

# MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

---

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva  
hlavného mesta SR Bratislavy  
dňa 16. novembra 2016

## Správa o výsledkoch kontrol vykonaných útvaram mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

---

**Predkladateľ:**

Ing. Peter Šinály, v.r.  
mestský kontrolór

**Materiál obsahuje:**

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

**Zodpovedný:**

Ing. Peter Šinály, v.r.  
mestský kontrolór

**Spracovateľ:**

Ing. Peter Šinály, v.r.  
Ing. Katarína Kalasová, v.r.  
JUDr. Viera Michalová, v.r.  
Ing. Mária Velická, v.r.  
Ing. Darina Gajdošová, v.r.  
útvár mestského kontrolóra

November 2016

## **NÁVRH UZNESENIA**

Kód uznes. 1.5.6.  
5.1.

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  
SR Bratislavy.

# 1 Hlavné mesto SR Bratislava - Kontrola plnenia Operačného plánu údržby, preverenia že fakturácia za letnú údržbu zodpovedá skutočne vykonaným prácam, kto kontroluje vykonané práce, v akom režime a kto ich preberá.

Kontrolovaný subjekt	hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava
Poverenie	č. 17/2016 zo dňa 13.10.2016
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 13.10.2016 do 4.11.2016
Kontrolované obdobie	od apríla do septembra 2016
Plán kontrolnej činnosti	uznesenie č. 602/2016 časť B zo dňa 29.9.2016, ktorým bola kontrola zaradená do plánu na II. polrok 2016, predloženého na rokovanie MsZ dňa 29. 6. a 30.6.2016 a schváleného uznesením č. 552/2016

## 1.1 Výkon kontroly

V rozpočte na rok 2016 bolo uznesením MsZ schválených v bežných výdavkoch na čistenie cestnej infraštruktúry (zimnej a letnej) celkom 8 590 000,- eur, z toho na letnú údržbu komunikácií 3 900 000,- eur. Zmenami rozpočtu v priebehu roka bol rozpočet upravený na 9 133 981,- eur (zimná a letná). Za rok 2015 predstavovali bežné výdavky za čistenie cestnej infraštruktúry (zimné a letné) 7 234 615,- eur. Na základe zvýšeného rozpočtu v roku 2016 došlo k zvýšeniu cykličnosti jednotlivých výkonov pri čistení cestnej infraštruktúry.

Hlavné mesto uzatvorilo s účinnosťou od 1.11.2010 so spoločnosťou A.R.K. technické služby, s.r.o. Zmluvu na dodávku letnej údržby komunikácií, údržby dopravnej zelene, zimnej údržby komunikácií a nakladania s odpadmi na území hlavného mesta SR Bratislavy na základe verejnej súťaže vyhlásenej dňa 10.6.2010 v Úradnom vestníku Európskej únie a vo vestníku verejného obstarávania. Podľa Článku II Zmluvy sa dodávateľ zaviazal: „dodať objednávateľovi služby letnej údržby komunikácií, údržby dopravnej zelene, zimnej údržby komunikácií a nakladania s odpadmi a činnosti s nimi súvisiace podrobne opísané v prílohe zmluvy, ktorá je jej neoddeliteľnou súčasťou. Pri dodávaní služieb sa bude dodávateľ riadiť Operačným plánom letnej údržby komunikácií I. a II. triedy, prejazdnych úsekov štátnych ciest a dopravnej zelene na území hlavného mesta, objednávkami zadávanými objednávateľom, ktoré vyhotovuje objednávateľ v súlade so zmluvou“. Podľa bodu 8, Článku VI Zmluvy „Služby, ktoré boli v priebehu dňa dodané, dodávateľ preukazuje objednávateľovi denným hlásením do 9. hodiny nasledujúceho dňa. Hlásenie musí obsahovať najmä zoznam dodaných služieb, prostriedkov ktoré boli použité, vrátane času ich použitia a výkazu výmer. Dispečingom odsúhlasené denné hlásenie je podkladom pre Súpis vykonaných prác, ktorý po potvrdení oboma zmluvnými stranami slúži ako podklad pre

vystavenie faktúry“. Ďalej podľa bodu 9 „kontrola dodaných služieb sa bude uskutočňovať za prítomnosti zástupcov obidvoch zmluvných strán“.

Ku kontrole bol predložený Operačný plán údržby miestnych komunikácií I. a II. triedy, prejazdnych úsekov ciest a dopravnej zelene na území hlavného mesta SR Bratislavy na obdobie od 15.4.2016 do 14.10.2016 (ďalej len OP LÚK). Podľa OP:

- strojn $\acute{e}$  zametanie 616 107 m komunikácií pri t $\acute{y}$ ždennej cykličnosti 3 a 5 krát,
- splachovanie komunikácií o v $\acute{y}$ mere 3 364 389 m $^2$  pri t $\acute{y}$ ždennej cykličnosti 3 a 5 krát,
- $\acute{c}$ istenie pešej z $\acute{o}$ ny o v $\acute{y}$ mere 328 177 m $^2$ , pri cykličnosti od 1 až 21 krát za t $\acute{y}$ ždeň,
- $\acute{c}$ istenie 15 podchodov o celkovej v $\acute{y}$ mere 13 293 m $^2$ , pri cykličnosti 5 krát za t $\acute{y}$ ždeň a u troch podchodov 14 krát za t $\acute{y}$ ždeň,
- vyberanie 785 odpadkov $\acute{y}$ ch košov pri 7 a 21 cykličnosti za t $\acute{y}$ ždeň,
- odstraňovanie buriny v obrubníkoch o v $\acute{y}$ mere 569 904 m $^2$ , pri cykličnosti 2 krát za sez $\acute{o}$ nu,
- $\acute{u}$ držba tr $\acute{a}$ vnat $\acute{y}$ ch porastov o v $\acute{y}$ mere 2 092 610 m $^2$ , pri cykličnosti 3 až 6 krát za sez $\acute{o}$ nu,
- okop $\acute{a}$ vanie stromov, kríkov a kvetov o v $\acute{y}$ mere 16 186 m $^2$ , pri cykličnosti 2 krát (nie je uvedené za aké obdobie) a v jednom raj $\acute{o}$ ne 1 krát,
- rez kríkov a strihanie živ $\acute{y}$ ch plotov o v $\acute{y}$ mere 23 933 m $^2$ , pri cykličnosti 2 krát a v jednom raj $\acute{o}$ ne 3 krát,
- presvetľovací rez stromov cca 7 000 ks,
- zalievanie zelene 265 ks a 207 m, v mesiaci j $\acute{u}$ l 2 krát do t $\acute{y}$ žd $\acute{n}$ a a v mesiaci august 3 krát do t $\acute{y}$ žd $\acute{n}$ a,
- $\acute{u}$ držba mobilnej dopravnej zelene 97 dní za obdobie o v $\acute{y}$ mere 910 m $^2$ ,
- zarez $\acute{a}$ vanie krajníc za 16 169 eur (bez DPH),
- um $\acute{y}$ v $\acute{a}$ nie zvodidiel, 480 hodín.

