovník, ktorý je právnickou osobou alebo fyzickou osobou s príjmami podľa §6, môže znížiť základ dane podľa §17 až §29 o odmenu vyplatenú na základe dokladu spĺňajúceho náležitosti účtovného dokladu), pravidelnú prácu odmeňovanú mesačne po dobu jeden a pol roka (zmluva uzatvorená na obdobie 1.6.2021 až 31.12.2022) nemožno považovať za príležitostnú.

Kontrolná skupina uvádza, že žiadne ďalšie náležitosti vyššie uvedeného projektu spolufinancovaného zo zdrojov Európskej únie neboli predmetom výkonu kontroly zo strany útvaru mestského kontrolóra a ani ďalšie projekty realizované z rôznych externých zdrojov v roku 2021 prijímateľom MMB neboli predmetom kontroly. Kontrolná skupina má za to, že kontrolné mechanizmy aplikované na úrovni štátnej správy pri realizácii projektov spolufinancovaných zo zdrojov Európskej únie sú dostatočné.

Pri určovaní práce zamestnávateľa zamestnancovi nie je umožnený výber právnej formy zmluvného vzťahu, jednoznačne ide o pracovno-právny vzťah s prihliadnutím na všetky spomínané zákony z oblasti daní a sociálneho zabezpečenia. Kontrolná skupina konštatuje závažné porušenie viacerých zákonov pri zabezpečení prác pamiatkovo-archeologického výskumu v lokalite NKP hrad Devín v rámci projektu Programu spolupráce Interreg.

Zistenia:

1. kontrolná skupina konštatuje, že ku všetkým zmluvám uzatvoreným podľa §51 Občianskeho zákonníka nebolo vykonané verejné obstarávanie na poskytnuté služby, čím prišlo k porušeniu zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
2. kontrolná skupina konštatuje porušenie zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, alebo zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov,
3. kontrolná skupina konštatuje porušenie podmienok Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku projektu NFP302040ADS8 s názvom Kultúrne mosty cez rieku Morava spolufinancovaného zo zdrojov Programu spolupráce Interreg V-A Slovenská republika - Rakúsko 2014-2020. V rámci námietok zaslaných kontrolovaným subjektom dňa 13.4.2022 kontrolovaný subjekt uvádza nasledovné:
    a) 14.3.2022 bola podaná žiadosť o zmenu projektu, ktorá zahŕňa 15 zmien zásadného charakteru a menej podstatných zmien, bez prijatia ktorých nie je možné projekt realizovať v podmienkach MMB v kontexte podanej projektovej žiadosti, plánovaných výstupov a nastaveného rozpočtu,
    b) ukončenie zmluvných vzťahov uzatvorených podľa § 51 Občianskeho zákonníka dohodou. T: 31.5.2022.

2.4.2 Dohody zo zákonníka práce

Kontrolná skupina identifikovala, že MMB využíva všetky typy dohôd definovaných v Zákonníku práce. Z predloženého zoznamu zamestnancov pracujúcich na dohody vybrala dvoch zamestnancov ako kontrolnú vzorku. Kontrolnej skupine boli predložené na kontrolu uzatvorené dohody, výkazy práce a mzdové listy. Na základe vykonaného preverenia dodržiavania ustanovení legislatívy SR kontrolná skupina konštatuje nasledovné.

Na základe dokumentárneho overenia predložených výkazov práce v niektorých mesiacoch vznikli pochybnosti, či zamestnanci vykonávali prácu mimo svojho trvalého pracovného pomeru, keďže dochádzka v rámci výkazu práce je evidovaná v riadnom pracovnom čase zamestnávateľa u ktorého pracovali na trvalý pracovný pomer.

Zistenia:

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

2.4.3 Zamestnanecká rada

Za zástupcov zamestnancov sa v zmysle ust. §11a ods. 1 Zákonníka práce (ďalej tiež „ZP“) považuje príslušný odborový orgán odborovej organizácie, zamestnanecká rada, zamestnanecký dôverník.

Čl. 10 ZP uvádza nasledovné: zamestnanci a zamestnávatelia majú právo na kolektívne vyjednávanie; v prípade rozporu ich záujmov zamestnanci majú právo na štrajk a zamestnávatelia majú právo na výluku. Odborové orgány sa zúčastňujú na pracovnoprávnych vzťahoch (nástupy, výstupy, zmeny organizačnej štruktúry, verzie Zamestnaneckej zmluvy) vrátane kolektívneho vyjednávania. Zamestnanecká rada alebo zamestnanecký dôverník sa zúčastňujú na pracovnoprávnych vzťahoch za podmienok ustanovených zákonom. Zamestnávateľ je povinný umožniť odborovému orgánu, zamestnaneckej rade alebo zamestnaneckému dôverníkovi pôsobiť na pracoviskách.

- podľa ust. § 239 ZP

Zástupcovia zamestnancov kontrolujú dodržiavanie pracovnoprávnych predpisov vrátane mzdových predpisov a záväzkov vyplývajúcich z kolektívnej zmluvy; na tento účel sú oprávnení najmä:

a) vstupovať na pracoviská zamestnávateľa v čase dohodnutom so zamestnávateľom, a ak sa so zamestnávateľom nedohodnú, najneskôr do troch pracovných dní po oznámení zamestnávateľovi o vstupe na jeho pracoviská; § 230 ods. 3 sa použije primerane,

b) vyžadovať od vedúcich zamestnancov potrebné informácie a podklady,

c) podávať návrhy na zlepšovanie pracovných podmienok,

d) vyžadovať od zamestnávateľa, aby dal pokyn na odstránenie zistených nedostatkov,

e) navrhovať zamestnávateľovi alebo inému orgánu poverenému kontrolou dodržiavania pracovnoprávnych predpisov, aby uplatnil vhodné opatrenia voči vedúcim zamestnancom, ktorí porušujú pracovnoprávne predpisy alebo povinnosti vyplývajúce pre nich z kolektívnych zmlúv,

f) vyžadovať od zamestnávateľa informácie o tom, aké opatrenia boli vykonané na odstránenie nedostatkov zistených pri výkone kontroly.

- podľa § 229 ods.1 a 2 ZP

S cieľom zabezpečiť spravodlivé a uspokojivé pracovné podmienky sa zamestnanci zúčastňujú na rozhodovaní zamestnávateľa, ktoré sa týka ich ekonomických a sociálnych záujmov, a to priamo alebo prostredníctvom príslušného odborového orgánu, zamestnaneckej rady alebo zamestnaneckého dôverníka; zástupcovia zamestnancov navzájom úzko spolupracujú.

Zamestnanci majú právo na poskytovanie informácií o hospodárskej a finančnej situácii zamestnávateľa a o predpokladanom vývoji jeho činnosti, a to zrozumiteľným spôsobom a vo vhodnom čase. Zamestnanci majú právo vyjadrovať sa k týmto informáciám a k pripravovaným rozhodnutiam, ku ktorým môžu podávať svoje návrhy.

- podľa § 233 ods. 1 a ods. 4 ZP

Zamestnanecká rada je orgán, ktorý zastupuje všetkých zamestnancov zamestnávateľa

Zamestnanecká rada alebo zamestnanecký dôverník má právo spolurozhodovať formou dohody alebo formou udelenia predchádzajúceho súhlasu podľa tohto zákona, len ak pracovné podmienky alebo podmienky zamestnávania, pri ktorých sa vyžaduje spolurozhodovanie zamestnaneckej rady alebo zamestnaneckého dôverníka, neupravuje kolektívna zmluva.

- podľa § 234 ods. 8 ZP

Volebné obdobie zamestnaneckej rady a zamestnaneckého dôverníka je štvorročné.

- podľa § 235 ods. 1 písm. a) ZP

Zamestnanecká rada zaniká uplynutím volebného obdobia.

Existencia a činnosť (oprávnenia) zamestnaneckej rady ako zástupcu zamestnancov MMB nie je viazaná na existenciu zamestnaneckej zmluvy (dohody), ale na obdobie 4 rokov. Keďže v MMB nie je uzatvorená kolektívna zmluva (platí iba Kolektívna zmluva vyššie stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov uzatvorená v súlade s ust. § 2 ods. 3 písm. d) zákona č. 2/1991 Zb. o kolektívnom vyjednávaní v znení neskorších predpisov.), tak v zmysle ust. § 233 ods. 4 ZP zamestnanecká rada má právo spolurozhodovať formou dohody alebo formou udelenia predchádzajúceho súhlasu podľa tohto, kde to Zákonník práce predpokladá, o pracovných podmienkach alebo podmienkach zamestnávania, pri ktorých sa vyžaduje spolurozhodovanie zamestnaneckej rady.

- podľa § 237 ods. 2 a ods. 3, 4 ZP

Zamestnávateľ vopred prerokuje so zástupcami zamestnancov najmä stav, štruktúru a predpokladaný vývoj zamestnanosti a plánované opatrenia, najmä ak je ohrozená zamestnanosť, zásadné otázky sociálnej politiky zamestnávateľa, opatrenia na zlepšenie hygieny pri práci a pracovného prostredia, rozhodnutia, ktoré môžu viesť k zásadným zmenám v organizácii práce alebo v zmluvných podmienkach, organizačné zmeny, za ktoré sa považujú obmedzenie alebo zastavenie činnosti zamestnávateľa alebo jeho časti, zlúčenie, splynutie, rozdelenie, zmena právnej formy zamestnávateľa, opatrenia na predchádzanie vzniku úrazov a chorôb z povolania a na ochranu zdravia zamestnancov.

Prerokovanie sa uskutoční zrozumiteľným spôsobom a vo vhodnom čase, s primeraným obsahom, s cieľom dosiahnuť dohodu.

Na tieto účely zamestnávateľ poskytuje zástupcom zamestnancov potrebné informácie, konzultácie a doklady a v rámci svojich možností prihliada na ich stanoviská.

Ak zamestnanecká rada existovala v MMB, pričom neexistovala Kolektívna zmluva alebo odborový orgán, a neuplynulo jej obdobie s ktorým sa spája zánik (4 roky), mala mať všetky oprávnenia v zmysle Zákonníka práce, tam kde sa vyžaduje jej súhlas ako zástupcu zamestnancov a ďalšie generálne oprávnenia najmä § 237, 238 239 ZP, bez ohľadu na existenciu Zamestnaneckej zmluvy alebo dohody. Zamestnanecká rada nemá právnu subjektivitu t. j. hmotnoprávnu (na rozdiel od odborovej organizácie nie je subjektom práva a ani nemôže uzatvárať zmluvy a vstupovať do právnych vzťahov), procesnoprávnu (nemôže byť účastníkom konania), deliktuálnu (nemôže niesť zodpovednosť za škodu). Vytvoriť ju môžu len zamestnanci na základe pravidiel stanovených v Zákonníku práce.

Kontrolná skupina uvádza, že Zamestnanecká zmluva bola uzatvorená naposledy na rok 2017. V súvislosti s vyššie uvedeným kontrolná skupina konštatuje, že pre kontrolované obdobie bola splnená podmienka zániku t. j. uplynutím doby 4 rokov od jej uzatvorenia. Zároveň však kontrolná skupina dáva do pozornosti, že nie je povinnosťou mať uzatvorenú zamestnaneckú zmluvu (alebo dohodu). Zákonník práce definuje činnosť zamestnaneckej rady nasledovne: „má právo spolurozhodovať formou dohody“ alebo „formou udelenia predchádzajúceho súhlasu podľa Zákonníka práce“.

Kontrolná skupina dáva do pozornosti zákon č. 2/1991 Zb. o kolektívnom vyjednávaní v znení neskorších predpisov, konkrétne ust. §5 zákona č. 2/1991 zákona kolektívnom vyjednávaní v znení neskorších predpisov, ktorý uvádza, že „Príslušný odborový orgán je povinný oboznámiť zamestnancov s obsahom kolektívnej zmluvy najneskôr do 15 dní od jej uzavretia.“

Zistenie:

Zamestnávateľ má byť súčinný, ak zamestnanci chcú vytvoriť zamestnaneckú radu a je povinný akceptovať jej vytvorenie na pracovisku v prípade, ak sa splnia podmienky podľa Zákonníka práce. **Zamestnanci majú právo na vytvorenie zamestnaneckej rady, ak sú splnené podmienky podľa § 233 ZP.**

2.5 Rozpočet, účtovníctvo a dane

Kapitola 2.5 sa člení na podkapitoly, ktoré sa venujú samostatne rozpočtu, účtovníctvu a daniam.

2.5.1 Rozpočet

MMB je právnickou osobou, na ktorú sa vzťahujú pravidlá v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

MMB ako príspevková organizácia je svojim rozpočtom napojená na rozpočet hlavného mesta, podľa schváleného rozpočtu hospodári samostatne. Každý rok zahŕňa do rozpočtu aj príspevok zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. Po uplynutí rozpočtového roka je povinná zúčtovať finančné vzťahy s rozpočtom zriaďovateľa. Účtuje v sústave podvojného účtovníctva ako samostatná účtovná jednotka.

Zameranie kontroly rozpočtu bolo smerované hlavne na plnenie rozpočtových položiek, dodržiavanie príslušných právnych predpisov v tejto oblasti, na celkové posúdenie správneho fungovania organizácie z pohľadu účtovníctva a výkazníctva, vykonávania finančnej kontroly, efektívneho hospodárenia s verejnými zdrojmi a správneho vykazovania údajov v účtovnej závierke.

Rozpočet bol zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie. Zriaďovateľ Hlavné mesto SR Bratislava (ďalej aj „HMSR“) na zasadnutí Mestského zastupiteľstva Hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej aj „MsZ“) dňa 17. 12. 2020 schválilo Návrh rozpočtu HMSR na roky 2021 – 2023, v tom bod 6. záväzné ukazovatele, úlohy a limity rozpočtových a príspevkových organizácií hlavného mesta SR Bratislavy, magistrátu a poskytované transfery na rok 2021.

Rozpočet pre MMB za rok 2021 bol v priebehu roka 2021 upravený celkom 5 krát. Posledná úprava rozpočtu zo dňa 18.11.2021 schválená na zasadnutí uznesením č. 1020/2021 je uvedená v tabuľke č. 1.

Tab. č. 1: Úprava rozpočtu zo dňa 18.11.2021

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na r.2021	Upravený rozpočet na rok 2021	Skutočnosť za rok 2021	% plnenia rozpočtu
Bežné výdavky	2 290 480,00 €	2 060 151,00 €	2 015 151,00 €	97,82 %
Kapitálové výdavky	38 931,00 €	276 000,00 €	48 645,41 €	17,63 %
Výdavky celkom	2 329 411,00 €	2 336 151,00 €	2 063 796,41 €	88,34 %

*Zdroj: list č.47/2022 - Komentár k výsledkom hospodárskej činnosti MMB za rok 2021

Príspevková organizácia sleduje príjmy a výdavky v rámci vnútroorganizačného účtovníctva priamo na analytických účtoch v samostatnom účtovnom okruhu, pre ktorý si vytvorila účty v rámci účtovej triedy 8 - vnútroorganizačné účtovníctvo. Tu ich zatrieďuje podľa platnej rozpočtovej klasifikácie. Bežný transfer na činnosť organizácie za rok 2021 bol rozpočtovaný v sume 2 060 151 eur. Použité boli na zmluvné náklady spojené s hlavnou činnosťou múzea t. j. starostlivosť o zbierkový fond, jeho dokumentácia, výstavná, publikačná a propagačná činnosť a na prevádzku a správu múzea.

Kapitálový transfer bol rozpočtovaný v sume 276 000 eur. Pôvodný rozpočet na rekonštrukciu nádvoria Apponyiho paláca v sume 99 000 eur bol žiadosťou príspevkovej organizácie MMB zo dňa 13.10.2021 o navýšenie rozpočtu kapitálovým transferom MMB – presunom kapitálových výdavkov z rozpočtu sekcie výstavby HMBA zvýšený o 61 000 eur, napriek tomu, že k uvedenému dátumu neboli rekonštrukčné práce začaté. K 31.12.2021 tak suma 160 000 eur na rekonštrukciu nádvoria Apponyiho paláca nebola vôbec vyčerpaná. Taktiež rekonštrukcia strechy Cella memoria NKP Devín v rozpočtovanej sume 51 000 eur nebola v roku 2021 vykonaná.

Za obdobie roku 2021 bolo vykázané použitie bežného transferu z rozpočtu obce v sume 2 015 151 eur, kapitálového transferu z rozpočtu obce v sume 48 645,41 eur. Počiatočný stav účtovnej triedy 3, účtovnej skupiny 35x, účtu 355 Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC k 1.1.2021 vykazoval sumu 17 838 877,28 eur, konečný stav v sume 17 498 898,30 eur. Táto suma má predstavovať hodnotu neobežného majetku ako dlhodobý hmotný, nehmotný a finančný majetok MMB po odpočítaní oprávok, obstaraného z kapitálového transferu zriaďovateľa a nespotrebovanú časť transferu v roku 2021.

Podľa predloženého odsúhlasenia účtu 355 Zúčtovanie transferov rozpočtu obce k 31.12.2021 je rozdiel v počiatočnom stave účtu vo výške 1 691,77 eur z minulých rokov. Konečný stav inventarizácie zahŕňa okrem zostatkovej hodnoty majetku a sumy nezaradeného majetku aj sumu 59 576,61 eur ako položku "nespotrebovaný transfer 2021". Uvedená suma tvorí rozdiel v účtoch Hlavnej knihy ako straty vykázanej podľa nákladov a výnosov v Hlavnej knihe za rok 2021, uvedené v tabuľke č. 2.

Tab. č. 2: Prehľad rozdielu vo výkazoch MMB (sumy uvedené v eur)

	rozpočet 2021	Výkazy pre HMSR	údaj v HK	rozdiel
Tržby za vlastné výkony a tovar	333 226,00 €	459 243,77 €	459 243,77 €	- €
Ostatné výnosy z prev.činnosti	1 075,00 €	2 993,40 €	2 993,40 €	- €
Dary	400,00 €	400,00 €	400,00 €	- €
Výnosy z bežných transferov obce	2 290 480,00 €	2 015 151,00 €	1 955 574,39 €	59 576,61 €
Výnosy z kapitál. Transferov obce	490 000,00 €	400 059,00 €	399 555,59 €	503,41 €
Výnosy z kapit.transf. FnPU	21 000,00 €	4 000,00 €	- €	4 000,00 €
Výnosy z kapit.transf. ŠR	550 000,00 €	48 645,41 €	52 645,41 €	-4 000,00 €
VÝNOSY celkom	**3 686 181,00 €**	**2 930 492,58 €**	**2 870 412,56 €**	**60 080,02 €**
Spotrebované nákupy	423 399,00 €	185 980,30 €	191 371,57 €	-5 391,27 €
Služby	808 585,00 €	312 623,11 €	317 210,16 €	-4 587,05 €
Osobné náklady	1 784 518,00 €	1 750 948,38 €	1 750 948,38 €	- €
Dane a poplatky	2 596,00 €	3 602,26 €	3 611,79 €	-9,53 €
Ostatné náklady na prev. činnosť	1 883,00 €	1 883,00 €	1 883,00 €	- €
Zbierkové predmety	40 000,00 €	14 727,18 €	14 727,18 €	- €
Odpisy	523 000,00 €	434 433,90 €	434 938,61 €	-504,71 €
Tvorba rezerv	91 600,00 €	212 826,60 €	201 830,50 €	10 996,10 €
Finančné náklady	10 600,00 €	10 962,60 €	10 962,60 €	- €
Zrážková daň	- €	75,00 €	75,00 €	- €
Mimoriadne náklady	- €	2 430,25 €	2 430,25 €	- €
NÁKLADY spolu	**3 686 181,00 €**	**2 930 492,58 €**	**2 929 989,04 €**	**503,54 €**
Výsledok hospodárenia za rok 2021	**- €**	**- €**	**-59 576,48 €**	**59 576,48 €**

*Zdroj: MMB

Zistenie:

1. kontrolná skupina konštatuje, že **evidencia majetku nie je vedená prehľadne, nie je analyticky rozdelená skupina majetku** obstaraná z vlastných zdrojov od skupiny majetku obstaranej z kapitálových transferov zriaďovateľa na účtoch účtovej triedy 0 Dlhodobý majetok a na účtoch účtovej skupiny 55 Odpisy, predaný majetok, rezervy a opravné položky. Toto znemožňuje kontrolu vykazovaných údajov,

2. **údaje v Hlavnej knihe nezodpovedajú údajom vykázaným v plnení rozpočtu za rok 2021** MMB a údajom v predloženej Individuálnej účtovej závierke za rok 2021. Rozdiel predstavuje spomínanú sumu "nespotrebovaného transferu 2021" **v sume 59 576,48 eur, ktorý sa podľa zaúčtovaných účtových operácií javí ako suma určená na vrátenie v nasledujúcom roku zriaďovateľovi** (tvorí zostatok účtu 355-Zúčt.transferov rozpočtu obce a VUC), no vo výkazoch je o túto sumu navýšený riadok 125 Výkaz ziskov a strát (stav účtu 691-výnosy z použitého bežného transferu) a rozdiel v netto hodnote majetku (r.021 v Súvahe),

3. rozdiel vo výnosoch z kapitálových transferov na účte 692 vo výške **503,41** eur podľa vyjadrenia účtovníčky MMB je chybný odpis majetku vzniknutý chybou softvéru.
4. boli zistené rozdiely vo vykázaných sumách rozpočtu uvedené v nasledovnej tabuľke č. 3.

Tab. č. 3: Rozdiely uvedené v rozpočte (v eur)

Výsledok hospodárenia vykázaný za rok 2021					
	Rozpočet 2021	**Vykázaná skutočnosť**	**Údaje v HK**	Rozdiel	% plnenia podľa HK
Tržby za vlastné výkony a tovar	333 226,00	459 243,77	459 243,77	0	138
Ostatné výnosy z prev.činnosti	1 075,00	2 993,40	2 993,40	0	278
Dary	400	400	400	0	100
Výnosy z bežných transferov obce	2 290 480,00	2 015 151,00	1 955 574,39	59 576,61	85
Výnosy z kapitál. Transferov obce	490 000,00	400 059,00	399 555,59	503,41	82
Výnosy z kapit.transf. FnPU	21 000,00	4 000,00	0	4 000,00	0
Výnosy z kapit.transf. ŠR	550 000,00	48 645,41	52 645,41	-4 000,00	10
VÝNOSY celkom	**3 686 181,00**	**2 930 492,58**	**2 870 412,56**	**60 080,02**	**78**
Spotrebované nákupy	423 399,00	185 980,30	191 371,57	-5 391,27	45
Služby	808 585,00	312 623,11	317 210,16	-4 587,05	39
v tom: Opravy a udržiavanie	190 568,00	21 577,74	21 264,01	313,73	11
cestovné	3 000,00	1 145,30	1 145,30	0	38
náklady na repre	1 000,00	1 918,56	2 088,52	-169,96	209
ostatné služby	614 017,00	287 981,51	292 712,33	-4 730,82	48
Osobné náklady	1 784 518,00	1 750 948,38	1 750 948,38	0	98
Dane a poplatky	2 596,00	3 602,26	3 611,79	-9,53	139
Ostatné náklady na prev. činnosť	1 883,00	1 883,00	1 883,00	0	100
Zbierkové predmety	40 000,00	14 727,18	14 727,18	0	37
Odpisy	523 000,00	434 433,90	434 938,61	-504,71	83
Tvorba rezerv	91 600,00	212 826,60	201 830,50	10 996,10	220
Finančné náklady	10 600,00	10 962,60	10 962,60	0	103
Zrážková daň	0	75	75	0	0
Mimoriadne náklady	0	2 430,25	2 430,25	0	0
NÁKLADY spolu	**4 494 766,00**	**2 930 492,58**	**2 929 989,04**	**503,54**	**65**
Výsledok hospodárenia vykázaný za rok 2021		**0**	**-59 576,48**	**59 576,48**	

*Zdroj: MMB

Údaje vykázané v plnení rozpočtu listom zo dňa 28.1.2022 (Komentár k výsledkom hospodárskej činnosti MMB za rok 2021) **a údaje zaúčtované v účtovníctve príspevkovej organizácie nie sú zhodné.** Rozdiel vo vykázanej tvorbe rezerv môže predstavovať konkrétne rezervy na spotrebované nákupy či služby, a preto sú vykázané v inej skupine nákladov. Zistený bol presun položiek v čerpaní repre, ostatných služieb a opravy a udržiavanie.

Výsledkom hospodárenia MMB k 31.12.2021 ako rozdiel výnosov a nákladov zaúčtovaných podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve je strata vo výške 59 576,48 eur. Predložená Individuálna účtovná závierka k 31.12.2021 zostavená dňa 11.2.2022 vykazuje výsledok hospodárenia pred zdanením sumu 75 eur, táto istá suma je zaúčtovaná ako výsledná splatná daň z príjmov právnických osôb za rok 2021 odhadom a vykázaný Hospodársky výsledok po zdanení na r. 138 Výkazu ziskov a strát a r. 125 Súvahy 0 eur.

Takto dosiahnutý presný účtovný výsledok pri tržbách za vlastné výkony a tovar, a ostatných výnosoch z prevádzkovej činnosti je takmer nemožné dosiahnuť. Tak isto zhodná suma vykázaného výsledku hospodárenia

a vypočítanej dane z príjmov je neštandardná, resp. o splatnej dani z príjmov právnických osôb sa účtovalo ako o „odhadovanej dani“.

Jednoznačne ide o nesprávne účtovanie, pravdepodobne na strane výnosov, no zaúčtovanie správnosti výnosov z transferov z predložených dokumentov nebolo možné skontrolovať, nakoľko k účtovným zápisom, resp. interným dokladom chýbajú prílohy, a tak nie je možné posúdiť správnosť výšky zaúčtovaných výnosov na účte 691(chýbajúce prílohy k internému dokladu 410210082) alebo na účte 697 (chýbajúca príloha k internému dokladu č.410210053),

5. kontrolná skupina konštatuje, že **Účtovná závierka k 31.12.2021 nenadväzuje na príslušné účty z rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou uvedené v účtovom rozvrhu tak, ako je predpísané v § 2 ods. 1 Opatrenia č. MF/25755/2007-31**, 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,
6. porovnaním stavov účtov v účtovnom rozvrhu a stavu vykázaných údajov **je možné konštatovať umelé zasahovanie do údajov v tlačive Individuálna účtovná závierka, a to** na riadku 021 Súvahy v stĺpci Korekcia (oprávky k majetku) **s úmyslom vyrovnať stav "Majetku spolu netto" (r.001) s "Vlastným imaním a záväzkov" (r.115) narušením údajom na riadku 125 Výkazu ziskov a strát (výnosy z bežného transferu z rozpočtu obce), čím došlo k závažnému porušeniu zákona o účtovníctve, v snahe dosiahnuť výsledok hospodárenia rovnú nulu. Zásahom do údajov vykázaných v závierke došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.** Príspevková organizácia je povinná dodávať svoje výstupy v súlade s platnými právnymi predpismi, neskresľovať údaje vo výkazoch a viesť účtovníctvo tak, aby poskytovalo verný a pravdivý obraz o finančnej situácii príspevkovej organizácie. Predložená Individuálna účtovná závierka k 31.12.2021 nevykazuje stavy účtov v súlade s Hlavnou knihou k 31.12.2021, teda ide o pozmeňovanie finančných výkazov a môže byť definované ako úmyselné uvádzanie nesprávnych údajov v účtovnej závierke. Podľa Metodického usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/019605/2017-352 k postupu pri aplikácii § 1 odsek 3 spomínaného Opatrenia č. MF/25755/2007-31, „účtovné jednotky samosprávy – obce a rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v ich zriaďovateľskej pôsobnosti, odovzdávajú Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 a Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 prostredníctvom informačného systému RISSAM....“
7. účtovanie jednotlivých účtovných prípadov nebolo predmetom kontroly, no z vykázaných údajov a predložených dokladov možno konštatovať nesprávnosť vedenia účtovníctva, nakoľko účet výsledku hospodárenia po uzavretí účtovných kníh vykazuje sumu straty 59 576,61 eur, no vo výkazoch je umelo vykázaný nepravdepodobný výsledok hospodárenia rovný 0 eur. Zachovanie princípu bilančnej kontinuity v účtovníctve, kedy sa začiatočné stavy k začiatku účtovného obdobia (účet 701) musia rovnať konečným zostatkom ku koncu predchádzajúceho účtovného obdobia (účet 702) je týmto narušený. O nesprávnosti účtovania tiež svedčí skutočnosť, že účet 899 – zúčtovanie príjmov a výdavkov vo vnútroorganizačnom účtovníctve vykazuje zostatok 222 426,20 eur – tento účet by pri dodržaní správnosti účtovania nemal vykazovať žiadny zostatok. Došlo tak aj k porušeniu vlastnej smernice č. 7/2021 Účtovná uzávierka, kde je v časti 2.1.4. Zaúčtovanie účtovných prípadov na účtoch, ktoré nesmú mať konečný zostatok Postupy účtovania stanovujú, že konečný zostatok nesmú mať účty 111 – Obstaranie materiálu, účet 395 – Vnútorné zúčtovanie a 899 - zúčtovanie príjmov a výdavkov.

2.5.2 Účtovníctvo

Kontrolná skupina sa zamerala na správnosť, úplnosť a preukaznosť vedenia účtovníctva v mestskej príspevkovej organizácii v účtovnom období rok 2021. Príspevková organizácia MMB bola povinná viesť účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a na základe Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. Kontrola bola vykonaná na podklade účtovnej dokumentácie, ktorú kontrolnej skupine v procese výkonu kontroly predložila príspevková organizácia, pričom z dokladov požadovaných kontrolnou skupinou pre výkon kontroly nebolo predložené:

- 159 ks dodávateľských faktúr,

- 2 ks odberateľských faktúr,
- Podklady k vybraným vystaveným interným dokladom,
- Inventarizácia vybraných súvahových účtov,
- Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2021.

Príspevková organizácia, ako účtovná jednotka, bola povinná v zmysle ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Preverením účtovnej dokumentácie predloženej účtovnou jednotkou boli kontrolnou skupinou preukázané nasledovné zistenia.

Zistenia:

1. účtovná jednotka MMB uzatvorila so spoločnosťou eRuption, s.r.o. Kalinčiakova 21, Bratislava dňa 12.10.2020 zmluvu o dielo č. AF2-8/2020, a to v zmysle ustanovenia § 536 a násl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník a zákona č. 185/2015 Z. z. Autorský zákon v znení platných predpisov, ktorej predmetom bolo dodanie funkčného návrhu webovej stránky s názvom www.muzeum.bratislava.sk a jej dodanie. Dielo malo byť dodané v dvoch etapách, pričom cena za 1. etapu bola dohodnutá v sume 13 200 eur s DPH a cena za druhú etapu bola dohodnutá v sume 10 800 eur s DPH. Dňa 12.05.2021 bol uzatvorený dodatok č. 1 k Zmluve o dielo AF2-8/2020, v zmysle ktorého sa cena za odovzdanie 2. etapy diela upravila na sumu 12 000 eur s DPH. V nadväznosti na vyššie uvedený dodatok boli spoločnosťou eRuption, s.r.o. vystavené tri faktúry, a to faktúra č. 2021006 zo dňa 16.06.2021 na sumu 4 400 eur s DPH, ktorá bola zaúčtovaná dňa 30.06.2021 pod interným číslom 510210353, faktúru č. 2021007 zo dňa 16.06.2021 na sumu 3 840,- eur, ktorá bola zaúčtovaná dňa 30.06.2021 pod interným číslom 510210354 a faktúru číslo 2021010 zo dňa 28.09.2021 na sumu 3 720 eur, ktorá bola zaúčtovaná dňa 28.09.2021 pod interným číslom 510210654. **Účtovná jednotka zaúčtovala všetky faktúry na nákladový účet 518112. Takýto postup je v rozpore s Opatrením Ministerstva financií z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, kde v ustanovení § 32 ods. 8 sa uvádza, že na účte 019 - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok sa účtuje dlhodobý nehmotný majetok, ktorý nie je možné účtovať podľa odsekov 1 až 7, napríklad územný plán obce, plán udržateľnej mobility, **webové sídlo**, t. j. webová stránka. **Na základe vyššie uvedených skutočností kontrolná skupina konštatuje, že účtovná jednotka MMB porušila ustanovenie § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení**, t. j. účtovníctvo účtovnej jednotky nebolo vedené správne, lebo nebolo vedené v zmysle Opatrenia Ministerstva financií z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení. **Kontrolná skupina zároveň konštatuje, že aj keď nemala k dispozícii ku kontrole účtovnú dokumentáciu za rok 2020, k obdobnému pochybeniu došlo už v roku 2020 pri dodaní prvej etapy webovej stránky, a to z dôvodu, že účtovná jednotka nevykazuje na účte 019 Ostatný dlhodobý nehmotný majetok žiadny počiatočný stav. Zároveň došlo zo strany MMB aj k porušeniu zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď kapitálové výdavky boli hradené z bežných výdavkov.**

   MMB v námietkach k návrhu správy uviedlo, že webová stránka bola financovaná z účelovej dotácie od zriaďovateľa ako bežné výdavky a bežné výdavky je možné použiť na financovanie kapitálových výdavkov. Výdavok bol teda klasifikovaný nesprávne, ale k porušeniu zákona nedošlo. Kontrolná skupina k tejto námietke uvádza, že v zmysle ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov sa v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy, teda aj na príspevkovú organizáciu zriadenú obcou. V zmysle Metodického usmernenia MF SR k Opatreniu MF SR č. 010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov sa v položke 633013 uvádza, že z tejto položky sa hradia výdavky na obstaranie unikátneho softvérového diela (aj webstránok), ak nespĺňa kritéria obstarania dlhodobého nehmotného majetku z kapitálových výdavkov. Keďže

webstránka MMB spĺňa kritéria dlhodobého nehmotného majetku, považuje kontrolná skupina námietku MMB za irelevantnú.

2. v zmysle ustanovenia § 6 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov. **Kontrolná skupina zistila, že účtovná jednotka nedodržiava vyššie uvedené ustanovenie zákona o účtovníctve a vykonáva účtovné zápisy na podklade zálohovej faktúry.** Išlo napr. o zálohovú faktúru č. 21211071 od dodávateľa Compeko, spol. s r.o., Bratislava, ktorou bola fakturovaná záloha na update na rok 2021 v sume 466,20 eur, na ktorej je pečiatka s dátumom doručenia 05.01.2021, ktorá bola následne prekrytá pečiatkou s dátumom doručenia 11.01.2021 a následne k nej priložená faktúra č. 21201011, na ktorej je pečiatka s dátumom doručenia 20.01.2021, ktorá bola prepísaná perom na 11.01.2021, pričom na likvidačnom liste je odvolávka na zálohovú faktúru, ďalej zálohovú faktúru č. Z21953450 od dodávateľa Verlag Dashofer, vydavateľstvo, s.r.o., Bratislava, ktorou bola fakturovaná záloha na predplatné v sume 223,20 eur, na ktorej je pečiatka doručenia 24.09.2021 a následne priložená faktúra č. F21006442, na ktorej je dátum vystavenia 29.09.2021, pričom na likvidačnom liste je odvolávka na zálohovú faktúru, ďalej zálohovú faktúru č. Z21953853 od dodávateľa Verlag Dashofer, vydavateľstvo, s.r.o., Bratislava, ktorou bola fakturovaná záloha na predplatné v sume 260,98 eur, na ktorej je pečiatka s dátumom doručenia 19.10.2021 a následne priložená faktúra č. F21007125, na ktorej je dátum vystavenia 21.10.2021, pričom na likvidačnom liste je odvolávka na zálohovú faktúru, ďalej zálohovú faktúru č. Z21954698 21302306 od dodávateľa Verlag Dashofer, vydavateľstvo, s.r.o., Bratislava ktorou bol fakturovaný poplatok za seminár v sume 405,60 eur, na ktorej je dátum vystavenia 02.12.2021, faktúra-daňový doklad nie je priložená vôbec a na likvidačnom liste je odvolávka na zálohovú faktúru, ďalej zálohovú faktúru č. Z21954698 od dodávateľa Verlag Dashofer, vydavateľstvo, s.r.o., Bratislava ktorou bola fakturovaná záloha na predplatné v sume 177,96 eur, na ktorej je dátum vystavenia 09.12.2021, faktúra-daňový doklad nie je priložená vôbec a na likvidačnom liste je odvolávka na zálohovú faktúru. Zálohová faktúra je doklad, na základe ktorého žiada dodávateľ od odberateľa platbu vopred za dodanie tovaru, resp. poskytnutie služby. Cieľom vystavenia tohto dokladu je snaha vyhnúť sa nezaplatenej faktúre, t. j. pohľadávke v účtovníctve. **Zálohová faktúra nie je účtovným dokladom, a to z dôvodu, že nespĺňa náležitosti účtovného dokladu, ktoré sú uvedené v ustanovení § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.** Účtovný doklad musí podľa tohto ustanovenia, okrem iných náležitostí, obsahovať aj dátum uskutočnenia účtovného prípadu, pričom pri vystavení zálohovej faktúry nedošlo k uskutočneniu účtovného prípadu, t. j. k dodaniu tovaru, resp. k poskytnutiu služby. Účtovným dokladom je až faktúra, ktorú je účtovná jednotka povinná vystaviť pri predaji tovaru alebo poskytnutí služby, ktorou zároveň preukazuje skutočnosť, že dodanie tovaru resp. poskytnutie služby sa naozaj uskutočnilo. **Na základe vyššie uvedených skutočností kontrolná skupina konštatuje, že účtovná jednotka MMB porušila ustanovenie § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v planom znení, t. j. účtovníctvo účtovnej jednotky nebolo vedené správne, lebo porušila ustanovenie § 6 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v planom znení**,

3. kontrolná skupina z účtovných dokladov predložených účtovnou jednotkou zistila, že niektoré z interných dokladov nespĺňajú náležitosti účtovného dokladu, pričom dokladovosť je jednou zo základných zásad účtovníctva**.** Ide napr. o interný doklad č. 410210083 z 31.12.2021, kde predmetom účtovania je oprava odpisov za rok 2020, č. 410210082 z 31.12.2021, kde predmetom účtovania je preúčtovanie v sume 59 579,61 eur, č. 410210081 z 31.12.2021, kde predmetom účtovania je preúčtovanie stravného, č. 410210080 z 31.12.2021, kde predmetom účtovania je zaúčtovanie rezerv a nevyfakturovaných dodávok v sume 201 830,50 eur, č. 410210078 z 31.12.2021, kde predmetom účtovania je phm, č. 410210077 z 31.12.2021, kde predmetom účtovania je odhad dane z príjmu právnickej osoby za rok 2021 v sume 75,00 eur, č. 410210074 z 31.12.2021, kde predmetom účtovania je oprava účtovania, č. 410210069 z 31.12.2021, kde predmetom účtovania je oprava účtovania. Interné účtovné doklady sú doklady vydané účtovnou jednotkou pre jej potreby. Právna úprava nestanovuje ich formu, avšak je potrebné, aby obsahovali všetky náležitosti podľa ustanovenia § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. v platnom znení. K internému dokladu je však potrebné mať podklad pre jeho vystavenie, ktorý preukazuje zaúčtované skutočnosti a vyššie uvedené doklady ho nemajú. Tým, že účtovná jednotka nepriložila podklad k horeuvedeným vystaveným interným dokladom, porušila ustanovenie § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. v platnom znení. **Na základe vyššie uvedených skutočností kontrolná skupina konštatuje, že účtovná jednotka MMB porušila ustanovenie § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, t. j. účtovníctvo účtovnej jednotky nebolo vedené preukázateľne, lebo porušila ustanovenie § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení**,

4. kontrolná skupina sa ďalej zamerala na správnosť vykonanej inventarizácie. Povinnosť vykonávania inventarizácie vyplýva účtovnej jednotke z ustanovenia § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení a týka sa všetkých účtovných jednotiek, teda aj príspevkových organizácií. Kontrolná skupina si preto vyžiadala v rámci výkonu kontroly od účtovnej jednotky predloženie inventarizácie majetku a záväzkov za účtovné obdobie rok 2021, ktorú bola povinná vykonať k súvahovému dňu, t. j. k 31.12.2021 a zistila nasledovný skutkový stav. Účtovná jednotka má spracovanú Smernicu pre uskutočnenie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v podmienkach príspevkovej organizácie Múzeum mesta Bratislavy č. 5/2021zo dňa 26.2.2021. Účtovná jednotka predložila kontrolnej skupine inventarizačné zápisy jednotlivých účtov, a to v tomto rozsahu:

- účtu 211- Pokladňa z 31.01.2022, kde chýba podpis jedného člena inventarizačnej komisie a to spolu s dokumentom zápis o pokladničnom skontre zo dňa 31.12.2021 a ďalej zápisom z inventúry hospodárskych prostriedkov MMB-pokladničná hotovosť zo dňa 31.12.2021-hlavná pokladňa,
- účtu číslo132- Tovar na sklade, kde chýbajú dva podpisy členov inventarizačnej komisie a ďalej na inventúrnom súpise chýbajú takmer všetky povinné údaje, ktoré musí obsahovať v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- účtu 221- Bankové účty z 31.01.2022, kde chýba podpis jedného člena inventarizačnej komisie,
- účtu 021-Budovy a stavby a účtu 081-Opravky k budovám a stavbám, kde chýbajú podpisy troch členov inventarizačnej komisie a inventúrny súpis účtu 0212 neobsahuje mená ani podpisy členov inventarizačnej komisie, dátum začatia a dátum ukončenia inventarizácie, ako aj odsúhlasenie s účtovným stavom,
- účtu 022-Stroje, prístroje a zariadenia a účtu 082-Opravky strojom, prístrojom a zariadeniam kde chýbajú podpisy troch členov inventarizačnej komisie a inventúrny súpis účtu 0223, 0225,0227,028 neobsahuje mená ani podpisy členov inventarizačnej komisie, dátum začatia a dátum ukončenia inventarizácie, ako aj odsúhlasenie s účtovným stavom,
- účtu 023-Dopravné prostriedky a účtu 083-Opravky k dopravným prostriedkom, kde chýbajú podpisy troch členov inventarizačnej komisie a inventúrny súpis účtu 0236 neobsahuje mená ani podpisy členov inventarizačnej komisie, dátum začatia a dátum ukončenia inventarizácie, ako aj odsúhlasenie s účtovným stavom,
- účtu 029-Ostatný dlhodobý hmotný majetok a účtu 089-Opravky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku, kde chýbajú podpisy troch členov inventarizačnej komisie a inventúrny súpis účtu 029 neobsahuje mená ani podpisy členov inventarizačnej komisie, dátum začatia a dátum ukončenia inventarizácie, ako aj odsúhlasenie s účtovným stavom,
- účtu 031-Pozemky kde chýbajú podpisy troch členov inventarizačnej komisie a inventúrny súpis účtu 0319 neobsahuje mená ani podpisy členov inventarizačnej komisie, dátum začatia a dátum ukončenia inventarizácie, ako aj odsúhlasenie s účtovným stavom,
- účtu 032-Umelecké diela a zbierky kde chýbajú podpisy troch členov inventarizačnej komisie a inventúrny súpis účtu 032 neobsahuje mená ani podpisy členov inventarizačnej komisie, dátum začatia a dátum ukončenia inventarizácie, ako aj odsúhlasenie s účtovným stavom,
- účtu 013-Software a účtu 073-Opravky k software, kde chýbajú podpisy troch členov inventarizačnej komisie a inventúrny súpis účtu 013 neobsahuje mená ani podpisy členov inventarizačnej komisie, dátum začatia a dátum ukončenia inventarizácie, ako aj odsúhlasenie s účtovným stavom,
- účtu 014-Oceniteľné práva a účtu 074-Opravky k oceniteľným právam, kde chýbajú podpisy troch členov inventarizačnej komisie a inventúrny súpis účtu 014 neobsahuje mená ani podpisy členov inventarizačnej komisie, dátum začatia a dátum ukončenia inventarizácie, ako aj odsúhlasenie s účtovným stavom,

Inventarizácia ostatných súvahových účtov nebola kontrolnej skupine predložená. Na základe vyššie uvedených skutočností kontrolná skupina konštatuje, že účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu v zmysle ustanovení §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, keď nepredložila inventarizáciu všetkých súvahových účtov, u ktorých bola povinná vykonať, a ďalej inventarizačné súpisy neobsahovali všetky náležitosti, ktoré mali obsahovať v zmysle ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

o účtovníctve v platnom znení, t. j. účtovná jednotka nesplnila svoju povinnosť viesť účtovníctvo preukázateľne, a teda došlo k porušeniu ustanovenie § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

2.5.3 Dane

Časť venovaná daniam je rozdelená na dve, a to daň z pridanej hodnoty a daň z príjmu právnickej osoby.