Vyššie uvedené  $\acute{c}$ innosti boli podľa predložen $\acute{y}$ ch fakt $\acute{u}$ r dod $\acute{a}$ vateľom aj prevažne mesačne fakturované. Kontrola konštatuje, že pri po $\acute{c}$ te 8 zamestnancov zodpovedn $\acute{y}$ ch za letnú  $\acute{u}$ držbu komunikácií (ďalej len LÚK) na OSK magistr $\acute{a}$ tu, na jednu smenu pripadajú – dvaja dispe $\acute{c}$ eri a jeden koordin $\acute{a}$ tor v pracovné dni po $\acute{c}$ as d $\acute{n}$ a, nie je fyzicky mo $\acute{z}$ né v $\acute{s}$ etky vykonané a dodané práce prevziať v s $\acute{u}$ lade s ustanovením  $\acute{C}$ lánku VI, bodu 9 zmluvy. Podľa písomného vyjadrenia riaditeľa sekcie spr $\acute{a}$ vy komunikácií magistr $\acute{a}$ tu, práce od dod $\acute{a}$ vateľa s $\acute{u}$  preberané podpisom denného hl $\acute{a}$ senia vykonan $\acute{y}$ ch prác. Fyzicky preberajú - kontrolujú práce t $\acute{y}$ kajúce sa  $\acute{u}$ držby tr $\acute{a}$ vnat $\acute{y}$ ch porastov a chemick $\acute{y}$ ch postrekov, ostatné práce preberajú len námatkovo. Pri zistení nezrovnalostí upozornia dod $\acute{a}$ vateľa na nedostatky, ktoré s $\acute{u}$  okamžite odstraňované. Ku kontrole bola predložen $\acute{a}$   $\acute{c}$ asť mailovej komunikácie s dod $\acute{a}$ vateľom, ohľadne upozornenia na zistené nedostatky. Napríklad d $\acute{n}$ a 7.8.2016 bol dod $\acute{a}$ vateľ upozornen $\acute{y}$  na nevysypan $\acute{y}$  smetn $\acute{y}$  k $\acute{o}$ š, d $\acute{n}$ a

20.9.2016 na nedočistené križovatky v IV. obvode a ďalšie. Podľa ústneho vyjadrenia dispečerov na nedostatky upozorňujú dodávateľa služieb aj telefonicky, čo sa však nedá spätne overiť. Zmluvná pokuta dodávateľovi za nedodržanie lehoty odstránenia nedostatkov, za nekvalitnú službu, ktorá sa nedá odstrániť alebo za postup pri dodaní služby v rozpore s OP za kontrolované obdobie uložená nebola. Tým nebol využitý Článok VII zmluvy – Sankcie, podľa ktorého je objednávateľ služieb oprávnený uložiť dodávateľovi zmluvnú pokutu od 100 do 400 eur. V Zmluve, v Článku VIII, bod 3. je taktiež uvedené „Objednávateľ je oprávnený odstúpiť od Zmluvy pre podstatné porušenie zmluvnej povinnosti zo strany dodávateľa aj v prípade, ak dodávateľ predloží objednávateľovi súpis vykonaných prác, ktorý bude obsahovať neoprávnene fakturované služby“. V úvodnej časti OP – Administratívne zabezpečenie je uvedené „Dodávateľ každý deň do 09.00 hod. nahlási dispečingu telefonicky alebo na e-mailovú adresu dispečingu aké služby, kde a v akej postupnosti bude v súlade s OP LÚK vykonávať. Služby, pri ktorých vzhľadom na ich špecifiká nemožno stanoviť v OP LÚK cykličnosť dodávania (napr. odvoz čiernych skládok) budú zadávané dispečingom prostredníctvom objednávok. Dodávateľ dohodne s dispečingom termín prevzatia dodaných služieb. Služby pri odovzdaní musia byť ukončené, pracovisko vyčistené, odpad odvezený. Služba je prevzatá podpisom súpisu vykonaných prác obidvomi stranami“. Uvedené ustanovenie OP LÚK nie je v súlade s Rozhodnutím primátora č. 26/2015, vydaného v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a ďalších právnych predpisov, ktorým bola vydaná Smernica č. 2 „Obeh účtovných dokladov v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy“. V bode 4.9.1 smernice je okrem iného uvedené: „objednávky vystavuje oprávnený zamestnanec pod svojim menom v systéme IS Noris. Používanie iných objednávok je neprípustné. Na akúkoľvek pripravovanú hospodársku operáciu je nevyhnutné vystaviť v systéme IS Noris objednávku. Každá vystavená objednávka môže byť realizovaná len po overení v súlade so Zásadami vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta“.

Vykonanou kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že k týmto sú prikladané objednávky, ktoré však nespĺňajú náležitosti v súlade s rozhodnutím primátora č. 26/2015. Napríklad objednávka č. OTS1601318 na strojné splachovanie komunikácií vo výške 736 387,20 eur bola vystavená dňa 27.5.2016 a schválená dňa 28.9.2016, na obdobie od 15.4.2016 do 14.10.2016, teda vystavená a schválená bola neskôr ako sa začali realizovať práce. Na objednávke nie je vykonaná základná finančná kontrola.

Ďalšia objednávka č. OTS1603168 na strojné splachovanie komunikácií vo výške 240 245 eur na to isté obdobie bola vystavená a schválená tiež v čase výkonu prác. Táto taktiež neobsahuje predpísané náležitosti v zmysle smernice o finančnej kontrole.

Na nedostatok pri vystavovaní resp. nevystavovaní objednávok v súlade so smernicou boli zodpovední zamestnanci magistrátu upozorení v správe z kontroly mestského kontrolóra č. 1/2016 – hospodárenie s finančnými prostriedkami pri zimnej údržbe komunikácií. Riaditeľ magistrátu prijal dňa 17.5.2016 k zisteným nedostatkom opatrenia, okrem iných aj opatrenie, aby k faktúram boli prikladané riadne vyplnené a schválené objednávky, s termínom ihneď.