1. Daň z pridanej hodnoty

Kontrola dane z pridanej hodnoty bola zameraná na správnosť vystavovania faktúr (daňových dokladov) pre účely dane z pridanej hodnoty v zmysle ustanovenia §§ 71 – 76 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení a ďalej na plnenie obratu pre účely registrácie platiteľa dane z pridanej hodnoty v zmysle ustanovenia § 4 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení, resp. možnosť zrušenia registrácie v zmysle ustanovenia § 81 vyššie citovaného zákona. Z účtovnej dokumentácie, ktorú predložila účtovná jednotka MMB, kontrolná skupina zistila, že v knihe odberateľských faktúr je okrem iných faktúr evidovaná aj faktúra u ktorej predmetom fakturácie bol prenájom nehnuteľnosti resp. jej časti, vystavené pre osobu, ktorá sa nepovažuje za zdaniteľnú osobu, pričom na faktúre bola uvedená daň z pridanej hodnoty. Išlo o faktúru č. 31020054 zo dňa 23.08.2021 vystavenú pre odberateľa Bratislavský samosprávny kraj, Sabinovská 16, Bratislava, IČO: 36063606 na sumu 3 000 eur. Problematika nájmu nehnuteľnosti alebo jej časti je v zákone č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení upravená v ustanovení § 38.

Kontrolná skupina konštatuje, že v zmysle ustanovenia § 38 ods. 5 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení mala byť fakturácia prenájmu nehnuteľnosti bez dane z pridanej hodnoty a uvedením dane na faktúre bez právneho dôvodu došlo k porušeniu ustanovenia § 74 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení. Kontrolná skupina sa ďalej zamerala na skutočnosť, či MMB spĺňa obrat pre účely registrácie za platiteľa dane z pridanej hodnoty v sume 49 790 eur za najviac dvanásť po sebe idúcich kalendárnych mesiacov, a preto musí byť platiteľom dane z pridanej hodnoty, alebo obrat nespĺňa, a mohla by využiť ustanovenie § 81 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení a požiadať o zrušenie registrácie pre daň. Podnetom na túto previerku bola najmä skutočnosť, že hoci **MMB je príspevkovou organizáciou, nemá povolenie na vykonávanie žiadnej podnikateľskej činnosti** a ďalej tá skutočnosť, že **hodnota kultúrnych služieb** uvedených v ustanovení § 34 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení **sa** v zmysle ustanovenia § 4 ods. 7 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení **do obratu pre registráciu nezapočítava**. S cieľom overiť splnenia tohto kritéria kontrolná skupina požiadala MMB o predloženie evidencie dane z pridanej hodnoty za jednotlivé zdaňovacie obdobia roka 2021. Z evidencie predloženej platiteľom (správnosť evidencie nebola kontrolnou skupinou overovaná) bolo zistené, že obrat pre účely registrácie nedosiahol ani sumu 40 000 eur, a teda registrácia v zmysle § 4 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení nie je potrebná. **Za tejto situácie kontrolná skupina odporúča zvážiť zrušenie registrácie dane z pridanej hodnoty u MMB. Samotná registrácia** totiž nemá žiaden pozitívny efekt na hospodárenie účtovnej jednotky, práve naopak, **zaťažuje MMB vedením rôznych evidencií, pravidelným podávaním daňového priznania k dani z pridanej hodnoty, kontrolného výkazu, zvýšenej administratívnej náročnosti, riešením zložitých pravidiel zákona o dani z pridanej hodnoty a v prípade ich nesprávnej aplikácie aj s uložením možných sankcií za porušenie ustanovení zákona o dani z pridanej hodnoty**. Za tejto situácie sa javí ako neefektívna a nehospodárna a to napriek skutočnosti, že MMB bude musieť byť registrovaný ako platiteľ v zmysle ustanovenia § 7a zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení, pretože je príjemcom služieb od zahraničnej osoby, pri ktorej je povinný platiť daň podľa §69 ods. 3 zákona. Povinnosti, ktoré však vyplývajú z takejto registrácie sú podstatne menšie ako u registrácie podľa § 4 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení.

MMB vo svojom stanovisku uviedlo, že na základe ustanovenia § 38 ods. 5 zákona o dani z pridanej hodnoty sa platiteľ, ktorý prenajíma nehnuteľnosť alebo jej časť zdaniteľnej osobe môže rozhodnúť, že nájom nebude oslobodený od dane, t. j. môže byť fakturovaný s daňou z pridanej hodnoty. Kontrolná skupina k námietke MMB uvádza, že kto je alebo nie je zdaniteľnou osobou je uvedené v § 3 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov. V zmysle ustanovenia § 3 ods. 4) citovaného zákona sa štátne orgány a ich rozpočtové organizácie, štátne fondy, orgány územnej samosprávy a ich rozpočtové organizácie a iné, ktoré sú orgánmi verejnej moci sa nepovažujú za zdaniteľné osoby, keď konajú v rozsahu svojej hlavnej činnosti. Keďže do okruhu vymenovaných osôb spadá aj BSK, považuje kontrolná skupina námietku kontrolovaného subjektu za irelevantnú.

2. Daň z príjmu právnickej osoby

Kontrolná skupina požiadala daňový subjekt MMB o predloženie daňového priznania k dani z príjmu právnickej osoby za zdaňovacie obdobie rok 2021. Ku dňu ukončenia kontroly daňový subjekt nepredložil požadovaný dokument, a to z dôvodu, že ho nemal spracovaný. Kontrolnej skupine nie je zrejmé, ako mohol mať daňový subjekt zostavenú účtovnú závierku k 31.12.2021, ktorej neoddeliteľnou súčasťou je aj zaúčtovaná daň z príjmu právnickej osoby, keď nemal spracované daňové priznanie k dani z príjmu právnickej osoby za zdaňovacie obdobie rok 2021.

Zistenia z podkapitoly 2.5.2 a 2.5.3:

1. porušenie ustanovenia § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, a to z dôvodu zaúčtovania výdavkov na webovú stránku do nákladov namiesto účtu obstarania dlhodobého nehmotného majetku,
2. porušenie ustanovenia § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, a to z dôvodu účtovania na základe zálohových faktúr, ktoré nie sú účtovným dokladom ,
3. porušenie ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, a to z dôvodu nepriloženia podkladu, na základe ktorého boli vystavené interné doklady,
4. porušenie ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, a to z dôvodu nevykonania inventarizácie v súlade s ustanoveniami §§ 29-30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
5. porušenie ustanovenia § 74 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty, a to z dôvodu vystavenia faktúry s daňou z pridanej hodnoty pri prenájme nehnuteľnosti,
6. porušenie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, a to z dôvodu úhrady obstarania majetku (webovej stránky) z bežných výdavkov a nie z kapitálových výdavkov.

2.6 Smernice

Podľa §6 ods. 4 psím f) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ktorými sa menia a dopĺňajú niektoré zákony vykonala kontrolná skupina kontrolu predložených vnútroorganizačných noriem a smerníc MMB (ďalej aj „smernice“), ktorý je prílohou č. 1 tejto správy. Na základe predloženého zoznamu kontrolná skupina konštatuje, že revízia väčšiny smerníc bola vykonaná k 26.2.2021. Revízia MMB sa zamerala na aktualizáciu už existujúcich smerníc, prípadne vypracovanie smerníc, ktoré v kontrolovanom subjekte absentovali. Kontrolná skupina konštatuje, že smernice vypracované k 26.2.2022 obsahujú odvolávku na legislatívu, na základe ktorej boli vypracované, základné ustanovenia vyplývajúce z legislatívy SR aplikované na podmienky kontrolovaného subjektu, meno a priezvisko, vlastnoručný podpis a dátum štatutára ako aj záverečné ustanovenia stanovujúce dobu účinnosti smernice. V smerniciach kde to bolo relevantné, boli vypracované a priložené formou prílohy k smernici štandardizované formuláre.

Zistenia:

Smernice, ktoré považuje kontrolná skupina za potrebné aktualizovať sú:

1. Poučenie o vedení pokladní a dodržiavanie bezpečnostných opatrení pri manipulácii s finančnými hotovosťami v pokladni (ďalej aj „Poučenie“); Poučenie bolo vydané 11.12.2006. Od uvedeného termínu bol novelizovaný zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, nadobudol účinnosť zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a z uvedeného dôvodu kontrolná skupina zastáva názor, že predmetné Poučenie má byť aktualizované,
2. Smernica o obehu účtovných dokladov, vydaná vo februári 2009 (bez uvedenia presného dátumu. Od uvedeného termínu bol novelizovaný zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, na kontrolované obdobie sa vzťahovali novely č. 198/2020 Z.z., 421/2020 Z.z. obe účinné od 1.1.2021 do 31.12.2021 a od 1.2.2022 je účinná novela 456/2021 Z.z. a 198/2020 Z.z.. Žiadna z noviel nebola predmetom aktualizácie. Smernica zároveň neobsahuje presný dátum účinnosti ,
3. Vnútropodniková smernica o používaní služobných mobilných telefónov MMB; z predloženej smernice nie je zrejmý dátum účinnosti smernice,

4. Smernica o verejnom obstarávaní; vydaná v januári 2019, predložená smernica neobsahuje novely zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní vzťahujúce sa na kontrolované obdobie, konkrétne novelu č. 62/2020 Z.z., č. 9/2021 Z.z., č. 141/2021 a novelu č. 214/2021 Z.z.. Na základe uvedeného zistenia kontrolnej skupiny možno konštatovať, že verejné obstarávania realizované v kontrolnom období neboli vypracované v súlade s platnou legislatívou SR,
5. Smernica Zásady účtovania časového rozlišovania nákladov a výnosov, účinná od 2.1.2011. Uvedená smernica nie je aktualizovaná v súlade s novelami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
6. Smernica Zásady tvorby, použitia a účtovania rezerv, účinná od 2.1.2011 nie je vypracovaná v súlade s novelami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
7. Metodický pokyn na zverejnenie zmlúv, objednávok a faktúr, účinný od 3.1.2012 odvolávajúci sa v úvode na zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov nie je v súlade s novelami zákona, na ktorý sa odvoláva,
8. Smernica na vykonávanie kontroly alebo na vyšetrenie či zamestnanec nie je v pracovnom čase pod vplyvom alkoholu, omamných alebo psychotropných látok, účinná od 2.9.2013, nie je vypracovaná v súlade s novelami zákona č. 124/2006 Z.z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov platnými pre kontrolované obdobie,
9. Smernica, ktorá upravuje postup pri podávaní, preverovaní a evidovaní podnetov, pri písomnom oznamovaní výsledku ich preverenia, ako aj podrobnosti o oprávneniach zodpovednej osoby, o spracúvaní osobných údajov a o zachovaní mlčanlivosti v rámci vybavovania podnetov doručovaných MMB ako zamestnávateľovi, účinná od 1.4.2015, nie je vypracovaná v súlade o zákonom č. 54/2019 Z.z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov ani zákonom č. 211/2000 Z.z o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
10. Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach príspevkovej organizácie Múzeum mesta Bratislavy (ďalej aj „zásady“), dátum schválenia 26.2.2021, bola vypracovaná viac ako 2 roky od účinnosti novely zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite (novela účinná od 1.1.2019). Zároveň zásady predložené kontrolnej skupine nie sú aktualizované v súlade s novelou č. 368/2021 Z.z.. Predložené zásady v čl. 2 Základná finančná kontrola, bod 1 písm. b) obsahuje ustanovenia platné pre verejné rozpočtové organizácie, pričom MMB je verejná príspevková organizácia. Okrem skutočnosti, že zásady nie sú vypracované v súlade s platnou legislatívou kontrolná skupina konštatuje, že MMB danú smernicu pri výkone základnej finančnej kontroly neuviedol do praxe a neriadil sa v kontrolovanom období ustanoveniami uvedenými v zásadách, čl. 2, časť 2.1 Realizácia základnej finančnej kontroly, čím od 1.3.2021 (dátum účinnosti zásad) nepostupoval pri výkone základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ale nepostupoval ani v súlade s vlastnou smernicou. Kontrolná skupina zároveň konštatuje, že kontrolovaný subjekt nemal administratívnu finančnú kontrolu upravenú v zásadách vôbec.
11. Registratúrny poriadok a Registratúrny plán, účinný od 1.5.2006, kontrolná skupina konštatuje, že v kontrolovanom období nebol tento dokument aktualizovaný v súlade s novelou zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov, ktorá bola účinná od 1.1.2021,
12. Smernica o spôsobe vedenia účtovníctva zo dňa 2.1.2019 nie je vypracovaná v súlade s novelami zákonov č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
13. Smernica k zákonu Národnej rady Slovenskej republiky číslo 428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov podpísaná 2.1.2009. Kontrolná skupina konštatuje, že zákon č. 428/2002 Z.z. bol v plnom rozsahu zrušený zákonom č. 122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý bol účinný od 15.4.2014 do 24.5.2018. 25.5.2018 vstúpil do platnosti ústavný zákon č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov známy aj pod pojmom „GDPR“. Kontrolná skupina konštatuje, že ani jeden z uvedených zákonov nebol zo strany kontrolovaného subjektu zobratý na vedomie a zapracovaný do usmernení pre činnosť MMB.

2.7 Múzeum Arthura Fleischmanna

Kontrolná skupina bola v priebehu mesiaca január 2022 informovaná o predpokladanom termíne otvorenia múzea k 1.2.2022, resp. k 15.2.2022. Kontrolná skupina konštatuje, že oba avizované termíny neboli dodržané a múzeum A. Fleischmanna bolo otvorené od 3.3.2022. Kontrolná skupina preverila zmluvné vzťahy MMB týkajúce sa expozície uvedeného múzea a konštatuje nasledovné: MMB má k expozícii v priestoroch múzea A. Fleischmanna (expozícia je umiestnená v priestoroch domu, ktorý v minulosti patril A. Fleischmannovi) tzv. Zoznam zbierkových predmetov dočasne premiestnených v stálej expozícii (ďalej aj „zoznam"). Tento zoznam obsahuje sumárny popis a umiestnenie diel A. Fleischmanna, ktoré má MMB zapožičané na základe zmluvných vzťahov od Nadácie A. Fleischmanna so sídlom v Londýne, Slovenského národného múzea (Zmluva o výpožičke zbierkových predmetov zo dňa 30.12.2019) a Galérie mesta Bratislavy (Zmluva o výpožičke diela č. 01/2019/23). Súčasťou Zoznamu zbierkových predmetov dočasne premiestnených v stálej expozícii nie sú uvedené iba predmety zapožičané z Nadácie A. Fleischmanna, SNM a Galériou mesta Bratislavy, ale aj predmety zo zbierkového fondu MMB. Zoznam bol vytvorený dňa 23.8.2019 s lehotou umiestnenia vystavovaných diel do 31.12.2029. V tejto súvislosti kontrolná skupina uvádza, že zmluvný vzťah na základe ktorého je zapožičaná zbierka umeleckých diel A. Fleischmanna od Nadácie A. Fleischmanna, trvá len do 31.5.2022, pričom v čase výkonu kontroly expozície (január 2022) nebolo preukázateľne začaté konanie o jej predĺžení. Rovnako zmluvné vzťahy zo Slovenským národným múzeom (ďalej aj „SNM") a Galériou mesta Bratislavy (ďalej aj „GMB") sú na dobu určitú, konkrétne zmluva so GMB do 30.6.2022 a zmluva s SNG do 31.12.2023. Zoznam nie je vyhotovený s grafickou prílohou, na základe ktorej by bolo možné vizuálne potvrdiť vystavované dielo s dielom uvedeným v zozname.

Kontrolná skupina ďalej uvádza, že je povinnosťou každej verejnej inštitúcie rešpektovať ustanovenia zákona o 270/1995 Z.z. o štátnom jazyku Slovenskej republiky. MMB v súlade s týmto zákonom malo zabezpečiť slovenské znenie zmluvy uzatvorenej medzi MMB a Arthur Fleischmann Foundation dňa 19.6.2012, čo sa však nestalo a zmluva existuje len v anglickom jazyku. Zároveň kontrolnej skupine bola predložená len zmluva bez príloh, kontrolná skupina si prílohy musela dožiadať, čo znamená, že prílohy zmluvy nie sú neoddeliteľne spojené so zmluvou. Zároveň v prílohe zmluvy tzv. annex 1, ktorá mala obsahovať zoznam zapožičaných diel nie je uvedený prsteň pani Fleischmannovej, ktorý je však vystavený ako expozícia v múzeu. Na základe dožiadania kontrolnej skupiny bol útvaru mestského kontrolóra doručený tzv. Návrhový list na nadobudnutie zbierkových predmetov č. 15/2016 zo dňa 24.11.2016, ktorý bol vlastnoručne podpísaný majiteľkou p. Cécile Joy Fleischmann, bytom v Londýne. Na základe tohto dokumentu jeho majiteľka prehlásila, že daný predmet darovala MMB. Odhadovaná hodnota prsteňa (striebro, čierne plexisklo, rezaný reliéfny motív znamenia Raka) je 2 200 eur. Súčasťou tohto návrhového listu je aj darovacia zmluva zo dňa 24.11.2016 a Deed of donation zo dňa 24.11.2016. Kontrolná skupina konštatuje, že **predmetný prsteň nie je uvedený v Zozname zbierkových predmetov dočasne premiestnených v stálej expozícii múzea A. Fleischmanna. Kontrolná skupina odporúča jeho zaradenie do tohto zoznamu bezodkladné po ukončení tejto kontroly.**

2.8 Zmluvné vzťahy

2.8.1 Zverejňovanie zmlúv

MMB má vypracovaný Metodický pokyn na zverejnenie zmlúv, objednávok a faktúr zo dňa 03.01.2012, ktorý reaguje na zákon č. 382/2011Z.z., účinný od 01.01.2012, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

MMB malo v roku 2021 uzatvorených 284 zmlúv. Kontrolná skupina sa zamerala na bezodkladné zverejňovanie po uzavretí zmluvy na webovom sídle MMB v zmysle §5a bod 9. zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou bolo zistené:

Všetky zmluvy a dodatky v počte 284 boli zverejnené na webovom sídle MMB. Dodatky k zmluvám, ktoré MMB predložilo na kontrolu v papierovej podobe boli kópie.

MMB nezverejnilo bezodkladne po uzatvorení 21 zmlúv, 6 dodatkov a 1 dohodu o pristúpení k Rámcovej dohode, čím došlo k porušeniu § 5a Povinne zverejňovaná zmluva bodu 9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Bolo zverejnených 38 zmlúv a 1 dodatok na webovom sídle bez dátumov podpisu zmlúv, čím nebolo možné určiť potenciálne omeškanie zverejnenia zmlúv, rovnako nebolo možné posúdiť náležitosti zmlúv – napr. ich účinnosť.

(Zoznam zmlúv a dodatkov nezverejnených na webovom sídle MMB bezodkladne sú uvedené v prílohe č. 2)

2.8.2 Prenájom nebytových priestorov v príspevkovej organizácii MMB v roku 2021

MMB malo vypracovanú „Smernicu k postupu a spôsobe prenájmu majetku“ zo dňa 01.09.2012, ktorá určovala postup a spôsob prenájmu majetku hlavného mesta SR Bratislavy zvereného do správy príspevkovej organizácie Múzea mesta Bratislavy. Smernica vychádzala z metodického usmernenia Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 07.03.2012 a v zmysle VZN č. 18/2011 zo dňa 15.12.2011. Zámer prenájmov bol riadený v zmysle rozhodnutia primátora hlavného mesta SR Bratislavy č. 28/2011 zo dňa 01.11.2011.

1. Krátkodobé nájmy

V kontrolovanom období malo MMB pri **krátkodobých nájmoch** uzatvorené nasledovné zmluvy:

1. **Zmluva o nájme priestoru – krátkodobý nájom AF3 -21/2021**, Asociácia športu pre radosť – podujatie BEHAJ LESMI DEVÍN zo dňa 15.06.2021. Nájom bol dojednaný na dobu určitú dňa 19.06.2021 vo výške 1 000,00 eur + 20% DPH. Dohodnuté nájomné sa nájomca zaviazal uhradiť bezhotovostne v deň podpisu zmluvy.

Kontrolou bolo zistené, že Zmluva o nájme nebytového priestoru – krátkodobý nájom AF3 -21/2021, bola zverejnená 16.06.2021, pečiatka na zmluve zo dňa 17.06.2021, s dátumom podpisu zmluvy 15.06.2021 na strane prenajímateľa, na strane nájomcu dátum podpisu zmluvy nebol uvedený. Pri kontrole originálu zmluvy bol uvedený dátum 15.06.2021 iba na strane prenajímateľa.

Dodatok č. 1/2021 k Zmluve o nájme priestoru – krátkodobý nájom č. AF2-21/2021, ktorý nadobudol platnosť a účinnosť dňom 17.6.2021, bol uzatvorený z dôvodu zmeny zmluvnej strany nájomcu.

Finančné plnenie zmluvy:

Na kontrolu bola predložená fa č. 310210025 zo dňa 16.06.2021, dátum dodania 16.06.2021, dátum splatnosti 30.06.2021, vo výške 1 200,00 eur s DPH – na základe Zmluvy č. AF3- 21/2021.

Nájomné bolo uhradené dňa 18.06.2021, doložený bol bankový výpis vo výške 1 200,00 eur zo dňa 17.06.2021.

2. **Zmluva o nájme nebytového priestoru – krátkodobý nájom AF3 -46/2021**, Túlavé divadlo – podujatie Bratislavské divadelné noci od 7.7.2021 – 11.7.2021; 18.8.2021 – 22.8.2021. Nájom – nádvorie Starej radnice bol dojednaný vo výške 120,00 eur + 20% DPH/jedno predstavenie. Prípravné dni 60,00 eur + 20% DPH/jeden deň. Nájomné v celkovej sume 1 008,00 eur. Dohodnuté nájomné sa nájomca zaviazal uhradiť bezhotovostne na účet prenajímateľa s variabilným symbolom 46/2021 uvedeným v záhlaví Zmluvy, v lehote do 14 kalendárnych dní od ukončenia podujatia. Rovnako sa zaviazal uhradiť službukonajúcemu zamestnancovi MMB v prenajatých priestoroch priamo mzdu vo výške 15,00 eur/hodina za každú aj začatú hodinu služby.

Kontrolou bolo zistené, že Zmluva o nájme nebytového priestoru – krátkodobý nájom č. AF3 -46/2021, bola zverejnená 23.06.2021 s dátumom podpisu zmluvy 15.06.2021 na strane prenajímateľa, na strane nájomcu dátum podpisu zmluvy nebol uvedený. Pri kontrole originálu zmluvy bol uvedený dátum 15.06.2021 iba na strane prenajímateľa a neúplné označenie zmluvných strán, kde pri prenajímateľovi nebol uvedený IBAN.

V zmluve článok 1 Predmet nájmu bod 4 bol v znení „Nájom je dohodnutý ako krátkodobý, ktorého trvanie neprekročí **13 dní** v kalendárnom mesiaci“, **čo je v nesúlade so Smernicou k postupu a spôsobe prenájmu majetku čl. 2 Prenájom majetku bod 1) písm. a) a VZN č. 18/2011 zo dňa 15.12.2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy §7 bod 10 písm. a).**

Finančné plnenie zmluvy:

Na kontrolu bola predložená fa č. 310210055 zo dňa 23.08.2021, dátum dodania 21.08.2021, dátum splatnosti 06.09.2021, vo výške 1008,00 eur s DPH – na základe Zmluvy č. AF3- 46/2021.

Nájomné bolo uhradené dňa 23.09.2021, doložený bol BV č. 9/2021 vo výške 1 008,00 eur zo dňa 30.09.2021.

Kontrolou spôsobu uhrádzania nájomného bol zistený nesúlad s podmienkami uvedenými v Zmluve o nájme nebytového priestoru – krátkodobý nájom č. AF3 - 46/2021 v článku 4 Nájomné a platobné podmienky v bode 2., kde podujatie bolo ukončené dňa 22.08.2021, nájomné malo byť v zmysle zmluvy uhradené do 05.09.2021.

Kontrolná skupina požiadala dňa 21.02.2022 emailovou komunikáciou MMB o vysvetlenie, prečo dni 11.07.2021 a 22.08.2021 neboli považované za prípravné dni v zmysle zmluvy a ako prípravné dni fakturované.

K uvedenému bola dňa 01.03.2022 zaslaná zo strany MMB odpoveď: „Prípravné dni (inštaláciu a deinštaláciu) sme ponechali za rovnaké podmienky ako v roku 2020 (zahrnuté do celkovej sumy 700 eur + DPH), pretože sme nevedeli overiť, či o.z. Túlavé divadlo túto dohodu s predchádzajúcim vedením malo alebo nemalo."

V čl. 2 Účel nájmu Zmluvy č. AF3 -46/2021 bol uvedený detailný harmonogram, kde dňa 07.07.2021 bola od 07:30 do 17:00 hod. naplánovaná stavba pódia BKIS, scénografie, svetiel a zvuku a **dňa 11.07.2021 bola od 24:00 do 01:00 hod. naplánovaná demontáž a odvoz scény, svetiel a kostýmov (s prácami sa začalo o 22:30 dňa 10.07.2021) a od 8:00 do 12:00 bola naplánovaná demontáž pódia v zmysle zmluvy.** Dňa 18.08.2021 bola naplánovaná o 7:30 stavba pódia BKIS a **dňa 22.08.2021 demontáž pódia od 8:00 do 12:00 hod. v zmysle zmluvy.**

Kontrolná skupina má za to, že dni 11.07.2021 a 22.08.2021 mali byť v zmysle Zmluvy č. AF3 -46/2021 považované za prípravné dni – demontáž a odvoz a mali podliehať finančnému plneniu. Deinštalácia nebola zahrnutá do celkovej sumy, nakoľko boli odohraté – dňa 8.7.2021 I. premiéra, 9.7.2021 II. premiéra, 10.07.2021 repríza a dňa 19.08.2021 repríza, dňa 20.08.2021 repríza a dňa 21.08.2021 repríza t. j. 6 predstavení x 120,00 eur + 20% DPH/jedno predstavenie = 864 eur s DPH.

Prípravné dni 07.07.2021 a 18.08.2021 - stavba pódia BKIS, scénografia, svetlá, zvuk t. j. 2 dni x 60,00 eur + 20% DPH/jeden deň = 144 eur s DPH

SPOLU: 1 008,00 eur s DPH

Rovnako v čl. 2 Zmluvy č. AF3 -46/2021 boli uvedené **Služby MMB** v dňoch 07.07. až 11.07.2021 a 18.08.2021 až 22.08.2021 s presne vymedzenými časmi.

Kontrolná skupina požiadala dňa 21.02.2022 emailovou komunikáciou MMB o predloženie dokladu o vyplatení mzdy službukonajúcim zamestnancom v zmysle čl. 6 Práva a povinnosti zmluvných strán – Nájomca sa zaväzuje bod 12. Zmluvy č. AF3 -46/2021.

K uvedenému bola dňa 01.03.2022 zaslaná zo strany MMB odpoveď: „Na základe článku 6 odstavca 12 Zmluvy o nájme, sa nájomca zaväzuje uhradiť službukonajúcemu zamestnancovi MMB v prenajatých priestoroch mzdu. **Túto niekoľkoročnú prax MMB považuje za neštandardnú a plánujeme ju pri zmene politiky prenájmov zmeniť**."

Kontrolnej skupine nebol predložený žiadny relevantný doklad, ktorý by preukazoval vyplatenie mzdy vo výške 15, 00 eur/hodina za každú aj začatú hodinu služby v zmysle čl. 6 bod 12 Zmluvy č. AF3- 46/2021.

3. **Zmluva o nájme nebytového priestoru – krátkodobý nájom AF3 -56/2021, Music Gallery, s.r.o.** – podujatie ONE DAY JAZZ festival zo dňa 25.06.2021. Nájom bol dojednaný na dobu určitú dňa 30.06.2021 vo výške 500,00 eur + 20% DPH. Dohodnuté nájomné sa nájomca zaviazal uhradiť bezhotovostne v deň podpisu zmluvy. Rovnako sa zaviazal uhradiť službukonajúcemu zamestnancovi MMB v prenajatých priestoroch priamo mzdu vo výške 15,00 eur/hodina za každú aj začatú hodinu služby + Stavba a demontáž pódia 75,00 eur pre službukonajúceho zamestnanca MMB.

Kontrolou bolo zistené, že Zmluva o nájme nebytového priestoru – krátkodobý nájom AF3 -56/2021, bola zverejnená dňa 28.06.2021 s dátumom podpisu zmluvy 25.06.2021 na strane prenajímateľa, na strane nájomcu dátum podpisu zmluvy nebol uvedený. Pri kontrole originálu zmluvy bol dátum 25.06.2021 uvedený iba na strane prenajímateľa.

Finančné plnenie zmluvy:

Faktúry, BV a doklad o vyplatení mzdy službukonajúcim zamestnancom k Zmluve o nájme kontrolná skupina žiadala dňa 21.02.2022 emailovou komunikáciou. K uvedenému bola dňa 01.03.2022 zaslaná zo strany MMB odpoveď: **„Podujatie bolo zrušené." Kontrolnej skupine neboli priložené žiadne relevantné podklady, ktoré by preukazovali zrušenie podujatia.**

4. **Zmluva o nájme nebytového priestoru – krátkodobý nájom AF3 -38/2021, Hilaris o.z.** – podujatie „Pocta Johannovi Straussovi pod holým nebom“ zo dňa 17.06.2021. Nájom bol dojednaný na dobu určitú dňa 04.07.2021 **bezodplatne**. Nájomca sa zaviazal uhradiť službukonajúcemu zamestnancovi MMB v prenajatých priestoroch priamo mzdu vo výške 15,00 eur/hodina za každú aj začatú hodinu služby v čase od 16:00 hod – 20:00 hod. príslušného dňa podujatia.

Kontrolou bolo zistené, že Zmluva o nájme nebytového priestoru – krátkodobý nájom AF3 -38/2021, bola zverejnená 29.06.2021 s dátumom podpisu zmluvy 17.06.2021 na strane nájomcu, na strane prenajímateľa dátum podpisu zmluvy nebol uvedený. Pri origináli zmluvy bol uvedený dátum podpisu zmluvy 17.06.2021 na strane nájomcu a dátum 14.06.2021 na strane prenajímateľa.

Kontrolná skupina si vyžiadala e-mailové komunikácie **zo dňa 11.05.2021** s Hilaris o.z., kde bolo uvedené, že subjekt dostal ústny súhlas bývalého vedenia múzea na bezplatný prenájom nádvoria Starej radnice na realizáciu koncertu Hilaris Chamber Orchestra. Ako barter bol navrhnutý koncert kvarteta členov Hilaris dňa 15.05.2021 v Appónnyiho paláci. V e-mailovej komunikácii zo dňa 14.05.2021 bol uvedený súhlas s prenájmom nádvoria Starej radnice bezodplatne dňa 04.07.2021 o 18:00 hod. Ďalej bola uvedená potreba uzatvorenia Zmluvy o prenájme.

Kontrolná skupina požiadala dňa 21.02.2022 emailovou komunikáciou MMB o predloženie dokladu o vyplatení mzdy službukonajúcim zamestnancom v zmysle čl. 6 Nájomca sa zaväzuje bod. 12. a informáciu, či sa uskutočnil koncert kvarteta dňa 15.05.2021 (barter).

K uvedenému bola dňa 01.03.2022 zaslaná zo strany MMB informácia:

„Koncert sa uskutočnil ako súčasť programu Noci múzeí a galérií“. Kontrolná skupina si na potvrdenie pravdivosti tvrdenia vyhľadala tlačovú správu „Noc múzeí a galérií 2021, Múzeum mesta Bratislavy/15.05.2021 11:00 -20:00.“, kde na strane č. 3 bol uvedený spomienkový koncert z diel Mozarta pri príležitosti jeho jubileí „Spomienka na Amadea“/ vstupenka vo výške 3,00 eur. **Nakoľko v tlačovej správe nebol uvedený názov vystupujúceho hudobného telesa, nebolo možné jednoznačne overiť, či išlo o koncert kvarteta členov Hilaris.**

Kontrolná skupina má za to, že MMB malo pristúpiť k realizácií zápočtu pohľadávok a záväzkov v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Vo veci vyplatenia mzdy službukonajúcim zamestnancom **neboli kontrolnej skupine zo strany MMB priložené žiadne relevantné podklady.**

5. **Zmluva o nájme nebytového priestoru – krátkodobý nájom AF3 -25/2021, Viva Musica! Agency, s.r.o.** – podujatie Viva musica! festival zo dňa 24.06.2021. Prenajímateľ prenajal nájomcovi priestory nádvoria Starej radnice, priľahlé toalety na prízemí a suterén. Nájom bol dojednaný na dobu určitú **v dňoch 17.7.2021, 20.7.2021, 23.7.2021 a 31.7.2021 vo výške 1 000,00 eur + 20% DPH/za 1 prenájom. Celková suma 4 800,00 eur.** Dohodnuté nájomné sa nájomca zaviazal uhradiť po uskutočnení posledného podujatia bezhotovostne na účet prenajímateľa v lehote do 14 kalendárnych dní od ukončenia podujatia. **V prípade, že sa niektoré z podujatí neuskutočnilo, platba za neuskutočnené podujatie nebola realizovaná.** Rovnako sa zaviazal uhradiť službukonajúcim zamestnancom MMB v prenajatých priestoroch priamo mzdu vo výške 15,00 eur/hod/1osoba. Týkalo sa to technického dozoru – 2 osoby na jedno podujatie.

V zmluve článok 1 Predmet nájmu bod 4 v znení „Nájom je dohodnutý ako krátkodobý, ktorého trvanie neprekročí **13 dní** v kalendárnom mesiaci“, **je v nesúlade so Smernicou k postupu a spôsobe prenájmu majetku čl. 2 Prenájom majetku bod 1) písm. a) a VZN č. 18/2011 zo dňa 15.12.2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy §7 bod 10 písm. a).**

Finančné plnenie zmluvy:

Na kontrolu bola predložená fa č. 310210042 zo dňa 03.08.2021, dátum dodania 31.07.2021, dátum splatnosti 17.08.2021, vo výške 2 400,00 eur s DPH – na základe Zmluvy o krátkodobom nájme nebytových priestorov zo dňa 21.06.2021 – nájom nádvoria Starej radnice **v dňoch 23. a 31.07.2021.**

Nájomné bolo uhradené dňa 05.08.2021, doložený bol BV č. 8/2021 **vo výške 4 800,00 eur** zo dňa 31.08.2021.

Vratka **vo výške 2 400,00 eur** bola realizovaná dňa 13.08.2021, doložený bol bankový výpis č. 8/2021 zo dňa 31.08.2021.

Kontrolná skupina požiadala dňa 21.02.2022 emailovou komunikáciou MMB o doloženie komunikácie s Viva Musica! Agency, s.r.o. vo veci skrátenia festivalu o 2 dni a o predloženie dokladu o vyplatení mzdy službukonajúcim zamestnancom.

K uvedenému bola dňa 01.03.2022 zaslaná zo strany MMB odpoveď:

„Komunikáciu sme v mailoch nedohľadali. V danom čase ju zabezpečovala zamestnankyňa – asistentka riaditeľa, ktorá tu už nepracuje. **Dané koncerty sa z dôvodu nepriaznivého počasia konali v interiérových priestoroch v iných objektoch v hlavnom meste“**

Zo strany MMB neboli doložené podklady o aké iné interiérové priestory išlo a kto bol prenajímateľom týchto priestorov. Rovnako nebola predložená faktúra za nájom v dňoch 17.7.2021 a 20.7.2021, ani príslušné bankové výpisy.

Vo veci vyplatenia mzdy službukonajúcim zamestnancom **neboli kontrolnej skupine zo strany MMB priložené žiadne relevantné podklady.**

6. **Zmluva o nájme priestorov AF3 -69/2021, Šimon Gašpar** – nájom nebytový priestor „Vyhliadka pri VM kostolíku“ za účelom konania svadobného obradu zo dňa 06.07.2021. Nájom bol dojednaný na dobu určitú dňa 25.09.2021 od 12:00 hod. do 16:00 hod vo výške 300,00 eur + 20% DPH. **Nájomca bol povinný uhradiť dohodnuté nájomné v hotovosti v pokladni NKP hrad Devín 21 dní pred realizáciou svadobného obradu.**

Prenajímateľ sa rovnako zaviazal rezervovať dátum nájmu po doručení návrhu na uzavretie nájomnej zmluvy po uhradení zálohovej platby vo výške 50,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že Zmluva o nájme priestorov AF3 -69/2021, bola zverejnená 12.08.2021 s dátumom podpisu zmluvy 06.07.2021.

Finančné plnenie zmluvy:

Bol doložený príjmový pokladničný doklad č. 101210252 vo výške 50,00 eur zo dňa 10.08.2021, záloha na fa č. AF3 -69/2021.

Dňa 01.03.2022 bol po dožiadaní doložený zo strany MMB príjmový pokladničný doklad č. 109210298 vo výške 310,00 eur zo dňa 08.11.2021.

Na **príjmovom pokladničnom doklade č. 101210252** nebolo možné identifikovať podpis osoby, ktorá doklad prevzala, podpis pokladníka, vedúceho zamestnanca ekonomického úseku a osoby zodpovednej za schválenie a doklad nebol vyplnený podľa predtlače, **príjmový pokladničný doklad č. 109210298** nebol vyplnený podľa predtlače, nebol uvedený účel platby, chýbal podpis osoby, ktorá doklad prevzala, podpis pokladníka, vedúceho zamestnanca ekonomického úseku a osoby zodpovednej za schválenie, čím **došlo k porušeniu §10 ods.1 zákona o účtovníctve.**

Rovnako bolo zistené, že **príjmový pokladničný doklad č. 109210298 vo výške 310,00 eur bol zo dňa 08.11.2021 a nájomné v hotovosti malo byť v zmysle Zmluvy o nájme priestorov č. AF3 -69/2021 uhradené dňa 04.09.2021, t. j. 65 dní po zmluvne stanovenom termíne, čím prišlo k porušeniu čl. III. Nájomné a spôsob úhrady bod 2. Zmluvy o nájme priestorov č. AF3 -69/2021.**

7. **Zmluva o nájme priestorov AF3 -58/2021, Bratislavský samosprávny kraj** – koncert Pocta slobode zo dňa 04.08.2021. Zmluva bola uzatvorená dňa 04.08.2021 a zverejnená dňa 17.08.2021. **Nájom bol dojednaný na dobu určitú od 19. 8. 2021 do 21. 8. 2021, vo výške 2 500,00 eur + 20% DPH. Nájomca mal zaplatiť nájomné podľa čl. IV bod 1 zmluvy na základe faktúry prenajímateľa so splatnosťou do 14 dní od doručenia faktúry po uskutočnení koncertu. Nájomca bol povinný uhradiť zálohu vo výške 250,00 eur (za rezerváciu termínu) najneskôr do 10 pracovných dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy na č. účtu.**

Finančné plnenie zmluvy:

Na kontrolu bola predložená fa č. 310210054 zo dňa 23.08.2021, dátum dodania 21.08.2021, dátum splatnosti 06.09.2021, vo výške 3 000,00 eur s DPH – na základe Zmluvy č. AF3- 58/2021 – prenájom NKP hrad Devín v dňoch 19.8. -21.08.2021. Záloha zaplatená dňa 20.08.2021 vo výške 250,00 eur.