Ku kontrole bol predložený prehľad faktúr za LÚK z oddelenia správy komunikácií magistrátu. Zaevidované boli faktúry za obdobie od 15.4.2016 do 30.9.2016. Fakturácia za obdobie od 1.10. do 14.10.2016 v čase kontroly ešte nebola doručená. Celkom boli za LÚK zaevidované faktúry v hodnote 4 525 804,31 eur. Náhodne bolo ku kontrole vybratých päť faktúr. K jednotlivým faktúram sú priložené denné prehľady a mesačné súpisov vykonaných prác a súpisov vykonaných prác podľa jednotlivých mestských častí vykonaných prác dodávateľom. Bolo zistené, že nie všetky súpisov sú podpísané zodpovedným zamestnancom správcu komunikácií magistrátu. Napríklad na súpisoch čistenia podchodov je mesačný výkaz riadne podpísaný, na denných nie sú uvedené podpisy potvrdzujúce odovzdanie a prevzatie prác. Kontrolou faktúry č. 1160004042 za zneškodnenie odpadu z čistenia komunikácií za mesiac jún 2016 vo výške 41 075,07 eur bolo zistené, že k faktúre sú priložené tzv. vážne lístky zo skládok odpadu, recyklačného dvora a pod. Ani v jednom prípade však nie je priložený vážny lístok zo spaľovne odpadu OLO a.s., pritom podľa OP LÚK a fakturácie za jednotlivé mesiace dodávateľská spoločnosť zabezpečuje aj vyberanie 758 odpadkových košov niekoľkokrát do týždňa. Tento odpad podľa §3 ods. (3)a platného VZN č. 4/2016 o nakladaní s komunálnymi odpadmi je jednoznačne oprávnená osoba povinná energeticky zhodnotiť ako zmesový komunálny odpad v spaľovni odpadov. Dodávateľská spoločnosť nepostupovala pri nakladaní s odpadom v súlade s VZN č. 4/2016.

Podľa Článku V, odsek 3 Zmluvy s dodávateľom súčasťou faktúry bude okrem iného elektronický výpis jász z navigácie GPS. Kontrolou faktúry č. 1160004043 vo výške 580 083,85 eur za strojné a ručné čistenie komunikácií za 06/2016 bolo zistené, že najvyššie fakturovaná suma je za splachovanie komunikácií, a to v sume 144 160,59 eur za výmeru 51 485 925 m<sup>2</sup>, čo predstavuje pri rozsahu záberu polievania cca 3 metre, cca 17 000 km. K faktúre ako aj k ostatným kontrolovaným faktúram nie je priložený elektronický výpis jász z navigácie GPS. Výpisy GPS sú založené na OSK. Kontrolou výpisov dokladov, ktoré dodávateľ predkladá ako výpisy GPS bolo zistené, že na týchto je na mape vyznačená len trasa jazdy mechanizmov s rôznymi značkami (šípky, bodky a pod.). Z uvedeného dokumentu sa nedá hodnoverne určiť v akom čase jednotlivé mechanizmy vykonávali činnosti podľa OP LÚK a kontrole sa javia ako mapová dokumentácia, ktorá mohla vzniknúť aj na základe podkladov GPS, ktoré bezpochyby organizácia k dispozícii má.

## **1.2 Opatrenia**

### **Návrh opatrení k návrhu správy 17/2016**

- 1/ Zabezpečiť zvýšenie počtu zamestnancov OSK tak, aby mohli byť práce preberané v súlade s ustanoveniami zmluvy zo dňa 1.11.2010
- 2/ Pri zistení nedostatkov pri preberaní prác využívať ustanovenia Článku VII zmluvy o sankciách a upozorniť dodávateľa na možnosť použitia ustanovenia ods. 3 Článku VIII zmluvy.
- 3/ Pri objednávaní prác postupovať v súlade s Rozhodnutím primátora č. 26/2015. (Obeh účtovných dokladov)

4/ Vyzvať dodávateľa, aby pri likvidácii odpadu postupoval v súlade s platným VZN č. 4/2016 o nakladaní s odpadom a predložil oprávnenia nakladania s odpadmi od jednotlivých prijímateľov odpadov za rok 2016.

5/ Pri vystavovaní objednávok a schvaľovaní dodávateľských faktúr postupovať v súlade s Rozhodnutím primátora č.27/2015. (Finančná kontrola)

6/ Doplniť Smernicu č. 4/2016 o výkone finančnej kontroly o vykonávanie finančnej kontroly v oblasti výdavkov pre sekciu správy komunikácií.

7/ Zabezpečiť od dodávateľa služieb, aby výpisy z GPS navigácie boli predkladané v takej forme, aby sa jednoznačne dala identifikovať a odkontrolovať fakturovaná služba.

**Termín plnenia u všetkých opatrení je 31.3.2017.**

K zisteným nedostatkom a k navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bol riaditeľovi magistrátu stanovený termín v lehote do 8.11.2016. Písomný záznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predloží riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi v lehote do 31.3.2017. Riaditeľ magistrátu, listom mestskému kontrolórovi oznámil, že k zisteným nedostatkom, k navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení nepodáva námietky.

## 2 Centrum voľného času Kulíškova - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou z predchádzajúceho obdobia a kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.

Kontrolovaný subjekt	Centrum voľného času, Kulíškova 6, 821 08 Bratislava (ďalej len „CVČ“ alebo „centrum“)
Poverenie	č. 7/2016 zo dňa 20.5.2016, dodatok č.1 k povereniu z 28.7.2016 a dodatok č.2 zo dňa 31.8.2016
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 20.5.2016 do 24.10.2016 s prerušením
Kontrolované obdobie	od roku 2015 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	I. polrok 2016 schválený uznesením č. 369/2016 MsZ hl. m. SR Bratislava na pokračujúcom zasadnutí dňa 3.2.2016

Centrum voľného času (ďalej CVČ) je rozpočtová organizácia zriadená hlavným mestom SR Bratislava v súlade so zákonom č. 245/2006 Z. z. (Školský zákon) § 116. Ku Zriaďovacej listine z roku 2009 bol s účinnosťou od 1.10.2014 vypracovaný dodatok č. 2, podľa ktorého sú súčasťou centra elokované pracoviská v Základnej škole na Borodáčovej ul. a Strednej odbornej škole obchodu a služieb na Sklenárovej ul. Rozhodnutím Ministerstva školstva, vedy a výskumu SR z 29.2.2016 je od 1.9.2016 súčasťou centra aj elokované pracovisko Spojená škola Novohradská. Centrum usmerňuje rozvoj záujmov detí, vytvára podmienky na rozvíjanie a zdokonaľovanie ich praktických zručností, podieľa sa na formovaní návykov užitočného využívania ich voľného času a zabezpečuje podľa potrieb súťaže detí základných a stredných škôl. Pravidelná záujmová činnosť prebiehala v záujmových útvaroch napr.: keramika, návrhárika, karate, stolný tenis, detská joga, železniční modelári, plastoví modelári, chovateľský krúžok a pod. V rámci príležitostnej činnosti realizovalo CVČ tvorivé dielne pre záujemcov o tematický program, zapojilo sa aj do akcií ako Bratislava pre všetkých – deň otvorených dverí, Deň na hradbách a Krúžkovanie Ružinov. Okrem toho organizuje a zabezpečuje obvodné kolá predmetových olympiád a športových súťaží na základe poverenia Obvodného úradu napr.: v SJ, AJ, matematike, chémii, biológii, dejepise, Pytagoriáda, súťaže vo vybíjanej, basketbale, volejbale, v stolnom tenise, Slávik Slovenska, Hviezdoslavov Kubín a Šaliensky Matko. Využitie voľného času detí počas prázdnin ponúkajú denné tábory.

### 2.1 Kontrola plnenia opatrení

Na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v roku 2014 prijala riaditeľka organizácie opatrenia, ktoré boli splnené nasledovne:



1/ Účtovné doklady viesť v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Termín: trvalý

Zodpovední: riaditeľka, ekonómka

Kontrolou dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve na základe uvedených nedostatkov v časti I. a IV. správy bolo zistené, že centrum nepostupovalo v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve.

**Opatrenie nebolo splnené.**

2/ Do mzdových listov zamestnancov uvádzať údaje v súlade s ustanovením § 141 Zákonníka práce – dôležité osobné prekážky v práci

Termín: trvalý

Zodpovední: riaditeľka, personalistka

Zákonník práce umožňuje zamestnávateľovi poskytnúť zamestnancovi pracovné voľno s náhradou mzdy z nasledovných dôvodov a v tomto rozsahu:

§ 141 ods.2 písm. a) bod 1.

Pracovné voľno s náhradou mzdy sa poskytne na nevyhnutne potrebný čas, najviac na 7 dní v kalendárnom roku na vyšetrenie alebo ošetrovanie zamestnanca v zdravotníckom zariadení.

§ 141 ods. 2 písm.c) bod 1.

Sprevádzanie rodinného príslušníka do zdravotníckeho zariadenia na vyšetrenie alebo ošetrovanie poskytne zamestnávateľ pracovné voľno s náhradou mzdy zamestnancovi na nevyhnutne potrebný čas najviac na 7 dní v kalendárnom roku. Kontrolou mzdových listov zamestnancov za roky 2015 a 2016 bolo zistené, že na mzdových listoch nie sú dôsledne vyznačené všetky dôležité prekážky v práci v súlade s ustanovením § 141 Zákonníka práce. Napr. zamestnankyňa v pracovnej pozícii pedagogický zamestnanec vydokladovala neprítomnosť v práci z dôvodu vyšetrenia resp. ošetrovania v zdravotníckom zariadení podľa § 141 ods. 2 písm. a) bod 1. Zákonníka práce v roku 2015 v dňoch 26.8. 25.9. 9.12. 18.12., napriek tomu túto neprítomnosť nemá vyznačenú na mzdovom liste. V roku 2016 zamestnankyňa v pracovnej pozícii školníčka-upratovačka vydokladovala neprítomnosť v práci z dôvodu vyšetrenia resp. ošetrovania v zdravotníckom zariadení podľa § 141 ods. 2 písm. a) bod 1. Zákonníka práce v roku 2016 v dňoch 15.2. 11.3. 18.3. 23.3. 6.6. 22.6. 1.7., ale na mzdovom liste neprítomnosť nemá vyznačenú. Dňa 22.6.2016 zamestnanec vydokladoval neprítomnosť v práci z dôvodu sprevádzania rodinného príslušníka do zdravotníckeho zariadenia na vyšetrenie alebo ošetrovanie podľa § 141 ods.2 písm.c) bod 1. ZP, ale na mzdovom liste má túto neprítomnosť uvedenú ako vyšetrenie resp. ošetrovanie zamestnanca a nie ako doprovod rodinného príslušníka, ďalej nemá zamestnanec vyznačené na mzdovom liste návštevu lekára dňa 19.5.2016. Ďalší traja zamestnanci nemajú v roku 2016 vyznačené v mzdovom liste každý po jednej návšteve u lekára.

**Opatrenie nebolo splnené.**

3/ Do osobných spisov zamestnancov zakladať originál výpisu z registra trestov

Termín: trvalý

Zodpovední: riaditeľka, personalistka

V osobných spisoch zamestnancov boli založené originály výpisu registra trestov.

**Opatrenie bolo splnené .**

4/ Dodržiavať ustanovenia zákona č. 502/2001 Z. z. o predbežnej finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov

Termín: trvalý

Zodpovední: riaditeľka, ekonómka

Pri realizácii finančných operácií je výkon predbežnej finančnej kontroly vyznačený.

**Opatrenie bolo splnené .**

5/ Rozhodnutia o prijatí žiakov vydávať v súlade s § 5 ods. 6 písm.a/ a c/ zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov

Termín: trvalý

Zodpovedná: riaditeľka

Kontrolný orgán odkontroloval náhodným výberom Rozhodnutia o prijatí žiakov v školskom roku 2015/2016, tieto sú vydávané v súlade s vyššie citovaným zákonom.

**Opatrenie bolo splnené .**

6/ Finančné prostriedky vo výške 60,00 eur, ktoré boli kontrolným zistením namietané ako neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie finančných prostriedkov riešiť v škodovej komisii organizácie

Termín: 15.5.2015

Zodpovední: riaditeľka, predseda ŠK

Suma vo výške 60,00 eur bola zaplatená „sponzorom“ do pokladne organizácie – PPD č. 362 zo dňa 8.7.2015. Na tomto príjmovom pokladničnom doklade v kolónke prijaté od ..... je uvedená textácia „sponzor“, nie je uvedené meno a priezvisko fyzickej alebo právnickej osoby, čo je však požiadavka preukázateľnosti účtovného dokladu.

**Opatrenie bolo splnené .**

Organizácia má vypracované viaceré interné predpisy, z ktorých uvádza kontrola napr.:

Vnútorná smernica na obeh účtovných dokladov, ktorá obsahuje ustanovenia o obstarávaní a tvorbe a použití sociálneho fondu, Pracovný poriadok, Zásady vykonávania finančnej kontroly, Vnútorná smernica na vedenie pokladnice, Vnútorný mzdový poriadok, Vnútorná smernica o odpisovaní, evidovaní a účtovaní majetku, Vnútorná smernica o postupe pri náhrade škody a škodovej komisii a pod.

## **2.2 Výkon kontroly**

Kontrolou dodržiavania nižšie uvedeníh všeobecne záväzných noriem bolo zistené:

### **I. Dodržiavanie zákonov č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme a č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**

Splnenie bezúhonnosti podľa § 3 ods. 4 bolo vydokladované u všetkých zamestnancov pracujúcich na základe uzatvorenej pracovnej zmluvy, na ktorých sa zákon o výkone práce vo verejnom záujme vzťahuje.