Nájomné bolo uhradené dňa 17.09.2021, doložený bol BV č. 9/2021 vo výške 2 750,00 eur zo dňa 30.09.2021.

Kontrolná skupina požiadala dňa 21.02.2022 emailovou komunikáciou MMB o informáciu, kedy bola fa č. 310210054 doručená odberateľovi. K uvedenému bola dňa 01.03.2022 zaslaná zo strany MMB odpoveď: **„Informáciu, kedy bola faktúra doručená odberateľovi neevidujeme."**

Ďalej bolo zistené, že splatnosť fa č. 310210054 **bola dňa 06.09.2021 a** nájomné bolo uhradené BV č. 9/2021 **dňa 17.09.2021 t. j. 11 dní po stanovenom termíne.**

Záloha bola uhradená dňa 20.08.2021, doložený bol BV č. 8/2021 **vo výške 250,00 eur** zo dňa 31.08.2021.

8. **Zmluva o prenájme priestorov AF3 -157/2021, Frame film SK, s.r.o.** – natáčanie hraného filmu The Performance zo dňa 10.11.2021. Nájom bol dojednaný na dobu určitú v dňoch 11 -14. 11.2021, 01.12.2021 a 06 - 09.12.2021 vo výške 12 600,00 eur s DPH. Rovnako sa zaviazal uhradiť službukonajúcim zamestnancom MMB v prenajatých priestoroch mzdu vo výške 15,00 eur/hodina za každú aj začatú hodinu služby mimo hodín bežnej prevádzky. Za bežnú prevádzku bol považovaný pracovný čas pondelok – piatok 7:00 – 15:00 hod.

Finančné plnenie zmluvy:

Na kontrolu bola predložená fa č. 310210095 zo dňa 08.12.2021, dátum dodania 08.12.2021, dátum splatnosti 22.12.2021, vo výške 11 400,00 eur s DPH – na základe Zmluvy o prenájme priestorov zo dňa 10.11.2021 – priestory v Apponyiho pláci - **v dňoch 11-12.11.2021, 13.11.2021,14.11.2021, 01.12.2021 a 06 - 08.12.2021.**

Nájomca mal zaplatiť sumu podľa čl. IV. bod 1 zmluvy na základe faktúry prenajímateľa so splatnosťou v deň doručenia faktúry, za doručenie sa považuje odoslanie faktúry emailom. Kontrolná skupina požiadala dňa 21.02.2022 emailovou komunikáciou MMB o informáciu, kedy bola fa č. 310210054 doručená odberateľovi. K uvedenému bola dňa 01.03.2022 zaslaná zo strany MMB odpoveď: **„Informáciu, kedy bola faktúra doručená odberateľovi neevidujeme."**

Nájomné bolo uhradené dňa 14.12.2021, doložený bol BV č. 2/2021 vo výške 11 400,00 eur zo dňa 31.12.2021, t. j. v lehote splatnosti faktúry.

Kontrolou bol zistený nesúlad na fa. č. 310210095, ktorá bola vystavená za dni 11.11 až 14.11. 2021 a 01.12.2021 a 06.12 až **08.12.2021, kde bolo uvedené, že počet dní prenájmu bol celkový počet 9.**

Na kontrolu bol predložený e-mail vedúceho oddelenia prevádzky MMB zo dňa 02.12.2021, kde bolo uvedené: „ Môžem poprosiť vystaviť túto FA obratom, potrebujem to dať na úhradu, aby sme mali zabezpečený prenájom. Prosím celkovú sumu poníižiť o 1 000,00 eur**, 09.12. sa prenájom ruší."**

Kontrolná skupina požiadala dňa 21.02.2022 emailovou komunikáciou MMB o predloženie písomného podkladu, na základe ktorého prišlo k poníženiu výslednej sumy za prenájom. Zo strany MMB bola predložená komunikácia a vyjadrenie, že **„Nájomca požiadal o odpustenie nájomného za jeden deň COVID testovania, kedy z dôvodu menšieho počtu ľudí nebolo potrebné testovať."**

Kontrolná skupina má za to, že v zmysle vyjadrenia mala byť celková suma ponížená o 250,00 eur (Nádvorie Apponyiho paláca – COVID testovanie dňa 09.12.2021), nakoľko absentuje informácia, či v uvedený deň bolo zrušené aj plánované natáčanie vo Faustovej sieni v stanovenej sume 750,00 eur.

Ďalej bolo dňa 01.03.2022 zaslané zo strany MMB vyjadrenie „Na základe Zmluvy o nájme, sa nájomca zaväzuje uhradiť službukonajúcemu zamestnancovi MMB v prenajatých priestoroch mzdu." **Kontrolnej skupine neboli predložené žiadne relevantné podklady.**

9. **Zmluva o prenájme priestorov AF3 -151/2021, Kharisma, s.r.o.** – tlačová konferencia Inkluzívna škola zo dňa 04.11.2021. Nájom bol dojednaný na dobu určitú dňa **04.11.2021** vo výške 170,00 eur + 20% DPH. Dohodnuté nájomné sa nájomca zaviazal uhradiť na základe faktúry prenajímateľa so splatnosťou do 14 dní od vystavenia faktúry po uskutočnení akcie.

Kontrolou bolo zistené, že v čl. III. Doba prenájmu bod 1) Zmluvy **bol chybne uvedený dátum 04.11.2020, ako zmluvne dojednaný dátum prenájmu.**

Finančné plnenie zmluvy:

Na kontrolu bola predložená fa č. 310210093 zo dňa 08.11.2021, dátum dodania 04.11.2021, dátum splatnosti 22.11.2021, vo výške 204,00 eur s DPH – na základe Zmluvy č. AF3- 151/2021 – prenájom Faustovej siene – konanie konferencie dňa 04.11.2021.

Nájomné bolo uhradené dňa 09.12.2021, doložený bol BV č.12/2021 vo výške 204,00 eur zo dňa 31.12.2021.

Kontrolou spôsobu uhrádzania nájomného bol zistený nesúlad s podmienkami uvedenými v Zmluve o prenájme priestorov č. AF3 - 151/2021 v článku IV. Nájomné a spôsob úhrady v bode 4. Faktúra bola vystavená 08.11.2021, nájomné malo byť v zmysle zmluvy uhradené do 22.11.2021.

Na kontrolu boli ďalej predložené faktúry – krátkodobé nájmy, vystavené na základe objednávok:

- fa č. 310210040, Jozef Raz zo dňa 16.07.2021, dátum dodania 15.07.2021, **dátum splatnosti 30.07.2021,** vo výške 420,00 eur s DPH – nakrúcanie v priestoroch NKP hrad Devín, dňa 15.07.2021.

Nájomné bolo uhradené dňa 10.08.2021, doložený bol bankový výpis č. 8/2021 vo výške 420,00 eur zo dňa 31.08.2021, **t. j. 11 dní po dátume splatnosti faktúry.** Zároveň napriek dožiadaniu zo dňa 21.02.2022 **nebola doložená objednávka k fa č. 310210040.**

- fa č. 310210045, EUPHORY K&I, s.r.o. zo dňa 03.08.2021, dátum dodania 26.07.2021, dátum splatnosti 17.08.2021, vo výške 150,00 eur s DPH – nájom priestorov Apponyiho paláca.

Bola predložená e-mailová komunikácia zo dňa 22.07.2021, 24.07.2021 a 25.07.2021 s Euphory K&I, s.r.o. ohľadne nájmu priestorov dňa 26.07.2021 od 18:00 do 21:00 hod. (3 hodiny) a e-mailová komunikácia zo strany MMB zo dňa 22.07.2021 a 23.07.2021. **Kontrolná skupina na základe predloženej e-mailovej komunikácie má za to, že nespĺňa náležitosti objednávky**.

Kontrolná skupina zaslala MMB k predmetnej veci dožiadanie dňa 21.02.2022, dňa 01.03.2022 bola zaslaná zo strany MMB odpoveď:

„K objednávkam vyžiadaným mailom, sa už iné objednávky nevytvárali. Faktúra nebola uhradená, nemáme teda k dispozícií ani bankový výpis. Mailová komunikácia je priložená pri kontrolovaných dokumentoch.“

Kontrolnej skupine MMB neozrejmilo dôvod neuhradenia faktúry.

- fa č. 310210026, FilmCraft, s.r.o. zo dňa 16.06.2021, dátum dodania 15.06.2021, dátum splatnosti 30.06.2021, vo výške 180,00 eur s DPH – prenájom balkóna Michalskej veže v čase od 19:00 do 22:00 hod.

Bola e-mailom, aj na základe telefonického dohovoru **zo dňa 11.03.2021,** predložená objednávka od FilmCraft, s.r.o – prenájom Michalskej veže (balkón) – umiestnenie osvetlenia pre potreby filmovania, **dňa 29.03.2021** od 19:00 do 22:00 hod. (3 hodiny) za dohodnutú cenu 150,00 eur bez DPH. Osoba, ktorá mala umožniť vstup do veže od 18:00 do 22:30 sa mala vyplatiť (sadzba 15 eur/hod. podľa času) prostredníctvom autorskej zmluvy.

Rovnako bola predložená e-mailom, aj na základe telefonického dohovoru **zo dňa 31.03.2021,** objednávka od FilmCraft, s.r.o – prenájom Michalskej veže (balkón) – umiestnenie osvetlenia pre potreby filmovania, **dňa 28.04.2021** od 20:00 do 23:00 hod. (3 hodiny) za dohodnutú cenu 150,00 eur bez DPH. Úhrada mala byť realizovaná cez faktúru.

Prenájom bol uhradený **dňa 25.06.2021**, doložený bol BV č. 6/2021 vo výške 180,00 eur zo dňa 30.06.2021.

Kontrolná skupina požiadala dňa 21.02.2022 emailovou komunikáciou MMB o predloženie BV, faktúr a dokladu o vyplatení mzdy službukonajúcemu zamestnancovi MMB. Dňa 01.03.2022 bolo zaslané zo strany MMB vyjadrenie: „ Objednávka bola vytvorená na základe telefonického hovoru. Komunikáciu zabezpečoval zamestnanec – vedúci prevádzky, ktorý už v múzeu nepracuje. **Faktúra č. 310210026 sa vzťahuje na deň 28.04.2021.** Film Craft, s.r.o. hradil službukonajúcemu zamestnancovi MMB v prenajatých priestoroch mzdu.“

Kontrolou bolo zistené, že **MMB nepredložilo na kontrolu faktúru, ktorá sa vzťahuje k e-mailovej, aj na základe telefonického dohovoru dožiadanej objednávke zo dňa 11.03.2021 a príslušný bankový výpis.** Rovnako **nepredložilo doklad (Autorskú zmluvu) o vyplatení mzdy pre službukonajúceho zamestnanca v dátumoch 29.03.2021 a 28.04.2021.**

- fa č. 310210065, AR MUSIC, s.r.o. zo dňa 22.09.2021, dátum dodania 12.09.2021, dátum splatnosti 06.10.2021, vo výške 150,00 eur s DPH – prenájom priestorov nádvoria Starej radnice dňa 12.09.2021.

Objednávka zo dňa 08.09.2021 – prenájom nádvoria Starej radnice dňa 12.09.2021 od 18:00 do 21:00 hod. (3 hodiny).

Prenájom bol uhradený dňa 01.10.2021, doložený bol BV č.10/2021 vo výške 150,00 eur zo dňa 29.10.2021.

- fa č. 310210051, AR MUSIC, s.r.o. zo dňa 17.08.2021, dátum dodania 15.08.2021, dátum splatnosti 31.08.2021, vo výške 150,00 eur s DPH – prenájom priestorov nádvoria Starej radnice dňa 15.08.2021.

Objednávka zo dňa 11.08.2021 – prenájom nádvoria Starej radnice dňa 15.08.2021 od 18:00 do 21:00 hod. (3 hodiny).

Kontrolná skupina zaslala MMB k predmetnej veci dožiadanie dňa 21.02.2022, dňa 01.03.2022 bola zaslaná zo strany MMB odpoveď, kde medzi zaslanými dokladmi **nebol predložený príslušný BV, (predložený bol iba BV zo dňa 01.10.2021).**

Ďalej bola predložená e-mailová komunikácia zo dňa 16.08.2021, kde bolo zo strany AR MUSIC, s.r.o. uvedené „ospravedlňujem sa, ale nepochopila som z predchádzajúcej komunikácie, že pán Hárši je ten, kto má byť vyplatený v hotovosti. Zajtra sa môžem zastaviť a vyrovnať to. Prosím, aká je výsledná suma preňho?“

Kontrolná skupina požiadala dňa 21.02.2022 emailovou komunikáciou MMB o predloženie dokladu o vyplatení mzdy službukonajúcemu zamestnancovi MMB. Podklad na vyplatenie mzdy v hotovosti pre zamestnanca MMB **nebol kontrolnej skupine predložený a nebolo možné overiť, či sa vyplatenie mzdy v hotovosti realizovalo.**

- fa č. 310210052, Rozhlas a televízia Slovenska zo dňa 17.08.2021, dátum dodania 16.08.2021, dátum splatnosti 31.08.2021, vo výške 1 920,00 eur s DPH – nakrúcanie v priestoroch Apponyiho paláca v dňoch 12. a 19.07.2021 a Starej radnice v dňoch 26.07. a 16.08.2021.

Objednávka č. OV2067107 zo dňa 12.07.2021 – zabezpečenie prenájmu priestorov v Apponyiho paláci v Múzeu historických interiérov v termínoch 12.07, 19.07,26.07. a 16.08.2021 pri výrobe relácie Clippato 2, vo výške 1 680, 00 eur s DPH. (v spodnej časti objednávky je perom dopísané SR 1deň 450+DPH, 17.08. fakturovať).

Dňa 15.07.2021 bola avizovaná zmena, kde nakrúcanie v Apponyiho paláci v dňoch 26.07.2021 a 16.08.2021 bolo zrušené a emailom bolo objednané nakrúcanie v priestoroch Starej radnice, kde 1 deň nakrúcania bol vo výške 450,00 eur bez DPH.

Rovnako bol priložený e-mail Oddelenia komunikácie a marketingu MMB, kde bolo vyúčtovanie nakrúcania v 2 termínoch v Apponyiho paláci vo výške 700,00 eur bez DPH a v 2 termínoch v Starej radnici vo výške 900,00 eur bez DPH**, t. j. 1 920,00 eur s DPH.**

Kontrolná skupina požiadala dňa 21.02.2022 emailovou komunikáciou MMB o predloženie aktuálnej objednávky vo výške 1 920,00 eur s DPH a príslušného BV. Dňa 01.03.2022 bola zaslaná zo strany MMB odpoveď: „Faktúra vystavená na základe objednávky od RTVS OBE2067107“.

Kontrolou bol zistený nesúlad medzi fa č. 310210052, Rozhlas a televízia Slovenska zo dňa 17.08.2021 vo výške 1 920,00 eur s DPH a objednávkou č. OV2067107 zo dňa 12.07.2021 – zabezpečenie prenájmu priestorov v Apponyiho paláci v Múzeu historických interiérov v termínoch 12.07, 19.07,26.07. a 16.08.2021 pri výrobe relácie Clippato 2, vo výške 1 680, 00 eur s DPH.

V odpovedi zo strany MMB zo dňa 01.03.2022 bolo zároveň chybne uvedené č. objednávky OBE2067107.

Prenájom bol uhradený dňa 07.09.2021, doložený bol BV č.9/2021 vo výške 1 920,00 eur zo dňa 30.09.2021, **t. j. 7 dní po dátume splatnosti faktúry č. 310210052, Rozhlas a televízia Slovenska zo dňa 17.08.2021.**

Nakoľko pri uvedených zmluvách o prenájme priestorov a pri faktúrach za prenájom vystavených na základe objednávok išlo o krátkodobé nájmy, jednotlivé zámery nájmov nemuseli byť schválené v MsZ v zmysle VZN č. 18/2011 zo dňa 15.12.2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy §7 bod 10 písm. a).

Prílohou Smernice k postupu o spôsobe prenájmu majetku zo dňa 01.09.2012 bol Cenový výmer č. 5/2012 zo dňa 01.09.2012, ktorým sa určovala cena za prenájom priestorov Múzea mesta Bratislavy. **Kontrolou bolo zistené, že MMB sa na webovom sídle pri prenájmoch odvoláva na cenový výmer č. 4/2018, pričom dňa 17.03.2020 prišla na dožiadanie kontrolnej skupiny zo strany MMB odpoveď:** „Aktuálnejší Cenový výmer ako č. 5/2012 neexistuje, na jeho aktualizácii momentálne pracujeme“.

Kontrolou bolo zistené, že MMB pri určovaní cien prenájmov vo viacerých prípadoch aplikovalo zľavy, ktoré mohlo poskytnúť v zmysle cenového výmeru č. 5/2012 pri verejno – prospešných podujatiach a rovnako aplikovalo určenie ceny dohodou pri väčších podujatiach podľa priestorového, časového rozsahu a technickej náročnosti.

Bol zistený nesúlad pri cene vynaloženej na službukonajúci personál, kde je uvedená odmena v cenovom výmere č. 5/2012 **vo výške 10,00 eur/hod.** a výška odmeny pre službukonajúci personál stanovená v zmluvách o nájme je vo výške **15,00 eur/hod.**

Kontrolou spôsobu uhrádzania nájomného pri krátkodobých prenájmoch boli zistené nesúlady so stanovenými podmienkami pri 4 nájomných zmluvách a pri 2 faktúrach vystavených za prenájom v zmysle objednávok, kde bolo zistené, že platby boli realizované po dátumoch splatnosti.

2. Dlhodobé nájmy

V kontrolovanom období malo MMB pri **dlhodobých nájmoch** uzatvorené nasledovné zmluvy:

1. **Zmluvu o nájme nebytového priestoru č. AF2-6/2011 uzatvorenú s nájomcom Inklúzia, občianske združenie**, Heydukova ul. č. 14, Bratislava, IČO: 31800785, DIČ: 2021473564 zo dňa 25.7.2011, kde predmetom prenájmu sú nebytové priestory v podbrání objektu Starej radnice na Radničnej ulici č. 1 v Bratislave za účelom zriadenia chránenej dielne spojenej s predajom výrobkov špičkových chránených dielní a kaviarenskej prevádzky. **V kontrolovanom období boli uhradené všetky vystavené faktúry a v účtovnej evidencii nie sú evidované žiadne pohľadávky voči nájomcovi.**
2. **Zmluvu o nájme nebytového priestoru č. AF2-14/03 uzatvorenú s nájomcom Laura Belešová Simonová,** Drobného 25, Bratislava, IČO: 37 333 330 zo dňa 30.12.2003, kde predmetom prenájmu sú nebytové priestory v suteréne Domu u Dobrého pastiera na Židovskej ulici č. 1 v Bratislave za účelom prevádzkovania štýlovej kaviarne. **Hoci nájomná zmluva je uzatvorená s fyzickou osobou Laura Belešová Simonová, Drobného 25, Bratislava, na preberacom protokole zo dňa 01.03.2004 je uvedená pečiatka právnickej osoby U DOBRÉHO PASTIERA s.r.o., Židovská č. 1, Bratislava IČO: 35 874 333, t. j. osoby, ktorá nemá uzatvorenú platnú nájomnú zmluvu s MMB. Navyše spoločnosť U Dobrého Pastiera s.r.o. má v objekte na Židovskej ulici zriadené svoje sídlo, pričom za poskytnutie takejto služby neplatí žiadnu odplatu.** K vyššie uvedenej zmluve boli uzatvárané dodatky, kde ako nájomca vystupuje spoločnosť U Dobrého Pastiera s.r.o., Židovská ul. č. 1/164, Bratislava, a to dodatok č. 1 zo dňa 28.06.2006, kde došlo k zmene výšky nájomného zo sumy 23 100 Sk na sumu 18 000 Sk, dodatok č. 2 zo dňa 13.11.2008, kde došlo k predĺženiu nájomnej zmluvy do 31.12.2009, dodatok č. 3 zo dňa 29.12.2008, kde došlo k úprave výšky nájomného na 608,33 eur + 19% DPH mesačne a mesačných zálohových platieb na sumu 398,33 eur + 19% DPH, dodatok č. 4 zo dňa 26.6.2009, **kde došlo k zmene doby nájmu, a to z doby určitej na dobu neurčitú**, dodatok č. 5 zo dňa 30.10.2010, kde došlo k úprave výšky nájomného na 608,33 eur + 20% DPH mesačne a mesačných zálohových platieb na sumu 398,33 eur + 20% DPH, dodatok č. 6 zo dňa 16.05.2012, kde došlo k úprave výšky nájomného na 608,33 eur bez DPH mesačne a mesačných zálohových platieb na sumu 398,33 eur + 20% DPH a dodatku č. 7 zo dňa 12.10.2020, predmetom ktorého bolo odpustenie nájomného za obdobie za obdobie marec až jún 2020 v sume 912,50 eur.

Kontrolou bolo ďalej zistené:

V Dodatku č. 6 zo dňa 16.05.2012 bola ako nájomca uvedená U Dobrého pastiera s.r.o. v zastúpení Laurou Belešovou Simonovou, konateľkou spoločnosti. Dodatok podpísala na strane nájomcu Michaela Remeňová, **bez uvedenia pečiatky.** Podľa výpisu z Obchodného registra bola p. Laura Belešová Simonová vedená ako spoločník U Dobrého pastiera s.r.o. **od 28.01.2004 do 06.06.2011, t. j. nemala oprávnenie v zastupovaní spoločnosti dňa 16.05.2012. V dodatku č. 7 zo dňa 12.10.2020** bola ako nájomca uvedená U Dobrého pastiera s.r.o. v zastúpení Peter Rjapoš – konateľ, Andrej Zeman – konateľ. Dodatok podpísal na strane nájomcu Peter Rjapoš, **bez uvedenia pečiatky.**

Tab. č. 4: Prehľad faktúr v zmysle Zmluvu o nájme č. AF2-14/03 za rok 2021

Číslo faktúry	Suma	Dátum vystavenia	Dátum splatnosti	Zostáva uhradiť
310210002	608,33	25.01.2021	08.02.2021	608,33
310210005	478,00	25.01.2021	08.02.2021	478,00
310210008	608,33	25.02.2021	11.03.2021	608,33

310210010	608,33	15.03.2021	29.03.2021	608,33
310210011	398,65	22.03.2021	05.04.2021	398,65
310210015	608,33	14.04.2021	28.04.2021	608,33
310210019	478,00	14.04.2021	28.04.2021	478,00
310210020	608,33	07.05.2021	21.05.2021	608,33
310210023	608,33	07.06.2021	21.06.2021	608,33
310210035	608,33	14.07.2021	28.07.2021	-0,27
310210036	478,00	14.07.2021	28.07.2021	0
310210047	608,33	11.08.2021	25.08.2021	608,33
310210079	608,33	06.10.2021	20.10.2021	608,33
310210080	478,00	06.10.2021	20.10.2021	478,00
310210084	608,33	06.10.2021	20.10.2021	608,33
310210092	608,33	04.11.2021	18.11.2021	608,33
310210096	608,33	09.12.2021	23.12.2021	608,33
celkom	**9 610,61**	**x**	**x**	**8 524,55**

Zdroj: MMB

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že v kontrolovanom období boli zo strany odberateľa uhradené: fa č. 310210035 vo výške 608,33 eur, ktorá bola uhradená v 2 termínoch 09.09.2021 a 27.09.2021 **vo výške 608,06 eur, kde zostáva neuhradených 0,27 eur** a fa č. 310210036 vo výške 478,00 eur, ktorá bola uhradená v termíne 05.10.2021**. Zvyšných 15 faktúr vo výške 8 524,55 eur ostalo za kontrolované obdobie neuhradených.**

Dňa 22.03.2021 bola vystavená upomienka (doklad č. 380130176) k neuhradeným faktúram za rok 2020 v sume 4 301,84 EUR a upomienka (doklad č. 380130171) k faktúram vystaveným v mesiaci január a február 2021 v celkovej sume 1 694,66 EUR. Rovnako boli v tom istom dátume vystavené upomienky (doklad č. 380130175) k faktúre vystavenej v mesiaci január v sume 478,00 eur a (doklad č. 380130174) k faktúre vystavenej v mesiaci január v sume 608,33 eur.

K upomienkam nebol priložený doklad o ich odoslaní a doručení.

Listom č. 152/2021 zo dňa 18.05.2021 bolo zaslané nájomcovi upozornenie, že napriek uzatvoreniu dodatku č.7 k Nájomnej zmluve o nájme nebytových priestorov, predmetom ktorej bolo odpustenie nájomného vo výške 50%, nebolo nájomné vo výške 912,50 EUR uhradené v dohodnutom termíne 31.03.2021. Zároveň v liste bolo poukázané na ďalšie neuhradené faktúry, a to za rok 2020 v sume 5 713,89 EUR a za rok 2021 v sume 4 396,30 EUR. Prílohou listu bol rozpis neuhradených faktúr za rok 2020 a 2021.

Dňa 16.08.2021 bola vystavená upomienka-pokus o zmier č. 380130180, predmetom ktorej boli neuhradené faktúry vystavené v mesiacoch február až júl 2021 v celkovej sume 5 004,63 eur, **pričom ani k tejto upomienke nie je priložený doklad o jej odoslaní a doručení.**

Neuhradením 14 faktúr vo výške 8 524,55 eur prišlo k neodvedeniu prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu, a tým k porušeniu § 31, ods.1, písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách a zároveň prišlo k porušeniu ustanovenia §7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v tom, že MMB nevyužilo všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku. MMB zároveň vznikla potenciálna škoda, ktorá predstavuje sankciu za omeškanie úhrady faktúr v zmysle čl. V. bod 4 Zmluvy o nájme nebytového priestoru č. AF2-14/03.

DIVYD s.r.o.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v kontrolovanom období bol zo strany MMB fakturovaný **prenájom nebytových priestorov – Múzeum Johanna Nepomuka Hummela, Klobučnícka 2., kde nájomcom bola firma DIVYD s.r.o.**

Tab. č. 5: Prehľad faktúr firma DIVYD s.r.o. za rok 2021

Číslo faktúry	Suma	Dátum vystavenia	Dátum splatnosti	Zostáva uhradiť
310210004	360,00	25.01.2021	08.02.2021	0,00
310210017	360,00	14.04.2021	28.04.2021	0,00
310210032	360,00	14.07.2021	28.07.2021	0,00
310210076	360,00	06.10.2021	20.10.2021	0,00
Celkom	**1 440,00**	**x**	**x**	**0,00**

Zdroj: MMB

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že v kontrolovanom období **boli zo strany nájomcu uvedené faktúry uhradené.** Dňa 22.03.2021 bola vystavená upomienka (doklad č. 380130172) k neuhradenej faktúre za mesiac január v sume 360,00 eur. **K upomienke nebol priložený doklad o jej odoslaní a doručení. Kontrolnej skupine nebola predložená zmluva o nájme nebytového priestoru.**

2.8.3 Darovacie zmluvy

Pri darovacích zmluvách sa kontrola zamerala na zabezpečenie odbornej evidencie darovaného zbierkového predmetu v súlade so zákonom č. 206/2009 Z.z. v platnom znení a Výnosom Ministerstva kultúry Slovenskej republiky z 10. augusta 2015 č. MK-2544/2015-110/11648 o podrobnostiach vykonávania základných odborných činností v múzeách a v galériách a o evidencii predmetov kultúrnej hodnoty.

MMB malo vypracovanú „Internú smernicu pre správu zbierok“, ktorá definovala postupy pri práci so zbierkovými predmetmi zo dňa 01.06.2016.

Kontrolná skupina si vyžiadala zoznam darovacích zmlúv za rok 2021, kde bolo uvedených 12 darovacích zmlúv, ktoré boli porovnané s darovacími zmluvami zverejnenými na webovom sídle MMB. Kontrolou bol zistený nesúlad **pri Darovacej zmluve č. AF3 – 144/2021, kde bolo vo vyžiadanom zozname darovacích zmlúv uvedené meno darcu Katarína Hubová a na zmluve bol uvedený ako darca akad. soch. Marián Huba.**

Pri Darovacích zmluvách č. AF3 – 144/2021, č. AF3 – 160/2021, č. AF3 – 146/2021, č. AF3 – 145/2021, č. AF3 – 158/2021, – na Preberacom protokole (Príloha č. 1 Darovacej zmluvy s číslom zmluvy pre interné potreby oddelenia dokumentácie: MMB DZ-2021/06, MMB DZ -2021/11, MMB DZ -2021/08, MMB DZ -2021/07 + zoznam predmetov v počte 10 ks., MMB DZ -2021/09 + zoznam predmetov v počte 9 ks.), **nie sú uvedené dátumy.**

Na kontrolu bol predložený **Záznam č. 2 zo zasadnutia Komisie na tvorbu zbierok pre zbierky historické zo dňa 23.09.2021** s nasledovnými prílohami. Prezenčná listina zo zasadnutia KTZ pre zbierky historické č. 1/2021 (chybne uvedené číslo Prezenčnej listiny v Zázname č. 2 – časť Prílohy), kde bolo uvedené meno, priezvisko, podpis Predsedníčky komisie, členov komisie v počte 7, kde 1 členka komisie sa ospravedlnila z účasti a tajomníčky komisie. Dokumentačné listy (DL-HZ) č. 8-9/2021 a Návrhové listy k predmetom získaným darom č. 51-53/2021, k predmetom získaným kúpou od fyzických osôb č. 54 -85/2021 a k predmetom získaným kúpou od právnických osôb č. 86-97/2021.

Pri nadobudnutí zbierkového predmetu kúpou, darom, prevodom správy alebo zámenou iným múzeom a galériou predkladá kurátor na zasadnutie komisie spolu so zbierkovým predmetom aj jeho **návrhový list** na nadobudnutie. Na kontrolu boli predložené boli **3 Návrhové listy** na nadobudnutie zbierkových predmetov, kde bol spôsob nadobudnutia uvedený **- dar.**

Na dokumentačný list alebo návrhový list na nadobudnutie zbierkových predmetov sa dodatočne po zasadnutí komisie **doplnilo prírastkové číslo zbierkového predmetu**, ktoré mu bolo pridelené po vyhotovení evidenčného záznamu **v knihe prírastkov.**

Zistenia:

1. Návrhové listy na nadobudnutie zbierkových predmetov č. HZ 51/2021, č. HZ 52/2021, č. HZ 53/2021 – **bol chybne uvedený rok zasadnutia komisie na tvorbu zbierok MMB.** Rovnako v Návrhovom

liste č. HZ 51/2021 **nebolo uvedené odporúčanie členov komisie na nadobudnutie zbierkového predmetu.**

2. V Návrhových listoch na nadobudnutie zbierkových predmetov **nebol vyznačený súhlas/nesúhlas vo veci Odporúčania členov komisie na nadobudnutie zbierkových predmetov.**
3. Návrhový list na nadobudnutie zbierkových predmetov č. HZ 99/2021 – Predmet kultúrnej hodnoty súboru 3 – stolička, **v bode 2 bol uvedený počet kusov stoličiek 9 (perom opravená číslovka bez dátumu vykonania opravy z pôvodnej číslice 6), čo je v nesúlade s prílohou č. 1 Darovacej zmluvy č. AF3 -145/2021- Zoznam predmetov v počte 10 ks, kde v bode 3 boli uvedené Stoličky z domčeka pre bábiky v počte kusov 6.**

Kniha prírastkov MMB

Zbierkový predmet sa zapisuje bezodkladne po jeho nadobudnutí do múzea do chronologickej evidencie. Úradným dokladom o prvom stupni spracovania zbierkového predmetu je evidenčný záznam v knihe prírastkov. Kontrolou boli preverené základné identifikačné údaje o zbierkovom predmete.

Zmluvy o výpožičke a Zmluvy o odbornom ošetrení (povaha zmiešanej zmluvy o dielo a zmluvy o výpožičke)

V roku 2021 malo MMB uzatvorených 6 Zmlúv o výpožičke zbierkových predmetov, 2 Zmluvy o výpožičke knižničných dokumentov a 1 Zmluvu o výpožičke knižničných dokumentov a zbierkového predmetu. Diela boli zapožičané vypožičiavateľovi **bezodplatne** na dočasné užívanie, kde využívanie a sprístupňovanie zbierkových predmetov bolo realizované v zmysle §15 zákona č. 206/2009Z.z.

Ďalej malo MMB uzatvorené 3 Zmluvy o reštaurovaní zbierkového predmetu, 1 Zmluvu o konzervovaní predmetov kultúrnej hodnoty a 1 Zmluvu o reštaurovaní knižničného dokumentu. Vo všetkých zmluvách **bola stanovená cena** za vykonanie diela, kde odborná ochrana zbierkových predmetov bola zabezpečovaná v zmysle §13 bod 2 písm. d) zákona č. 206/2009Z.z.

Zápisnice z porád vedenia MMB v roku 2021

V roku 2021 sa uskutočnilo 13 porád vedenia MMB v dátumoch 25.01.2021, 08.02.2021, 22.02.2021, 22.03.2021, 06.04.2021, 19.04.2021, 03.05.2021, 17.05.2021, 07.06.2021, 12.07.2021, 06.09.2021, 05.10.2021, 14.12.2021. Zápisnice boli označené poradovými číslami, dátumami, bola uvedená forma vedenia porady online/prezenčne. Ďalej bolo uvedené meno zamestnanca povereného vykonaním zápisu a meno a podpis riaditeľa MMB, ktorý zápis schválil.

Zistenie:

V Zápisnici z porady č. 3 zo dňa 22.02.2021 nebol uvedený podpis riaditeľa MMB.

2.9 Vedenie autoprevádzky

MMB malo vypracovanú „Smernicu o používaní služobných vozidiel na pracovné účely v Múzeu mesta Bratislavy“ č. 41, s účinnosťou dňa 01.01.2011. Smernica upravovala podmienky prevádzky a používania služobných motorových vozidiel v MMB, určovala povinnosti vodičov referentských vozidiel, pracovníkov zodpovedných za autoprevádzku a žiadateľov o prepravu.

V kontrolovanom období boli v prevádzke 2 služobné osobné motorové vozidlá, konkrétne **Fiat Doblo EČV BL 699 ZA** a **Škoda Octavia EČV BL965 LH.** MMB predložilo menný zoznam 6 referentských vodičov a boli predložené 2 „Dohody o hmotnej zodpovednosti“, ktoré boli uzatvorené s referentskými vodičmi a 3 „Dohody o používaní služobného motorového vozidla“.

Zistenie:

1. Dohody o používaní služobného motorového vozidla“ neboli predložené u 3 zamestnancov, z ktorých jeden je poverený vedením organizácie a podľa zaslaného menného zoznamu využívali služobné OMV v roku 2021.
2. Ďalej bolo zistené, že „Dohody o hmotnej zodpovednosti“ neboli predložené u 4 zamestnancov, ktorí využívali služobné OMV v roku 2021. Pri zamestnancovi poverenom vedením organizácie bolo zistené, že mal uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti dňa 15.02.2022 a zároveň bol uvedený v zozname

zamestnancov, ktorí využívali služobné OMV v roku 2021. Rovnako bolo zistené, že povinnosť mať uzatvorené „Dohody o hmotnej zodpovednosti“ u zamestnancov využívajúcich služobné OMV, nebola uvedená v Smernici o používaní služobných vozidiel na pracovné účely v MMB.

Kontrolná skupina si vyžiadala dňa 21.02.2022 od MMB podklady k používaniu palivových kariet, kde žiadala predloženie ich zoznamu, predloženie fotokópií kariet (ich pridelenie, limity) a hmotné zodpovednosti k týmto kartám. MMB vo svojom vyjadrení zo dňa 01.03.2022 uviedlo, že „Palivové karty v MMB **nie sú zavedené** aj s ohľadom na početnosť tankovania – 1x mesačne.“

Povinné zmluvné poistenia a havarijné poistenia služobných OMV

Na kontrolu bolo predložené:

Zánik poistenia pre nezaplatenie poistného a upomienka k Poistnej zmluve č. 6605446782/ v Knihe došlých faktúr č. 510210020, KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. **zo dňa 14.01.2021** vo výške 12,57 eur k OMV Fiat Doblo, kde bolo uvedené, že „**Vaša poistná zmluva zanikla z dôvodu nezaplatenia poistného alebo jeho časti v zákonnej jednomesačnej lehote dňa 28.11.2020.**“

Na kontrolu nebola predložená Poistná zmluva č. 6605446782 k služobnému OMV Fiat Doblo.

MMB bola zaslaná „Výzva na náhradu poistného plnenia“ vo výške 2 430,25 eur zo dňa 03.12.2021 od Slovenskej kancelárie poisťovateľov, kde bolo uvedené, že „dňa 15.10.2021 o 12:00 hod. bola prevádzkou motorového vozidla ŠPZ BL 699 ZA (SK), značky FIAT spôsobená dopravná nehoda, pri ktorej došlo ku škode na majetku a/ alebo zdravia inej osobe. Šetrením bolo zistené, že v čase uvedenej dopravnej nehody nebolo na horeuvedené motorové vozidlo uzavreté povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla.“ Platba mala byť realizovaná do 03.01.2022.

K Výzve na náhradu poistného plnenia zo dňa 03.12.2021 bol predložený Likvidačný list/Platobný poukaz zo dňa 10.12.2021 a fa č. 510210974 zo dňa 10.12.2021, Slovenská komora poisťovateľov, vo výške 2 430,25 eur.

Dňa 21.02.2022 kontrolná skupina žiadala MMB o predloženie zápisov zo škodovej komisie za kontrolované obdobie. Dňa 01.03.2022 bola zo strany MMB zaslaná odpoveď: „Za rok 2021 neevidujeme žiadne zápisy.“

Škodová udalosť zo dňa 15.10.2021 pri ktorej nebola splnená zákonná povinnosť v dôsledku čoho vznikla škoda, sa nestala predmetom škodovej komisie, čím prišlo k porušeniu ustanovenia §7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v tom, že MMB nevyužilo všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku.

Rovnako bolo na kontrolu predložené Povinné zmluvné poistenie za škody spôsobené prevádzkou motorového vozidla – č. návrhu 3619437957 zo dňa 20.10.2021, KOOPERATIVA poisťovňa, a.s., Fiat Doblo ŠPZ BL699ZA - začiatok poistenia 20.10.2021 na dobu neurčitú, vo výške 130,90 eur a poistka č. 6 615975 039, Kooperativa poisťovňa, a.s. pre poistné obdobie od 20.10.2021 do 19.10.2022 vo výške 130,90 eur.

V zmysle uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že MMB nemalo v období od 28.11.2020 do 20.10.2021 uzatvorené povinné zmluvné poistenie, čím prišlo k porušeniu §3 bod 1 zákona č. 381/2001 Z.z. o povinnom zmluvnom poistení zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla.

Rovnako má kontrolná skupina za to, že pri služobnom motorovom vozidle Fiat Doblo – rok výroby 2019 malo byť uzatvorené aj havarijné poistenie, ktoré nahrádza škody nielen v prípade havárie, ale i v prípadoch zasiahnutia živlom, vandalizmu a krádeže.

Ďalej bolo predložené:

Úhrada poistného – Havarijné poistenie AUTOMAX k Poistnej zmluve č. 6800086442/v Knihe došlých faktúr č. 510210001, Generali Poisťovňa, a.s. EČV BL965LH (Škoda Octavia) zo dňa 22.12.2020, splatnosť 02.02.2021 za obdobie od 02.02.2021 do 01.02.2022 vo výške 513,88 eur. *Bol zistený nedoplatok vo výške 0,07 eur*.

Zánik poistnej zmluvy č. 6800514695 dňa 31.10.2020 k EČV BA912TB, Generali Poisťovňa, a.s. zo dňa 11.03.2021, preplatok na poistnom vo výške 131,65 eur.

Dňa 14.03 2022 bolo e-mailom vo veci poistnej zmluvy č. 6800514695 kontaktované MMB, nakoľko kontrolná skupina nevedela identifikovať služobné OMV EČV BA912TB a v podkladoch na kontrolu nebolo uvedené. Zo strany MMB prišla k predmetnej veci dňa 17.03.2022 odpoveď: „Ide o staré vozidlo, ktoré už pre poruchu v evidencii nemáme. Miesto neho máme vozidlo Fiat Doblo BL699ZA.“

2.10 *Základná finančná kontrola*

Kontrolná skupina vykonala kontrolu predloženého vzoru Likvidačného listu / platobného poukazu (ďalej aj „vzor“), aby preverila dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Na základne vykonanej kontrolnej činnosti zameranej na ustanovenia legislatívy k základnej finančnej kontrole konštatuje kontrolná skupina nasledovné. Na krycom liste boli vypisované mená zodpovedných osôb za jednotlivé úkony základnej finančnej kontroly rukou, čo ich robilo menej čitateľnými. Zároveň pri osobe, ktorej meno bolo vypísané ručne ako osoby zodpovednej za daný úkon chýbal vlastnoručný podpis, na ktorý je na vzore predpripravený.

Zistenia:

1. Podľa §7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite sa základná finančná kontrola vykonáva aj za oblasť verejného obstarávania alebo iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti. Z uvedeného vyplýva, že v prípade, ak MMB ako subjekt verejnej správy vykonáva verejné obstarávania, má vykonávať aj základnú finančnú kontrolu v tejto oblasti a tieto skutočnosti zaznamenať vo vzore. Kontrolná skupina konštatuje, že predložený vzor neuvádza oblasť verejného obstarávania, a teda v rámci základnej finančnej kontroly sa nevykonáva súlad finančnej operácie s realizovaným verejným obstarávaním, čím kontrolovaný subjekt porušuje ustanovenia zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Pre úplnosť kontrolná skupina uvádza, že kontrolovaný subjekt má realizované verejné obstarávania a vypracovaný Ročný plán verejných obstarávaní.
2. V bode 4 vzoru, ktorý deklaruje výkon základnej finančnej kontroly chýba vlastnoručný podpis Mgr. Zuzany Palicovej poverenej vedením MMB a rovnako vlastnoručný podpis chýba aj v bode 5 vzoru, kde je Mgr. Zuzana Palicová uvedená ako osoba schvaľujúca úhradu. V tomto prípade kontrolná skupina konštatuje, že osoba zodpovedná za výkon základnej finančnej kontroly (bod 4 vzoru) a osoba zodpovedná za schválenie finančnej operácie (bod 5) nemôžu byť totožné.
3. Predložený vzor zároveň neobsahuje zákonom uvedené náležitosti deklarované v §7 ods. 3 bod a) až c), a teda neobsahuje vyjadrenia, či:
   a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

   b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať,

   c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Na základe vyššie uvedeného kontrolná skupina konštatuje porušenie ustanovení §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ku ktorému prišlo neaplikovaním ustanovení uvedených paragrafov do výkonu základnej finančnej kontroly kontrolovaného subjektu t. j. nezapracovaním ustanovení zákona do Likvidačného listu/Platobného poukazu a porušenie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, na základe ktorého má byť účtovníctvo vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

4. Kontrolnej skupine bol predložený aj vzor „Základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov“ vzťahujúci sa na finančnú operáciu „Evidencia dochádzky“. V tejto súvislosti kontrolná skupina konštatuje, že priamo evidencia dochádzky nie je finančnou operáciou. V prípade, ak by kontrolovaný subjekt chcel používať predložený vzor na akýkoľvek účel vzťahujúci sa k finančnej operácii, musí daný vzor obsahovať všetky ustanovenia zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Tieto ustanovenia je možné rozšíriť, nikdy však nie je možné zmenšiť z vlastného rozhodnutia organizácie rozsah vykonávanej finančnej kontroly definovanej §6 a §7 uvedeného zákona.
5. V súvislosti s evidenciou dochádzky boli predložené kontrolnej skupine vzorové Dochádzkové lístky (mesačné) ďalej aj („dochádzkové lístky“), ktoré v kontrolovanom období slúžili na evidenciu príchodov a odchodov jednotlivých zamestnancov. V tejto súvislosti kontrolná skupina konštatuje, že dochádzkové lístky sú vypĺňané v rozpore so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, ktorý predpokladá, že účtovné záznamy sú správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Predložené dochádzkové lístky neboli vo viacerých prípadoch podpísané osobou zodpovednou za kontrolu, a tam kde vlastnoručný podpis uvedený bol, nebol čitateľný. V prípadoch, kedy je na dochádzkovom lístku zaznamenaný homeoffice, doprovod k lekárovi, prípadne iné miesto výkonu práce nie je uvedený čas výkonu práce. Základné náležitosti dochádzkových lístkov ako Priezvisko, meno a titul, osobné číslo, číslo útvaru, súčet odpracovaných hodín neboli vypĺňané vôbec. Na dochádzkových lístkoch boli vykonávané opravy v odpracovaných časoch rukou bez uvedenia osoby, ktorá opravu záznamu a uvedenia dátumu kedy sa zmena vykonala. V kontexte vyššie uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že evidencia dochádzky bola robená len formálne, bez zákonom stanovených náležitostí a v priamom rozpore s §8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

2.11 Otvorený list primátorovi a ďalší podnet k MMB

Kontrolná skupina analyzovala podnety uvedené v otvorenom liste adresovanom primátorovi a podnet, ktorý bol zaslaný útvaru mestského kontrolóra emailom.

2.11.1 Otvorený list primátorovi

V otvorenom liste boli napísané nasledovné podozrenia na protiprávne konanie v MMB, ktoré uvádzame v bodoch. Pod jednotlivými bodmi je stanovisko útvaru mestského kontrolóra vyplývajúce z preverenia uvedených skutočností.

1. **šikana na pracovisku/bossing. Vytvorenie nepriateľského, zastrašujúceho, potupného a urážajúceho prostredia.**

Uvedené hodnotenie správania p. riaditeľky nie je možné ani potvrdiť ani vyvrátiť, nakoľko kontrolná skupina nedisponuje mechanizmami na kontrolu šikany a bossingu na pracovisku.

2. **rozsiahle sťahovanie zamestnancov**

Dokumentácia k sťahovaniu zamestnancov nebola kontrolnej skupine predložená. Dokumentáciu žiadala predložiť kontrolná skupina na kontrole na mieste dňa 21.2.2022. Kontrolnej skupine bol predložený iba email, ktorý deklaroval plánované sťahovanie z dôvodu organizačných zmien a plánovaného maľovania priestorov.

Zistenie:

Na základe vyššie uvedeného má kontrolná skupina za to, že neopodstatnené sťahovanie zamestnancov v rámci inštitúcie nie je možné vyvrátiť ani potvrdiť.

3. **od 1.5. do 1.11.2021 bolo prijatých 13 nových zamestnancov. K augustu 2021 malo MMB 99 zamestnancov vrátane sezónnych (enormný nárast TPP). V inzerátoch na nových zamestnancov prisľúbené benefity, ktoré ostatní zamestnanci nemajú (sick day, 2 dni pracovného voľna s náhradou mzdy).**

Kontrolná skupina preverila uvedené tvrdenie a výsledkom jej činnosti je nasledovné stanovisko:

V MMB bolo ku dňu 31.12.2021 v pracovnom pomere (hlavný prac. pomer, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru) spolu 102 zamestnancov. V priebehu roku 2021 boli zistené pohyby v stave zamestnancov uvedené v tabuľke č. 6.

Tab. č. 6: Pohyby v stave zamestnancov MMB

	stav na začiatku	prijatí	vystúpení	stav na konci obdobia
1.Q 2021	104	3	2	105
2.Q 2021	105	18	10	113
3.Q 2021	113	10	6	117
4.Q 2021	117	6	21	102
		37	39	

Od 15.3.2021 (ukončenie pracovnej zmluvy p. riaditeľa Hyrossa bolo k 31.3.2021, poverenie p. riaditeľky Palicovej na funkciu riaditeľky je od 1.5.2021) do 31.12.2021 boli zverejnené inzeráty na voľné pracovné pozície v celkovom počte 21.

Už v inzeráte zo dňa 15.3.2021 bola uvedená ponuka na preplatenie 2 dní pracovného voľna za rok (na žiadosť zamestnanca) s náhradou funkčného platbu. Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že nenastal rozdiel v ponuke podmienok budúcim zamestnancom uvedeným v inzerátoch medzi vedením do 31.3.2021 a po 31.3.2021.

Zistenie:

Považujeme za dôležité dať do pozornosti dodržiavanie podmienok definovaných v inzerátoch na voľné pracovné pozície a ich skutočným plnením vybraným uchádzačom na neobsadené pracovné miesto.

Kontrolná skupina preverila požiadavky kladené na zamestnancov s podkladmi, ktoré úspešní uchádzači predložili po nástupe do zamestnania v MMB. Na základe vykonanej kontrolnej činnosti kontrolná skupina konštatuje, že neprišlo k ojedinelému prijatiu zamestnanca, ktorý nespĺňal požiadavky kladené na obsadzovanú pracovnú pozíciu definovanú v inzeráte.

4. **k 1.6. a 30.8. zmena organizačnej štruktúry bez prerokovania so Zamestnaneckou radou,**

Kontrolná skupina potvrdzuje vykonanie organizačnej zmeny v MMB k uvedeným termínom. Podklady o tom, že by vyššie uvedené organizačné zmeny boli prerokované so Zamestnaneckou radou kontrolnej skupine predložené neboli.

5. **k 1.11. bolo v MMB 9 kultúrnych manažérov na úkor personálne poddimenzovaných oddelení ako napr. NKP Devín,**

K danej informácii uvedenej v otvorenom liste uvádza kontrolná skupina nasledovné. Dňa 21.2.2022 pri kontrole v priestoroch kontrolovaného subjektu žiadala predloženie koncepcie / vízie rozvoja MMB, na základe ktorej chcela kontrolná skupina identifikovať kľúčové priority vedenia MMB na nadchádzajúce obdobie, a tým by bolo možné zaujať stanovisko k danému tvrdeniu. Koncepcia / vízia kontrolnej skupine predložená nebola, preto má kontrolná skupina za to, že neexistuje. Kontrolná skupina preto môže vyjadriť názor založený na kontrole pracovnej náplne pani riaditeľky, ktorá bola počas kontroly poverená vedením MMB, pričom uvedená pracovná náplň obsahuje ustanovenie v bode 2, tretia odrážka v znení „Usmerňuje rozvoj organizácie v súlade so záujmami hlavného mesta a zabezpečuje preň organizačné, personálne, hospodárske a technické predpoklady“. Na základe uvedené kontrolná skupina konštatuje, že poverená riaditeľka je zodpovedná za personálnu politiku MMB, za ktorú preberá plnú zodpovednosť.

6. **k 1.11. len 1 upratovačka a 2 údržbári na celé MMB, NKP Devín bez kultúrnej manažérky (odchod na MD),**

V kontexte stanoviska kontrolnej skupiny k predchádzajúcemu bodu ako aj preverením uvedenej informácie kontrolná skupina konštatuje, že organizačné a personálne zabezpečenie činností MMB je v kompetencii a zodpovednosti poverenej riaditeľky MMB.

7. **novo obsadené pozície mali vyššie mzdy ako rovnaké pozície obsadené dlhoročnými zamestnancami (vyššie aj ako vedúci oddelení dlhodobo pôsobiaci v MMB),**

Prehľad miezd podľa pracovných pozícií v delení na zamestnanca, ktorí ukončil pracovný pomer v roku 2021 a zamestnanca, ktorí ho v pracovnej pozícii nahradil je uvedený v tabuľke č. 7

Tab. č. 7: Porovnanie finančného ohodnotenia zamestnancov MMB na rovnakých pracovných pozíciách (sumy v eur)

Pôvodná pracovná pozícia		**Novoobsadená pracovná pozícia**	
Vedúci odd. prevádzky	1 409,00	Vedúci oddelenia prevádzky	1 600,00
Vedúca ekonomického odd.	1 481,00	Vedúca ekonomického odd.	1 513,50
Manažér kultúry*		Manažér kultúry*	
Asistentka riaditeľky	1 118,00	Asistentka riaditeľky	950,00
Vedúca NKP Hrad Devín	1 366,50	Vedúca/i NKP Hrad Devín	Neobsadené, beží VK

Odborná knihovníčka	1 247,00	Odborná knihovníčka	Neobsadené, vybraný uchádzač od 1.5.2022

*oddelenie komunikácie a marketingu

8. **vedúci oddelenia prevádzky – v inzeráte požadované vysokoškolské vzdelanie, nemá ho. Mzdové ohodnotenie vyššie ako jeho predchodca s VŠ a praxou.**

Kontrolná skupina potvrdzuje tvrdenie uvedené v otvorenom liste primátorovi, konkrétne, že vedúci oddelenia prevádzky nemá požadované vysokoškolské vzdelanie a jeho mzdové ohodnotenie bolo vyššie o takmer 200 eur v porovnaní s mzdovým ohodnotením zamestnanca, ktorý pracoval na uvedenej pracovnej pozícii pred nástupom vedúceho oddelenia prevádzky v novembri 2021. Zamestnanec, ktorý na danej pracovnej pozícii pracoval pred príchodom aktuálneho zamestnanca na uvedenej pracovnej pozícii mal vysokoškolské vzdelanie aj dostatočnú požadovanú prax. Nakoľko je personálna politika v kompetencii poverenej riaditeľky MMB, kontrolná skupina konštatuje, že uvedeným konaním neprišlo k porušeniu legislatívy SR.

9. **zvýhodňovanie konkrétneho kultúrneho manažéra, ktorý dostal v 9/21 a 10/21 5 týždňové voľno a vyššie platové ohodnotenie. Pisateľka podnetu nedostala dohodnuté voľno/dovolenku, čím prišlo k diskriminácii**

Zo strany kontrolnej skupiny nie je možné preveriť ústne dožiadanie a ústnu dohodu o voľno/dovolenku, ktorá podľa otvoreného listu mala byť uzatvorená medzi pisateľkou otvoreného listu a poverenou riaditeľkou MMB. Kontrolná skupina však potvrdzuje, že v prípade zamestnanca – kultúrneho manažéra, ktorý nastúpil do pracovného pomeru k 1.6.2021 prišlo k neobvyklému pracovnému voľnu vo forme neplateného voľna po 3 odpracovaných mesiacoch, t. j. po ukončení skúšobnej lehoty**. Dôvody poskytnutia neplateného voľna neboli kontrolnej skupine predložené. Kontrolnej skupine bol predložený email, kde zamestnanec jednou vetou žiada o poskytnutie neplateného voľna a poverená riaditeľka s týmto v odpovedi súhlasila.** Zároveň kontrolná skupina zistila, že uvedenému zamestnancovi bola pridelená finančná odmena v mesiaci nasledujúcom po čerpaní neplateného voľna, teda po 3 nie celých odpracovaných mesiacoch.

10. **zamestnanci múzea nedostali od 1/21 do 10/21 odmeny, pričom odmeny boli vyplatené za uvedené obdobie vo výške 16 192,25 eur**

Kontrolná skupina preverila uvedené tvrdenie a konštatuje, že v uvedenom období od 1.1.2021 do 30.9.2021 boli vyplatené odmeny zamestnancom v uvedenej výške 16 192,25 eur, pričom kontrolná skupina neidentifikovala vyplatenie uvedených odmien v rozpore s legislatívou SR a vnútornými smernicami MMB. Vyplatenie odmien sa v prevažnej miere týkalo úhrady funkčných platov zamestnancom končiacim pracovné pomery vrátane bývalého riaditeľa MMB.

11. **boli v rozpočte zdroje na nábor nových zamestnancov a nákup elektroniky pre nich v dobe poklesu návštevnosti z dôvodu korony?,**

Kontrolná skupina neidentifikovala prekročenie rozpočtu MMB.

12. **porušovanie práv Zamestnaneckej rady,**

Kontrolná skupina zaujala stanovisko k Zamestnaneckej rade v podkapitole 2.4.3.

13. **ukončenie aktualizácie Zamestnaneckej rady emailom zo dňa 12.9.2021 bez splnenia zákonných náležitostí,**

Kontrolná skupina zaujala stanovisko k Zamestnaneckej rade v podkapitole 2.4.3.

14. **vedúci oddelení nie sú vnímaní ako partneri a neprimeraným a nejasným spôsobom je zasahované do ich kompetencií**

Kontrolná skupina konštatuje, že uvedené tvrdenie nebolo možné preveriť, nakoľko neexistuje o danom tvrdení žiadny písomný záznam.

Kontrolná skupina konštatuje, že pri dokumentácii, ktorú mala možnosť preveriť ako napríklad evidencia dochádzky a vyplácanie odmien zamestnancom za mesiace október až december, neboli žiadne dokumenty podpísané nadriadeným zamestnancom na pozícii vedúci/a oddelenia a ako dochádzku tak aj odmeny prideľovala poverená riaditeľka vo svojom mene bez písomného dokladu o tom, že by sa vedúci oddelení do ktorých kompetencie zamestnanci spadajú k návrhom odmien mohli vyjadriť.

15. zámerná neinformovanosť vedúcich oddelení,

Zámerné neinformovanie vedúcich oddelení nebolo kontrolnou skupinou skúmané, nakoľko útvar mestského kontrolóra nemá mechanizmy na vykonávanie takéhoto preskúmania.

16. predstavenie vízie rozvoja MMB resp. koncepcia rozvoja MMB,

Koncepcia / vízia MMB bola žiadaná osobne na kontrole v priestoroch MMB dňa 21.2.2022. MMB na požiadavku nereflektovalo, na základe čoho má kontrolná skupina zato, že dokument neexistuje.

17. nové logo a vizuál MMB

V zaslanom podnete z decembra 2021 bolo uvedene, že „na porade vedenia dňa 26.10.2021 sme sa dozvedeli, že sa „rieši“ nové logo a vizuál MMB. Pôvodné logo a vizuál MMB boli výsledkom verejnej súťaže. Novo zmenený vizuál sa už (10/2021) objavil na stránke MMB a nikto nevie, či je výsledkom transparentného procesu a čo to stálo.“

Kontrolná skupina požiadala e-mailom dňa 22.02.2022 MMB o zdôvodnenie potreby zmeny loga MMB a o predloženie príslušných podkladov jeho realizácie.

Dňa 01.03.2022 bolo kontrolnej skupine e-mailovou komunikáciou zaslané upresnenie od poverenej riaditeľky v nasledovnom znení: „**Múzeum mesta Bratislavy v roku 2021 nemenilo logo. Logo prešlo úpravou, kedy sa osamostatnilo od loga hlavného mesta a začalo sa používať bez neho.** Nutnosť používať logo MMB spolu s logom hlavného mesta bolo požiadavkou oddelenia komunikácie a marketingu magistrátu v roku 2010. V roku 2021 sme interne vyhodnotili túto požiadavku za neaktuálnu. Úprava loga tiež zlepšila jeho rozpoznateľnosť. Je profesionálne, bežné a žiadúce, aby sa vizuálna identita organizácie priebežne v čase aktualizovala s ohľadom na trendy vo vizuálnej komunikácií alebo profilácii organizácie, ktorú reprezentuje. **Usmernenia a prípadné úpravy loga, či iných prvkov vizuálnej komunikácie sú výstupom interných diskusií komunikačného tímu. Nemáme k dispozícií relevantné podklady k realizácií.“**

Kontrolná skupina na základe uvedeného nevie relevantne vyhodnotiť, či vizuálna úprava loga MMB bola realizovaná bezodplatne alebo prišlo k finančnému plneniu. Rovnako nie je zrejmé, kto vizuálnu úpravu loga MMB realizoval a či boli pri výbere zhotoviteľa uplatnené pravidlá verejného obstarávania.

Ďalej kontrolnej skupine neboli bližšie vysvetlené výstupy komunikačného tímu, ani to kto ho tvorí, kto je zodpovedný za tím, neboli spomenuté kompetencie komunikačného tímu a či ide o komunikačný tím MMB alebo iného subjektu. Kontrolnej skupine nebol predložený žiadny písomný pokyn k vizuálnej úprave loga. Kontrolná skupina nemá informáciu o tom, že bol zriaďovateľ o úprave loga preukázateľne informovaný.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že MMB malo uzatvorené:

Zmluvu o dielo č. AF3 -103/2021 zo dňa 23.09.2021, Mgr. art. Ľubica Segečová/design – L.S.D., Koncepcia vizuálnej identity Múzea mesta Bratislavy v cene 1 000,00 eur. Zmluva bola uzatvorená na dobu do 15.10.2021. Príloha č. 1 zmluvy o dielo č. AF3 – 103/2021:

- návrhy layoutov rôznych formátov pre použitie na sociálnych sieťach,
- návrhy layoutov rôznych formátov pre tlačoviny MMB,
- návrhy layoutov formátov týkajúcich sa korporátnej identity,
- sériu piktogramov pre použitie v tlačených formátoch, na webe a sociálnych sieťach,
- riešenie externého označenia lokalít,
- iné.

Zmluvu o dielo č. AF3 -138/2021 zo dňa 31.07.2021, Juraj Blaško/WE WORK TOGETHER s.r.o., grafické práce pre Múzeum mesta Bratislavy. Prílohou č. 1 zmluvy o dielo č. AF3 – 138/2021 boli špecifikované zadania grafických prác a prípravy podkladov a návrhov – grafická úprava, rozloženie, zalomenie grafických podkladov, sa budú týkať nasledovných eventov/príležitostí:

- Pjoni – koncert,
- Fenomén vakcinácie – prednáška,
- bannery Devín,

- Múzeum hodín/hodinový set,
- inzerát, asistent/ka riaditeľky,
- Gerulata /Powerpoint prezentácia, návrh, zalomenie,
- Žena a zdravie – prednáška,
- Výstava, Archaniel Michal – celková prezentácia, online, offline,
- Devín súťaž – návrh layoutu, zalomenie,
- Muzeum for future – návrh, zalomenie,
- Predmet mesiaca – nov. 2021.

18. zamestnaná vlastná fotografka; na fotografovanie objektov a udalostí uzatvorených 5 zmlúv s min. 3 fotografmi,

Kontrolná skupina potvrdzuje tvrdenie uvedené v otvorenom liste adresovanom primátorovi, a teda že v rovnakom časovom období pracovala pre MMB fotografka na trvalý pracovný pomer v rozsahu 80 % štandardného mesačného pracovného času, a zároveň MMB malo uzatvorených 5 zmlúv s 3 fotografmi, ktorí pracovali na rovnakej činnosti ako má fotografka v pracovnej náplni. **Fotografka pracujúca pre MMB na základe uzatvoreného pracovného pomeru má zároveň živnosť na rovnaký predmet činnosti ako vykonáva pre MMB. Súhlas MMB s vykonávaním tejto činnosti mimo pracovného pomeru nebol v personálnej zložke dotknutej zamestnankyne**.

V podnete z decembra 2021 bolo uvedené „ napríklad len na fotografovanie podujatí a objektov MMB bolo uzatvorených minimálne 5 zmlúv s 3 externými fotografkami, hoci MMB zamestnáva vlastnú fotografku.“

Kontrolou bolo zistené, že MMB malo uzatvorenú **Zmluvu o dielo a licenčnú zmluvu č. AF3 66/2021, Mgr. art Dominika Jackuliaková zo dňa 25.06.2021** (uvedený iba 1 dátum na strane objednávateľa), zverejnená 28.06.2021 (pečiatka na zmluve zo dňa 01.08.2021), kde predmetom zmluvy bolo vytvorenie diela pre objednávateľa – fotografie z podujatí a priestorov MMB v 2 veľkostiach pre účely webového zverejnenia a v tlačovej kvalite vo formáte jpg. Kontrolnej skupine boli predložené:

- príloha č. 1 Zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy č. AF3 -66/2021 Dohoda o nezdaňovaní autorských odmien zo dňa 25.06.2021 (uvedený iba 1 dátum na strane MMB),
- Výkaz práce zo dňa 31.07.2021 vo výške 150 eur,
- Výkaz práce zo dňa 31.08.2021 vo výške 200 eur.

Zistenie:

Bola zistená neúplnosť v predložených Výkazoch práce, kde v papierovej podobe boli predložené 2 výkazy s dátumami 31.07.2021 a 31.08.2021, a zároveň na webovom sídle MMB bol zverejnený v rámci príloh iba 1 Výkaz práce s dátumom 30.06.2021 vo výške 200 eur.

Zároveň bolo zistené, že na Výkaze práce zo dňa 31.08.2021 neboli uvedené v časti, ktorú mal vyplniť objednávateľ, podpisy riaditeľky/zástupcu riaditeľky MMB, iba zamestnanca zodpovedného vo veciach realizácie zmluvy.

Kontrolou bolo zistené, že MMB malo uzatvorenú **Zmluvu o dielo a licenčnú zmluvu č. AF3 117/2021, Nina Pacherová zo dňa 30.09.2021** (dátum uvedený na originály zmluvy na strane autorky), zverejnená 30.09.2021, kde predmetom zmluvy bolo vytvorenie diela pre objednávateľa t. j. fotografie z podujatí a priestorov MMB v 2 veľkostiach pre účely webového zverejnenia a v tlačovej kvalite vo formáte jpg. Kontrolnej skupine boli predložené:

- Výkaz práce zo dňa 09.11.2021 vo výške 280 eur (predložený na kontrolu v tlačenej podobe, ako príloha nebol zverejnený).

Zistenie:

Na Výkaze práce zo dňa 09.11.2021 nebol uvedený v časti, ktorú mal vyplniť objednávateľ podpis riaditeľky/zástupcu riaditeľky MMB, iba zamestnanca zodpovedného vo veciach realizácie zmluvy.

Kontrolou bolo zistené, že MMB malo uzatvorenú **Zmluvu o dielo č. AF3 113/2021, Nina Pacherová zo dňa 25.09.2021** (dátum uvedený na originály zmluvy na strane zhotoviteľa), zverejnená 29.09.2021, kde predmetom zmluvy bolo vykonanie diela pre objednávateľa – fotografie z vystavenia sochy Michala archanjela v Starej radnici v 2 veľkostiach pre účely webového zverejnenia a v tlačovej kvalite vo formáte jpg. Kontrolnej skupine bol predložený:

- Výkaz práce zo dňa 29.09.2021 vo výške 70,00 eur (predložený na kontrolu v tlačenej podobe, ako príloha nebol zverejnený).

Zistenia:

1. *na Výkaze práce zo dňa 29.09.2021 nebol uvedený v časti, ktorú mal vyplniť objednávateľ podpis riaditeľky/zástupcu riaditeľky MMB, iba zamestnanca zodpovedného vo veciach realizácie zmluvy,*
2. *na webovom sídle je uvedené chybné číslo zmluvy o dielo.*

Kontrolou bolo zistené, že MMB malo uzatvorenú **Zmluvu o dielo č. AF3 110/2021, Nina Pacherová zo dňa 20.09.2021** (dátum uvedený na originály zmluvy na strane Zhotoviteľa), zverejnená 21.09.2021, kde predmetom zmluvy bolo vykonanie diela pre objednávateľa – fotografie zo snímania sochy Michala Archanjela v 2 veľkostiach pre účely webového zverejnenia a v tlačovej kvalite vo formáte jpg. Kontrolnej skupine bol predložený:

- Výkaz práce zo dňa 24.09.2021 vo výške 50,00 eur (predložený na kontrolu v tlačenej podobe, ako príloha nebol zverejnený).

Zistenie:

Na Výkaze práce zo dňa 24.09.2021 nebol uvedený v časti, ktorú mal vyplniť objednávateľ podpis riaditeľky/zástupcu riaditeľky MMB, iba zamestnanca zodpovedného vo veciach realizácie zmluvy.

Kontrolou bolo zistené, že MMB malo uzatvorenú **Zmluvu o dielo a licenčnú zmluvu č. AF3 52/2021, Mgr. art Eva Benková zo dňa 21.06.2021**, zverejnená 28.06.2021, kde predmetom zmluvy bolo vytvorenie diela pre objednávateľa – fotografie z podujatia Múzea mesta Bratislavy v múzeu Antická Gerulata. Autorka odovzdá 52 digitálnych fotografií z úpravy priestoru múzea a 44 digitálnych fotografií objektu múzea z exteriéru a interiéru, v 2 veľkostiach pre účely webového zverejnenia a v tlačovej kvalite vo formáte jpg. Kontrolnej skupine boli predložené:

- Príloha č. 1 Zmluvy o dielo a licenčnej zmluvy č. AF3 -52/2021 Dohoda o nezdaňovaní autorských odmien zo dňa 21.06.2021,
- Výkaz práce zo dňa 24.06.2021 vo výške 70 eur.

Zistenie:

MMB malo uzatvorené v roku 2021 **3** zmluvy o dielo a licenčné zmluvy a **2** zmluvy o dielo s 3 externými fotografkami v zmysle doručeného podnetu.

19. Odchod 2 dlhoročných vedúcich,

V texte otvoreného listu primátorovi bolo uvedené nasledovné "z múzea boli v priebehu jedného mesiaca donútení odísť 2 dlhoroční vedúci oddelení, ... navonok odišli skončením pracovného pomeru dohodou, ale ... s tým, že od 01.10.2021 nemusí prísť do práce a ani do práce nechodí..."

Kontrolná komisia konštatuje, že tvrdenie je z časti pravdivé. V dvoch prípadoch bol pracovný pomer ukončený dohodou v zmysle § 60 ZP s dojednaním kedy „zamestnávateľ a zamestnanec sa dohodli, že s poslednou mzdou ... bude zamestnancovi vyplatená odmena vo výške 2 funkčných platov“ Ide o neštandardné ukončenie pracovného pomeru s priznaním odmeny, ktorá nespĺňa podmienky podľa § 20 zákona č. 553/2003, a preto sa javí ako neoprávnená.

V jednom z týchto prípadov bola Dohoda o ukončení pracovného pomeru s ďalším dojednaním v nasledovnom znení **„zamestnávateľ sa zaväzuje zamestnancovi preplatiť mzdu za nevyčerpanú dovolenku...“** a **„...až do skončenia pracovného pomeru nebude zamestnávateľ zamestnancovi prideľovať prácu v zmysle pracovnej zmluvy a prítomnosť zamestnanca na pracovisku nie je potrebná“.**

Zistenia:

1. kontrolná skupina kontrolou evidencie dochádzky zistila, že **zamestnanec sa skutočne v mesiacoch október, november a december 2021 nenachádzal na pracovisku, napriek tomu mal vyplatenú riadnu mzdu a fiktívne "vykázanú dochádzku", o čom svedčia výkazy na inom druhu tlačiva, ako si vykazoval do tohoto času, podpísané len poverenou riaditeľkou MMB** (iný formát excelu, chýba podpis zamestnanca).
2. **kontrolou bolo zistené, že pracovné miesto ani pracovná náplň tohto zamestnanca nezanikli a v MMB nebola žiadna organizačná zmena v tejto súvislosti realizovaná.** Kontrolná skupina neidentifikovala žiadny legálny dôvod skončenia pracovného pomeru s dotknutým zamestnancom. Zároveň identifikovala, že totožnú prácu podľa náplne práce vykonával iný zamestnanec. Kontrolnou činnosťou bolo identifikované, že poverená riaditeľka udelila zamestnancovi „odmenu“ vo výške 2 funkčných platov, t. j. v sume 2 891 eur, ktorá bola vykázaná v mzde ako výkonnostná odmena a náhradu nevyčerpanej dovolenky v sume 1 634,04 eur s príslušnými odvodmi za zamestnávateľa. Táto **čiastka predstavuje sumu, ktorá bola vynaložená nehospodárne a neefektívne a v rozpore s ustanovením §31 ods. 1 písm. g) a j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Zákonník práce v § 111 ods. 1 jednoznačne uvádza, že **čerpanie dovolenky určuje zamestnávateľ**, a to po prerokovaní so zamestnancom. **V tomto prípade malo byť nariadené čerpanie zostatku dovolenky vo výmere 26 dní v mesiacoch, v ktorých "prítomnosť zamestnanca na pracovisku nebola potrebná".** Vyplatenú čiastka 1 634,04 eur ako preplatený zostatok nevyčerpanej dovolenky považujeme za neefektívne vynakladanie finančných prostriedkov.

3. **Vyššie uvedeným konaním štatutára MMB došlo k porušeniu finančnej disciplíny a MMB vznikla škoda minimálne v rozsahu súhrne neoprávnene vyplatenej odmeny zamestnancovi, teda v rozpore s ust. § 20 zákona 523/2004** Z.z. (vychádzame prísne z textu Dohody, že sa jedná o odmenu).
4. Kontrolná skupina vyhodnotila Dohodu ako zjavné obchádzanie zákona č. 311/2001 Z.z., pretože tomuto zamestnancovi pri skončení pracovného pomeru dohodou nepatrí:

- preplatenie nevyčerpanej dovolenky (nebolo opodstatnené s poukazom na rozhodnutie Súdneho dvora Európskej únie vo veci C-341/15 Hans Maschek/Magistratsdirektion der Stadt Wien – Personalstelle Wiener Stadtwerke, je takýto postup v rozpore aj s právom EU v rámci smerníc EU),
- vyplatenie odmeny vo výške dvoch funkčných platov (nebol dôvod ponechať zamestnanca „doma“ a vyplatiť mu za ten čas odmenu vo výške 2 funkčných platov. Takáto odmena nemá legálnu oporu v zákonoch č. 552/2003 Z.z. a č. 553/2003 Z.z. a fakticky ma nahrádzať odstupné podľa § 76 Zákonníka práce).

5. Takto dohodnuté podmienky ukončenia pracovného pomeru možno považovať za úmysel MMB obísť splnenie hmotnoprávných podmienok pre ukončenie pracovného pomeru so zamestnancom z dôvodu nadbytočnosti podľa ust. § 63 ods. 1 písm. b) Zákonníka práce alebo z dôvodu nespĺňania predpokladov zamestnanca na výkon dohodnutej práce podľa ust. § 63 ods. 1 písm. d).
6. Uvedené konanie poverenej riaditeľky považuje kontrolná skupina za nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov príspevkovej organizácie Múzeum mesta Bratislavy.

20. dočasné menovanie riaditeľky uplynulo k 1.10.2021,

Mestské zastupiteľstvo HMBA na svojom zasadnutí dňa 25.03.2021 uznesením č. 765/2021 **poverilo** Mgr. Zuzanu Palicovú vedením príspevkovej organizácie MMB, od 01. 04. 2021 do času vymenovania riaditeľa/ky mestskej príspevkovej organizácie MMB, ktorý/á vzíde z výberového konania. Keďže výberové konanie neprebehlo, nemohlo skončiť poverenie riaditeľky.

2.11.2 Podnet doručený ÚMK

Informácie, ktoré boli uvedené v podnete zo dňa 13.12.2021 sa týkali nasledovného: Kontrolná skupina zároveň uvádza podnet v plnom znení, pričom kontrolná skupina uvádza, že otázky, ktoré nie sú podnetom nebude vyhodnocovať, nakoľko nie je zodpovedná za zvyšovanie právneho povedomia pisateľa podnetu.

1. **Je výkon funkcie v súlade so zákonom po uplynutí termínu poverenia? Ak funkciu vykonáva ďalej a poberá za túto funkciu odmenu, je to v súlade so zákonom? Nedochádza**

k neoprávnenému obohacovaniu, resp. neoprávnenému čerpaniu finančných prostriedkov z rozpočtu? Poverenie skončilo ku dňu 30.9.2021. Po tomto období sú prijímaní ďalší zamestnanci do zamestnaneckého pomeru. Sú tieto zmluvy právoplatné?

V kontexte vyššie uvedených otázok kontrolná skupina uvádza nasledovné:

Zistenia:

Podľa ust. § 5 ods. 1 zákona č.552/2003 Z.z. miesto vedúceho zamestnanca, ktorý vykonáva funkciu štatutárneho orgánu u zamestnávateľa uvedeného v § 1 ods. 2, a miesto ďalšieho vedúceho zamestnanca, u ktorého to určí pracovný poriadok, sa obsadzuje na základe výsledku výberového konania; to neplatí ak osobitný predpis ustanovuje aj iný spôsob výberu vedúceho zamestnanca alebo ustanovuje voľbu alebo vymenovanie vedúceho zamestnanca kolektívnym orgánom. Tým iným predpisom je ust. § 11 ods. 4 písm. l) zákona č.369/1990: Obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené Zriaďovať, zrušovať a kontrolovať rozpočtové a príspevkové organizácie obce a na návrh starostu vymenúvať a odvolávať ich vedúcich (riaditeľov), zakladať a zrušovať obchodné spoločnosti a iné právnické osoby a schvaľovať zástupcov obce do ich štatutárnych a kontrolných orgánov, ako aj schvaľovať majetkovú účasť obce v právnickej osobe.

Mestské zastupiteľstvo HMBA (ďalej tiež ako „MsZ“) na svojom zasadnutí dňa 25.03.2021 uznesením č. 765/2021 **poverilo** Mgr. Zuzanu Palicovú vedením príspevkovej organizácie MMB, od 01. 04. 2021 do času vymenovania riaditeľa/ky mestskej príspevkovej organizácie MMB, ktorý/á vzíde z výberového konania.

MsZ poverilo riaditeľku MMB vedením na dobu určitú, a to do času vymenovania riaditeľa/ky mestskej príspevkovej organizácie MMB, ktorý/á vzíde z výberového konania.

Výberové konanie na neobsadené miesto riaditeľa/ky MMB bolo vyhlásené až 21.1.2022, t.j. v čase výkonu kontroly.

Kontrolná skupina zastáva názor, že HMBA nepostupovalo podľa uznesenia MsZ č. 38/2019 ktorým schválilo „Zásady výberu členov orgánov obchodných spoločností s majetkovou účasťou Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a rozpočtových a príspevkových organizácií Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy“ a podľa uznesenia MsZ č. 947/2021 ktorým schválilo „Protikorupčné štandardy HMBA“, keďže výberové konanie na neobsadené miesto riaditeľka/ky MMB nevyhlásilo hneď po uvoľnení pracovného miesta.

2. **Sú uzatvorené zmluvy s cudzími subjektmi. Sú tieto zmluvy právoplatné?**

Viď stanovisko kontrolnej skupiny v predchádzajúcom bode.

3. **Aké sú právne následky v prípade sporov k uzavretým zmluvám. Kto by znášal právne, resp. aj finančné náklady?**

Kontrolná skupina danú otázku nevyhodnotila ako podnet, ktorý by identifikoval konkrétny problém, ale ako hypotetickú otázku.

4. **Kto je zodpovedný že doteraz nebolo vypísané výberové konanie na obsadenie tejto funkcie?**

Kontrolná skupina nevyhodnotila otázku ako podnet, ktorý by bolo potrebné v súlade s legislatívou SR preveriť. Kontrolná skupina uvádza, že v čase výkonu kontroly bolo výberové konanie na pracovnú pozíciu riaditeľ/ka MMB zverejnené na viacerých webových sídlach o. i. www.profesia.sk, www.bratislava.sk.

5. **Kontrola plnení uznesení je pravidelným bodom rokovania zastupiteľstva a predtým mestskej rady, ktoré sa uskutočnili v mesiacoch október, november a ani v decembrovom programe tento bod nie je.**

Kontrolná skupina považuje uvedené za konštatovanie, nie za podnet na vykonanie kontroly.

6. **Ak vznikajú neoprávnené finančné náklady kto je za to zodpovedný? Sú tieto náklady zahrnuté do rozpočtu MMB a sú čerpané s vedomím zastupiteľstva? Mzdové prostriedky sú v rozpočte jedným zo sledovaným ukazovateľom, ako môže prichádzať k ich prečerpaniu?**

Kontrolná skupina má zákonnú povinnosť preveriť všetky podozrenia na prípadné protiprávne konanie v rozsahu kompetencií, ktoré jej ustanovuje legislatíva SR. Nie je však zodpovedná za právny výklad k položeným otázkam.

2.12 Odporúčania

Kontrolná skupina odporúča:

1. vedeniu MMB zabezpečiť všetky procesy súvisiace s kvalitným a odborným vedením procesu verejného obstarávania,
2. informovať o zisteniach z kontroly týkajúcich sa nepomenovaných zmlúv uzatvorených podľa § 51 Občianskeho zákonníka Riadiaci orgán Programu spolupráce Interreg V-A Slovenská republika - Rakúsko 2014-2020,
3. vypovedanie zmlúv uzatvorených podľa §51 Občianskeho zákonníka a uzatvorenie takých zmlúv, ktoré budú rešpektovať nielen náležitosti projektu definovaného v podmienkach Zmluvy o nenávratný finančný príspevok Programu spolupráce Interreg V-A Slovenská republika - Rakúsko 2014-2020 s názvom Kultúrne mosty cez rieku Morava (číslo projektu NFP302040ADS8), ale budú aj v súlade s legislatívou SR t. j. zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, zákonom č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, zákonom č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, zákonom č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, alebo zákonom č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov,
4. prijať také opatrenia, ktoré by viedli k dôslednej kontrole výkazov prác t. j. kontrola odpracovaných hodín od-do, kontrola detailného popisu vykonaných prác na rôzne formy dohody, kontrola podpisu odovzdaného výkazu prác zadávateľom prác aj dohodárom, a i., žiadať o vrátenie výdavkov ako neoprávnene vyplatených deklarovaných vo výkazoch práce v rámci dohody o pracovnej činnosti uzatvorenej s „XY“ a na základe predložených výkazov prác – sumy viazané na vybavovanie telefonickej agendy a emailov, ktoré sú vo výkaze práce bez presného uvedenia dátumu a času vykonanej práce. V tomto prípade kontrolná skupina konštatuje, že podľa predloženej dokumentácie neboli práce riadne prevzaté, nakoľko výkazy práce neboli obojstranne podpísané,
5. umožniť činnosť Zamestnaneckej rady v podmienkach MMB v prípade, ak o to Zamestnanecká rada na základe záverov tejto správy prejaví záujem a v súlade so Zákonníkom práce,
6. rozšíriť analytické účty a preúčtovať stav majetku obstaraného financiami od zriaďovateľa na samostatné analytické účty, a po vykonaní inventarizácie a zistení rozdielov zaúčtovať vzniknuté inventarizačné rozdiely,
7. požiadať o poradenstvo a audit nastavených výkazov zriaďovateľa, t. j. magistrát HMSR, nakoľko ten je držiteľom licencie účtovného programu NORIS E 41-integrovaný balík príspevkových organizácií (viď. informácia v smernici o spôsobe vedenia účtovníctva MMB z januára 2009),
8. rozšíriť účtovú osnovu o analytickú evidenciu majetku tak, aby bolo možné posúdiť správnosť vykazovaného majetku podľa druhu financovania (vlastné zdroje, kapitálové transfery zriaďovateľa,...),
9. pri účtovaní jednotlivých účtovných prípadov používať stĺpec „Poznámka“ v účtovnom denníku, nakoľko prázdny údaj znemožňuje kontrolu a posúdenie správnosti zaúčtovania účtovného prípadu. Neuvádzanie textu v účtovnom denníku je v rozpore so Smernicou o spôsobe vedenia účtovníctva z januára 2009, čl. IV,
10. obstaraný a používaný majetok zaradiť na príslušné majetkové účty a začať s odpisovaním, a to bezodkladne. Kontrolou výdavkov na kapitálové výdaje bolo zistené, že na účte 042-obstaranie majetku sú stále investície nezaradené do používania v sume 232 732,90 eur, mnohé z predchádzajúcich rokov, z februára 2021 napr. kanalizačná prípojka Primaciálne námestie v sume 48 645,41 eur. Kumulovanie majetku na účte obstarania a nevykonávanie riadnych odpisov skresľuje hodnotu majetku príspevkovej organizácie,
11. kontrolná skupina odporúča zvážiť zrušenie registrácie v zmysle § 4 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení,
12. do 31.12.2022 realizovať aktualizáciu všetkých vnútroorganizačných noriem a smerníc MMB, ktoré nie sú v súlade s legislatívou SR a o vykonaných aktualizáciách informovať zamestnancov,
13. zaradenie prsteňa pani C. Fleischmannovej do Zoznamu zbierkových predmetov dočasne premiestnených v stálej expozícii múzea A. Fleischmanna,
14. aktualizovať Cenový výmer, ktorým sa určuje cena za prenájom priestorov Múzea mesta Bratislavy a nastaviť pravidlá, výšku odmeny a spôsob odmeňovania službukonajúceho personálu,

15. dodržiavať stanovené podmienky v nájomných zmluvách pri uhrádzaní nájomného za krátkodobé prenájmy, alebo pri zmluvách dodatkami upraviť podmienky tak, aby sa predchádzalo nedodržiavaniu termínov platieb,
16. využiť všetky právne prostriedky na dosiahnutie realizácie finančného plnenia vo veci neuhradenia 15 faktúr vo výške 8 524,55 eur a sankcií z omeškania úhrady faktúr,
17. zvážiť ukončenie nájmu so spoločnosťou U DOBRÉHO PASTIERA s.r.o. v zmysle čl. VIII. Bod 3. písm. c) Zmluvy o nájme nebytového priestoru č. AF2-14/03,
18. v Smernici o používaní služobných motorových vozidiel na pracovné účely v Múzeu mesta Bratislavy zaviesť povinnosť mať uzatvorené „Dohody o hmotnej zodpovednosti“ v zmysle zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
19. uzatvoriť havarijné poistenie motorového vozidla Fiat Doblo EČV BL 699 ZA,
20. bezodkladné prijatie opatrení, ktoré by viedli k aplikovaniu zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite do praxe v podmienkach MMB (základná a administratívna finančná kontrola). Zároveň kontrolná skupina odporúča prijať také opatrenia, ktoré by viedli k dôslednému zabezpečeniu podpisov na relevantnej dokumentácii všetkých osôb zodpovedných za základnú finančnú kontrolu,
21. vedeniu MMB vyžadovanie splnenia všetkých podmienok stanovených v inzerátoch na voľné pracovné pozície od vybraných uchádzačov, nakoľko tieto podmienky v inzerátoch definovalo samotné vedenie MMB,
22. vedúcemu oddelenia správy budov upraviť mzdové ohodnotenie zodpovedajúce jeho vzdelaniu,
23. vedeniu MMB oboznámiť zamestnancov prostredníctvom elektronickej pošty s víziou/koncepciou MMB v prípade ak existuje, a to bezodkladne,
24. zaslať informáciu zriaďovateľovi o zmene a dôvodoch zmeny loga MMB,
25. vedeniu MMB dôsledné dodržiavanie Zákonníka práce pri pracovných pomeroch ukončovaných dohodou a nakladanie s pridelenými finančnými zdrojmi na mzdové ohodnotenie zamestnancov hospodárne a efektívne.