K 31.12.2015 organizácia zamestnávala na základe uzatvorených pracovných zmlúv celkom 8 zamestnancov. Z toho boli 4 pedagogickí zamestnanci (priemerný prepočítaný stav 3,7 zamestnancov) a 4 nepedagogickí (prepočítaný stav 3,8, zamestnancov). V mesiaci júl 2015 nastúpil 1 pedagogický zamestnanec, ktorý však pracovný pomer v skúšobnej dobe ukončil. V roku 2015 v centre prebehlo viacero personálnych zmien. Pracovný pomer v danom roku ukončilo celkom 5 zamestnancov z toho 1 pedagogický a 4 nepedagogickí zamestnanci. V súčasnosti organizácia zamestnáva na základe uzatvorených pracovných zmlúv celkom 7 zamestnancov, z toho 4 pedagogických a 3 nepedagogických zamestnancov (jeden nepedagogický je na 80 %-ný úväzok a 1 pedagogický na 70 %-ný pracovný úväzok). Dňa 31.12.2015 uzatvorilo centrum na výkon personálnej a mzdovej agendy mandátnu zmluvu s dohodnutou odmenou 250 eur/mesačne. Obdobne aj na výkon agendy účtovníctva v programe Winibeu, agendu rozpočtovníctva s výstupmi prostredníctvom systému RIS uzatvorilo centrum mandátnu zmluvu s odmenou vo výške 830 eur/mesačne. Centrum má zmluvne zabezpečené práce na účtovníctvo a rozpočtovníctvo v hodnote 9 960 eur a mzdovú a personálnu agendu 3 000 eur za celý rok. Organizácia tak ušetrí mzdové prostriedky zamestnancov, ktorí vykonávali tieto práce a náklady, ktoré za rok 2015 bez odmien týchto zamestnancov dosiahli výšku 19 817 eur. Celkové náklady s odmenami a odvedeným poistným u týchto zamestnancov dosiahli v roku 2015 výšku 35 285 eur. Kontrola konštatuje, že vedenie centra postupovalo účelne, hospodárne a efektívne v zmysle hľadania úspor. Podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní CVČ poskytovalo v roku 2016 zamestnancom nasledovné príplatky: osobný (všetkým zamestnancom), riadiaci (riaditeľka, zástupca), kreditový príplatok (zástupca).

#### Odmeny

Kontrolnému orgánu bola predložená Správa o hospodárení CVČ k 31.12.2015. V položke 614 vyplatené odmeny k 31.12.2015 vykazuje organizácia sumu 11 240 eur. Kontrolou mzdových listov bolo zistené, že zamestnancom bolo vyplatených na odmenách za rok 2015 celkom 17 042 eur vrátane odmeny riaditeľky. Pedagogickým zamestnancom 4 520 eur a nepedagogickým 12 522 eur. Odmeny v sume 11 240 eur centrum vykázalo aj vo Finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2015 zostaveného dňa 19.1.2016.

Dňa 11.10.2016 kontrolný orgán požiadal opätovne riaditeľku centra o vysvetlenie rozdielu skutočne vyplatených odmien a odmien vykázanych v Správe a vo výkaze Fin 1-12. Ekonomka centra sa písomne vyjadrila dňa 12.10.2016 cit. „.....Vzhľadom k personálnym zmenám v závere roka a z toho vyplývajúcej časovej tiesni pri tvorbe výkazov, správ, hlásení k 31.12.2015, nie je možné objektívne posúdiť a vyjadriť sa k zatriedovaniu jednotlivých položiek výdavkov do položiek ekonomickej klasifikácie. Je potrebné zdôrazniť, že zriaďovateľom predpísaný záväzný ukazovateľ v kategórii 610 bol dodržaný, v žiadnom prípade nedošlo k porušeniu finančnej disciplíny ani žiadnych zákonných ustanovení v súvislosti s realizáciou priznania a vyplatenia mzdových nárokov zamestnancov CVČ...“ Kontrolný orgán považoval vysvetlenie ekonómky za nepostačujúce a preto zvolal rokovanie za účasti riaditeľky, ekonómky a dvoch zamestnankýň kontroly. Ekonomka

vykonávajúca činnosti na základe zmluvy od 31.12.2015 zdôraznila, že pracovala s údajmi, ktoré boli uložené v počítači, citácia: „ ... k vyplateným odmenám sa neviem vyjadriť...“ Nakoľko ani na rokovaní neboli uspokojivo vysvetlené rozdiely v odmeňovaní, kontrola žiada a navrhuje v závere správy opatrenia.

### Osobné príplatky

Kontrola konštatuje porušenie § 10 ods. 2 zákona tým, že v osobných spisoch zamestnancov sa nenachádzajú návrhy o priznaní, zvýšení alebo znížení osobného príplatku (OP). Počas výkonu kontroly predložila riaditeľka centra dokumentáciu o priznaní OP. Platové dekréty nie sú totožné s navrhnutými osobnými príplatkami a ich účinnosťou. Napr. zamestnankyni bol priznaný OP v sume 70 eur s účinnosťou od 1.2.2016, ale na platovom dekréte jej bol určený s účinnosťou od 15.2.2016. Zamestnankyni v pracovnej pozícii školníčka-upratovačka bol priznaný OP v sume 20 eur s účinnosťou od 2.2.2016, na platovom dekréte má uvedenú výšku OP v sume 30 eur. Zástupcovi riaditeľky bol s účinnosťou od 1.3.2016 priznaný OP v sume 190 eur. V osobnom spise tohto zamestnanca sa však platový dekrét s účinnosťou od 1.3.2016 s výškou osobného príplatku 190 eur nenachádza, hoci kontrolou mzdového listu bolo zistené, že zamestnancovi sa vyplácal OP v sume 190 eur od 1.3.2016. Ekonómke – účtovníčke bol dňa 28.9.2015 riaditeľkou centra zvýšený OP zo 430 eur na 596 eur s účinnosťou od 1.10.2015. Platový dekrét s výškou OP 596 eur má však zamestnankyňa vystavený už s účinnosťou od 1.9.2015.

Podľa § 10 ods. 2 o priznaní osobného príplatku rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca. Podľa predloženej organizačnej štruktúry platnej od 13.1.2014 do 1.9.2015 vedúca ekonomicko - prevádzkového oddelenia bola oprávnená predkladať návrhy na priznanie OP 4 nepedagogickým zamestnancom a zástupca riaditeľky 3 pedagogickým. Porušenie § 10 ods. 2 tým, že predložené návrhy na priznanie osobných príplatkov nenavrhl príslušní vedúci zamestnanci centra. Návrhy boli navrhnuté aj schválené riaditeľkou centra.