Kontrolná skupina konštatuje, že spolupráca v rámci vykonanej kontroly bola náročná vzhľadom na systematické porušovanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite zo strany povinnej osoby (MMB) a to tým, že opakovane boli kontrolnej skupine predkladané dokumenty, ktoré sa následne menili, dopĺňali a aj v priebehu niekoľkých týždňov nebolo kontrolnej skupine umožnené nahliadnuť do finálnej verzie požadovaných dokumentov.

Poverená riaditeľka MMB podala námietky k navrhnutým odporúčaniam zaslaných mestským kontrolórom dňa 13.4.2022. Zo zaslaných námietok mestský kontrolór námietku č.14 akceptoval, 6 námietok akceptoval čiastočne a 8 námietok neakceptoval vôbec. Poverená riaditeľka MMB zaslala stanovisko v termíne 13.4.2022. Súčasne v tej istej lehote predložila písomný zoznam prijatých opatrení mestskému kontrolórovi.
Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 31.12.2022.

Správa č. 11/2021	
3 Metropolitný inštitút Bratislavy – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami	
Kontrolovaný subjekt	**Metropolitný inštitút Bratislavy,** IČO 52 324 940 (ďalej len „ príspevková organizácia MIB“)
Poverenie	č. 11/2021 zo dňa 27.09.2021
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 30.09.2021 do 02.03.2022
Kontrolované obdobie	Od 01.01.2020 do 31.12.2021
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	03.03.2022
Plán kontrolnej činnosti	Plán kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2021, predložený na rokovanie MsZ dňa 24. júna 2021 a schválený uznesením 916/2021

3.1 Predmet a rámec kontroly

Legislatívny rámec - Dodržiavanie zákonných, podzákonných a interných predpisov v rozsahu najmä: Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov a Opatrenie MF SR zo dňa 8.8.2007 č. MF/16786/2007-31, ktoré je súčasťou zákona o účtovníctve, zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, zákon č.18/96 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov, zákon č. 185/2015 Z.z. autorský zákon v znení neskorších predpisov, Metodické usmernenie č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole podľa zákona o finančnej kontrole, zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste v znení neskorších predpisov, zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, VZN HMBA č.18/2011 a Štatút HMBA (*ďalej tiež v texte v príslušnom gramatickom tvare skrátené znenie uvedených právnych predpisov*).

Kontrolovaným obdobím boli roky 2020 - 2021 a v prípade vecných súvislostí aj obdobia predchádzajúce a nasledujúce.

Materiál/ dokumentácia: Pri spracovaní návrhu správy boli použité podklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie a dokumenty poskytnuté od kontrolovaného subjektu vrátane verejne zverejnených dokumentov. **Predmetom kontroly** dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

3.2 Vznik MIB, činnosť a organizačná štruktúra

3.2.1 Postavenie, účel a fungovanie

Postavenie: MIB je príspevková organizácia hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „HMBA“) založená na základe zriaďovacej listiny, ktorá bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta (ďalej tiež ako „MsZ“) HMBA č.34/2019 zo dňa 7.2.2019 s účinnosťou od 1.4.2019 v znení dodatku č.1 zo dňa 1.1.2022.

Účel zriadenia: vytvoriť materiálne, personálne, odborné a technické kapacity spadajúce do rozvoja a modernizácie mesta v oblasti urbanizmu, architektúry, dát, rozvoja tvorby a správy mesta. Výstupy tejto príspevkovej organizácie majú byť zaväzujúce s udržaním istého stupňa nezávislosti a kvality. Primárnou

úlohou novovzniknutej organizácie je realizovať úlohy, ktoré sú vecne a finančne viazané na príspevok od zriaďovateľa (viď. Dôvodová správa predložená na rokovanie MsZ dňa 7.2.2019).

MIB v zmysle zriaďovacej listiny môže vykonávať aj podnikateľskú činnosť, t.j. MIB môže dodávať výstupy za „výrobné náklady" a zisk z činnosti použiť primárne na podporu plnenia úloh pre HMBA. Hlavným dôvodom založenia MIB bolo znížiť množstvo a rozsah odborných analýz objednaných v súkromných spoločnostiach. Všetky výsledky činnosti MIB majú zostať duševným vlastníctvom HMBA. Zmluvy mali byť uzatvárané v mene HMBA na základe udelenej plnej moci. MIB mal vytvárať pre HMBA a tretie osoby nehmotný majetok a výsledky tejto tvorivej činnosti mal dodávať HMBA bezodplatne.

Kompetencie MIB: 1) Dátová politika**, 2)** Tvorba analýz a verejných politík**, 3)** Inovácie a vzdelávanie**, 4)** Plánovanie hospodárskeho a sociálneho rozvoja**, 5)** Územné plánovanie mesta**, 6)** Rozvoj verejných priestorov.

Zriaďovacia listina MIB bola v rozpore s VZN č.18/2011 §4 ods. 1 – ZL neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol príspevkovej organizácii zverený do správy.

Kontrolná skupina zistila, že MIB od 1.4.2019 do 26.6.2020 vykonával svoju činnosť v nebytových priestoroch HMBA bez právneho titulu. Na využívanie priestorov (Uršulínska ulica a Ventúrska ulica č.22) nebola uzatvorená nájomná zmluva.

HMBA dňa 25.6.2020 schválilo MIB prenájom nebytových priestorov na základe Zmluvy o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0394 50 00. Podľa predmetnej zmluvy nájom priestorov bol MIB poskytnutý v súlade s uznesením MsZ HMBA pod č. 514/2020 zo dňa 25.6.2020 v sume 1 euro/rok.

[**A: Čiastkové kontrolné zistenia]**

- Zriaďovacia listina MIB **neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku**, ktorý mal byť zverený do jeho správy. Uvedeným postupom došlo aj k porušeniu § 4 VZN HMBA č.18/2011.
- MIB od založenia dňa 1.4.2019 – 25.6.2020 vykonával svoju činnosť v priestoroch HMBA **bez zmluvného základu.** Za uvedené obdobie nebol nehnuteľný majetok prenajatý, ani zverený do správy.
- **Nájomné** za obdobie od zriadenia MIB (odo dňa 19.5 2019 – 28.2.2020) nebolo fakturované HMBA vôbec, užívanie nehnuteľného majetku MIB bolo bez zmluvného základu.
- Založeniu MIB nepredchádzala žiadna analýza, resp. štúdia, ktorá by preukázala, že vznikom MIB dôjde k zníženiu alebo obmedzeniu využívania externe objednávaných prác a služieb v porovnaní s predchádzajúcim stavom.
- **Výstupy MIB v oblasti duševného vlastníctva neboli v období rokov 2020 a 2021 riadne ocenené a zaúčtované v účtovníctve**, čo bolo v rozpore s ust. § 10 zákona o účtovníctve a ust. §12 ods. 5 zákona o cenách. MIB je povinný dodávať svoje výstupy v súlade s platnými právnymi predpismi, náležite ich oceniť, (minimálne v cene nákladov) a uvedené ocenenie je povinný uviesť vo svojom účtovníctve, čím nepostupoval v súlade s ust. § 2 ods. 4 písm. a), ust. § 24 až 28 zákona o účtovníctve. Z uzatvorených zmlúv nevyplynul spôsob odovzdávania majetku HMBA, nakoľko MIB tvoril majetok HMBA.
- Ku koncu roka 2021 na MIB neboli prevedené niektoré činnosti, napr. dátová politika. MIB mal nadobudnúť aj kompetencie hlavného architekta. Na MIB prešli aj činnosti zo Sekcie územného plánovania, jednalo sa o inovatívnu koncepciu funkcie hlavného architekta a územného plánovania, pričom totožné činnosti zostali na útvaroch HMBA naďalej zachované..

3.2.2 Organizačná štruktúra

MIB podľa Zriaďovacej listiny má byť pracovisko HMBA v oblasti urbanizmu, architektúry, rozvoja, tvorby a správy mesta, priestor inovácií, prilákať špičkových expertov, ktorí budú poskytovať výstupy s najmodernejšími poznatkami s prihliadnutím na miestne potreby.

MIB pre HMBA vykonáva činnosti:

a) v oblasti strategického plánovania, analýz a hodnotenia,

b) v oblasti plánovania a rozvoja mesta,

c) v oblasti komunikácie, participácie a vzdelávania,

d) v oblasti verejnoprospešných projektov na území Bratislavy, najmä v oblasti mestského rozvoja, mestotvorby, vytvárania verejných priestorov,

e) iné doplnkové činnosti.

MIB má prijatú organizačnú štruktúru v zmysle IRA zo dňa 28.10.2019 – Organizačný poriadok MIB v znení dodatkov č. 1 až 3.

Útvary MIB: kancelária riaditeľa, sekcia územného plánovania, sekcia mestských štúdií, sekcia súťaží, sekcia tvorby mestských priestorov.

Organizačný poriadok: Podľa bodu 10 Organizačného poriadku, MIB pripravuje predovšetkým prípravu a realizáciu projektov. V bode 11.1 organizačného poriadku je uvedené, že práva a povinnosti zamestnancov sú upravené zákonom č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme a zákonníkom práce.

[B: Čiastkové kontrolné zistenia]

- Z kontroly vyplýva, že MIB plní hlavne požiadavky HMBA a dodáva HMBA výstupy podľa predmetu svojej činnosti.
- Z predloženého Organizačného poriadku vyplynulo, že HMBA v zastúpení primátorom HMBA smerom k MIB vykonáva aj jeho riadiacu funkciu, čo je v rozpore s právnymi predpismi a samostatným fungovaním organizácie.
- V bode 7.1 Organizačného poriadku pri vzťahu zriaďovateľa k MIB je uvedené: "... zriaďovateľ vykonáva voči MIB riadiacu funkciu prostredníctvom Primátora HMBA, alebo ním povereného zamestnanca..". Podľa bodu 7.5 zriaďovateľ vykonáva pre MIB určité činnosti podľa Zmluvy o spolupráci pri dočasnom zabezpečení činnosti a fungovania MIB..." Príspevková organizácia je síce zriadená zriaďovateľom, jej činnosť je založená na plnenie úloh pre zriaďovateľa, ale zároveň má právnu subjektivitu, t.j. vystupuje pri zmluvných vzťahoch ako právny subjekt so samostatnou rozhodovacou právomocou a za jej činnosť a riadenie zodpovedá riaditeľ MIB, ktorý koná v postavení štatutárneho orgánu.
- Kontrolná skupina konštatuje, že vymedzenie a postavenie riadiaceho orgánu MIB v pozícii primátora HMBA nie je vhodná formulácia a nereflektuje na právny stav.

3.2.3 Kompetencie MIB/kompetencia hlavnej architektky HMBA

Kontrolná skupina dospela k nasledovnému zisteniu aj po zohľadnení predložených námietok:

MsZ HMBA schválilo dňa 07.02.2019 uznesením č. 34/2019 (ďalej tiež ako „**uznesenie**") zriadenie MIB ako príspevkovej organizácie HMBA. Súčasťou návrhu uznesenia bola aj dôvodová správa - materiál na rokovanie MsZ HMBA zo dňa 07.02.2019 - *Návrh Zriadenia príspevkovej organizácie Hlavného mesta Slovenskej republiky s názvom Metropolitný inštitút Bratislava*. V dôvodovej správe sa riešia meritórne otázky pre existenciu a legálne fungovanie MIB ako aj vzťah k inštitútu hlavného architekta HMBA (viď tabuľka č.1). Dôvodová správa v časti zdôvodnenia existencie MIB nachádza riešenia, tzv. vzory fungovania v už existujúcich organizáciách v zahraničí. Kontrolná skupina zistila, že ponúkané zahraničné modely fungovania MIB nemožno len tak bez ďalšieho kopírovať vzhľadom na odlišnú legislatívu v podmienkach SR, kde nemožno opomenúť MsZ HMBA kreovaný orgán hlavného architekta a jeho zákonné kompetencie.

Tabuľka č.1: Prehľady v tabuľke predstavujú porovnanie zákonných kompetencií hlavného architektka v zmysle zákona o HMBA a činnosti MIB podľa zriaďovateľskej listiny a dôvodovej správy k návrhu uznesenia MsZ HMBA.

Zriaďovacia listina a dôvodová správa	**MIB kompetencie**	**Hlavný architekt zákonné kompetencie**
Čl. V (1) b) bod 2	**vypracúva územnoplánovacie podklady** a územnoplánovaciu dokumentáciu, zadané Magistrátom hlavného mesta SR Bratislavy	**zabezpečuje obstaranie územnoplánovacích podkladov**,

Dôvodová správa Čl. 4 (1) Čl. 4 (2) Čl. 5 (1) b) bod 1 Čl. 5 (2) c) a e)	**Územné plánovanie** - bude tvoriť a rozvíjať pravidlá pre rozvoj mesta a bude obsahovať aj tvorbu nového územného plánu. **Hlavným účelom príspevkovej organizácie** je **príprava** odborného názoru na koncepciu rozvoja hlavného mesta SR Bratislavy a **dokumenty v oblasti** strategického plánovania, **územného plánovania a rozvoja**, urbanizmu, verejného priestoru, kultúrnych hodnôt, dopravnej a technickej infraštruktúry mesta, **vypracúvanie vízie** priestorového rozvoja hlavného mesta SR Bratislavy a dokumentov v oblasti strategického plánovania a rozvoja, **územného plánovania a rozvoja**, verejného priestoru, dopravnej a technickej infraštruktúry mesta **tvorí a koordinuje prípravu koncepčných materiálov v oblasti územného plánovania** a rozvoja mesta, urbanizmu, starostlivosti o verejný priestor a kultúrne hodnoty, dopravnej a technickej infraštruktúry, **poradenská a konzultačná činnosť k zámerom v oblasti územného plánovania** a rozvoja, verejného priestoru, dopravnej a technickej infraštruktúry na území hlavného mesta SR Bratislavy, **vypracúvanie návrhov všeobecne záväzných predpisov v oblasti** strategického plánovania, **územného plánovania** a rozvoja, urbanizmu, dopravnej a technickej infraštruktúry, starostlivosti o verejný priestor a kultúrne hodnoty,	**organizuje spracovanie územného plánu Bratislavy a jeho aktualizácie,** koordinuje **územnoplánovaciu činnosť** na území Bratislavy,
		zabezpečuje vypracovanie záväzných stanovísk Bratislavy k investičnej činnosti

i) Zákon o HMBA

Hlavný architekt je poradným orgánom HMBA v zmysle zákona o HMBA vo vzťahu, ku ktorému má MsZ a primátor určité kompetencie v zmysle zákona o HMBA a Štatútu HMBA, a to: a) kreovanie - na návrh primátora HMBA volí a odvoláva MsZ, b) MsZ určuje plat, c) primátor určuje odmenu hlavnému architektovi, d) Štatútom HMBA môžu byť rozšírené právomoci hlavného architekta o ďalšie úlohy. Zákonodarca zmocnil hlavného architekta v ust. § 14a ods. 2 zákona o HMBA na výkon určitých kompetencií a stanovil rozsah pôsobnosti s možnosťou plnenia ďalších úloh, ak to ustanoví Štatút HMBA. Podľa ust. § 14a ods. 2 zákona o HMBA hlavný architekt:

a) Zabezpečuje obstaranie územnoplánovacích podkladov,
b) organizuje spracovanie územného plánu Bratislavy a jeho aktualizácie,
c) koordinuje územnoplánovaciu činnosť na území Bratislavy,
d) zabezpečuje vypracovanie záväzných stanovísk Bratislavy k investičnej činnosti,
e) plní ďalšie úlohy podľa štatútu.

ii.) Štatút HMBA

Štatút HMBA v znení dodatku č. 21 neukladá hlavnému architektovi v čl. 15a ďalšie úlohy v zmysle ust. 14a ods. 2 zákona o HMBA.

iii) Organizačný poriadok - stav v čase kontroly

Príloha č. 2 Organizačného poriadku upravuje Rámcové náplne činností organizačných útvarov Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy (platná a účinná k 1. januáru 2022), kde útvar hlavného architekta zabezpečuje: 1) odborné špecializované činnosti strategického a koncepčného charakteru a ďalšie činnosti podľa pokynu primátora, 2) koordináciu územnoplánovacej činnosti na území Bratislavy, 3) vypracovanie záväzných stanovísk Bratislavy k investičnej činnosti, 4) prípravu odborných podkladov pre tvorbu a sledovanie rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na vymedzenom úseku práce.

iv.) Memorandum o porozumení

Primátor HMBA, Riaditeľ magistrátu HMBA a hlavná architektka uzatvorili Memorandum o porozumení dňa 04.02.2019 (ďalej tiež ako „Memorandum“) ktoré rieši otázku „Filozofiu ROZDELENIA ČINNOSTÍ A KOMPETENCIÍ MEDZI MAGISTRÁTOM A MIB“. Vzhľadom na spornosť obsahu memoranda mestský kontrolór to bude riešiť priamo s tvorcami memoranda.

[C: čiastkové kontrolné zistenia]

- Nejasne a zmätočne vymedzená pôsobnosť hlavnej architektky HMBA v interných predpisoch HMBA.
- Dôvodová správa k návrhu uznesenia k zriaďovacej listine MIB obsahuje nepresné informácie o možnosti analogicky zriadiť MIB podľa vzoru iných samospráv EÚ.
- Vznik MIB je spojený s riešením pôsobnosti a kompetencií hlavnej architektky a MIB.

3.3 Inventarizácia majetku a záväzkov

Kontrolná skupina odkontrolovala dodržanie zákonnosti pri výkone inventarizácie, dodržiavanie zákonnosti a vnútorných predpisov organizácie IRA č. 17/2019 o inventarizácii majetku záväzkov, pričom bolo zistené nasledovné:

[D: Čiastkové kontrolné zistenia]

- Nevykonanie inventarizácie všetkých účtov, nevymenovanie inventarizačnej komisie, ktorá mala vykonať inventarizáciu v podmienkach MIB-u. Nepredloženie inventarizačného zápisu. Nedodržanie termínu riadnej inventarizácie (koniec kalendárneho roka). Nepredloženie inventúrneho súpisu. Neporovnanie skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom, Nevypracovanie inventarizačného zápisu s výsledkom inventarizácie a podpisovým záznamom osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie. V predložených dokumentoch boli založené iba zostavy z účtovného softvéru.

  Tým, že nebola vykonaná riadne inventúra, súčasťou ktorej je aj inventarizácia účtov k 31.12. kalendárneho roka 2020, 2021 osobami zodpovednými za vykonanie inventúry a komisiami, malo uvedené dopad na nesprávnu evidenciu majetku, nákladov, ako aj zúčtovania kapitálových výdavkov. V súlade so zákonom o účtovníctve Opatrením MF SR z 8.8.2007 č. MF/16786/2007-31, inventarizačná komisia zodpovedá za uskutočnenie inventarizácie všetkého hmotného a nehmotného majetku vrátane zaúčtovania inventarizačných rozdielov v súlade so zákonom o účtovníctve a vnútornými internými predpismi.

- Nehmotný majetok za obdobie rok 2020 nebol zaúčtovaný na príslušných majetkových účtoch.
- Kontrolná skupina konštatuje, že MIB mal vypracovaný vlastný vnútorný predpis IRA č.17/2019 o inventarizácii majetku záväzkov, v zmysle ktorého mal vykonať inventúru, súčasťou ktorej bola aj inventarizácia ku dňu zostavenia účtovnej závierky v súlade s § 6 ods.3 a § 29 zákona o účtovníctve a interného predpisu, kde mal byť uvedený časový harmonogram inventarizácie (presné dátumy jej vykonania), a mená členov inventarizačnej komisie. Po porovnaní skutočného stavu so stavom v účtovníctve, posúdení reálnosti ocenenia majetku a záväzkov v účtovníctve so skutočnosťou, a vyčíslení inventarizačných rozdielov mala organizácia vyhotoviť inventarizačné záznamy, podpísané členmi inventarizačnej komisie.

- MIB porušil ustanovenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve a nevykonal inventarizáciu majetku a záväzkov v zmysle § 29 až 30 vyššie uvedeného zákona a to napriek skutočnosti, že mal spracované interné smernice, IRA č. 17/2019 a Organizačný poriadok MIB zo dňa 28.10.2019, IRA č. 1/2019, ktorý v časti B, bod 17.4.3 pojednával o zabezpečení inventarizácie majetku MIB a uvedená povinnosť aj priamo zo Zákona o účtovníctve (§6 ods. 3 a § 29 až 30), ktoré sa odvolávajú na problematiku zabezpečenia vykonávania inventúry a inventarizácie majetku príspevkovej organizácie.

3.4 Verejné obstarávanie

V kontrolovanom období vykonával verejné obstarávanie pre MIB zriaďovateľ HMBA na základe Zmlúv o spolupráci č. MAGBO1900018, MAGBO2000021.

Z toho dôvodu nebol predmetom kontroly MIB výkon verejného obstarávania, keďže služby VO poskytoval iný subjekt, t.j. HMBA.

3.5 Realizované súťaže

V kontrolovanom období HMBA v spolupráci s MIB uskutočnilo architektonické súťaže. V súťaži boli udeľované prvým trom účastníkom ceny v hodnote od 10 000 eur a vyššie, odmeny členom komisie v rámci Štatútu poroty v súťažiach organizovaných v podmienkach MIB podľa IRA č. 6/2019 o odmeňovaní členov poroty, kde pri zmluvách mala byť presne uvedená výška hodinovej odmeny.

Súťaže sa zúčastnili aj zahraničné subjekty - zdaniteľné osoby. Odmena bola štandardne jednotná pre všetkých účastníkov súťaže a nebola odstupňovaná. Pri súťažných návrhoch od zahraničných osôb nebola rozpočtovaná DPH, ktorú bol povinný platiť prijímateľ plnenia. Riaditeľ MIB vydal dňa 30.10.2019 Smernicu IRA č. 6/2019 Štatút poroty v súťažiach

V čl.5 Odmena za účasť v porote a náhrada výdavkov pre členov poroty bola určená nasledovne:

a) Bod 5.1 odmena členom poroty bola vo výške 35 eur/hod. bez DPH,

b) Bod 5.2. určuje, čo sa započítava za účasť v porote ako štúdium podkladov, príprava komentárov k podkladom, účasť na zasadnutí poroty, komunikácia v rámci poroty mimo jej zasadnutí, prípadná účasť na verejnom vyhlásení výsledkov.

c) ďalej bola stanovená členom poroty, ktorí nemajú trvalé alebo prechodné bydlisko v Bratislave, paušálna náhrada za čas strávený na cestu z bydliska vo výške 20 eur/hod. bez DPH s tým, že týmto členom poroty zabezpečí MIB na náklady MIB ubytovanie počas zasadnutí poroty. V bode 5.5 predmetnej Smernice je stanovené, že odmena a náhrada výdavkov v zmysle štatútu sa poskytne aj expertovi poroty.

[F - Čiastkové kontrolné zistenia]

- Výška odmien členom poroty stanovenej v IRA č.6/2019 riaditeľom MIB je nastavená nehospodárne a neefektívne, pretože členovia sú odmeňovaní bez krátenia hodinovej sadzby aj za stratu času strávenej napríklad cestou tam a späť na súťaž.

- Javí sa nehospodárne a neefektívne vynaloženie finančných prostriedkov za opätovnú účasť členov poroty na vyhlasovaní výsledkov.

- Okrem samotnej účasti v porote sú priznané členom poroty aj iné odmeny a paušálne výdavky.

- Kontrolná skupina konštatuje nehospodárnosť odmeňovania vždy dvom účastníkom súťaže za predložené návrhy v rovnakej výške ako odmena pre víťaza súťaže.

Kontrolovaný subjekt opomenul zákonnú povinnosť vyplývajúcu zo zákona o DPH a to, že k odmenám za dodanie služieb od zahraničných osôb je nutné rozpočtovať aj hodnotu DPH, ktorú je povinný platiť MIB (prenesená daňová povinnosť § 69 zákona o DPH).

3.6 Komisia pre rozvoj mesta

Primátor HMBA podľa čl. 9 ods. 6 písmeno k) Štatútu HMBA zriadil svoj poradný orgán **Komisiu pre rozvoj mesta** a schválil aj jej štatút (nie je uvedený dátum). Komisia má postavenie apolitického, odborného a profesijného poradného orgánu primátora a má funkciu poradného orgánu aj pre riaditeľa Magistrátu HMBA, Mestské zastupiteľstvo a riaditeľa MIB. Komisia má dvanásť stálych členov, menuje a odvoláva ich primátor na obdobie dvoch rokov.

Komisia pre rozvoj mesta od svojho vzniku a ani v rokoch 2020-2021 ani raz oficiálne nezasadala, prevažne z dôvodu pretrvávajúcej pandemickej situácie. Vzhľadom na uvedené nedošlo k žiadnemu vynaloženiu finančných prostriedkov na jej činnosť ani na odmeny členom komisie. Úloha organizovať komisiu bola zastavená zo strany HMBA.

3.7 Základná finančná kontrola

Kontrolná skupina vykonala kontrolu dodržiavania zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite **(ďalej len "ZFK").** Organizácia mala vypracovanú internú smernicu o výkone finančnej kontroly a zásadách vykonávania finančnej kontroly ešte v roku 2019 IRA č. 12 zo dňa 20.11.2019.

[G - Čiastkové kontrolné zistenia]

- ZFK nebola vykonaná pred vznikom záväzku pre oblasť výdavkov z hľadiska overenia zmlúv objednávok a faktúr. Od obdobia 16.5.2020 neboli predložené krycie listy, na ktorých mali byť uvedené podpisy zodpovedných osôb týkajúce sa vykonania finančnej operácie podľa bodu 6.2, uskutočnenia platby podľa bodu 6.3.
- Nedodržanie postupu uvedeného v bode č.7 IRA je uvedené v bode 7.8, že riadiaci a vedúci zamestnanci sú povinní kontrolovať dodržiavanie ustanovení smernice na nimi riadených pracoviskách. Podľa bodu 7.8 nedodržanie pokynov uvedených v smernici sa môže klasifikovať ako porušenie pracovnej disciplíny a vedúci zamestnanci bez zbytočného odkladu oboznámia primeraným spôsobom svojich podriadených zamestnancov. Riaditeľ MIB môže poveriť zamestnanca vykonávaním základnej finančnej kontroly. K smernici bol priložený aj vzor dokladu o vykonaní základnej finančnej kontroly. Kontrolovaný subjekt k uvedenému predložil dodatočne krycie listy dňa 5.4.2022 s podpismi dvoch zodpovedných osôb, pričom chýbali podpisy týkajúce sa schválenia rozpočtu a verejného obstarávania.
- Podľa vyjadrenia MIB v námietkach zo dňa 31.3.2022 MIB vykonával ZFK, ale nebola súčasťou zmlúv, faktúr a iných účtovných dokladov, teda bola v osobitnom šanóne. Na základe uvedeného vyjadrenia kontrolná skupina dodatočne preverila uvedené tvrdenie a skontrolovala priloženie ZFK k účtovným dokladom. Zistila, že za rok 2020 boli krycie listy dodatočne pripnuté k dokladom, avšak podpísané iba dvomi osobami - riaditeľom príspevkovej organizácie a finančným riaditeľom, chýbal podpis zamestnanca zodpovedného za rozpočet a verejné obstarávanie. Za rok 2021 boli krycie listy pripnuté k prijatým faktúram iba do polovice roka 2021, ostatné boli predložené k nahliadnutiu. Kontrolná skupina konštatuje, že krycie listy musia byť priložené k účtovným dokladom a podpísané všetkými zamestnancami zodpovednými za každú zložku verejných financií.
- Finančná kontrola v oblasti verejného obstarávania bola vykonaná iba za HMBA a nie za MIB. Do ukončenia kontroly MIB nepredložil krycie listy k zmluvám k hotovostnej pokladni, interným dokladom a k cestovným príkazom. Ani k jednému dokladu okrem prijatých faktúr nebol priložený krycí list.

3.8 Interné smernice

Pri kontrole Organizačného poriadku MIB zo dňa 28.10.2019 v znení dodatkov č.1. zo dňa 1.6.2020 a č.2 zo dňa 15.10.2020 kontrolná skupina zistila, že priložená organizačná štruktúra nezodpovedá zmenám, ktoré nastali v organizácii koncom roku 2020, napr. prišlo k navýšeniu počtu zamestnancov. Do obdobia 28.10.2019 sa MIB riadil internými riadiacimi aktmi vydanými HMBA.

[H - Čiastkové kontrolné zistenia]

Pri kontrole boli vybrané tie smernice (IRA), ktoré mali zásadný vplyv na preukázateľnosť, zrozumiteľnosť ako aj spôsob zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, vedenie ekonomickej agendy v podmienkach organizácie. Pri kontrole bolo zistené, že interné smernice kreovalo HMBA a **neboli celkom presne a vecne aplikovateľné na konkrétne podmienky organizácie**, kde v oblasti finančnej kontroly bol zistený rozpor s právnym predpisom platným v SR.

Kontrolná skupina poukazuje na niektoré IRA, ktoré neboli vydané v súlade s právnymi predpismi:

- Smernica - Platový predpis obsahuje časť: "...bod.1.1.7 osobný plat je funkčný plat, ktorý sa priznáva počas trvania dôvodov na jeho priznanie pri plnení mimoriadne náročných pracovných úloh, alebo za plnenie osobitne významných pracovných činností. O priznaní osobného platu rozhoduje výhradne HMBA, alebo ním poverený zástupca." V bode 1.1.8 je uvedené:.. „Motivačné zložky funkčného platu sú najmä osobný príplatok a riadiaci príplatok, odmeny". Celková výška je dojednaná v Kolektívnej zmluve, prípadne v inom IRA...O priznaní osobného príplatku by nemal rozhodovať priamo zriaďovateľ HMBA, ale štatutárny orgán - riaditeľ MIB, ktorý má v rámci svojej kompetencie rozhodovať o personálnych záležitostiach.
- Smernica o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu nie je v súlade s § 7 ods. 4 zákona č. 152/1994 Zb. o sociálnom fonde, nakoľko preverovaním dokladov bolo zistené čerpanie sociálneho fondu nad rámec zákona. Napr. reprezentačné náklady, benefity a pod.
- Smernica Štatút poroty v súťažiach organizovaných v podmienkach MIB obsahuje časť v bode 5.2.. „členom poroty, ktorí nemajú trvalé alebo prechodné bydlisko v Bratislave, sa do odmeny zaratúva aj paušálna náhrada za čas strávený na cestu z bydliska do miesta zasadnutia vo výške 20 eur/hod bez DPH. Týmto členom zabezpečí MIB na vlastné náklady ubytovanie počas zasadnutí poroty. Podľa bodu 5.3.. „Členom poroty patrí okrem odmeny aj náhrada primeraných, účelne vynaložených a riadne vyúčtovaných cestovných výdavkov v súvislosti s výkonom funkcie v porote. Titulom je mandátna zmluva..". Členom poroty patrí za účasť v porote odmena vo výške 35 eur/hod bez DPH. Titulom na zaplatenie je mandátna zmluva.
- Kontrolná skupina konštatuje, že odmeňovanie (zaplatenie odmeny a náhrad cestovných výdavkov) nebolo v súlade so Štatútom, z dôvodu preplácania cestovných výdavkov a paušálu aj mimo mandátnych zmlúv fyzickým osobám nepodnikateľom, ktorí neboli zamestnanci organizácie.
- Smernica o zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr, kde je uvedené v bode 4.3 .. „povinne zverejnená zmluva musí byť zverejnená do 7 dní odo dňa uzatvorenia". V bode 5.1 .."Povinná osoba má povinnosť zverejniť objednávky tovarov a služieb na svojom webovom sídle do 10 dní odo dňa ich vyhotovenia, to sa nevzťahuje na objednávky, ktoré súvisia so zverejnenou zmluvou." Uvedená smernica nie je v súlade s § 5a cit. zákona - povinne zverejňovaná zmluva bodu 9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám: „ ...zmluva sa zverejňuje bezodkladne po uzavretí, alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu".
- Smernica pre vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov MIB, platná od 20.11.2019 je síce vypracovaná v súlade s platnou legislatívou, ale nebola vypracovaná na konkrétne podmienky MIB, t. j. neobsahovala konkrétne vymenovanie inventarizačnej komisie, neobsahovala správny dátum vykonania inventúry a inventarizácie, ako aj osoby zodpovedné za inventúru.

3.9 Ľudské zdroje a osobné náklady

Podľa uzatvorenej Dohody o Dočasnom pridelení zamestnancov medzi HMBA a MIB zo dňa 26.09.2019 boli prideľovaní zamestnanci HMBA k MIB v jednotlivých fázach od apríla 2019 do decembra 2020. MIB mal mať dve skupiny zamestnancov: 1) existujúci zamestnanci magistrátu - boli vybraní na základe potreby MIB a ich odbornej skúsenosti a spôsobilosti, 2) novoprijatí zamestnanci - boli obsadení cez výberové konania.

Zamestnávanie od vzniku: 1.fáza: ŠTARTOVACIA (apríl – jún 2019) 18-20 zamestnancov, **2.fáza**: TRANSFORMAČNÁ (jún - december 2019) 15-20 zamestnancov (spolu cca 35-40), **3.fáza:** STABILIZAČNÁ (január – december 2020) 13 zamestnancov (**spolu cca 48-53**).

fáza štartovacia (apríl – jún 2019) V tejto fáze malo dôjsť k vytvoreniu MIB-u, jeho naplneniu prvými zamestnancami Administratíva a riadenie: Riaditeľ MIB – výberové konanie (do 6 mesiacov), Dočasný riaditeľ – poverený do výberového konania, Asistent riaditeľa – administratíva a komunikácia, Pracovné pozície: 2 zamestnanci.

V úvodnej fáze od 15.5.2019 boli vytvorené prvé nové pracovné pozície obsadené zamestnancami na hlavný pracovný pomer v počte 4 zamestnanci (3 na sekcii súťaží, 1 na sekcii verejných priestorov) a od 18.6.2019 jeden zamestnanec na dohodu o vykonaní práce. V úvodnej fáze neboli ešte dočasne pridelení žiadni zamestnanci hlavného mesta.

2. Fáza - transformačná (júl – december 2019)

Mala byť transformovaná časť agendy HMBA, ktorá sa venuje územnému plánovaniu a doprave, zeleni a životnému prostrediu a zamestnanci mali byť „zapožičaní“. Mali byť vytvorené sekcie/oddelenia územného plánovania (časť oddelenia magistrátu hlavného mesta, ktoré sa v minulosti venovalo stratégii a rozvoju mesta a tvorbe územno-plánovacích dokumentov). Pracovné pozície: cca 10 zamestnancov zapožičaných od HMBA. Časť sekcie dopravy, ktorá v spolupráci s územnými plánovačmi pracuje na dátach a dopravnom plánovaní a nových dopravných riešeniach. Pracovné pozície: cca 5 zamestnancov zapožičaných od HMBA. Zeleň a životné prostredie, ktoré sa bude venovať starostlivosti o zeleň, pasportizácii a strategickému plánovaniu zelene, príprave na zmenu klímy. Pracovné pozície cca 5 zamestnancov zapožičaných od HMBA.

Medzi hlavným mestom a MIB bola uzatvorená Dohoda o dočasnom pridelení zamestnancov zo dňa 26.9.2019 na obdobie od 1.10.2019 do 31.12.2019. Až v 2. fáze boli na základe Dohody o dočasnom pridelení zamestnancov dočasne pridelení 4 zamestnanci, z toho 3 z Útvaru hlavného architekta a 1 zamestnanec bol zástupca riaditeľa magistrátu, ktorý zastával funkciu štatutárneho orgánu, riaditeľa MIB.

Tabuľka č. 2: Dočasne pridelení zamestnanci podľa útvarov (sekcií) - rok 2019

Počet zamestnancov	Dočasne pridelení zamestnanci	TPP na MIB		Sekcia / Útvar	
	od obdobia	Začiatok HPP	Koniec HPP	z oddelenia Magistrátu hlavného mesta	na sekciu MIB
2	1.10.2019	1.4.2021	trvá	Útvar hlavného architekta	sekcia tvorby mestských priestorov
1	1.10.2019	1.5.2021	trvá	Zástupca riaditeľa magistrátu 2	riaditeľ MIB
1	1.10.2019	-	-	Útvar hlavného architekta	(neprešiel na MIB)

Cena práce dočasne pridelených zamestnancov za rok 2019 (od 1.10. do 31.12.2019) predstavovala sumu 48 080,81 eur, ktorú HMBA nerefakturovalo MIB, **všetky mzdové náklady na dočasne pridelených zamestnancov v plnej miere znášal poskytovateľ pracovnej sily – HMBA.**

Ďalšie pracovné pozície vznikli v období od júla do decembra 2019, na hlavný pracovný pomer boli prijatí noví zamestnanci v počte 19 zamestnancov (v tom 6 na sekciu mestských štúdií a participácie, 5 na sekciu tvorby mestských priestorov, 3 do kancelárie riaditeľa, 3 na sekciu súťaží a 2 na sekciu verejných priestorov) a 17 ďalších zamestnancov bolo prijatých na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (spolu 36 zamestnancov).

3. Fáza - stabilizačná (január – marec 2020)

V tejto fáze mali byť na MIB presunuté z HMBA analyticko-dátové útvary.

Oblasť dátovej politiky mala priniesť rozvoj zberu dát a ich spracovanie. Pracovné pozície 4 zamestnanci zapožičaní/presunutí z HMBA na MIB. Oblasť analytickej jednotky mala vytvoriť kapacitu pre analýzu mestských politík v rôznych oblastiach – sociálne veci, doprava a náplňou mal byť prístup hodnoty za peniaze a prístup k tvorbe opatrení v meste. Pracovné pozície: cca 3 zamestnanci prijatí na základe externého výberového konania. Oblasť jednotky kontroly má zodpovedať za prípravu akčných plánov vychádzajúcich zo zistení analytickej jednotky, ako aj sekcie financií a revízie výdavkov. Pracovné pozície: 2 zamestnanci prijatí na základe externého výberového konania. Oblasť tvorby mestskej stratégie a strategického plánu. Pracovné pozície cca 4 zamestnanci zapožičaní/presunutí z HMBA.

[I - Čiastkové kontrolné zistenia]

a) V 1. štvrťroku 2020 boli vytvorené 3 pracovné miesta pre hlavný pracovný pomer na úsek kancelárie riaditeľa a bolo uzatvorených 22 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. V roku 2020 pribudlo k 4 dočasne prideleným zamestnancom ďalších 17 zamestnancov.

Tabuľka č.3: Počet dočasne pridelených zamestnancov podľa útvarov(sekcií) rok 2020

Počet zamestnancov	Dočasne pridelení zamestnanci	TPP na MIB		Sekcia /Útvar	
	Od obdobia	Začiatok HPP	Koniec HPP	z oddelenia Mag. hlavné mesto:	na sekciu MIB
1	1.2.2020	1.4.2021	31.8.2021	Kancelária riaditeľa / oddelenie mestských stratégií	Implementačná jednotka
7	1.8.2020	1.4.2021	Trvá	Sekcia územného plánovania	Oddelenie územného plánovania
4	1.8.2020	1.4.2021	Trvá	Sekcia územného plánovania / oddelenie analýzy a GIS	Oddelenie územného plánovania
1	1.8.2020	-	-	Útvar hlavného architekta	Neprešiel do MIB
3	1.8.2020	-	-	Sekcia územného plánovania	Neprešiel do MIB
1	1.8.2020	-	-	Sekcia územného plánovania / oddelenie analýzy a GIS	Neprešiel do MIB

V nasledujúcom období bolo do konca roka 2020 obsadených ďalších 11 pracovných pozícií a uzatvorených ďalších 22 dohôd o prácach mimo pracovného pomeru. V roku 2021 pribudlo 40 pracovných miest (v tom 22 na sekciu územného plánovania, 4 na sekciu tvorby mestských priestorov, 4 na sekciu mestských štúdií a participácie, 6 do kancelárie riaditeľa a 4 na sekciu verejných priestorov). Z tohto počtu novoprijatých zamestnancov bolo 18 predtým v pracovnom pomere na HMBA a prešlo do trvalého pracovného pomeru na MIB. Ich pracovné pozície na HMBA neboli zrušené a v 12 prípadoch sú pozície k dnešnému dňu neobsadené, 5 pozícií na Magistráte bolo nanovo obsadených a len 1 pozícia bola zrušená. Ďalej bolo v roku 2021 uzatvorených 56 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru – z toho 26 na úseku kancelárie riaditeľa, 9 na SVP, 9 na STMP, 9 na SMSP, 2 na SUP a 1 na SeSú (v tom je 15 dohôd o brigádnickej práci študenta, 4 Dohody o pracovnej činnosti a 37 dohôd o vykonaní práce).

K 30.9.2021 mal MIB 65 zamestnancov na hlavný pracovný pomer a 34 zamestnancov na dohody o prácach vykonávaných mimo hlavného pracovného pomeru, spolu 99 zamestnancov, pričom stabilizačná fáza (koniec 12/2020) kalkulovala s 53 zamestnancami.

Tabuľka č.4: Stav zamestnancov MIB k 30.9.2021

Názov sekcie / oddelenia	Celkový počet zamestnancov k 30.9.2021	Počet zamestnancov na dohody k 30.9.2021
kancelária riaditeľa	10	18
Riaditeľ MIB	1	
Sekcia mestských štúdií a participácie	8	4
Sekcia súťaží	7	1
Sekcia tvorby mestských priestorov	10	4
Sekcia územného plánovania	15	2
Sekcia územného plánovania / oddelenie analýzy a GIS	6	
Sekcia verejných priestorov	8	5
Spolu:	65	34

b) Cena práce pridelených zamestnancov HMBA pre MIB za rok 2019 bola v sume **48 080,81 eur**, za rok 2020 v sume **334 789 eur** a za obdobie 1-9/2021 v sume **277 219 eur.**

HMBA nefakturovalo mzdové náklady dočasne pridelených zamestnancov pre MIB (cena práce) jednotlivých dočasne pridelených zamestnancov, čím nepostupovalo v súlade s § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možné určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu

spôsobom podľa § 8 ods. 5 a § 9 ods.1 zákona o DPH, nadväzne na § 19 ods.2, v zmysle ktorého daňová povinnosť vzniká dňom dodania služby. Na mzdy zapožičaných zamestnancov magistrátu bol rozpočtovaný transfer ako bežný výdavok, pričom nedošlo k vyhotoveniu faktúry za protiplnenie minimálne v cene nákladov.

Uvedeným postupom MIB neuhradil cenu práce za dočasne pridelených zamestnancov za obdobie rokov 2019 – 2021 v sume 660 088,81 eur.

c) MIB uzatvoril väčšie množstvo dohôd o prácach mimo pracovného pomeru, čím nepostupoval v súlade s § 223 ods. 1 zákonníka práce, v zmysle ktorého môže organizácia/zamestnávateľ na plnenie svojich úloh, alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru: ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce), alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).

V období od vzniku MIB k 30.9.2021 bolo uzatvorených 118 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, z toho 85 dohôd o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“), 10 dohôd o pracovnej činnosti (ďalej len „DoPČ“) a 23 dohôd o brigádnickej práci študenta (ďalej len „DoBPŠ“).

Dohody spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 226 - 228a Zákonníka práce okrem dohôd o brigádnickej práci študenta. Neoddeliteľnou súčasťou dohody o brigádnickej práci študentov je podľa § 228 ods. 2 cit. zákona potvrdenie o štatúte žiaka/študenta. V dvoch prípadoch uzatvorenia DoBPŠ v období lockdownu neboli predmetné potvrdenia o návšteve školy kontrolnej skupine predložené, z dôvodu ich nedodania zamestnancami.

d) V rozpore s ust. § 223, ods. 4 boli uzatvorené DoVP na práce, ktoré sú predmetom ochrany podľa autorského zákona, ako napr. grafické práce. Uvedený typ prác môže autor vykonávať na základe externého vzťahu vo forme zmluvy o dielo, alebo na základe pracovnej zmluvy ako svoju pracovnú náplň. Z uvedeného vyplynulo, že na tieto činnosti nemožno uzatvárať dohody o mimopracovnej činnosti.

e) Bolo identifikované porušenie Zákonníka práce, keďže cena práce na dohodu o vykonaní práce za 1 hodinu bola stanovená v rozpätí od 25-40 eur, čo pri celkovom mesačnom fonde pracovného času činí v niektorých prípadoch od 4 000 – 5 000 eur za odpracovaný mesiac. Výškou dohodnutej odmeny v rozsahu 25 – 40 eur/hod. došlo k porušeniu §223 ods. 2 písm. c) Zákonníka práce, kedy na základe uzatvorených dohôd je zamestnávateľ povinný poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu dohodnutú odmenu; nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky na plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.

Uvedené skutočnosti potvrdzuje aj výpočet priemernej mzdy v Národnom hospodárstve v Bratislavskom kraji za obdobie roku 2021 v sume 1429 eur. 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.

h) Pri kontrole plnenia miezd na skrátený pracovný úväzok kontrolná skupina zistila primerané krátenie tarifného platu, príplatku za riadenie, ale osobný príplatok nebol v tomto pomere krátený. Týmto došlo k porušeniu § 27 ods. 1 Zákona č. 553/2003 Z. z.

i) Kontrolou naplnenia jednotlivých etáp náboru zamestnancov, prechodu jednotlivej agendy a činností, bolo zistené, že niektoré politiky neprešli na MIB ako napr. dátová politika a taktiež nebol k presnému dátumu naplnený stav zamestnancov na jednotlivé útvary. Na MIB prešli aj zamestnanci útvaru hlavného architekta, pričom suplovali činnosť tohto útvaru. Pracovné pozície na Magistráte prechodom týchto zamestnancov a celej agendy na MIB neboli zrušené v plnom rozsahu (jedno miesto bolo zrušené, ostatné zostali), veľa miest je neobsadených. Uvedeným postupom nedošlo k úspore mzdových nákladov a na voľné pozície na Magistráte hlavného mesta boli prijatí ďalší zamestnanci.

3.10 Hospodárenie 2020

Kapitálové transfery mali v kontrolovanom období stúpajúcu tendenciu, oproti roku 2019, a to napriek skutočnosti, že úlohy vyplývajúce z predmetu činnosti v zriaďovacej listine boli vykonávané v nižšej miere. Významná časť poskytnutých finančných prostriedkov (do 58,70 %) bola použitá na kapitálové výdavky. Príjmy MIB boli v prevažnej miere tvorené príspevkami od zriaďovateľa (takmer 99,99 %), vlastné príjmy boli minimálne; z toho vyplýva, že príspevková organizácia bola finančne plne závislá od svojho zriaďovateľa.

[J - čiastkové kontrolné zistenia]

- Majetok vytvorený vlastnou činnosťou a nákupom služieb od externých dodávateľov MIB v roku 2020 neodovzdal zriaďovateľovi na základe protokolov o odovzdaní a prevzatí majetku/služieb. Tieto postupy boli preverené na vybranej vzorke vypracovaných projektov a štúdií a bolo zistené, že HMBA a MIB nemali v čase kontroly dostatočne upravené postupy pri presunoch nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou medzi ním a organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti. Uvedené prinieslo viacero pochybení pri evidencii majetku, nesprávne účtovanie aj vykazovanie stavu a pohybu nehmotného majetku. Na základe týchto skutočností kontrolná skupina prioritne odporúča upraviť postupy pri presunoch majetku medzi zriaďovateľom a organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti hlavného mesta a v interných smerniciach a zadefinovať dokumentáciu a postupy potrebné k týmto transakciám. Bez uvedeného dokumentu a postupov je obťažne vyhodnotiť účtovanie a spôsob evidovania majetku, ktoré kontrolná skupina za preverované obdobia pokladá za chaotické a nekonzistentné.

Kontrolou evidencie a účtovania majetku boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov:

- Najzávažnejšie porušenia zákona o účtovníctve boli zistené pri neodovzdaní vlastných výkonov **ocenenia majetku resp. dodaných služieb,** vedeného v účtovníctve MIB. Do obdobia roku 2021 nebol vypracovaný relevantný a platný dokument s postupmi tohto odovzdávania. Majetok tvorili nedokončené a dokončené projekty a štúdie, čo bolo v rozpore so zákonom o účtovníctve. Organizácia neprijala jednotný postup účtovania, najskôr účtovala štúdie a projekty do nákladov a neviedla k nim analytické členenie a neskôr zaúčtovala všetky projekty a štúdie na účet 042, kde ich evidovala, pričom ani jeden výsledok tvorivej činnosti za tri roky reálne neodovzdala. Kontrolná skupina konštatuje v tejto súvislosti riziko nesprávneho vykazovania majetku aj v rámci konsolidovaného celku s hlavným mestom. Na základe toho kontrolná skupina odporúča MIB bezodkladne vysporiadať a odovzdať majetok v úzkej súčinnosti so zriaďovateľom a tretími osobami. Vytvorený majetok tak tvoril podstatnú časť neobežného majetku.

- HMBA malo kompetenciu prevziať vytvorené štúdie a projekty, na ktoré poskytlo finančný transfer a ktoré boli ním objednané podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a malo ich prevziať do svojho majetku, čím taktiež došlo k nesprávnemu vykazovaniu. V ďalších obdobiach poskytovalo finančný transfer z rozpočtu aj pre mestské časti, čo v tomto prípade pre mestské časti v rámci uzatvorených zmluvných vzťahov znamená uhrádzať svoje záväzky MIB-u vo vlastnom mene. V trojstranných zmluvách nebol jasne určený objednávateľ.

- Výdavky v roku 2020 boli nesprávne zatriedené do kapitálových výdavkov, čo je v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Nesprávne triedenie malo u hlavného mesta **vplyv na výsledok rozpočtového hospodárenia**. Boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, navyše, ak

uvedené opravy účtovania boli vykonané až v roku 2021 bez náležitého dokladovania a odôvodnenia s prílohami, boli opravované významné chyby čo sa týka majetku a výsledku hospodárenia. Neboli správne zatriedené kapitálové výdavky a MIB pri mzdových nákladoch nesprávne účtoval v účtovnom období roku 2021 vrátenie kapitálových výdavkov hlavnému mestu. Ak boli nesprávne použité kapitálové výdavky, tak MIB bol povinný ich vrátiť zriaďovateľovi, MIB nemal s HMBA nastavené jasné pravidlá, ako naloží s nepotrebnými štúdiami a projektami, ako výsledkami verejných súťaží, ktoré sú v danom roku nevyužité a sú v okamihu ich nadobudnutia už dopredu nepotrebné pre MIB, ale pre objednávateľa, zriaďovateľa, alebo mestskú časť. Do konca roku 2020 a 2021 neboli nevyužité projekty zaúčtované a odovzdané v účtovnom období kedy boli nadobudnuté, štúdie boli evidované buď v nákladoch v roku 2020, alebo pri účtovnej oprave v roku 2021 v majetku príspevkovej organizácie na účte 042.

- Vzhľadom na skutočnosť, že MIB-u vznikli neproduktívne náklady, nebolo o nich v príslušnom účtovnom období rozhodnuté, ako sa budú odovzdávať objednávateľovi a kedy. Úhrady týchto nákladov kontrolná skupina hodnotí ako nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Je zaznamenané porušenie finančnej disciplíny, pretože nepotrebné štúdie a zvyšné projekty neboli odovzdané objednávateľovi a naďalej zostali kumulované v MIB.
- Kontrola poukázala na to, že procesy prevodu majetku medzi zriaďovateľom a inými organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti boli nedostatočne upravené internými predpismi a vzájomnými dohodami. Náklady neboli účtované vo vecnej a časovej súvislosti a medzi obidvomi subjektami. Počas kontroly nebol vypracovaný relevantný dokument o odovzdaní majetku a jeho správnom vykazovaní a zaúčtovaní. Systém poukazovania a vyúčtovania kapitálových výdavkov poskytol nepravdivý obraz výsledkov hospodárenia zriaďovateľa aj jeho príspevkovej organizácie.

3.10.1 Rozpočet na rok 2020

Rozpočet bol zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie. Príspevková organizácia by mala sledovať príjmy na svojom príjmovom rozpočtovom účte a má ich zatriediť podľa platnej rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet MIB na rok 2020 je uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5: Rozpočet MIB na rok 2020

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2020	Upravený rozpočet na rok 2020	Skutočnosť za rok 2020	% plnenia
Bežné výdavky	1 569 543	1 086 065	1 072 465	98,70
Kapitálové výdavky	813 000	519 500	304 852,13	58,70
Výdavky celkom	2 472 543	1 605 565	1 377 317,17	85,80

(Zdroj: Záverečný účet hlavného mesta obdobie 2020)

Schválený rozpočet bol v sume 2 472 543 eur. HMBA ako zriaďovateľ, niekoľkokrát schválilo úpravu rozpočtu pre MIB. Uznesením MsZ č. 648/2020 zo dňa 26.11.2020 bol upravený kapitálový transfer na sumu 519 500 eur a bežný na sumu 1 086 065 eur. Záverečný účet HMBA vykazoval použitie finančných prostriedkov HMBA pre MIB na bežné výdavky v sume 1 072 465 eur, na kapitálové výdavky v roku 2020 bolo skutočne čerpaných 304 852,13 eur. Značná časť projektov nebola realizovaná.

Tabuľka č. 6: Rozpočet Projektov rok 2020

Poradové číslo	Názov	Upravený rozpočet 2020 (eur)	Skutočnosť 2020 (eur)
1	Bytový dom Parková	29 500	29 261
2	Lávky cez Chorvátske rameno	0	0
3	Kúpele Grössling	90 000	82 995
4	Živé námestie	130 000	114 222
5	Príprava podmienok súťaží návrhov	170 000	49 716

6	Komenského Parčík	17 671	17 670
7	Promenáda Železná st.	0	0
8	Bytový dom Terchovská	43 329	4 809
9	Železná studnička	12 000	6 179
10	Nová radnica	0	0
11	Hrob neznámeho vojaka	27 000	0
12	Bytový dom Šusteková	0	0
Spolu		519 500	304 852

(Zdroj: Záverečný účet hlavného mesta obdobie 2020)

[K - Čiastkové kontrolné zistenia]

- Na základe vykázaného čerpania kapitálových transferov na architektonické súťaže sa vyčerpala podľa predloženej evidencie MIB za rok 2020 suma **304 852 eur**. Tieto náklady boli uvedené v účtovnej evidencii ako kapitálové výdavky a účtované súvzťažne na nákladových účtoch.
- Kontrolou dokladov za rok 2020 neboli štúdie a projekty účtované na majetkových účtoch, okrem nadobudnutia techniky.
- Transfery boli účtované interným dokladom bez podkladu a rozpisu. Na základe predloženej dokumentácie účtovania bežného transferu nebolo možné preveriť správnosť a opodstatnenosť nákladu/výdavku.

3.10.2 Výnosy z transferov

Kontrolná skupina porovnávala údaje v hlavnej knihe so zverejnenou účtovnou závierkou a záverečným účtom HMBA za účtovné obdobie rok 2020.

Tabuľka č. 7: Výnosy z transferov rok 2020

Výnosy z transferov	Predložená HK v eur (písm. a)	Register ÚZ v eur (písm. b)	Záverečný účet HM v eur (písm. c)
Výnosy z bežných transferov	1 016 908,59	1 013 563,51	1 072 465,00
Výnosy z kapitálových transferov	301 507,05	304 852,13	304 852,13
Spolu transfery z rozpočtu obce:	1 318 415,64	1 318 415,64	1 377 317,13
Rozdiel			58 901,49

(Vysvetlivky: HK-hlavná kniha, ÚZ-účtovná závierka, HM-hlavné mesto)

Zdroj: Hlavná kniha, Register účtovných závierok, Záverečný účet hlavného mesta 2020

Na bankový účet MIB-u bolo počas roka 2020 prevedených spolu 1 377 317,13 eur z účtu hlavného mesta na bežné a kapitálové výdaje. Zúčtované výdaje voči výnosom boli vo výške 1 318 415,64 eur, a rozdiel nepoužitých finančných prostriedkov vo výške 58 901,49 eur bol dňa 27. 9. 2021 vrátený na účet HMBA.

Tabuľka č.8: Prehľad čerpania bežných výdavkov s účelovým určením za rok 2020:

Názov ukazovateľa 2020	**Hlavné mesto fin. prostriedky**	**Vyúčtovanie MIB**	**Rozdiel**
Mzdy – platy	550 000	528 138,18	21 861,82
Projekty členenie z toho:	522 465	488 770,41	33 694,59
Deti pre Bratislavu	0	0	0
Personálne náklady	230 574	198 451	32 123,10
Prevádzkové náklady	291 891	290 319	1 571,49
Opisy FIN 1-12 2020	**1 072 465**	**1 016 908,59**	**55 556,41**

Tabuľka č. 9: Prehľad čerpania rozpočtových kapitálových výdavkov za rok 2020:

Projekty v členení 2020	**Upravený rozpočet**	**Prostriedky poskytnuté od HMBA**	**Vyúčtovanie MIB**	**Rozdiel**	**Nečerpané prostriedky**

Živé námestie	130 000	114 222	111 877,72	2 345,08	15 777,20
Komenského námestie	17 671	17 669,56	16 669,56	1 000	1,44
Železná studnička	12 000	6 178,80	6 178,80	0	5 821,20
Hrob neznámeho vojaka	27 000	0	0	0	27 000
Arch. malých objektov	60 000	49 716	49 716	0	10 284
Plató Staromestká	30 000	0	0	0	30 000
Mestská časť Devínska	80 000	0	0	0	80 000
Kúpele Grössling	90 000	82 995	82 995	0	7 005
Bytový dom Terchovská	43 329	4 808,80	4 808,80	0	38 520,20
Bytový dom Parková	29 500	29 261,17	29 261,17	0	238,83
Bytový dom Šusteková	0	0	0	0	0
Spolu 1-12 2020	**519 500**	**304 852,13**	**301 507,05**	**3 345,08**	**214 647,87**

(Zdroj: Finančné výkazy 2020)

Kontrolná skupina zistila, že v januári 2021 bola interným dokladom zaúčtovaná oprava chýb minulých období a preúčtovaná suma kapitálových výdavkov vo výške 304 852,13 eur. Uvedená oprava chýb minulých období sa týkala účtovania kapitálových výdavkov v roku 2020 na nákladové účty účtovnej triedy 518 a predstavovala skutočne čerpanú sumu 301 507,05 eur, aj sumu nevyčerpaných a vrátených finančných prostriedkov 3 345,08 eur.

Zo spôsobu zaúčtovania vyplýva, že suma zahŕňala aj výdavok v sume 1 000 eur financovaný zo zdrojov mimo verejnej správy. Jednalo sa o dar na grafiku Komenského námestia od Nadácie NN ľuďom.

Uvedeným zistením možno konštatovať, že vykázané sumy v záverečnom účte hlavného mesta za rok 2020 nie sú správne, a to na základe nesprávne predložených podkladov pre Sekciu financií HMBA.

Na základe predložených účtovných dokladov, kontrolná skupina konštatuje nesúlad:

a) v údajoch hlavnej knihy a účtovného denníka predložených kontrolnej skupine,

b) v údajoch z účtovnej závierky uloženej v registri účtovných závierok,

MIB nemá povinnosť auditu účtovnej závierky. Za rok 2020 MIB neeviduje žiadne škodové udalosti.

[L - Čiastkové kontrolné zistenia]

- Kapitálový transfer nebol účtovaný v roku 2020 na účty tried 042 resp.02x, ale priamo do nákladov účtovnej triedy 518. Opravným účtovným zápisom v internom doklade boli v roku 2021 doúčtované náklady na obstaranie majetku na účty 042 súvzťažne k účtu 355 v sume 303 852,13 eur a voči účtu 372001 v sume 1 000 eur. Iné údaje vykazuje účtovný denník za rok 2021, v ktorom bola oprava zaúčtovaná voči účtu 355 len v sume 301 507,05 eur, a suma 2 344 eur (vrátený nevyčerpaný transfer) bola preúčtovaná voči účtu 341-Výsledok hospodárenia. Kontrolná skupina konštatuje, že nakoľko chýbal podklad, na základe ktorého bolo o oprave chýb minulého obdobia účtované, nebolo možné posúdiť správnosť zaúčtovaných skutočností. **Účtovníctvo neodzrkadľovalo verný a pravdivý obraz hospodárskej situácie príspevkovej organizácie a poskytovalo rozdielne výsledky hospodárenia v porovnaní so zverejnenými výkazmi.**

- Vykazovanie čerpania finančných prostriedkov od zriaďovateľa nebolo preukazne podložené a vydokladované, čím účtovníctvo verne nezobrazovalo skutočnosť v členení na čerpanie bežných a kapitálových výdavkov, nevyčerpané finančné prostriedky a hospodársky výsledok vo všetkých predložených dokladoch (hlavná kniha, zverejnené výkazy a rozpočtové položky SF) v rovnakých sumách.

3.10.3 Náklady, výnosy a výsledok hospodárenia 2020

Tabuľka č.10: Náklady 2019, 2020

		Rok 2020	Rok 2020		Rok 2019
Účet	**Náklady**	**Hlavná činnosť**	**Podnikateľská činnosť**	**Spolu**	**Spolu**

501	Spotreba mat.	40 882	0	40 882	104 143
51x	Služby	367 930	0	367 930	104 289
512	Cestovné	1 313	0	1 313	1 341
513	Reprezentačné	3 084	0	3 084	1 141
518	Ostatné	363 533	0	363 533	101 807
52x	Osobné náklady	795 498	0	795 498	236 685
521	Mzdové náklady	574 012	0	574 012	173 055
524	Sociálne poistenie	197 458	0	197 458	60 603
527	Sociálne náklady	22 582	0	22 582	3 026
528	Ostatné soc. náklady	1 444	0	1 444	
548	Ostatné prevádzkové n.	121 000	0	121 000	
551	Odpisy	71	0	71	
56x	Finančné náklady	216	0	216	105
563	Kurzové straty	17	0	17	
568	Ostatné finančné náklady	199	0	199	105
Spolu		**1 325 597**	**0**	**1 325 597**	**445 224**

(Zdroj: Výkaz ziskov a strát 2020**)**

Tak ako už bolo vyššie uvedené, došlo v účtovnom období 2020 k účtovaniu nehmotného majetku (kapitálové výdavky) nad stanovenú hodnotu priamo do nákladov, na účet 518 – ostatné náklady. V januári 2021 interným dokladom boli uvedené nákladové položky preúčtované na účet 042 – Obstaranie majetku, avšak bez rozpisu prílohy.

Vzhľadom na skutočnosť, že sa vo všetkých prípadoch nejedná o odpisovaný majetok, ale o majetok slúžiaci na ďalšie využitie pre zriaďovateľa, alebo o dodanie inej tretej osobe, je nutné po nastavení pravidiel nastaviť jeho evidovanie a účtovanie. Príspevková organizácia v tomto prípade netvorí svoj majetok, ani ho neodpisuje, ale tvorí majetok zriaďovateľa na objednávku. Uvedené účtovanie je po vyriešení právnej otázky potrebné konzultovať aj s audítorskou spoločnosťou. Bez prijatia záväzného dokumentu v čase kontroly a nastavenia pravidiel financovania a fungovania organizácie od začiatku jej vzniku, ako aj neoceňovanie výstupov a spôsobu ich odovzdávania, nemohla kontrolná skupina vyhodnotiť správnosť účtovných zápisov a účtovnej závierky. Svoje závery prijala kontrolná skupina iba na základe predložených dokladov kontrolovaným subjektom, zverejnených dokumentov a posúdila momentálny skutkový stav na základe doteraz existujúcich právnych skutočností.

Kontrolná skupina uvádza v tabuľke nižšie niektoré vybrané druhy nákladov.

Tabuľka č. 11: Vybrané druhy nákladov účtovnej triedy 5xx

Účet	**Náklady**	**Suma v eur**
51301	reprezentačné	3083,71
51806	Inzercia	1079,73
51808	Preklad	7559,8
51809	všeobecné služby	49 612,25
51810	Architektonické štúdie	151 186,92
51813	odmeny súťaže	62 459,85
51815	realizačné práce	41 390
51807	Prenájom	8 591,4
51808	ubytovacie	467,2
52101	Mzdové náklady	467 957,07
52102	Mzdové náklady-dohody	106 055,31
524001	Zákonné soc. poistenie	197 458,56
527001	Stravné 55%	15 907,89
527002	Tvorba SF	4 488,12

527003	Náhrady PN	1 193,93
527004	Príspevok zamestnávateľa DDS	992,34
528001	Lekárske prehliadky	1 444,44
54801	cena – súťaže	121 000
Spolu		1 241 928,52

(Zdroj. Hlavná kniha 2020)

V roku 2020 organizácia MIB zaúčtovala na účte 513-001 Náklady na reprezentáciu v sume **3 083,71 eur**. V tejto sume bola takmer polovica nákladov vynaložená v súvislosti s prípravou a organizáciou súťaží. Predmetné náklady boli vynaložené na občerstvenie poroty a občerstvenie spojené s jednotlivými súťažami.

Najvyššou položkou bolo čerpanie mzdových a osobných nákladov (bežný transfer). Kontrolou osobných nákladov bolo zistené, že na MIB neprešli všetky agendy a finančné prostriedky vynaložené na činnosť MIB boli v sume **795 497 eur**. Pred vznikom MIB-u kontrolná skupina vzhľadom na absenciu analýz nevie vyhodnotiť, či sa naplnilo opodstatnenie organizácie.

Tak ako vyplynulo zo zriaďovacej listiny, MIB vykonával a zabezpečoval v roku 2020 architektonické súťaže, na ktoré mal uzatvorenú zmluvu o spolupráci s HMBA. Uvedené náklady boli účtované na účte tr. 548 ako mimoriadne náklady v sume **121 000 eur**, priamo na bankovom účte. Príspevková organizácia mala správne účtovať náklad a vznik záväzku zo zmluvy, následne úhradu záväzku na bankovom účte.

Ďalej sa kontrolná skupina zamerala na podrobný rozpis položiek účtovnej skupiny architektonických súťaží účet 51810 – Architektonické štúdie, posudky, návrhy. Na externé štúdie boli vynaložené finančné prostriedky v sume **151 186,92 eur**, pričom v rozpočte nebola zohľadnená suma odvedenej DPH pri samozdanení služby z iného členského štátu, pri prenose daňovej povinnosti na príjemcu plnenia podľa § 69 zákona o DPH. Kontrolná skupina zistila oneskorenú registráciu na DPH, až v októbri 2020 podľa § 7 zákona o DPH, čím došlo k porušeniu § 19 zákona o DPH.

Na účte triedy 51813 boli zaúčtované odmeny členom poroty v sume **62 459,85 eur**. Pri odmenách za účasť v porote v rozpočte nebola zohľadnená suma DPH pri samozdanení služby z iného členského štátu.

[M - Čiastkové kontrolné zistenia]

- Tým, že pri súťaži boli odmeňovaní traja účastníci rovnako, tak ako to vyplynulo pri jednotlivých projektoch, bolo zistené, že dva nevyužité projekty zvyšujú cenu jedného víťazného návrhu a tieto projekty sú síce majetkom hlavného mesta, ale sú nevyužiteľné v danom období. Organizácia už v čase obstarania týchto projektov vedela, že nebudú využité a neodovzdala ich hlavnému mestu. Kontrolovaný subjekt zaplatil aj za nepotrebné a nevyužité projekty. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu boli ceny udelené všetkým trom členom súťaže v rovnakej výške z dôvodu, že všetci účastníci súťaže mali byť motivovaní k práci na projektoch, ktorá mala byť rovnako odmenená a stála určité úsilie všetky zúčastnené strany, čo je absurdné z pohľadu hospodárnosti a efektívnosti pri vynaložení finančných prostriedkov z verejných zdrojov a popiera princíp súťaže a motiváciu byť vysúťažený ako najlepší.

- Pri službách dodaných z iného členského štátu bolo účtované samozdanenie predmetných služieb, kde MIB bol osobou povinnou odviesť daň z prijatej služby z iného členského štátu od zahraničnej osoby, v zmysle § 69 zákona o DPH, čím sa navýšila odmena za architektonické štúdie a posudky napr. zo základu dane 10 000 eur na 12 000 eur, (DPH 2000 eur), ktorá nebola rozpočtovaná a pri zmluvách s DPH nepočítalo.

- Odmeny za externé dodanie architektonických projektov, odmeny členom komisie, preplatenie cestovných náhrad členom komisie a iných cestovných náhrad v celkovej sume 213 646,77 eur, ako aj náklady na účte 548 - ceny súťaže v sume 121 000 eur tvorili najväčšie nákladové položky, nejednalo sa o náklady príspevkovej organizácie MIB, ale boli prijaté v cudzom mene na cudzí účet a mali byť prefakturované hlavnému mestu o čo svedčí účtovná kategória mimoriadne náklady.

3.10.4 Oceňovanie výstupov 2020

MIB by mal zvážiť postup účtovania ním vytvoreného majetku a náležite tento majetok oceniť a odovzdať zriaďovateľovi, pričom v čase kontroly nemal k odovzdaniu majetku platný dokument v časovej súvislosti

k jeho vytvoreniu. MIB nefakturoval cenu uskutočnených projektov a štúdií HMBA ani tretím stranám, neocenil svoje výstupy, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, t.j. účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva. Z predloženého zoznamu uzatvorených zmlúv kontrolná skupina porovnávala, ktoré zmluvy a projekty sú ku koncu roka 2020 ukončené. MIB predložil zoznam ukončených zmlúv o dielo v sume 236 461 eur. MIB nepredložil presnú špecifikáciu jednotlivých zmluvných vzťahov priradených k výstupom. Vyplatené odmeny členom poroty v sume 62 459 eur, náklady na architektonické štúdie v sume 151 185 eur a ceny súťaže v sume 121 000 eur, čo vchádzalo do ceny jednotlivých projektov a diela, predstavujú sumu 334 644 eur a tieto neboli premietnuté do ocenenia majetku. V rámci hlavnej činnosti nebol odovzdaný žiadny projekt. MIB neviedol presnú evidenciu jednotlivých projektov a štúdií s priamym priradením nákladov, či už vlastnými kapacitami, alebo externé dodanie k tvorivým výstupom. V rámci evidencie podnikateľskej činnosti príspevková organizácia MIB realizovala služby aj pre iné príspevkové organizácie a mestské podniky ako tretie osoby, a ani tieto neocenila a neodovzdala, neuviedla ich ani v rámci evidencie podnikateľskej činnosti. V rámci zmluvných vzťahov sa jednalo o tieto organizácie: Generálny investor Bratislavy, Mestské Lesy a Metro Bratislava a. s. a mestské časti Bratislavy.

V záverečnom účte hlavného mesta za rok 2020 bol vykázaný kladný výsledok hospodárenia (zisk) z podnikateľskej činnosti za rok 2020 a o tomto bolo rozhodnuté ponechať zisk po vykrytí strát z hlavnej činnosti na financovanie výdavkov a použitie v roku 2021. Podľa kontrolnej skupiny zisk z podnikateľskej činnosti nebol znížený o náklady/výdavky prislúchajúce k výnosom z podnikateľskej činnosti, a preto z uvedeného dôvodu nebol vykazovaný v správnej výške.

[N - Čiastkové kontrolné zistenie]

- Vzhľadom na skutočnosť, že príspevková organizácia bola pri kontrole vyzvaná, aby ocenila výstupy a vykonala priradenie nákladov k jednotlivým projektom a štúdiám a ocenenie v lehote nepredložila, kontrolná skupina nemohla vyhodnotiť pomer nákladov k výnosom. Vzhľadom na nejasnosť zmluvných vzťahov, nebol jasný ani objednávateľ a konečný užívateľ služieb.
- V rámci podnikateľskej činnosti došlo k nesprávnemu účtovaniu a vykazovaniu nákladov prislúchajúcich k výnosom z podnikania, náklady na dosiahnutie zisku boli zaúčtované ako bežné výdavky príspevkovej organizácie čerpané z transferu obce a duplicitne boli vyfakturované tretím subjektom, čím došlo k neoprávnenému čerpaniu verejných financií.

3.10.5 Výsledok hospodárenia 2020

Hospodárenie príspevkovej organizácie MIB je uvedené v prehľade v tabuľke č. 12.

Tabuľka č. 12: Výsledok hospodárenia 2020

			Rok 2020	Rok 2020		Rok 2019
Riadok	Účet	Tržby a výrobné náklady	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu	Spolu
1	601	Tržby za vlastné výrobky	0	0	0	0
2	602	Tržby z predaja služieb	0	7 495	7 495,00	0
3	69x	Výnosy z transferov	1 329 254,56	0	1 329 254,56	445 223,75
	6	Spolu výnosy	1 329 254,56	7 495	1 336 749,56	445 223,75
4	501	Spotreba mat.	40 882	0	40 882	104 143
	51x	Služby				
5	512	Cestovné	1 313	0	1 313	1 342
6	513	Reprezentačné	3 084	0	3 084	1 141
7	518	Ostatné služby	363 533	0	363 533	101 807
	52x	Osobné náklady				
8	521	Mzdové náklady	574 012	0	574 012	173 056
9	524	Zákonné sociálne poistenie	197 459	0	197 459	60 603
10	527	zákonné soc. náklady	23 882	0	230 882	3 026
11	528	Ostatné soc. náklady	1 444	0	1 444	

12	548	Ostatné prevádzkové n.	121 000	0	121 000	
13	551	Odpisy	71	0	71	
	5	Spolu náklady	1 325 596,98	0	1 325 596,98	445 223,75
XX		XX	XX	XX	XX	XX
		VH pred zdanením	3 800,95	7 495	11 295,95	0
		VH po zdanení	3 800,95	6 370,75	10 171,70	0

(Zdroj: Zverejnený Výkaz ziskov a strát rok 2020 - Register účtovných závierok)

[O - Čiastkové kontrolné zistenia]:

- Kontrolou bolo zistené, že bolo dodržané pravidlo uvedené v § 21 ods.2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy za účtovné obdobie 2020, ako kritérium právnej formy príspevkovej organizácie. Za účtovné obdobie 2019 príspevková organizácia MIB dosiahol výsledok hospodárenia pred zdanením 0 eur z hlavnej aj podnikateľskej činnosti. V roku 2020 dosiahol výsledok hospodárenia z hlavnej činnosti (zisk) v sume 3 800,95 eur a z podnikateľskej činnosti (zisk) v sume 6 370,75 eur, spolu za obidve činnosti zisk v sume 10 171,70 eur (podľa dostupných zverejnených zdrojov).

- Opravou účtovania v roku 2021 boli reálne vykázané nižšie náklady v roku 2020 o sumu **304 851 eur.** Uvedeným postupom kontrolovaného subjektu boli **nesprávne vykazované položky súvahových účtov v roku 2020, kde mal byť navýšený stav majetkových účtov o uvedenú nákladovú položku**. Týmto nesprávnym postupom došlo k skresľovaniu výsledkov hospodárenia a rozpočtových položiek v oblasti kapitálových výdavkov, tak ako už bolo vyššie uvedené. MIB nemal prijatý dokument, ktorým by jasne stanovil postup účtovania, termín odovzdávania objednaných služieb, či tvorí vlastný nehmotný majetok, alebo dodáva služby. Bez tohto nastavenia dodávania výsledkov tvorivej činnosti kontrolná skupina nevie prijať záver k účtovnému postupu MIB.

3.10.6 Podnikateľská činnosť

Z účtovnej závierky za rok 2020 vyplýva, že výkon podnikateľskej činnosti tvorí minimálnu časť príjmov. Je potrebné zvážiť, či všetky zmluvné vzťahy sa týkajú hlavnej činnosti, či výrazne nenarušujú hospodársku súťaž a neznevýhodňuje trhové ceny, nadväzne na daňové zákony. V účtovnej závierke neboli k tržbám za podnikateľskú činnosť priradené žiadne náklady, čo znamená, že náklady vynaložené v súvislosti s tržbami z podnikania boli <u>zaúčtované ako bežné náklady financované z rozpočtu obce.</u> Týmto uvedeným nesprávnym postupom bola aj daň z príjmov vypočítaná a odvedená v nesprávnej výške.

Nejasnosť zmluvných vzťahov, neodovzdanie majetku pre mestské časti, mestské podniky a iné príspevkové organizácie ovplyvnilo aj výsledok hospodárenia a taktiež zúčtovanie kapitálových výdavkov od zriaďovateľa. HMBA poskytlo finančné prostriedky pre iné subjekty, čím došlo k porušenia finančnej disciplíny, ktoré neboli vrátené zriaďovateľovi.

[P - Čiastkové kontrolné zistenia]

- Tým, že príspevková organizácia náklady k činnostiam voči externým odberateľom účtovala ako bežný transfer, inkasovala finančné prostriedky dvakrát, jedenkrát od zriaďovateľa a druhýkrát ako úhradu pohľadávky od externých odberateľov, čo ovplyvnilo aj rozpočet. Cenu nefakturovaných služieb v rámci podnikateľskej činnosti pre tretie osoby kontrolná skupina nevedela preveriť, nakoľko organizácia nevyčíslila pomer nákladov k podnikateľskej činnosti.

- Neodovzdaním nehmotného majetku a nefakturovaním služieb došlo k nepostupovaniu podľa §§ 2 a 4 zákona o DPH (registrácia zdaniteľnej osoby a vykonávanie akejkoľvek ekonomickej činnosti), nadväzne na § 9 a § 22 zákona o DPH.

3.10.7 Interné doklady a cestovné príkazy

[Q - Čiastkové kontrolné zistenia]

- Interné doklady neobsahovali prílohu, ku ktorým výdavkom vo vecnej a časovej súvislosti bol transfer zaúčtovaný.

- Na internom doklade bola zaznamenaná oprava účtovania nehmotného majetku. Oprava neobsahovala podrobný rozpis jednotlivých položiek kapitálových nákladov. V januári 2021 boli uvedené nesprávne údaje opravené a preúčtované na účet 042 – Obstaranie majetku, taktiež bez podrobného rozpisu, čím došlo k porušeniu § 34 zákona o účtovníctve.

- Nie všetky zaúčtované interné doklady podľa zistenia v účtovnom denníku boli založené a vydokladované. Číslovanie interných dokladov nebolo chronologické, niektoré čísla boli vynechané. Takmer všetky interné doklady neobsahovali žiadnu prílohu, okrem zaúčtovania mesačných mzdových nákladov, preto kontrolná skupina nemohla overiť správnosť účtovného prípadu. Všetky interné doklady sú spracované a vytlačené priamo z účtovného programu len s uvedením podpisu externého účtovníka.

- K interným dokladom nebola vykonaná základná finančná kontrola, ani k jednému internému dokladu nebol predložený krycí list, čím došlo k porušeniu § 6 ods.4 zákona o finančnej kontrole a IRA č.12 zo dňa 20.11.2019.

- Kontrolná skupina kontrolovala doklady zaúčtované na účte 512 - Cestovné. Vyúčtovanie účelnosti a opodstatnenia nákladu na cestovné pokladá za nedostatočné (neuvádzanie účelu použitia taxislužby, účtovanie cestovných náhrad priamo na bankovom výpise). K dokladom nebola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a IRA č.12 zo dňa 20.11.2019.

3.10.8 Pokladničné doklady

[R - Čiastkové kontrolné zistenia]

Kontrolná skupina na základe predloženej dokumentácie skontrolovala pokladničné doklady a zistila nasledovné nedostatky:

- preplatenie faktúry, vystavenej na súkromnú osobu – zamestnanca na dohodu, týkajúcu sa odbornej publikácie (kniha Bratislava) nebol oprávnený náklad. V prípade, ak účtovná jednotka predpokladá použitie knihy na dlhšie obdobie ako 1 rok, malo byť účtované o ňom ako o drobnom majetku a vedená evidencia majetku na podsúvahovom účte pre možnosť inventarizácie v budúcich rokoch. Taktiež nákup laserového zameriavača zaúčtovaného ako režijný materiál, nebol evidovaný na majetkových účtoch dlhodobého drobného majetku s predpokladanou dobou životnosti viac ako 1 rok (podsúvahové účty),
- nákup ochranných rúšok bol nesprávne zaúčtovaný na účet režijný materiál. Jednalo sa o zákonné sociálne náklady,
- vrátenie preplatku za stravné lístky bolo zaúčtované ako nezdokladovaný príjem. Jednalo sa o inventarizačný rozdiel - vynulovanie zostatku na účte obstarania stravovacích poukážok.
- v hotovostnej pokladni boli priložené iba doklady za použitie taxislužby, bez udania dôvodu cesty, preto kontrolná skupina konštatuje nepreukázanie oprávnenosti a opodstatnenosti takýchto nákladov zo strany organizácie MIB,
- náklady na tlačiarenské práce boli priradené k projektom (Grössling, Nová radnica, súťažný dialóg, projekt Parková) účtované ako režijne náklady 51801 - tlačiarenské služby. Uvedené doklady mali byť priradené priamo a bezprostredne k jednotlivým projektom a mali byť zaradené ako kapitálové výdavky na účet 042-obstaranie konkrétnych projektov. Uvedeným postupom nebola dodržaná zo strany organizácie MIB klasifikácia a členenie jednotlivých druhov výdavkom v zmysle Opatrenia MF č. MF010175 /2004-42 § 1 o druhovej klasifikácii,
- na viacerých dokladoch chýbal podpis príjemcu finančnej hotovosti vydanej z hotovostnej pokladne.
- pri preplatení PCR testov na dokladoch chýbali podpisy preberajúcich osôb, bola priložená iba potvrdenka z platobného terminálu o úhrade kartou a chýbali prvotné doklady. Všetky tieto náklady boli nesprávne účtované na účet 528001 - Lekárske prehliadky (ostatné sociálne náklady), správne mali byť zaúčtované ako zákonné sociálne náklady.
- Postup v rozpore s § 8 ods.1, § 7 ods. 2 zákona o účtovníctve tým, že doklady neboli účtované s iným dátumom uvedeným na doklade, ale neskôr, čím boli skreslené náklady za mesačné účtovné obdobie.
- MIB si nestanovil v internom predpise presný dátum uzatvorenia mesačného (štvrťročného) účtovného obdobia.
- K dokladom z hotovostnej pokladne nebola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle ust. § 6 ods.4 zákona o finančnej kontrole a IRA č.12 zo dňa 20.11.2019.