## **II. Dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z. Z. Zákonník práce**

### Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Podľa Zákonníka práce § 223 môže organizácia výnimočne uzatvárať na plnenie svojich potrieb dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru - dohodu o vykonaní práce, ktorá je vymedzená výsledkom (ďalej DoVP), dohodu o pracovnej činnosti (ďalej DoPČ) a dohodu o brigádnickej práci študenta (ďalej DoBPŠ) ak ide o príležitostnú činnosť. Podľa predloženej evidencie v roku 2015 organizácia uzatvorila celkom 151 dohôd z toho 139 DoVP a 12 DoPČ. Ku dňu 30.9.2016 bolo uzatvorených 130 dohôd z toho 125 DoVP a 5 DoPČ. Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené na práce predsedov, členov, rozhodcov komisií pri jednotlivých predmetových olympiádach, športových súťažiach a kultúrno - spoločenských súťažiach, na vedenie záujmových útvarov, animátorov a inštruktorov v detských táboroch, na ochranu objektu, upratovacie práce, spracovanie agendy za 4. Q 2015, na prácu informátora a drobné administratívne práce a pod. Dohody o pracovnej činnosti – na vedenie jednotlivých záujmových

krúžkov napr: modelársky, joga, Šikovniček, Machuľka, stolný tenis, hudobná dielňa, plastoví modelári, mesačné spracovanie miezd, dozor na vrátnici.

#### Dohoda o hmotnej zodpovednosti

Porušenie § 182 tým, že organizácia uzatvorila dňa 2.3.2016 s pedagogickým zamestnancom dohodu o hmotnej zodpovednosti podľa cit. §-u 182 Zákonníka práce za prevádzku a vedenie služobného motorového vozidla. Podľa Zákonníka práce do okruhu týchto hodnôt nepatria základné prostriedky (motorové vozidlá, drobný investičný majetok, inventárne predmety). Ak by takéto predmety boli predmetom dohody o hmotnej zodpovednosti, dohoda o hmotnej zodpovednosti by bola neplatná a nebolo by možné založiť osobitnú zodpovednosť zamestnanca s prezumpciou zavinenia. Podľa § 14b zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, môže riaditeľka centra poskytnúť tomuto zamestnancovi príplatok mesačne až do sumy 20 eur za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla .

### **III. Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. a zák. č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní**

Centrum nakupovalo kancelárske potreby prostredníctvom elektronického trhoviska. Kúpna zmluva č. Z201612861-Z bola uzatvorená s dodávateľom Tibor Varga TSV PAPIER dňa 30.5.2016 automatizovaným spôsobom v rámci Elektronického kontrakčného systému a v zmysle Obchodných podmienok elektronického trhoviska. Celková cena predmetu zákazky bez DPH je 196,23 eur s DPH 235,48 eur. Prostredníctvom elektronického trhoviska boli zakúpené aj čistiace a hygienické potreby v celkovej sume 49,99 eur s DPH (bez DPH 41,66 eur). Kúpna zmluva č. Z20167426-Z bola uzatvorená automatizovaným spôsobom dňa 5.4.2016 s dodávateľom PhDr. Gabriela Spišáková-Majster Papier. Ďalšia kúpna zmluva č. Z201612838-Z na dodávku čistiacich a hygienických potrieb bola uzatvorená 30.5.2016 automatizovaným spôsobom s dodávateľom 3D-GROUP s.r.o. s cenou 49,99 Eur s DPH (bez DPH 41,66 eur).

### **IV. Dodržiavanie zákona č. 431/ 2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**

Pre postup nakladania s finančnou hotovosťou má CVČ vypracovanú smernicu na vedenie pokladnice. Podľa smernice má 1 pokladnicu, v ktorej je stanovený limit pokladničnej hotovosti vo výške 332,00 eur. Súčasťou smernice sú o. i. tlačivá: „Žiadosť o poskytnutie preddavku na drobný nákup v hotovosti“ a „Žiadosť na nákup v hotovosti“. Pokladničné doklady eviduje organizácia v časovom slede ako idú za sebou. Z celkového počtu 654 príjmových pokladničných dokladov (ďalej PPD) a výdavkových pokladničných dokladov (ďalej VPD) bolo náhodným výberom odkontrolovaných 348 dokladov.

Pokladničnou hotovosťou boli realizované napr.: nákupy občerstvenia na športové súťaže, nákupy hygienických potrieb, nákupy potrieb pre záujmové útvary, pohonné hmoty, poštovné, príjmy školného od žiakov, vratky poskytnutých záloh, odvody do banky, príjmy z nájmu za prenajaté priestory, vyúčtovanie cestovných nákladov a pod. Kontrola zistila nasledovné nedostatky:

- nepostupovanie podľa § 8 zákona tým, že na dokladoch nie je účtovací predpis a podpis zamestnanca, ktorý účtovný prípad zaúčtoval, vedený spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, nakoľko tieto údaje sú vyznačené ceruzkou
- nepostupovanie podľa § 34 tým, že údaje na mnohých objednávkach a pokladničných dokladoch k nim nie sú opravované účtovným spôsobom, ale sú vybielené a prepisované. Kontrola uvádza iba minimum VPD napr.: č.175,178,181,187,192,381, na ktorých sú vybielené a prepisované mená komu boli finančné prostriedky vyplatené,
- pri VPD č. 180 zo dňa 30.3.2015 je pripojený lístok MHD v sume 0,70 eur zo dňa 25.3.2015, pričom na objednávke je dátum jej vyhotovenia (pravdepodobne 7.1.2015) prepísaný na 27.3.2015, čiže bola vystavená expost a aj dátumy výkonu predbežnej finančnej kontroly sú vybielené a prepísané na 27.3.2015. Obdobne pri VPD č. 179 z 30.3.2015 sú pripojené 2 lístky MHD zo dňa 26.3.2015 v hodnote 1,60 eur a objednávka, na ktorej pôvodný dátum vyhotovenia 7.1.2015 je prepísaný na 27.3.2015 a dátum vykonania finančnej kontroly je vybielený a prepísaný na 26.3.2015. Detto VPD č. 172, pri ktorom sú lístky MHD z 18.3.2015 v cene 1,40 eur a priložená objednávka, na ktorej dátum 7.1.2015 je prepísaný na 18.3.2015. Pri VPD č. 620 z 3.12.2015 sú priložené lístky MHD z 1.12.2015 a objednávka č. 1/12/2015, na ktorej sú dátumy overenia súladu s faktúrou, schváleným rozpočtom a podpis riaditeľky, ktorá objednávku schválila vybielené a prepísané na 1.12.2015. Podľa dátumu objednávka bola vyhotovená až 3.12.2015 t.j. 2 dni po uskutočnení nákupu.

Za kontrolované obdobie organizácia obdržala v roku 2015 celkom 206 a v roku 2016 celkom 111 dodávateľských faktúr, z ktorých väčšina sa týkala úhrad za dodávky energií, poplatkov za internet a telefóny, nákupu stravných lístkov pre zamestnancov, kancelárskych potrieb, čistiacich potrieb, materiálov pre záujmové krúžky, služby CO, servisné práce v oblasti IT a pod.