3.10.9 Tvorba a čerpanie sociálneho fondu

Zásady pre tvorbu a čerpanie SF v MIB sa riadi v zmysle IRA č.5 zo dňa 30.10.2019 „Smernica o tvorbe, čerpaní a účtovaní sociálneho fondu“ nadväzne na Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov upravuje tvorbu a použitie sociálneho fondu.

Na účte čerpania SF boli zaúčtované štyri faktúry od spoločnosti Benefit Systems Slovakia s.r.o., na ktorých bolo uvedené: "SK Spolufinancovanie" na základe Zmluvy o poskytovaní služieb v hodnote 30 eur za kus. Zmluva, na ktorú sa predmet fakturácie odvoláva nebola predložená, resp. netvorila prílohu faktúry. Na doklade nebolo uvedené o aký produkt zaúčtovaný ako 50% čerpanie zo SF a ako 50% pohľadávka voči zamestnancom sa jedná, nebola predložená evidencia poukážok, ich použitie a preto nebolo možné preveriť aj následné zdanenie nepeňažného príjmu u konkrétneho zamestnanca podľa zákona o dani z príjmov.
K uvedenému nebola vykonaná základná finančná kontrola, v zmysle § 6 ods.4 zákona o finančnej kontrole a IRA č.12 zo dňa 20.11.2019.

3.11 Dodávateľské faktúry

[T - Čiastkové kontrolné zistenia]
Kontrolná skupina na základe predloženej dokumentácie skontrolovala prijaté faktúry od č. DF2020/1 až po č. DF2020/261.

Vykonanou kontrolou boli zistené **nasledovné nedostatky**:

- Spracovanie účtovníctva za 12/2020 bolo vyfakturované v roku 2021 faktúrou č. DF2021/11. Účtovnícke služby boli každý mesiac fakturované pozadu s oneskorením, zaúčtované do účtovného obdobia (mesiac), s ktorým časovo a vecne nesúviseli. Uvedený postup nebol v súlade s § 44 Opatrenia MFSR číslo: MF/16786/2007-31 nadväzne na zákon o účtovníctve.
- Na prijatých faktúrach zo zahraničia, nebol účtovací predpis o prenose daňovej povinnosti DPH podľa § 69 zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov.
- Na krycích listoch nebol uvedený použitý postup verejného obstarávania, ani zaškrtnutie či je možné finančnú operáciu vykonať, nebolo uvedené meno osoby, ktorá sa zúčastnila seminára. ZFK bola vykonaná s podpismi riaditeľa organizácie a finančného riaditeľa.
- Na faktúrach za telefónne poplatky O2 nebolo uvedené na krycom liste, ktorých účastníkov sa telefónne poplatky týkajú a taktiež neboli predložené výpisy hovorov jednotlivých zamestnancov.
- Nebol predložený výkaz o vykonaných prácach, ktorý mal tvoriť náležitosti faktúry, na faktúre nebol priložený rozpis vykonaných prác, nebolo preukázané, či služby v zmysle zmluvy o poskytnutí služieb boli dodané v množstve a kvalite, tak ako boli deklarované.
- K faktúram nebola priložená zmluva ani odvolávka na zmluvu a taktiež podporný doklad o aké práce sa jedná, nebolo zrejmé, čo bolo dodané, nebol priložený preberací a odovzdávajúci protokol, nebola priložená objednávka.
- Viacero faktúr bolo zaúčtovaných na nákladové účty 50100 a 51800 bez bližšej špecifikácie použitia tovaru alebo služby.
- Nesprávne účtovanie prevádzkových nákladov na účte 518018 ubytovacie služby - ubytovanie porotcov pri súťažiach, správne malo byť účtované ako súčasť obstarávacej ceny projektu na účte 042, pri faktúrach režijný materiál nebol účtovaný účel použitia.
- Nesprávne účtovanie prevádzkových nákladov na účte 518 010 - Architektonické štúdie, posudky, návrhy. Na predmetnom účte boli mylne zaúčtované niektoré náklady, ktoré pravdepodobne súvisia s obstaraním štúdií a projektov na účte 042.
- Pri faktúrach vystavených na základe mandátnych zmlúv, na ktorých bola uvedená hodinová sadzba a paušálne náhrady za čas strávený na ceste z bydliska do miesta zasadnutia poroty a náhradu cestovných výdavkov nebola žiadna príloha, neobsahovali údaj o spôsobe výpočtu fakturovanej odmeny.

- Ostatné faktúry za obdobie roku 2020, ku ktorým nebola vykonaná základná finančná kontrola, kontrolná skupina považuje za neodsúhlasené na rozpočet a verejné obstarávanie.
- K niektorým faktúram neboli priložené objednávky.
- Kontrola obehu účtovných dokladov bola zameraná na správnosť účtovania a s ňou súvisiaci obeh účtovných dokladov k výkonu základnej finančnej kontroly a ňou poverených zamestnancov organizácie. Kontrolná skupina konštatuje nesprávne účtovanie na nákladových účtoch, nezdanenie prijatých služieb z iného členského štátu a tretích krajín. Pri došlých faktúrach za kontrolované obdobie neboli dodržané formálne náležitosti základnej finančnej kontroly. Zodpovedný zamestnanec neoveril súlad s rozpočtom a následne s interným aktom (či má objednávka náležitosti, aké má mať podľa vnútorných smerníc subjektu). Zároveň sa neoveril zmluvný súlad (ak je k objednávke vyhotovená zmluva). Z uvedeného dôvodu príspevková organizácia nepreukázala dodržiavanie zákona o finančnej kontrole a následne aj zákonné finančné preplatenie dodávateľských faktúr nadväzne na rozpočtové položky.

3.12 Zverejňovanie zmlúv

Kontrolná skupina z celkového počtu 70 zmlúv za rok 2020 preverila výberovo 20 zmlúv a prekontrolovala ich zverejnenie. MIB pri zmluvách neuvádzal dátum platnosti zmluvy, dátum podpisu zmluvy a dátum zverejnenia.

[U - Čiastkové kontrolné zistenia]

- Pri zmluve Dodatok k príležitostnému verejnému obstarávaniu s príspevkovou organizáciou GIB nebola uvedená suma.
- Rámcová dohoda s UP Slovensko podpísaná dňa 26.10.2020 stravovacie služby neobsahovala dátum zverejnenia.
- Pri Zmluve o príležitostnom verejnom obstarávaní s GIB podpísanej dňa 1.7.2020 a Dodatok č.1 zo dňa 11.9.2020 nebola uvedená suma, nebol uvedený dátum podpisu druhej zmluvnej strany GIB.
- Zmluva o dielo s OZ Blumentálska partia na realizáciu Projektu financovanie spoločenskej debaty smerom k funkčným projektom Rekonštrukcia Krížnej ulice v Bratislave zo dňa 19.6.2020. Predmetom zmluvy je formovanie spoločenskej debaty, sprostredkovanie kontaktu, medializácia dotazníkov, aktívne pozývanie obyvateľov Krížnej ulice v Bratislave na verejné podujatia organizované v rámci Projektu. K zmluve nebol priložený preberací protokol.
- K zmluve o dielo na objednávku a licenčná zmluva zo dňa 12.6.2020 uzatvorená s fyzickou osobou zhotoviteľom na sumu 150 eur pri zahájení projektu „Sadni si“ – zabezpečenie kultúrneho programu. 16.6.2020 bol k zmluve odovzdaný akceptačný protokol autora. K zmluve bola predložená dohoda o nezdaňovaní autorských odmien, kde objednávateľ vyhlasuje, že má povinnosť oznámiť uzavretie tejto dohody miestne príslušnému daňovému úradu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom bola dohoda uzatvorená. Uvedené predmetné oznámenie nebolo kontrolnej skupine predložené.
- Zmluva s Mgr. art Peter Važan – fyzická osoba podnikateľ, účelom ktorej je vytvorenie videí, kamera, zvuk, strih, vloženie EN titulkov v sume 4 920 eur. K zmluve bola predložená dohoda o nezdaňovaní autorských odmien, kde objednávateľ vyhlasuje, že má povinnosť oznámiť uzavretie tejto dohody miestne príslušnému daňovému úradu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po uplynutí kalendárneho roka, v ktorom bola dohoda uzatvorená. Uvedené predmetné oznámenie nebolo kontrolnej skupine predložené.
- Dodatok k Rámcovej zmluve o dielo zo dňa 3.12.2019 služby architekta zo dňa 16.4.2020 uzatvorená so spoločnosťou plusminusarchitects s.r.o. na flexibilné čerpanie podľa Rámcovej zmluvy, aby čerpanie nebolo ohraničené kalendárnymi rokmi platnosti zmluvy za súčasného zachovania celkovej hodnoty Rámcovej zmluvy. Kontrolná skupina konštatuje nejasnosť dodatku a nejednoznačnosť čerpania plnenia.

- Kontrolná skupina zistila, že z prekontrolovaných zmlúv v počte 20 nebol zverejnený dokument Štatút komisie podľa ust. § 5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Zverejnenie je podmienkou účinnosti zmluvy. Nezverejnenie spôsobuje nulitu právneho aktu (§47a ods. 4 Občianskeho zákonníka).
- **Pri zverejnených zmluvách neboli uvedené podpisy, dátumy a rozpis kedy je zmluva účinná, platná, a dátum zverejnenia.** Napríklad zmluva Memorandum o spolupráci pri spoločných verejných obstarávaniach.
- K zmluvám nebola vykonaná základná finančná kontrola.
- Zmluvy neboli očíslované v zmysle zákona o účtovníctve a netvorili chronologický rad. Došlo k porušeniu §10 ods. 1) a § 8 ods. 1) zákona o účtovníctve. Podľa vyjadrenia v námietkach MIB prijal vlastnú IRA č.21/2021, v ktorej zapracoval aj číslovanie zmlúv nadväzne na Rozhodnutie primátora č. 17/2021. Pri účtovných dokladoch je odvolávka na jednotlivé zmluvy a v prípade neuvedenia ich čísla je zmluva ťažšie identifikovateľná. Kontrolná skupina odporúča ich číslovanie.

3.13 Hospodárenie 2021

3.13.1 Rozpočet na rok 2021

Tabuľka č. 13: Rozpočet MIB na rok 2021

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2021	Upravený rozpočet na rok 2021 k 30.9.2021	Skutočnosť k 30.9.2021	Skutočnosť k 30.12.2021
Bežné výdavky Údaj z hlavnej knihy	1 835 639	1 967 100	1 008 350,36	1 701 873,94
Kapitálové výdavky Údaj z hlavnej knihy	1 119 000	1 172 000	0	0
Výdavky celkom	2 954 639	3 164 100	1 008 350,36	1 701 873,94
ROZDIELNY UDAJ v MIB_opisy_FIN_výkazov 2021-09 a 2021-12	2 954 639	3 234 100	1 076 200,36	
ROZDIELNE UDAJE v liste 2021_09_30_MIB_uprava rozpoctu_ROOP5_SL-P zo dňa 30.9.2021 a 2021-12	2 562 230	3 164 100		

(Zdroj: Schválený rozpočet HM SR Bratislavy na roky 2021-2023)

[V - Čiastkové kontrolné zistenia]

- Podľa predloženej hlavnej knihy k 31.12.2021 nebolo zaúčtované členenie kapitálových transferov, na účtoch obstarania majetku bola pripísaná suma 62 528,92 eur. Kontrolná skupina zistila, že podľa hlavnej knihy k 31.12.2021 a „Poznámok k účtovnej závierke“ príspevková organizácia nečlenila výnosy z bežných a kapitálových transferov. Výnosy od ostatných subjektov mimo verejnej správy boli v sume 38 753,76 eur (dar od ČSOB) a ostatné výnosy boli v sume 1 976,02 eur.
- Porovnaním zostatkov na účte 02201 – „kancelárska technika“ bol zaúčtovaný majetok v sume 7 518 eur, na účte 02202 – „kancelársky nábytok“ bol zaúčtovaný majetok v sume 15 486, 28 eur, pričom nebolo preukázané, z akých zdrojov bol obstaraný a financovaný. Kontrolná skupina konštatuje, že v prípade, ak bol kancelársky majetok obstaraný z finančného transferu zriaďovateľa, mal byť účet 355 znížený o odpisy. Podľa hlavnej knihy 2021 boli odpisy zaúčtované v sume 4 260,12 eur. Na účte 314 boli zaúčtované poskytnuté preddavky v sume 1 258,73 eur, došlo k porušeniu § 19 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách, v zmysle ktorého preddavky poskytnuté podľa odseku 8, musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom

sa poskytli, s výnimkou preddavkov za dodávku tepla, vody, elektrickej energie, plynu, periodickej a neperiodickej tlače, na úhradu nájomného a preddavkov na pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet, pri ktorých sa nevyžaduje ani splnenie podmienok podľa odseku 8.

- Na účte 042 – obstaranie majetku bol zaúčtovaný majetok v sume 521 428,15 eur, pričom v „Poznámkach k účtovnej závierke“ nebolo uvedené členenie jednotlivých zložiek majetku upravené o korekciu a netto hodnotu.
- Vrátené prostriedky zriaďovateľovi mali byť v sume 263 998,56 eur. Zostatok daru ČSOB poskytnutého na konkrétny účel v zmysle darovacej zmluvy bol v sume 31 246,24 eur.
- Pri príjme peňažného daru sa dary použijú v súlade s ich určeným účelom; ak účel nie je určený, príspevková organizácia použije peňažné dary na ďalší rozvoj a skvalitnenie svojej činnosti. Príjem z prevodu správy alebo z prevodu vlastníctva majetku štátu v správe štátnej príspevkovej organizácie, ak zriaďovateľ pri rozpise záväzných ukazovateľov na príslušný rozpočtový rok nerozhodne o jeho odvode do príjmov štátneho rozpočtu možno použiť len na financovanie obstarávania hmotného a nehmotného majetku vrátane jeho technického zhodnotenia a na financovanie opráv a údržby hmotného majetku.
- Na bankovom účte boli zaúčtované doklady, pri ktorých nebola uvedená rozpočtová položka. Uvedeným postupom došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách.
- K výdavkom nebola priradená výdavková rozpočtová položka a nedošlo k zaúčtovaniu výdavkov do výnosov časovo a vecne súvisiacich.
- Nevyhotovenie interného účtovného dokladu pri úhrade z bankového účtu skreslilo vykazovanie záväzku. Bankové úhrady nie je možné účtovať mimo záväzkových účtov priamo do majetku alebo do nákladov.

MIB uskutočnil nasledovné projekty, ktoré boli rozpočtované v sume 1 119 000 eur, pričom uskutočnené projekty boli v sume 216 567,10 eur.

Tabuľka č. 14: Projekty k 31.12.2021

Poradové číslo	Názov Projektu	Rozpočet (eur) 2021	Upravený rozpočet (eur) 31.12. 2021	Skutočnosť ku dňu 31.12.2021
1	Centrálne námestie	80 000		0
2	Kollárovo námestie	57 000		0
3	Jurigovo námestie	42 000	30 000	34 280
4	Predstaničné námestie	50 000		0
5	Areál Zlaté Piesky	50 000		0
6	Petržalská os – lávky	42 000		33 410
7	Sad Janka Kráľa	47 000		0
8	Objekt pod mostom SNP	20 000		0
9	Arch. riešenia stredných a väčších objektov	428 000	136 000	123 387,10
10	PD debarierizácia	5 000		0
11	Parkovací dom Jantárová cesta	143 000	141 066	0
12	Bytový dom Šustekova	155 000	154 163	0
13	Hrob neznámeho vojaka	0		0
14	Pocta predstaviteľkám živeny	0		0
15	PD mestské hradby	0		13 500
16	Rampa na Železnej studničke	0		12 000
Spolu		1 119 000	461 229	216 567,10

(Zdroj: Rozpočet hlavného mesta rok 2021, Rekapitulácia úprav rozpočtu 2021 a podklady MIB zo dňa 3.2.2022)

3.13.2 Mzdové náklady

[W - Čiastkové kontrolné zistenia]

- Kontrolou bolo zistené, že výnosy na účte 691 z bežných transferov boli v sume 1 701 893,74 eur, čo súhlasí so sumou bežných výdavkov, avšak tieto mali byť **vyššie o sumu 78 749,55 eur** (mzdové prostriedky za obdobie 12/2021), ktoré neboli v roku 2021 zúčtované ako transfer do výnosov. **Uvedeným postupom došlo k prekročeniu rozpočtových položiek.** Bol prekročený **záväzný ukazovateľ FIN – mzdy v sume 929 396 eur**. Suma uvedená vo FIN 900 682,36 eur mala byť na základe tejto chyby **vyššia o výdavky na mzdy za 12/2021 (uhradené v januári 2022).** Tým, že úhrady na mzdy neboli súčasťou výdavkov za 12/2021, došlo **k fiktívnemu dodržaniu záväzného ukazovateľa na mzdy za rok 2021.** Čerpanie záväzného ukazovateľa malo byť vyššie o sumu 78 749,55 eur a o uvedenú sumu mala byť znížená aj vykazovaná účtovná strata v sume 177 844,16 eur. Výsledok hospodárenia nebol správne vyčíslený. Kontrolou opisov FIN 2021 bolo zistené, že ku koncu roka v decembri 2021 boli vyplatené odmeny a iné položky za všeobecné služby, ktoré boli účtované na bankovom účte priamo do nákladov v sume 71 975 eur (V614000-01110-4100) súvzťažne s účtom 395001. Vyplatenie odmien sa približne rovnalo nesprávne zúčtovaným mzdám a spôsobilo to záporný výsledok hospodárenia.

- Kontrolou účtovnej závierky za rok 2021 bolo zistené, že dokument „Poznámky“, neobsahoval predpísanú štruktúru a formu a neboli vyplnené vyčerpávajúcim spôsobom. V časti III Informácie o aktívach a pasívach nebol dostatočný popis dlhodobého nehmotného majetku, prírastok prvotného obstarania akoukoľvek formou, zvýšenie aktív, úbytok ako zníženie aktív a ich presun. V „Poznámkach“ neboli uvedené projekty, ktoré boli rozpočtované, financované pre zriaďovateľa v rámci hlavnej činnosti a v rámci podnikateľskej činnosti a ukončené projekty. V poznámkach nebola uvedená hodnota kapitálových výdavkov a bežných výdavkov a dokončených projektov. Nebolo uvedené dostatočné zdôvodnenie opravy chýb minulých období, ako významnej zmeny cez účet 428 – výsledok hospodárenia.

- Bežný transfer poskytnutý príspevkovej organizácii zriaďovateľom bol zaúčtovaný internými dokladmi za účtovné obdobie 2020 v roku 2021 tak, že pri internom doklade nebola uvedená žiadna príloha, ktorá by preukázala vecnú a časovú súvislosť s výdavkami v zmysle § 19 ods. 8 Opatrenia MF/16786/2007-31 zo dňa 8.8.2007.

- MIB nesprávnym postupom porušil zákon o rozpočtových pravidlách, tým že v účtovnom období 2021 **nezaúčtoval výnosy z transferu k mzdovým nákladom za 12/2021 do roku 2021**, ktoré boli vyplatené v januári 2022. Z usporených finančných prostriedkov neoprávnene vyplatila odmeny a iné služby, ktoré nemala pred septembrom 2021 rozpočtované, čím vykazovala fikciu plnenia rozpočtového ukazovateľa. Tým, že úhrady na mzdy neboli súčasťou výdavkov za 12/2021 došlo k fiktívnemu dodržaniu záväzného ukazovateľa na mzdy za rok 2021, a tým k neoprávnenému vyplateniu odmien v decembri 2021. Finančné prostriedky by boli pri správnom účtovaní prečerpané. Predmetné odmeny boli vyplatené v mesiaci december 2021 a zaúčtované nesprávne priamo do nákladov ich úhradou, pričom pri kontrole zverejnených zmlúv a objednávok bolo zistené, že u niektorých druhov odmien neboli zmluvy riadne a včas zverejnené, a práce do dňa vyplatenia skutočne odovzdané a vykonané. Uvedeným konaním došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách, taktiež aj zákona o slobodnom prístupe k informáciám, zákona o účtovníctve a zákona o finančnej kontrole a audite, nakoľko k predmetných zmluvám a úhradám nebola vykonaná základná finančná kontrola. Mzdové náklady za december 2021 boli účelovo zaúčtované bez priradenia rozpočtových položiek.

3.13.3 Náklady, výnosy a výsledok hospodárenia 2021

Tabuľka č.15: Náklady, výnosy a výsledok hospodárenia rok 2021

			Rok 2021	Rok 2021		Rok 2020
Riadok	Účet	Tržby a výrobné náklady	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu	Spolu
1	601	Tržby za vlastné výrobky	0	0	0	7 495
2	602	Tržby z predaja služieb	0	0	0	7 495
3	69x	Výnosy z transferov	1 740 627,70	0	1 740 627,70	1 329 254,56
	6	Spolu výnosy	1 740 627,70	0	1 740 627,70	1 336 749,56
4	501	Spotreba mat.	79 139,90	0	0	40 881,93
	51x	Služby				
5	512	Cestovné	2 588,34	0	0	1 313,19
6	513	Reprezentačné	8 288,53	0	0	3 083,70

7	518	Ostatné služby	250 599,24	0	0	363 532,78
	52x	Osobné náklady				
8	521	Mzdové náklady	1 137 712,01	0	0	574 012,38
9	524	Zákonné sociálne poistenie	389 838,35	0	0	197 458,56
10	527	zákonné soc. náklady	45 971,27	0	0	23 882,28
11	528	Ostatné soc. náklady	472,67	0	0	1 444
12	548	Ostatné prevádzkové n.	900	0	0	121 000
13	551	Odpisy	4260,12	0	0	71
	5	Spolu výrobné náklady.	1 919 770.43	0	0	1 326 680,27
		VH pred zdanením	-177 684,16	0	0	11 295,95
		VH po zdanení	-177 684,16	0	0	10 171,70

Zdroj:((Poznámky k účtovnej závierke MIB rok 2021 - nezverejnené)

[X - Čiastkové kontrolné zistenia]

Účtovná strata za rok 2021 vo výške **- 177 684,16 eur** bola podľa vyjadrenia príspevkovej organizácie tvorená: "...predovšetkým mzdovými nákladmi za december 2021, ktoré boli účtované do nákladov a neboli účtované do výnosov na účet 691. Ostatné položky sú rozdiel medzi rozpočtovým a štatutárnym účtovníctvom."

- Účtovná strata vznikla predovšetkým nesprávnym účtovaním miezd za 12/2021 v sume 78 749 eur, vyplatených nenaplánovaných zmluvných plnení - odmien zamestnancov v sume 71 975 eur a záväzkov zaúčtovaných na základe oneskorene zverejnených, a tým neplatných/neúčinných zmlúv bez preukázania skutočnosti, že k reálnemu dodaniu služieb bez zmluvného základu skutočne došlo v relatívne krátkej dodacej lehote medzi zverejnenou zmluvou a úhradou záväzku.
- Na základe Metodického usmernenia č. MF/010876/2017-352 zo dňa 23.3.2017 k postupu účtovania a vykazovania použitia prostriedkov štátneho rozpočtu na mzdy za december v januári nasledujúceho roka v znení dodatku č. 1 a v zmysle § 24 ods. 9 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, príspevková organizácia vykoná po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa alebo so štátnym rozpočtom. V zmysle § 19 Opatrenia sa vopred poukázané prostriedky na úhradu nákladov na mzdy a poistné za mesiac december, ktoré sa účtujú ako náklady daného účtovného obdobia, účtujú do výnosov ako výnosy z bežných transferov toho istého účtovného obdobia. Kontrolná skupina konštatuje, že vykázaná strata za účtovné obdobie roku 2021 je skreslená a nie je vykázaná v správnej výške.
- Kontrolná skupina zistila, že dlhodobý majetok bol evidovaný v sume 546 988,43 eur na účte 042 a neodovzdaný objednávateľovi. Odpisy boli v sume 8 484 eur. Príspevková organizácia vykazuje záporné vlastné imanie v sume – 147 218,15 eur, ktoré tvorí výsledok hospodárenia minulých rokov a bežného účtovného obdobia, a je to rozdiel majetku a záväzkov. Neuhradené záväzky boli v sume 30 741,21 eur. Záporné vlastné imanie znamená, že celý majetok je financovaný iba zo zdrojov zriaďovateľa a ovplyvňuje ho výška straty. Kontrolná skupina dáva na zváženie a prehodnotenie účtovnej závierky za rok 2021, kým bude daná na schválenie, čo sa týka vykazovania hospodárskeho výsledku – **výšky straty**.

Na základe vyššie uvedených skutočností bol výsledok hospodárenia za 2021 (strata) vykázaný nesprávne a kontrolovaný subjekt nevedel odôvodniť stratu z hlavnej činnosti. Nesprávnym zaúčtovaním nákladov na mzdy za 12/2021 došlo k nesprávnemu vykazovaniu účtovnej straty za rok 2021.Preverením zúčtovacích vzťahov bolo zistené nesprávne účtovanie na účte 355 – Zúčtovanie transferov.

Tabuľka č. 16: Účtovanie chýb minulého obdobia cez účet výsledok hospodárenia

Účet	Názov účtu	PS k 1.1.2021	KS k 31.12.2021
428001	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia 2019	901,34	-21 783,43
428002	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia 2020	0,00	-8 681,58
431/B	Výsledok hospodárenia	-10 171,70	0,00

- MIB vykonal opravy minulých období cez účet nevysporiadaný výsledok hospodárenia – 428, upravil výsledok hospodárenia vykázaný v účtovnej závierke v roku 2019 (zisk) **21 783, 43** eur, za rok 2020 zisk **8 681,58** eur,

predtým HV pred zdanením zisk 11 295,95 eur, pričom k predmetnej oprave MIB nepredložil interné doklady s rozpisom opravy účtovného dokladu a prílohami s vysvetlením, na základe čoho vykonal tieto významné opravy, ktoré mali dopad na výsledok hospodárenia minulých období a zdôvodnenie nebolo uvedené ani v Dôvodovej správe predloženej na SF HMBA, ani v Poznámkach k účtovnej závierke. Odpisy k 31.12.2021 za rok 2019 a 2020 v sume 319,51 zaúčtované na účet 428001 a odpisy k 31.12.2021, za rok 2020 v sume 3 834,12 zaúčtované na účet 428002 je bezvýznamná chyba a mali byť účtované do nákladov. Uvedeným postupom došlo k nesprávnemu vykazovaniu na nákladových a majetkových účtoch v účtovnej závierke za rok 2021.

3.13.4 Interné doklady a cestovné príkazy

[Y - Čiastkové kontrolné zistenia]

- Kontrolou bolo zistené, že k interným dokladom nebol priložený podklad k ich vystaveniu (príloha). Z uvedeného dôvodu nebolo možné skontrolovať úplnosť a pravdivosť zobrazenia údajov v účtovnej závierke za predmetné obdobia. V zmysle zákona o účtovníctve sa dôraz kladie hlavne na preukázateľnosť obsahu účtovného dokladu. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 10 zákona o účtovníctve, tým že interné doklady neobsahovali zákonom stanovené náležitosti.
- Vybrané interné doklady, ktorými sa opravovali chyby minulých období neobsahovali zákonom stanovené náležitosti a neobsahovali žiadne prílohy. Uvedeným postupom organizácia nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 32 zákona o účtovníctve, v zmysle ktorého za preukazný účtovný záznam sa považuje podľa tohto zákona iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo a nepriamo dokazuje danú skutočnosť. Úhrada na bankovom výpise zaúčtovaná na účte 548002 mala byť účtovaná prostredníctvom interného dokladu nadväzne na zmluvu. K uvedenej úhrade nebola vykonaná základná finančná kontrola.
- Ďalej bolo zistené, že ani jeden interný doklad (okrem vyúčtovania miezd) neobsahoval potrebné náležitosti, prílohy, podpisové záznamy a neboli predložené doklady o vykonaní základnej finančnej kontroly, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a IRA č.12 zo dňa 20.11.2019. Hotovostné a bezhotovostné platby boli účtované priamo na nákladový účet, neboli účtované cez interné doklady k jednotlivým rozpočtovým položkám, čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách a zákona o účtovníctve.
- Kontrolná skupina skontrolovala vyúčtovania pracovnej cesty. Číslovanie cestovných príkazov, resp. vyúčtovaní pracovnej cesty nebolo chronologické, pri kontrole bankových dokladov bol zaznamenaný prevod cestovných náhrad bez vyúčtovania v sume 118,80 eur z 9.8.2021. Pri kontrole pokladničných dokladov boli preplatené náhrady za taxi a MHD bez udania dôvodu služobnej cesty. Preplatenie cestovných náhrad bolo účtované priamo pri bankovom výpise ako úhrada výdavku (MD 512-001 voči D 221-001), alebo v hotovosti (MD 512-001 voči D 211-001) bez predchádzajúceho predpisu záväzku. Na bankovom účte sa spravidla neúčtuje priamo náklad (s výnimkou poplatku, alebo úroku na účte), ale účtuje sa náklad ako záväzok, ktorý sa následne úhradou z banky likviduje.
- Kontrolná skupina konštatuje nepreukázanie opodstatnenosti a účelnosti nákladu na cestovné. Organizácia nemala vypracovaný vlastný interný predpis – Smernicu o spôsobe vyúčtovania služobných ciest a nastavené v tomto smere jasné pravidlá. Cestovné náhrady jednotlivých členov komisií a iné mali byť vyúčtované v rámci zmluvných vzťahov.

3.13.5 Pokladničné doklady

Kontrolná skupina na základe predloženej dokumentácie preverila pokladničné príjmové doklady od P1/P/1 do P1/P/7 a výdavkové od P1/V/1 do P1/V/146 (PPD). Ďalej prekontrolovala výdavkové pokladničné doklady kde zistila nasledovné nedostatky:

[Z - Čiastkové kontrolné zistenia]

- Pokladničné doklady boli vyhotovené k preplatenej faktúre vystavenej na súkromnú osobu - zamestnanca za odbornú publikáciu (kniha objednaná v Martinus.). Všetky objednávky tovaru pre potreby MIB neboli vyhotovené v mene a na účet MIB, ale boli na súkromné osoby.
- Doklady neobsahovali informáciu komu boli vyplatené. Z uvedeného dôvodu nebolo možné posúdiť, či bol v súlade so zákonom o dani z príjmov zdanený zamestnancovi ako nepeňažný príjem (bennefit), nebolo možné preveriť napr. benefity - poukážky mali byť zdanené v mzde zamestnanca ako nepeňažný príjem. Kontrolná

skupina zistila, že team-buildingová akcia cca 5 899 eur – strava, pri rozpočtovej položke nebolo preukázané, či boli krátené stravné lístky zamestnancom, ktorí nemali nárok na stravné.

- K pokladničným dokladom nebola vykonaná základná finančná kontrola. MIB nepreukázal ani účel nákupu uvedených darčekových poukážok a ich možné účtovanie na ťarchu účtu 472001 - Záväzky zo sociálneho fondu.
- Reprezentačné náklady na účte 513001 ani v roku 2021 neboli rozdelené na občerstvenie a výdavok kancelárie a zvlášť občerstvenie v spojitosti s organizáciou a prípravou súťaží.
- Pri preplatení parkovného zamestnancovi (súkromné motorové vozidlo) kontrolná skupina zistila, že parkovné uvedené v nákladoch spoločnosti môže byť len v súvislosti s parkovaním motorového vozidla zaradeného do majetku spoločnosti. V uvedenom prípade parkovné zamestnanca môže byť len súčasťou vyúčtovania služobnej cesty so všetkými náležitosťami preukazujúcimi opodstatnenosť a účelnosť služobnej cesty, s podpisom zodpovednej osoby. Parkovné zaúčtované do nákladov MIB kontrolná skupina pokladá za neoprávnený výdavok, ktorý nebol použitý na zabezpečenie a udržanie príjmov organizácie.
- Príspevková organizácia MIB nepreukázala, či sa jedná o náklady v súvislosti s projektom, ktorý by mal byť zaúčtovaný správne na účet obstarania projektu č. 042001. Bez bližšej špecifikácie a vykonania základnej finančnej kontroly, nebolo možné posúdiť využitie a priradenia tohto výdavku organizáciou v súlade s rozpočtovými pravidlami.
- Pri rozpočtovej položke V631001-01110-4100 mala byť vykonaná úhrada za používanie MHD a taxi zaúčtovaná vystavením interného dokladu, a nie priamo na nákladové účty.
- Pri „repre“ nebol uvedený účel obeda, druh akcie, mená zúčastnených osôb, pričom obed by nemal byť poskytnutý zamestnancom, ktorí nemali nárok na stravné, resp. stravné malo byť krátené. Nevykonaním finančnej kontroly nebolo možné preveriť tieto skutočnosti.

Kontrolná skupina záverom konštatuje zásadné chyby v účtovaní a preukaznosti účtovného dokladu a pokladá za závažné porušenie zákona a vnútorných interných smerníc organizácie, keď ku všetkým pokladničným dokladom za rok 2021, tak ako v prípade roku 2020 nebola vykonaná základná finančná kontrola, boli zaúčtované prevažne s iným dátumom, ako je na účtovnom doklade a tak účtovanie nezodpovedá správnemu časovému zobrazeniu použitých finančných prostriedkov (napr. nákup kávy bol zaúčtovaný v mesiaci júl 2020 pozostáva z dokladov ERP za nákup kávy z januára, februára, marca, mája, júla 2020).

Uvedeným nesprávnym postupom boli skreslené jednotlivé mesačné náklady a zároveň bol porušený § 7 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Z uvedených skutočností vyplynulo, že team-buildingová akcia a náklady s tým spojené nie sú z hľadiska dane z príjmov daňovo uznanými nákladmi, čiže tvoria jednu z pripočítateľných položiek k základu dane z príjmov a boli vykazované na účte 513. Športové podujatia boli účtované aj na účte 518, pričom sa jednalo o kultúrne a športové vyžitie a nie poskytnutie služieb súvisiacich so zdaniteľnými príjmami a preto je potrebné upraviť účtovné zápisy za minulé obdobia. Vykonávanie finančnej kontroly je základným predpokladom k vyplateniu výdavkov a taktiež je potrebné uvádzať k výdavkom rozpočtové položky.

3.13.6 Tvorba a čerpanie Sociálneho fondu

Na účte Sociálneho fondu bol vykazovaný počiatočný stav 762,62 eur a zostatok ku koncu roka vo výške 3 736,46 eur, ktorý prešiel do ďalšieho účtovného obdobia.

3.13.7 Náklady

Kontrolná skupina sa zamerala na jednotlivé druhy nákladov podľa ich druhu a významnosti.

Tabuľka č. 17: Opis významných nákladov rok 2021

Účet	Názov	Suma v eur k 31.12.2021	Suma v eur k 31.12.2020
501	Spotreba energie	79 139,90	40 881,93
512	Cestovné	2 588,34	1 313,19
513	Náklady na reprezentáciu	8 288,53	3 083,71
518xx	Ostatné služby	250 599,24	363 532,78

z toho 518é1	z toho architektonické štúdie	11 239,20	151 186,92
51802	Geodetické a iné odborné práce	62 785,60	62 459,85
51803	Poplatok za licencie	43 908,37	15 865,42
51804, 518009	Všeobecné služby	53 533,87	49 612,25
51805	Upratovacie služby	7 901,62	6 700,40
51806	Prekladateľské služby	1 180,70	7 559,80
521	Osobné náklady	1 573 994,30	795 497,66
524	Zákonné sociálne náklady	389 838,35	197 458,56
527	Iné zákonné sociálne náklady	45 972,71	24 126,72
551	Odpisy	4 260,12	71
561	Finančné náklady	528,01	216,71
541	Ostatné náklady	900	121 000
591	Splatná daň z príjmov	0	1 124,25

(Zdroj: Poznámky k účtovnej závierke rok 2021)

Z vyššie uvedenej tabuľky vyplynulo, že v roku 2021 oproti roku 2020 sa znížili náklady na služby ako odmeny za architektonické súťaže, ostatné služby a stúpli osobné náklady.

[Za - Čiastkové kontrolné zistenia]

- **Stav finančných prostriedkov rok 2021:** Pokladnica zostatok k 31.12.2021 v sume 244,04 eur. Bankové účty zostatok k 31.12.2021 v sume 298 287,38 eur.

- Všeobecné služby v hodnote **53 533 eur** boli nesprávne účtované na účet 518009 pri bankovej úhrade zo zmluvných vzťahov účtované priamo do nákladov bez predchádzajúceho predpisu záväzku.

- Reprezentačné náklady boli v sume **8 288,53 eur**. Niektoré reprezentačné náklady boli účtované priamo na bankovom účte. Kontrolná skupina zistila, že pri došlých faktúrach nebola vykonaná základná finančná kontrola a pri reprezentačných nákladoch nebol preukázaný účel ich použitia.

- Pokladničné bločky za nákup občerstvenia neboli podpísané vedúcim zamestnancom. Výdaje na reprezentačné mali výhradne schvaľovať riaditelia úsekov. Príspevková organizácia nemala prijatú smernicu o zásadách čerpania finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely v podmienkach príspevkovej organizácie MIB v súlade s legislatívou: Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/11251/2004-42, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o hospodárení rozpočtových a príspevkových organizácií.

- Podľa vyjadrenia MIB zo sumy **263 998, 56 eur** vykazovanej ako vrátené prostriedky HMBA bola účtovaná suma **372,50** na vrátenie kapitálových výdavkov a suma **263 626,06 eur** na vrátenie z bežných výdavkov. Čerpanie prostriedkov od zriaďovateľa bolo počas celého roka 2021 účtované len ako bežné výdavky, žiadna transakcia nebola zúčtovaná voči účtu 692-Výnosy z kapitálových transferov. Zúčtovanie bežného transferu bolo vykonané za 1. a 2. štvrťrok 2021, následne za druhý polrok mesačne. Pri preúčtovaných sumách neboli dokladované výpočty, preto nie je možné posúdiť správnosť vykázaných výnosov z použitých transferov na účte 354001/691001.

- Kontrolná skupina zistila pri vyššie uvedenom zaúčtovaní kapitálového a bežného transferu na účtoch 354001 a 691001 na základe použitého zdroja „Účtovný denník Rozpočet“ kontrolou rozpočtových položiek, že účtovný prípad nenastal dňom zaúčtovania, ale dňom úhrady faktúr, resp. záväzkov, čím je zaznamenané nesprávne účtovanie na účte 354. Účtovný prípad nenastal dňa 31.12.2021, 30.11.2021, 31.10.2021, 30.9.2021, 31.8.2021, 31.7.2021 (účtovný prípad nastal napr. 12.7.2021, 9.8.2021). Účtované bolo raz mesačne a nie pravidelne okamihom, keď účtovný prípad nastal. Kontrolou rozpočtových položiek bolo zistené, že účtovný prípad nenastal dňom zaúčtovania, ale dňom úhrady faktúr, resp. záväzkov, čím je zaznamenané nesprávne účtovanie na účte 354.

3.13.8 Došlé faktúry

[Zb - Čiastkové kontrolné zistenia]

Kontrolná skupina na základe predloženej dokumentácie skontrolovala prijaté faktúry od č. DF2021/1 až po č. DF2021/157.