Kontrolou náhodne vybraných faktúr bol zistený nedostatky:

- fa. č. 2015-0109 (interné č. 181) z 1.12.2015 od 4IT s.r.o za pravidelné servisné práce v sume 80,00 eur – paušál, ktorý nebol rozpísaný aké práce boli v danom mesiaci vykonané, sa odvoláva na uzatvorenú zmluvu zo dňa 30.1.2015. Na krycom liste je nesprávne uvedené č. faktúry 20150100 a v rámci finančnej kontroly uvedené, že operácia je v súlade s objednávkou z 20.10.2015, ktorá sa pri faktúre nenachádza,
- fa. č. 2015-0100 (interné č. 161) z 2.11.2015 od toho istého dodávateľa – paušál opäť nerozpísaný a nad rámec paušálu vyfakturované inštalačné práce WEMA + profilaxia OS na PC v sume 25,00 eur. Obdobne fa. č. 2015-0096 (interné č. 132) z 1.10.2015 paušál v hodnote 80,00 eur nerozpísaný + práce nad rámec 25,00 eur – nastavenie synchronizácie súborov a automatických denných záloh užívateľských dokumentov,
- fa. č. 1501001178 (interné č.166) zo dňa 9.11.2015, doručená 12.11.2015, od Viktoria Agency s.r.o za kreatívny kurz „Drôtovanie – letované šperky“ pre 2 osoby v sume 36,00 eur bola vystavená skôr ako vyhotovená objednávka č.24/11/2015 zo dňa 10.11.2015 a riaditeľkou schválená 13.11.2015. Na faktúre nie je uvedené, kedy sa kurz realizoval a kto sa ho zúčastnil. Pripojená je aj ďalšia objednávka bez čísla, z 9.11.2015 pre 2 zamestnancov, podľa ktorej sa kurz

uskutoční 20.11.2015. Na krycom liste sú uvedené ďalšie dátumové nezrovnalosti napr.: že faktúra bola prijatá 10.11.2015 (dátum doručenia je 12.11.2015), finančná operácia je v súlade s objednávkou zo dňa 5.11.2015 (objednávky sú z 9. a 10.11.2015) a služba bola vykonaná a prevzatá 9.11.2015 (kurz sa mal konať 20.11.2015).

Súlad s rozpočtom je vyznačený na krycom liste 30.10.2015, pričom tento súlad je na objednávke vyznačený 10.11.2015 a operácia bola zaúčtovaná dňa 10/2015. Okrem toho výdavok kontrola považuje za nevhodné, neefektívne vynaloženie finančných prostriedkov, nakoľko ak kurz mal slúžiť pre výkon záujmovej krúžkovej činnosti, nie je povinnosťou zamestnávateľa finančne znášať odborné zručnosti pre vyučujúcich,

- k fa. č. 2015036227 (interné č.126) na sumu 82,80 eur vystavenej a dodanej 28.9.2015 za zverejnenie pracovnej ponuky bola vyhotovená objednávka dňa 28.9.2015. Vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly ako aj súhlas riaditeľky na objednávke sú zo dňa 29.9.2015. Služba bola dodaná a vyfakturovaná skôr ako súhlas riaditeľky a vyznačený výkon finančnej kontroly,

- fa. č. 138 a 139 bol uhradený a nakúpený materiál pre tvorivé dielne v sume 148,14 eur a 10,90 eur dňa 6.10.2015. Nákup a jeho úhrada boli zrealizované skôr ako vyhotovená objednávka č.17/10/2015 zo dňa 8.10.2015, schválená riaditeľkou a vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly dňa 9.10.2015. Okrem toho suma na krycom liste nie je opravená účtovným spôsobom, ale je vybielená a prepísaná,

- fa. č. 770102672 (interné č.151) od Edenred zo dňa 29.10.2015 za nákup stravných lístkov v hodnote 679,61 eur bola uhradená nasledovne: dňa 30.10.2015 suma 642,60 eur a následne po upozornení dodávateľa dňa 2.11.2015 doplatená vo výške 37,01 eur. Na krycom liste je dátum súladu so zmluvou/ objednávkou vybielený a prepísaný na 29.10.2015. Potvrdené je, že dodávka bola prevzatá 9.11.2015. Dátum preskúmania faktúry po vecnej a číselnej stránke svojim podpisom potvrdil zamestnanec dňa 30.9.2015.

- fa. č. 42/2015 (interné č. 117) za poskytovanie pracovnej zdravotnej služby za I.-III. štvrtrok 2015 na sumu 90,00 eur bola vystavená a doručená CVČ dňa 11.9.2015. Na krycom liste je dátum jeho vystavenia vybielený a opravený na 14.9.2015 nie účtovným spôsobom, zodpovedným zamestnancom je potvrdené, že služba bola prevzatá dňa 30.9.2015, čo nie je pravda, nakoľko bola vyfakturovaná už 11.9.2015, teda ešte pred uplynutím stanovenej lehoty. Faktúra bola uhradená 17.9.2015.

- na krycom liste ku fa. č. 105856641 (interné č. 116) od UPC, ktorá bola vyhotovená 4.9.2015 za internet a telefón od 3.9. – 2.10.2015 na sumu 55,15 eur je uvedené, že faktúra bola vecne a číselne preskúmaná dňa 6.5.2015

- obdobne na krycom liste ku fa. č. 114 od ZSE zo dňa 2.9.2015 na sumu 143,13 eur je uvedené, že faktúra bola vecne a číselne preskúmaná dňa 6.5.2015

- pri fa.č. 112 z 31.8.2015 za služby CO za mesiac august 2015 vo výške 30,00 eur je uvedené, že práca bola dodaná a prevzatá 31.5.2015

- ku fa. č. 106 za nákup knihy 1000 nápadov pre šikovné ruky z 20.8.2015 v hodnote 15,90 eur chýba žiadanka, resp. objednávka na nákup,

- pri fa. č.150995 (interné č. 101) od Recifier s.r.o. za mesačný paušál za kopírovacie zariadenie vo výške 32,62 eur vystavenej dňa 4.8.2015 a doručenej 11.8.2015 je uvedené, že faktúra bola preskúmaná 10.7.2015 a pod. Uvedené kontrolné zistenia preukázali, že organizácia nepostupovala v súlade s jednotlivými ustanoveniami zákona o účtovníctve, ako aj Vnútorou smernicou na obeh účtovných dokladov čl. III.

## V. Dodržiavanie záväzkových vzťahov

V roku 2015 organizácia uzatvorila celkom 21 zmlúv a 20 zmlúv v roku 2016, ktoré sa týkali napr.: dotácií na usporiadanie olympiád a obvodných kôl športových súťaží, zabezpečenia ochrany majetku, poskytovania služieb BOZP + OP, poskytovania služieb IT, služieb Bussinessbankingu, nákupu stravných poukážok, prenájmu kopírky, zmlúv o nájme nebytových priestorov, mandátna zmluva na výkon personálnej a mzdovej agendy, agendy rozpočtovníctva a účtovníctva a pod. Pri kontrole náhodne vybraných zmlúv neboli zistené nedostatky.