Vykonanou kontrolou boli zistené **nasledovné nedostatky** pri nižšie uvedených dokladoch:

- Prijatá faktúra č. DF2021/142 odmena za účasť v porote účtovaná na účet 518013 v sume 930 eur, neobsahovala žiadnu prílohu ako bola fakturovaná odmena vypočítaná (výkaz hodín, cestovné náhrady) .
- Na krycom liste k faktúre č. DF2021/115, 141, 142 vytlačenom z účtovného softvéru je chybné zaúčtovanie na účte 518013. V účtovnom denníku 2021 je preukázané zaúčtovanie na účte 042001.
- Pri DF2021/11 - služba účtovníctvo za obdobie 12/2020 bolo zistené, že služba je každý mesiac fakturovaná pozadu, účtovaná do mesiaca, s ktorým časovo a vecne nesúvisí. Na prechode rokov má byť služba účtovaná ako nevyfakturovaná dodávka prijatej služby za december na účte 326-nevyfakturované dodávky v súlade s § 44 Opatrenia MFSR č.: MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie.
- Na DF2021/154 - kúpa súboru hnuteľného majetku - interiérové vybavenie kancelárií (stoly a stoličky) v sume 10 481,64 eur, bola účtovaná hodnota priamo do nákladov roku 2021. Drobný hmotný majetok - inventár je nutné sledovať na podsúvahových účtoch pre umožnenie inventarizácie majetku v nasledujúcich rokoch.
- Na prijatých faktúrach zo zahraničia, ktoré podliehajú samozdaneniu, nie je záznam o vymeraní DPH podľa § 69 zákon č. 222/2004 Z. z. o DPH v znení neskorších predpisov, napr. DF2021/153. DPH je vymerané interným dokladom DFH2021/34, kde naopak - chýba záznam o faktúre a službe, ku ktorej sa vymeranie viaže, a k odvodu dane nie je predložený podklad.
- Viacero faktúr bolo zaúčtovaných na nákladové účty 501005 a 518019, bez bližšej špecifikácie použitia materiálu alebo služby nie je možné posúdiť, či nesúvisia s nadobudnutím projektovej dokumentácie a netvoria tak vstupnú cenu jednotlivých projektov (napr. DF2021/148 a 149 - plagáty Jurigovo námestie 139,26 eur , DF2021/146 - letáky živé námestie 82,56 eur, DF2021/85 - Tlač - projektová dokumentácia 432,18 eur a iné. Na účte 518019 bola za grafické a fotografické práce za 1.-3.Q 2021 zaúčtovaná suma 12 756,40 eur celkom.
- MIB účtuje do svojich prevádzkových nákladov na účte 518018 ubytovacie služby - ide o ubytovanie porotcov pri súťažiach. Ak je tento náklad súčasťou dohodnutých oprávnených nákladov súvisiacich s vyhlásenou súťažou, má sa správne účtovať ako súčasť obstarávacej ceny projektu na účte 042. (DF2021/118 - ubytovanie Petržalské lávky 272,20 eur, alebo DF2021/138 súťaž Jurigovo nám. 209,60 eur) DF2021/132 na tomto účte je vydokladovaná faktúra zo Spark hotela Plavecký Štvrtok za ubytovanie 10 osôb (403,30 eur) a stravovanie (795,40 eur), z priloženej dokumentácie - faktúra a objednávka - nie je možné určiť, o ubytovanie koho a z akého dôvodu bolo preplatené v sume 1 198,70 eur a skutočnosť, či sa nejedná o reprezentačný náklad.
- DF2021/130 za nákup odznakov so špendlíkom v počte 300 ks v hodnote 99,95 eur je zaúčtovaná ako režijný materiál - nie je uvedený dôvod nákupu, resp. použitie, napr. reklamné predmety. Na viacerých faktúrach nie je možné zistiť bližšiu špecifikáciu predmetu fakturácie, nakoľko ten istý popis dodaného tovaru, alebo služby je identický aj na objednávke, a žiadny doklad o ZFK neobjasňuje bližšie špecifikáciu a účel použitia.
- DF2021/119 za účasť a štúdium materiálov na online zasadnutí gremiálnej rady MIB v sume 30 eur//hod. x 4 hodiny plus samozdanenie služby 20% DPH v sume 24 eur na základe mandátnej zmluvy zaúčtovaná ako prevádzkový náklad na účte 518 010 - Architektonické štúdie, posudky, návrhy. Na tomto účte sú mylne zaúčtované niektoré náklady, ktoré súvisia s obstaraním štúdií a projektov v sume 11 239 eur.
- Pri došlej faktúre č. DF2021/113 bolo zistené, že faktúra aj zmluva sú v anglickom jazyku, Jednalo sa o dátové vizualizácie a konzultácie, Manuál participácie v hodnote 800 eur a samozdanenie služby v sume 160 eur na bežné prevádzkové náklady MIB, pričom nebolo možné preveriť ich opodstatnenosť.

3.13.9 Zmluvy

Vykonanou kontrolou bol overovaný proces zverejňovania uzatvorených a platných zmlúv na webovom sídle kontrolovaného subjektu a finančné plnenie jednotlivými zmluvnými stranami. Z celkového počtu 90 bolo prekontrolovaných 68 zmlúv a ich zverejnenie a účinnosť. Predmetom kontroly boli aj náležitosti zmlúv.

[Zc - Čiastkové kontrolné zistenia]

- Pri zmluve Memorandum o spolupráci pri realizácii grantového programu uzatvorený s Nadáciou mesta Bratislava nebol uvedený a zverejnený dátum podpisu a suma.
- Pri zmluve Partnerská dohoda Univerzita Komenského nebol uvedený dátum podpisu, suma a dátum ukončenia projektovej zmluvy.
- Pri zmluve o dielo s CPRNK s.r.o. nebola uvedená platnosť zmluvy a dátum vykonania diela.
- Rámcová dohoda služby architektov s M.S. SERVICE s.r.o. bola podpísaná dňa 12.1.2021 a zverejnená dňa 4.2.2021.
- Zmluva o spolupráci pri organizovaní súťaže návrhov s MČ Rača bola podpísaná 3.3.2021 a zverejnená dňa 10.3.2021.Jednalo sa o spoluprácu s mestskou časťou Rača a hodnota služieb nebola mestskej časti fakturovaná a vykazovaná v časti podnikateľskej činnosti.
- Zmluva o dielo so spoločnosťou GEOKOD s.r.o. zo dňa13.8.2021 na predmet zákazky Kúpalisko Krasňany s termínom odovzdania 27.8.2021, nadobudla účinnosť odo dňa zverejnenia, zmluvne dohodnutá odmena bola 12 960 eur s DPH, počet osobohodín bol dohodnutý 540 x24 eur s DPH/hod. Uvedená odmena nebola priradená k výstupom, ktoré neboli ocenené a neboli vykázané v časti podnikateľská činnosť pre mestskú časť.
- Zmluva o dielo so spoločnosťou GEOsys s.r.o. uzatvorená dňa 20.8.2021 predmetom ktorej bolo dielo verejný priestor v okolí jazera Rohlík – výškovo-polohopisné zameranie. Počet osobohodín 360, cena 23,10 eur s DPH, spolu odmena 8 316 eur s DPH. Uvedená odmena nebola priradená k výstupom, ktoré neboli ocenené a nebola vykázaná v časti podnikateľská činnosť pre mestskú časť.
- Zmluva o dielo uzatvorená so spoločnosťou Grido architekti s.r.o. zo dňa 18.10..2021 s termínom zhotovenia do 45 dní. Jednalo sa o rámcovú dohodu. Odmena za zhotovenie diela bola dohodnutá v sume 5 216,40 eur s DPH 22,68 eur/hod vrátane DPH Bratislava – Nové Mesto. Uvedená odmena nebola priradená k výstupom, a nebola súčasťou vykazovania v časti podnikateľská činnosť, náklady mali byť fakturované mestskej časti.
- Zmluva so spoločnosťou AA-2R+s.r.o. – prototyp betónovej dlažby. Cena za dielo bola stanovená vo výške 3 350 eur bez DPH zo dňa 21.9.2021. K zmluve bol priložený preberací protokol zo dňa 28.9.2021 k prototypu betónovej dlažby.
- Zmluva o dielo uzatvorená so spoločnosťou SIGEO spol. s r.o. – verejný priestor zóna Zochova zo dňa 27.8.2021- geodetické zameranie. V zmluve bolo dohodnuté odovzdanie časti diela príprava projektu, návrh stavby, dokumentácia pre realizáciu stavby, súpis prác a dodávok, autorský dozor, inžiniering. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do dňa 12.1.2023, v zmluve nebola uvedená konečná cena. Jednalo sa o verejný priestor v okolí jazera Rohlík, ako ťažiskový priestor MČ Ružinov na komplexnú revitalizáciu. Zmluva bola uzatvorená s externým dodávateľom diela, konečný užívateľ diela bola MČ Ružinov. Uvedená cena diela nebola priradená k výstupom, ktoré neboli ocenené a neboli vykázané v časti podnikateľská činnosť a mala byť fakturovaná tretej osobe – mestskej časti.
- Na Zmluve o spolupráci pri organizovaní súťažných návrhov MČ Ružinov podpísaná dňa 11.6.2021 – spoločná realizácia návrhov, nebola uvedená suma. Uvedená cena diela nebola priradená k výstupom, ktoré neboli ocenené a vykázané v časti podnikateľská činnosť, teda mali byť fakturované tretej osobe – mestskej časti.
- Zmluva o dielo s GUTGUT s.r.o. na sumu 75 000 eur bola podpísaná dňa 1.7.2021 a zverejnená dňa 14.7.2021 k projektu zóna Zochova. Zmluva obsahovala dokumentáciu pre územné rozhodnutie, dokumentáciu pre stavebné povolenie, súpis prác a dodávok, inžiniering, autorský dozor. Všetky činnosti boli vyplácané formou dohodnutej odmeny.
- Zmluva o dielo s Antwork s.r.o. na sumu 5 941 eur bola podpísaná dňa 1.6.2021 a zverejnená až dňa 12.8.2021. Podľa zmluvy mal zhotoviteľ poskytovať služby podľa zmluvy do 30.6.2021. Nakoľko nedošlo k plneniu zmluvy, zmluvné strany sa dohodli na predlžení zmluvy do 17.9.2021. Cena za dielo bola dohodnutá v sume 4 950 eur bez DPH. Hodinová sadzba bola určená 41,25 eur. V uvedenom prípade nebola účtovaná sankcia za nedodržanie podmienok zmluvy a maximálny počet hodín v počte 120. Zo zmluvy nebol jasný predmet zmluvy, a skutočnosť pre koho je dielo poskytnuté (konečný príjemca).
- Zmluva o vystúpení v podcaste MIB na sumu 50 eur bola podpísaná dňa 21.7.2021 a zverejnená neskôr až dňa 12.8.2021.
- V mesiaci december 2021 boli uzatvorené zmluvy o dielo s nižšie uvedenými dodávateľmi na projekt URBACT, a z týchto zmlúv bola vyplatená odmena dňa **8.12.2021.**

Tabuľka č. 18: Dátum vyplatenia odmien zo zmlúv

Dátum	Zmluva	Suma v eur	Účet	Účet
08.12.2021	zmluva o dielo Podova URBACT	300,00	518009	221001
08.12.2021	zmluva o dielo Kacaljak URBACT	300,00	518009	221001
08.12.2021	zmluva o dielo Porizek URBACT	300,00	518009	221001
08.12.2021	zmluva o dielo Pava URBACT	300,00	518009	221001
08.12.2021	zmluva o dielo Strecansky URBACT	300,00	518009	221001
08.12.2021	zmluva o dielo Marko URBACT	750,00	518009	221001
08.12.2021	zmluva o dielo Marko URBACT	750,00	518009	221001
08.12.2021	zmluva o dielo Pekarova URBACT	750,00	518009	221001
08.12.2021	zmluva o dielo Klucka URBACT	750,00	518009	221001
08.12.2021	zmluva o dielo Klucka URBACT	750,00	518009	221001
08.12.2021	zmluva o dielo Kuruc URBACT	750,00	518009	221001
08.12.2021	zmluva o dielo Bezousek URBACT	750,00	518009	221001

- Predmetné zmluvy boli podpísané skôr do dňa 28.10.2021, týkali sa Programu URBACT, vypracovania strategických dokumentov, resp. odmien členov poroty, ktoré boli zverejnené až dňa **14.12.2021**, účinné boli deň po zverejnení. Tým, že zmluva nebola platná a účinná, nemohla byť odmena vyplatená pred tým, než začali plynúť účinky z tejto zmluvy. Podľa § 47a Občianskeho zákonníka je zmluva účinná **dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Pred uvedeným dátumom sú plnenia vyplývajúce z týchto zmlúv právne neúčinné - nulita zmluvy.**
- Napr. Mandátna zmluva so spoločnosťou MARCO and Placemakes LONDON v zastúpení Ing. Markom, bola uzatvorená dňa **15.12.2020**, na zmluve neboli podpisy oboch zmluvných strán, zverejnená bola až o rok dňa **14.12.2021,** a účinná bola deň po zverejnení. Odmena bola vyplatená bez právneho titulu a zmluvného vzťahu.
- Uvedeným postupom došlo k porušeniu §5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Z uvedeného vyplynulo, že odplaty z uzatvorených zmluvných vzťahov boli vyplatené bez zmluvného základu, a navyše nebolo preukázané odovzdanie diela v množstve a kvalite k dátumu úhrady týchto zmluvných plnení.
- Kontrolou bolo zistené, že MIB uzatvoril zmluvy napr. v októbri 2021, zverejnil ich neskoro a z týchto nezverejnených zmlúv boli vyplatené plnenia podľa nižšie uvedenej tabuľky a navyše, tieto **boli vyplatené na úkor vykazovania fikcie rozpočtových položiek pri vykazovaní miezd za rok 2021** ich presunom do januára 2022, tak ako bolo uvedené vyššie v Návrhu správy.
- Tým, že k zmluvám **nebola vykonaná základná finančná kontrola** v súlade so zákonom, došlo k tomu, že nebolo **dôvodné a zákonné vyplatiť plnenia** na základne neúčinných nezverejnených zmlúv nadväzne na reálne dodanie služieb od účinnosti zmluvy po úhradu.

Tabuľka č. 19: Dátum vyplatenia odmien na základe zmlúv

Dátum	**Zmluva**	**Suma v eur**	**Účet**	**Účet**
14.12.2021	zmluva o dielo Hroncek URBACT	500,00	518009	221001
14.12.2021	zmluva Pauditsova URBACT	500,00	518009	221001
14.12.2021	zmluva Vanya URBACT	500,00	518009	221001
14.12.2021	zmluva Pospisilova URBACT	500,00	518009	221001
14.12.2021	zmluva Izakovicova URBACT	500,00	518009	221001
14.12.2021	zmluva Celko URBACT	500,00	518009	221001
14.12.2021	zmluva Jergus URBACT	500,00	518009	221001
14.12.2021	zmluva Filipova URBACT	500,00	518009	221001
14.12.2021	zmluva Bendova URBACT	500,00	518009	221001
14.12.2021	zmluva Hroncova URBACT	500,00	518009	221001
14.12.2021	zmluva Kovalcik URBACT	500,00	518009	221001
14.12.2021	zmluva Adamkova URBACT	500,00	518009	221001
14.12.2021	zmluva Hromada URBACT	500,00	518009	221001

14.12.2021	zmluva Hladky URBACTv	500,00	518009	221001
14.12.2021	zmluva Brestovansky URBACT	500,00	518009	221001
15.12.2021	zmluva Trellova "kofin URBACT"	300,00	518009	221001
15.12.2021	zmluva Botikova "kofin URBACT"	300,00	518009	221001
15.12.2021	zmluva Matejovicova "kofin URBACT"	300,00	518009	221001
15.12.2021	zmluva Porubcinova "kofin URBACT"	300,00	518009	221001
15.12.2021	zmluva Pecho "kofin URBACT"	750,00	518009	221001
15.12.2021	zmluva Rozsar "kofin URBACT"	750,00	518009	221001

(Zdroj: Denník- Rozpočet 2021)

- Zmluvy uvedené v tabuľke vyššie boli podpísané skôr, resp. do dňa **28.10.2021**, ktoré sa týkali Programu URBACT - vypracovanie strategických dokumentov a zverejnené boli až dňa **14.12.2021**, účinné boli deň po zverejnení. Tým, že zmluva nebola platná a účinná, nemohla byť odmena vyplatená pred tým, než začali plynúť účinky z tejto zmluvy. Podľa §5a sa zverejňuje akákoľvek písomná zmluva, jej zverejnenie je podmienkou jej účinnosti a jej nezverejnenie spôsobuje nulitu. Niektoré zmluvy v tabuľke boli podpísané skôr resp. do dňa 30.09.2021, týkali sa vypracovania strategických dokumentov koncepcie Bratislava a zverejnené boli až dňa 15.12.2021, účinné boli deň po zverejnení, odmena vyplatená 15.12.2021. Tým, že zmluva nebola platná a účinná, nemohla byť odmena vyplatená pred tým, než začali plynúť účinky z tejto zmluvy. Podľa §5a sa zverejňuje akákoľvek písomná zmluva, jej zverejnenie je podmienkou jej účinnosti a jej nezverejnenie spôsobuje nulitu.
- **Ďalšie oneskorene zverejnené zmluvy**: Geoditica s.r.o. podpísaná 11.10.2021, zverejnená 16.12.2021 na sumu 6 210 eur, Studený architekti s.r.o. podpísaná 11.10.2021, zverejnená 16.12.2021 na sumu 36 900 eur, Ľudmila Novacká prof. JUDr. podpísaná 21.9.2021, zverejnená 16.12.2021 na sumu 2 000 eur, Architektonické štúdio atrium s.r.o. podpísaná 29.9.2021, zverejnená 15.12.2021 na sumu 22 050 eur, Niko Lagerfield s.r.o. nepodpísaná, neuvedený dátum, uzatvorená najneskôr do 31.12.2021, zverejnená 15.12.2021, Štefan Vanya podpísaná 28.10.2021, zverejnená 15.12.2021 na expertízny oponentský posudok v sume 500 eur.

  Z uvedeného vyplýva, že odplaty z uzatvorených zmluvných vzťahov boli vyplatené bez zmluvného základu a navyše nebolo preukázané odovzdanie diela v množstve a kvalite k dátumu úhrady. **Uvedeným konaním MIB porušil hneď niekoľko zákonov ako napr. zákon o slobodnom prístupe k informáciám, zákon o účtovníctve, zákon o rozpočtových pravidlách a zákon o finančnej kontrole.**

Darovacie Zmluvy

[Zd - Čiastkové kontrolné zistenia]

- Darovacia zmluva 04/2021/01 zo dňa 28.7.2021 v ktorej darca bezodplatne ponecháva obdarovanému dar – fotografie k dielu kúpele Grösslling. Vo vyjadrení uvedenom v námietkach zo dňa 31.3.2022 je uvedené..."autorka obrazov uzatvorila s MIB zmluvu o dielo na objednávku a licenčnú zmluvu, ktoré môže MIB použiť v publikáciách o kúpeľoch Grössling na online propagáciu. Za toto vyhotovenie a udelenie licencie MIB zaplatil dohodnutú cenu. Autorka sa zaviazala, že vytvorí fyzické fotografie a daruje ich priamo hlavnému mestu a Galérii mesta Bratislavy, ktorí ich použijú na vizuálnu prezentáciu. Originál autorka odovzdá priamo hlavnému mestu a Galérii mesta Bratislavy, aby ich mohla vidieť široká verejnosť a aby bol naplnený predmet a účel zmluvy. Za toto nafotenie a udelenie licencie MIB zaplatil dohodnutú cenu.."
- Kontrolná skupina konštatuje, že dielo od autorky obrazov malo byť evidované v majetku organizácie MIB a následne malo byť odovzdané Galérii mesta Bratislavy a hlavnému mestu. MIB nepostupoval v intenciách uzatvorenej zmluvy a kontrolná skupina odporúča odovzdať predmetné autorské dielo tak, ako je uvedené v podmienkach zmluvy.
- Darovacia zmluva s nadáciou ČSOB, MIB a hlavné mesto zo dňa 23.6.2021 - peňažný dar vo výške 60 000 eur, kde obdarovaný použije dar na financovanie nákladov hlavného mesta spojených s prípravou projektu revitalizácie priestorov zastávky MHD v rámci programu Živé námestie. Uvedené finančné prostriedky boli čiastočne čerpané do konca roka 2021.

- V roku 2021 MIB vykazuje v Poznámkach k účtovnej závierke 2021 na účte 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy v sume 38 753,76, pričom neboli predložené doklady k čerpanej sume a tiež použitie daru na konkrétny účel.
- Na účte 648 – boli vykazované výnosy v sume 1 976,02 eur. Príspevková organizácia nepreukázala skutočnosť, na aký konkrétny účel boli poskytnuté uvedené finančné prostriedky.
- Pri Darovacej zmluve č. 04/2021/01 zo dňa 28.7.2021 a Darovacej zmluve s nadáciou ČSOB, MIB a hlavné mesto zo dňa 23.6.2021 zmluvné vzťahy javia vyššie uvedené nedostatky, preto kontrolná skupina odporúča prijať v tejto veci potrebné opatrenia k vysporiadaniu predmetu zmluvy a zúčtovaniu daru v súlade so zmluvou.

3.14 Záver

Kontrolná skupina dospela k nasledovným záverom:

- Napriek tomu, že MIB realizuje svoju činnosť už viac ako 2 roky, čo predpokladá samostatnosť a určitú mieru autonómie aj na úrovni vedenia a štatutárneho orgánu, tak riadiacu činnosť vykonáva čiastočne primátor HMBA vrátane zásahov do systému odmeňovania zamestnancov.
- Závažné a opakujúce sa porušenia Zákona o účtovníctve, zákona o DPH, Zákonníka práce, zákona o slobodnom prístupe k informáciám, zákona o finančnej kontrole, zákona o majetku obcí, porušenia finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- MIB realizuje súťaže, kde vynakladá finančné prostriedky na odmeňovanie členov poroty neefektívne a nehospodárne.
- MIB nemá jednoznačne definovanú hraničnú kompetenciu s voleným zákonným orgánom - hlavnou architektkou HMBA.
- MIB vytvára hodnoty/výstupy v podobe majetku, ktoré neoceňuje v súlade s platnou legislatívou.
- Účtovná evidencia nereflektuje na skutočnú ekonomickú a účtovnú situáciu MIB.

3.15 Odporúčania

1) Spracovať dodatok k Zriaďovacej listine MIB, kde vhodným spôsobom sa vymedzí na jednej strane pôsobnosť a právomoci hlavnej architektky ako rozhodujúceho a zodpovedného orgánu v intencii pôsobnosti ust. § 14a ods. 2 zákona o HMBA a na strane druhej pôsobnosť a právomoci MIB.

2) Doriešiť odovzdanie nehmotného majetku, ocenenie výstupov, vykazovanie podnikateľskej činnosti, vyúčtovanie mzdových nákladov za december 2021 so zriaďovateľom.

3) Správne vykazovať a účtovať jednotlivé rozpočtové položky a to:

   a) prikladať k účtovaniu bežného a kapitálového transferu k interným dokladom prílohy,
   b) prehodnotiť účtovanie miezd za 12/2021 nadväzne na jednotlivé rozpočtové položky.

4) Dôsledne dodržiavať zákon o účtovníctve a zákon o DPH, a) správne vykazovanie hospodárskeho výsledku za kontrolované obdobia, b) nastaviť kalkuláciu a ocenenie výstupov za jednotlivé kontrolované obdobia, c) odovzdať nehmotný majetok po jeho dokončení objednávateľovi spolu s nepotrebnými projektami na základe relevantného právneho dokumentu, d) vykonávať inventarizáciu majetku a účtov, e) všetky výstupy zosúladiť so zverejnenými účtovnými závierkami za kontrolované obdobia, f) prijať smernicu o zásadách čerpania reprezentačných nákladov, nákladov za pohonné hmoty a hotovostných výdavkov na osobnú spotrebu zamestnancov.

5) Správne aplikovať zákon č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní a prehodnotiť uzatváranie dohôd o pracovnej činnosti pri vyšších hodinových sadzbách, prehodnotiť výber dodávateľov na základe zmluvy (VO), a nepostupovať v tak značnom rozsahu v intenciách závislej činnosti.

6) Dôsledne dodržiavať ustanovenia § 6 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite už pri vzniku záväzku a interný predpis IRA č.12/2019.

7) Aktualizovať interné smernice na konkrétne podmienky organizácie.

8) Doriešiť s HMBA úhradu nájomného za nebytové priestory za obdobie od 19.5.2019–20.8.2020 a všetkých služieb.

Kontrolovanému subjektu bol Návrh správy doručený dňa 03.03.2022.
Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote predložil písomné námietky voči kontrolným zisteniam a k navrhnutým odporúčaniam predložil návrh prijatých opatrení, okrem 2 odporúčaní, s ktorými kontrolovaný subjekt nesúhlasil. Kontrolná skupina prerokovala predložené námietky s kontrolovaným subjektom v dňoch 11.04.2022 a 13.04.2022 a následne ich z väčšej časti zapracovala do Návrhu správy. Námietky k 2 odporúčaniam boli akceptované a zapracované do návrhu správy.
Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.09.2022.

Poznámka: na ďalších stranách sú priložené 2 prílohy k správe z kontroly v Múzeu mesta Bratislavy.

Bolo zverejnených 8 zmlúv, 1 dodatok a 1 dohoda o pristúpení k Rámcovej dohode na webovom sídle MMB s uvedením iba 1 dátumu (všetky uvedené zmluvy boli porovnané s predloženými originálmi):

Zmluva o udelení súhlasu na použitie fotografie zbierkového predmetu č. AF3- 112/2021, nakladatelství Torst zo dňa 24.09.2021 (uvedený iba 1 dátum na strane Poskytovateľa), dátum zverejnenia 25.11.2021 **62 dní**

Kúpna zmluva č. AF3- 148/2021, Mgr. Ľuboš Haško zo dňa 03.11.2021 (uvedený iba 1 dátum na strane Kupujúceho), dátum zverejnenia 25.11.2021; **22 dní**

Zmluva o udelení súhlasu na použitie fotografie zbierkových predmetov č. AF3- 99/2021, Barecz&Conrad Media, s.r.o. zo dňa 29.09.2021 (uvedený iba 1 dátum na strane Poskytovateľa), dátum zverejnenia 09.11.2021; **41 dní**

Zmluva o udelení súhlasu na použitie fotografií zbierkových predmetov č. AF3- 73/2021 zo dňa 05.08.2021 (uvedený iba 1 dátum na strane Poskytovateľa), pečiatka na zmluve zo dňa 31.08.2021, dátum zverejnenia 31.08.2021; **26 dní**

Zmluva o výpožičke zbierkového predmetu č. AF3- 68/2021, Považské múzeum v Žiline zo dňa 07.07.2021 (uvedený iba 1 dátum na strane požičiavateľa), pečiatka na zmluve zo dňa 01.08.2021, dátum zverejnenia 03.08.2021**. 27 dní**

Zmluva o dielo č. AF3- 30/2021, Mgr. Jana Levická, PhD., zo dňa 14.05.2021 (uvedený iba 1 dátum na strane Objednávateľa), zverejnená 09.06.2021; **26 dní**

Kúpna zmluva č. AF3- 8/2021, Ing. Peter Adam zo dňa 03.03.2021 (uvedený iba 1 dátum na strane Kupujúceho), dátum zverejnenia 29.03.2021; **26 dní**

Zmluva o dielo a licenčná zmluva č. AF2- 62/2021, PhDr. Elena Mannová, CSc. Zo dňa 10.12.2021 (uvedený iba 1 dátum na strane Objednávateľa), dátum zverejnenia 29.12.2021; **19 dní**

Dodatok č. 2 ke Smlouve o poskytování služby č. AF2- 32/2017, MUSOFT.CZ, s.r.o., „ Outsourcing zbírkového evidenčního systému MUSEION“ zo dňa 19.05.2021 (uvedený iba 1 dátum na strane MMB), zverejnená 07.06.2021; (kópia) **19 dní**

Dohoda o pristúpení k Rámcovej dohode č. AF2- 14/2020, Stredoslovenská energetika , a.s. zo dňa 22.12.2020 (uvedený iba 1 dátum na strane Dodávateľa), dátum zverejnenia 25.01.2021; (nebol predložený originál) *Na webovom sídle bola Dohoda o pristúpení k Rámcovej dohode zverejnená pod číslom AF2- 2/2017, v papierovej podobe boli predložené 2 exempláre Dohody (kópie) pod číslom AF2- 14/2020 (na jednom exemplári bol nepovoleným spôsobom preškrtnuté číslo AF2- 2/2017 a nahradené č. AF2- 14/2020).* **34 dní**

bola zverejnená 1 zmluva a 1 dodatok na webovom sídle MMB s uvedením 1 spoločného dátumu pre obe zmluvné strany (všetky uvedené zmluvy boli porovnané s predloženými originálmi):

Zmluva o partnerstve pri projekte č. AF3- 20/2021, Metropolitný inštitút Bratislavy, zo dňa 05.05.2021, zverejnená 08.06.2021; **34 dní**

Dodatok č. 1/2021 k Zmluve o výpožičke č. A 684 -761/2012; SNM -AM -ZOV-2012/3681 zo dňa 14.12.2012, SNM – Archeologické múzeum, zo dňa 21.12.2021, dátum zverejnenia 13.01.2022; **23 dní (kópia)**

bolo zverejnených 6 zmlúv a 2 dodatky na webovom sídle MMB s uvedením iba 1 dátumu (všetky uvedené zmluvy a dodatky porovnané s originálmi zmlúv a dodatkov, kde boli uvedené 2 dátumy):

Zmluva o udelení súhlasu na použitie fotografií knižničných dokumentov č. AF3- 37/2021, PhDr. Habil Attila Tózsa - Rigó; zo dňa 30.06.2021 (uvedený dátum na originály zmluvy), zverejnené 06.09.2021; **68 dní**

Zmluva o udelení súhlasu na použitie fotografií zbierkových predmetov č. AF3- 34/2021, Osterreichische Akademie der Wissenschaften – Institute for Habsburg and Balkan Studies, zo dňa 02.06.2021 (uvedený dátum na originály zmluvy), zverejnené 21.06.2021; **19 dní**

Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov č. AF3- 50/2021, Fond na podporu umenia, zo dňa 06.05.2021(uvedený dátum na originály zmluvy), zverejnené 15.06.2021; **40 dní**

Zmluva o dielo č. AF3- 28/2021, PhDr. Tunde Langyelová, Csc., zo dňa 15.05.2021 (uvedený dátum na originály zmluvy), zverejnené 03.06.2021; **19 dní**

Zmluva o udelení súhlasu na použitie fotografií zbierkových predmetov č. AF3- 98/2021, Hubert J.E.,s.r.o., zo dňa 02.12.2021 (uvedený dátum na originály zmluvy), zverejnené 20.12.2021; **18 dní**

Dodatok č. 1 k Zmluve o udelení súhlasu na použitie fotografií zbierkových predmetov č. AF3-9/2021, Centrum vied o umení SAV zo dňa 14.07.2021(uvedený dátum na originály zmluvy), zverejnené 03.08.2021; (kópia) **20 dní**

Kúpna zmluva č. AF3- 163/2021, Alena Vega – Wilson zo dňa 23.12.2021 (uvedený dátum na originály zmluvy), zverejnené 13.01.2022; **21 dní**

Dodatok č. 2 k Zmluve o výpožičke zbierkových predmetov č. AF3- 20/2017, SNM – Historické múzeum v Bratislave, zo dňa 15.01.2021, zverejnené 01.02.2021; (nebol predložený originál) **17 dní**

bolo zverejnených 6 zmlúv a 2 dodatky na webovom sídle MMB s uvedením 2 dátumov (všetky uvedené zmluvy a dodatky porovnané s originálmi zmlúv a dodatkov, kde boli uvedené 2 dátumy):

Zmluva o prenájme priestorov č. AF3- 151/2021, Kharisma, s.r.o. zo dňa 04.11.2021, dátum zverejnenia 29.12.2021 **55 dní**

Dodatok č. 1 k Zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov č. 20 -521-01948 AF3- 84/2020, Fond na podporu umenia zo dňa 12.11.2020, dátum zverejnenia 18.01.2021; (nebol predložený originál dodatku) **67 dní**

Dodatok č. 2 k Zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov č. 20 -521-01975 AF3- 80/2020, zo dňa 29.10.2020, dátum zverejnenia 18.01.2021; (nebol predložený originál dodatku) 81 dní

Zmluva o dielo č. AF3- 180/2021, Jonatan Pastirčák, zo dňa 21.12.2021, dátum zverejnenia 24.01.2022; **34 dní**

Darovacia zmluva č. AF3- 184/2021, Bratiska s.r.o., zo dňa 31.12.2021, dátum zverejnenia 19.01.2022; 19 dní

Zmluva o dielo č. AF3- 185/2021, Leroto s.r.o., zo dňa 29.12.2021, dátum zverejnenia 24.01.2022; 26 dní

Zmluva o dielo č. AF3- 7/2021, Jana Levická, zo dňa 10.02.2021, dátum zverejnenia 15.03.2021; **33 dní**

Zmluva o dielo č. AF3- 103/2021, Mgr. art. Ľubica Segečová/design – L.S.D., zo dňa 23.09.2021, dátum zverejnenia 16.11.2021; **54 dní**

boli nesúlady pri 3 zmluvách v dátumoch uvedených na webovom sídle MMB a na predložených originálocb zmlúv:

Zmluva o vytvorení diela a licenčná zmluva č. AF3- 82/2021, CP! FUTURE, s.r.o., zo dňa **17.09.2021**- uvedený dátum na originály zmluvy, druhý uvedený dátum bol **14.09.2021** a pečiatka na zmluve zo dňa 21.09.2021, dátum zverejnenia 06.09.2021, na webovom sídle bol na zmluve uvedený iba jeden dátum na strane Objednávateľa **06.09.2021**;

Zmluva o poskytovaní BOZP č. AF2- 47/2021, IC Engineering, s.r.o., zo dňa **29.06.2021** (uvedený iba 1 dátum na strane Odberateľa), **zverejnená 28.05.2021**. Na originály zmluvy bol uvedený dátum **28.05.2021** (uvedený iba 1 dátum na strane Odberateľa), pečiatka na zmluve zo dňa 09.09.2021;

Zmluva o poskytnutí grantu č. AF3- 54/2021 zo dňa 02.06.2021, Nadácia Pontis, dátum zverejnenia 16.06.2021, na webovom sídle MMB bol pri Zmluve č. AF3 -54/2021 **zo dňa 02.06.2021** zistený dátum na strane Príjemcu **28.05.2021** a na predloženom originály zmluvy bol uvedený dátum na strane príjemcu **31.05.2021**;

bolo zverejnených bez dátumov 38 zmlúv a 1 dodatok na webovom sídle MMB:

Zmluva o reštaurovaní zbierkového predmetu č. AF3- 175/2021 Artworks s.r.o., zverejnená 20.12.2021;

Zmluva o reštaurovaní zbierkových predmetov a predmetov kultúrnej hodnoty č. AF3- 170/2021, zverejnená 20.12.2021;

Zmluva o reštaurovaní knižničného dokumentu č. AF3- 174/2021, Mgr. art. Barbara Nemečková, ArtD, zverejnená 09.12.2021;

Zmluva o dielo č. AF3- 177/2021, Tomáš Eštok, zverejnená 07.12.2021;

Dodatok č. 1 k Zmluve o vytvorení diela a licenčnej zmluvy č. AF3- 82/2021, CP! FUTURE, s.r.o., zverejnená 03.12.2021;

Zmluva o spolupráci AF2- 56/2021, Aparát o.z., zverejnená 01.12.2021;

Zmluva o udelení súhlasu na použitie fotografií zbierkových predmetov č. AF3- 155/2021, GMB, zverejnená 25.11.2021;

Zmluva o dielo č. AF3- 138/2021, Juraj Blaško/We Work Together, s.r.o., zverejnená 16.11.2021;

Kúpna zmluva č. AF3- 147/2021, PhDr. Ján Mareček, dátum zverejnenia 18.11.2021;

Kúpna zmluva č. AF3- 129/2021, Ing. Peter Adam, dátum zverejnenia 18.11.2021;

Zmluva o udelení súhlasu na použitie fotografií zbierkových predmetov č. AF3- 119/2021, dátum zverejnenia 11.11.2021;

Kúpna zmluva č. AF3- 123/2021, Marta Džengerová, dátum zverejnenia 09.11.2021;

Kúpna zmluva č. AF3- 139/2021, PhDr. Štefan Hrivňák, dátum zverejnenia 02.11.2021;

Kúpna zmluva č. AF3- 128/2021, Mgr. Mária Orbán, dátum zverejnenia 03.11.2021;

Kúpna zmluva č. AF3- 132/2021, Martin Vtáčnik, dátum zverejnenia 03.11.2021;

Kúpna zmluva č. AF3- 124/2021, Katarína Janečková, dátum zverejnenia 29.10.2021;

Kúpna zmluva č. AF3- 125/2021, Mgr. Danica Zmetáková, dátum zverejnenia 29.10.2021;

Zmluva o spolupráci č. AF3- 137/2021, FOTOFO – Stredoeurópsky dom fotografie, dátum zverejnenia 25.10.2021

Kúpna zmluva č. AF3- 131/2021, Mgr. Peter Bartka, dátum zverejnenia 25.10.2021;

Kúpna zmluva č. AF3- 126/2021, Mgr. Ľuboš Haršány, dátum zverejnenia 25.10.2021;

Kúpna zmluva č. AF3- 133/2021, Jana Hupková, dátum zverejnenia 25.10.2021;

Darovacia zmluva č. AF3- 120/2021, Eva Hrčková, dátum zverejnenia 28.10.2021;

Darovacia zmluva č. AF3- 121/2021, Zuzana Furičková, dátum zverejnenia 28.10.2021;

Darovacia zmluva č. AF3- 122/2021, Mgr. Zuzana Francová, dátum zverejnenia 28.10.2021;

Kúpna zmluva č. AF3- 127/2021, Zuzana Furičková, dátum zverejnenia 28.10.2021, chybne uvedená na webovom sídlo MMB ako Darovacia zmluva;

Kúpna zmluva č. AF3- 130/2021, Gustáv Antoška, dátum zverejnenia 28.10.2021,

Zmluva o reštaurovaní zbierkového predmetu č. AF3- 115/2021, Mgr. art. Barbara Nemečková, ArtD, zverejnená 29.09.2021;

Zmluva o dielo č. AF3- 133/2021, Nina Pacherová, zverejnená 29.09.2021;

Zmluva o udelení súhlasu na použitie fotografií č. AF3- 104/2021, František Baxa, dátum zverejnenia 27.09.2021;

Zmluva o spolupráci AF3- 90/2021, Bratislavské kultúrne a informačné stredisko, zverejnená 26.08.2021;

Zmluva o dielo č. AF3- 59/2021, Mgr. Soňa Hrúziková, zverejnená 28.06.2021;

Darovacia zmluva č. AF3- 10/2021, Mgr. Martin Kočí, dátum zverejnenia 15.04.2021;

Darovacia zmluva č. AF3- 11/2021, Jana Hupková, dátum zverejnenia 31.03.2021;

Zmluva o udelení súhlasu na použitie fotografií zbierkových predmetov č. AF3- 1/2021, MČ Bratislava – Staré mesto; dátum zverejnenia 24.02.2021;

Súhlas s použitím reprografického materiálu z projektu Digitálne múzeum č. AF3/2021, SNM – Múzeum Bojnice; dátum zverejnenia 22.02.2021;

Zmluva o vytvorení diela a licenčná zmluva č. AF3- 181/2021, Andrej&Andrej, s.r.o., dátum zverejnenia 29.12.2021;

Zmluva o vytvorení diela a licenčná zmluva č. AF3- 182/2021, Ing. Arch. Andrej Olah, dátum zverejnenia 29.12.2021;

Zmluva o výpožičke zbierkových predmetov č. AF3- 156/2021, Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s., dátum zverejnenia 01.02.2022;

Zmluva o spolupráci č. AF2- 45/2021, Slovenský olympijský a športový výbor, dátum zverejnenia 21.09.2021.

Vnútroorganizačné normy a smernice r. 2021

1.	2006/2021	Smernica o zásadách v konaní pri škodách
2.	2021	Smernica o zásadách čerpania finančných prostriedkov na repre a propagačné účely
3.	2021	Smernica o účtovaní kurzových rozdielov
4.	2021	Smernica o tvorbe, použití a rozpustení opravných položiek k Pohľadávkam
5.	2009/2021	Smernica pre uskutočnenie Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
6.	2009/2021	Smernica o evidencii, zaraďovaní, vyraďovaní a odpisovaní dlhodobého majetku
7.	2021	Účtovná uzávierka
8.	2009/2021	Smernica o pracovných cestách a cestovných náhradách
9.	2021	Smernica o tvorbe čerpaní a účtovaní sociálneho fondu
10.		
11.		
12.	2016/2021	Zásady vykonávania finančnej kontroly
13.		
14.	2016/2021	Vedenie pokladne
15.	2006	Vedenie pokladne v expozíciách
16.	2000/17/18	Komisia na tvorbu zbierok/historických/archeologických
17.	2001/2019	Smernica o zabezpečení strážnych psov
18.	2006/2013	Metodický pokyn o slobodnom prístupe k informáciám
19.	2006	Registratúrny poriadok + registr. plán MMB
20.	2007/14/17	Smernica osobné ochranné prostriedky + zoznam OOPP
21.	2009/2019	Vnútorný platobný predpis + dodatky
22.	2009	Pracovný poriadok + dodatok č. 1
23.	2009	Smernica o spôsobe vedenia účtovníctva
24.	2009	Smernica k zákonu 428/2002 o ochrane osobných údajov
25.	2009	Smernica pre používanie súkromných motorových vozidiel
26.	2009	Knižničná rada MMB + štatút
27.	2009	Smernica o obehu účtovných dokladov
28.	2009/2019	Vnútropodniková smernica – služobné telefóny
29.	2009/10/16	Smernica VO + metodika + dodatky
30.	2010	Evidencia, oceňovanie a účtovanie zásob
31.	2010	Oceňovanie majetku a záväzkov, deň uskutoč. účt. prípadov
32.	2010	Smernica pre výpočet archeologických výskumov
33.	2010	Vnútorná smernica – výjazdy k poplachom
34.	2010	Depozitárny režim MMB + prílohy + Kľúčový režim
35.	2011	Bádateľský poriadok
36.	2016/2018	Koncepcia akvizičnej činnosti
37.	2011	Kolektívna zmluva
38.	2011	Prevádzkový režim reštaurátorského pracoviska
39.	2011	Interná smernica pre správu zbierok + 13 príloh
40.	2011	Smernica – Zásady účtovania nákladov a výnosov
41.	2011	Smernica o používaní motorových vozidiel
42.	2011	Zásady tvorby, použitia a účtovania rezerv
43.	2011	Smernica o ochrane údajov odbornej evidencie zb. predmetov
44.	2011	Metodický pokyn – Zverejňovanie zmlúv, faktúr, objednávok

45.	**2012**	**Zamestnanecká zmluva 2012**
46.	**2012/17/19**	**Návštevné poriadky MMB**
47.	**2012**	**Smernica/Prenájom majetku + Cenový výmer č.5/2012**
48.	**2013**	**Smernica o kontrole alkoholu zamestnancov MMB**
49.	**2013**	**Koncepcia nadobúdania zb. predmetov**
50.	**2015**	**Smernica o postupe podávaní podnetov**
51.	**2021**	**Home office**
52.	**2019**	**Smernice GDPR**