## VI. Činnosť a návštevnosť CVČ

Na činnosť centra boli z mesta poskytnuté a čerpané nasledovné finančné prostriedky: (eur)

<b>Rok</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2015</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>ukazovateľ</b>	skut.	rozpočet	upr.rozpoč.	skut.	rozpočet x
kapitálové výdavky	0	0	0	0	0
<b>Bežné výdavky</b>	<b>206 355</b>	<b>212 385</b>	<b>217 512</b>	<b>208 476</b>	<b>183 620</b>
z toho:					
mzdy, OON	102 579	107 170	102 170	102 170	97 044
poistné	42 377	40 715	39 647	39 067	35 776
tovary,služ.	61 155	63 300	74 016	65 560	50 300
transfery	244	1 200	1 679	1 679	500

x: údaj z rozpočtu predloženého do MsZ v dec. 2015 a ostatné údaje sú zo záverečného účtu za rok 2015

Schválený rozpočet bežných výdavkov pre rok 2016 vo výške 183 620 eur bol upravený k 29.9.2016 na 173 226 eur. Najvyššia položka a záväzný ukazovateľ – mzdové prostriedky pre rozpočtovaný rok 2016 pôvodne vo výške 97 044 eur boli znížené o 21 384 eur na sumu 75 660 eur. Dôvodom zníženia bolo zníženie počtu zamestnancov uvedené v bode I. Čerpanie mzdových prostriedkov za rok 2015 podľa údajov v záverečnom účte vo výške 102 170 eur je podľa zistení kontroly nepravdivé, nakoľko v hlavnej knihe za rok 2015 predloženej kontrolnému orgánu je suma 118 290,45 eur.

Podľa písomného vyjadrenia ekonómky cit.“... školné za jednotlivé záujmové útvary je predpísané na základe prihlášky. Po zaregistrovaní prihlášky je pridelený záujemcovi o záujmový útvar variabilný symbol, na základe ktorého je párovaná platba s predpisom pri úhrade školného. Variabilný symbol je zároveň uvedený na bankovom výpise a v prihláške je uvedený dátum úhrady školného. Analytická evidencia predpisu a úhrad pohľadávok je vedená elektronicky“. Kontrolou evidencie prihlášok a platieb za navštevované záujmové útvary bolo zistené, že centrum má zavedený systém označovania záujmových útvarov pre potreby účtovania variabilným symbolom.



Variabilný symbol v účtovníctve však nie je používaný. V účtovníctve sú uvedené len čísla prihlášok a k tomu v účtovnom predpise je sumár dennej úhrady z bankového výpisu. Na bankovom výpise je ako variabilný symbol číslo záujmového útvaru a číslo prihlášky, ku ktorým je ručne dopisované meno dieťaťa. Od začiatku roka 2016 v účtovníctve už nie je použitý žiadny identifikačný údaj, a tak je nemožné odsúhlasiť úhrady školného za školský rok 2015/2016 za každé dieťa, nakoľko školné je vyberané za každý školský polrok. Prihlášky sú potriedené podľa záujmových útvarov, sú očíslované a je na nich uvedené číslo záujmového útvaru. Keby sa v účtovníctve platby ošetrené variabilným symbolom párovali na predpisy, evidencia by bola dokonalá.

CVČ poskytlo kontrolnej skupine prehľad činnosti a návštevnosti centra, ekonomické údaje o vybranom školnom za záujmové útvary a záujmové činnosti, dotáciách z mesta, príspevkoch na olympiády a športové súťaže z Okresného úradu v Bratislave.

	<b>šk.rok 2014/2015</b>		<b>šk.rok 2015/2016</b>	
	počet záujm. útvarov	počet detí do 15 r.	počet záujm. útvarov	počet detí do 15 r.
Pravidelná záujmová činnosť	28	221	24	195
Nepravidelná záujmová činnosť	61	2576	27	1478
Celocentrálne akcie	30	753	22	794

Vybrané školné k 31.8.2016

<b>Rok</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>ukazovateľ</b>	skut.	skut.	skut.
Pravidelná činnosť	8 901	9 203	5 427
Príležitostná činnosť	150	179	236
Prázdniny	7 456	9 968	9 382
<b>Spolu:</b>	<b>16 507</b>	<b>19 350</b>	<b>15 045</b>

Dotácie z Okresného úradu BA

<b>Rok</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>ukazovateľ</b>	skut.	skut.	schválené
olympiády	3 515	3 265	3 473
športové činnosti	1 110	980	680
<b>Celkom</b>	<b>4 625</b>	<b>4 245</b>	<b>4 153</b>

V školskom roku 2014/2015 centrum organizovalo 16 olympiád, ktorých sa zúčastnilo 1 156 žiakov. Športových súťaží bolo 6 a zúčastnilo sa na nich 310 žiakov. V školskom roku 2015/2016 centrum organizovalo opäť 16 olympiád, ktorých sa zúčastnilo 1 128 žiakov. Športových súťaží bolo 6 a zúčastnilo sa na nich 277 žiakov.

## Peniaze z iných zdrojov

<b>Rok</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>ukazovateľ</b>	skut.	skut.	skut.
Vzdelávacie poukazy	680	882	837
2% z daní	0	0	0
granty	0	0	0
<b>Spolu:</b>	<b>680</b>	<b>882</b>	<b>837</b>

Centrum voľného času zabezpečuje počas letných prázdnin pre deti denné tábory so zaujímavou a pestrou činnosťou, súčasťou ktorých je aj výlet do Viedne a na Trenčiansky hrad.

<b>Letný tábor 2015</b>	počet turnusov	počet detí do 15 r.	počet vedúcich
1. športovo-turistický	2	44	8
2. športovo-kreatívny	1	25	4
3. táborové všeličo	2	52	4
4. športovo-turistický	1	27	4
5. kreatívny	1	17	4
<b>Celkom počet</b>	<b>7</b>	<b>165</b>	<b>24</b>

### 2.3 Opatrenia

#### Návrh opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1/ Účtovné doklady (vrátane školného) viesť v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

Termín: ihneď

Zodpovedná: riaditeľka, účtovníčka

2/ Doplniť mzdové listy zamestnancov za rok 2016 o prekážky v práci podľa § 141 ZP

Termín: do 30.11.2016

Zodpovedná: riaditeľka, mzdárka

3/ Dodržiavať ustanovenia zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

Termín: trvalý

Zodpovedná: riaditeľka, personalistka

4/ Mestský kontrolór žiada magistrát a riaditeľku CVČ, aby zanalyzovali finančné rozdiely uvedené v tejto správe, vo výročnej správe centra, záverečnom účte, vo výkaze Fin 1-12, hlavnej knihe a mzdových listoch

Termín: 30.11.2016

Zodpovedná: riaditeľka, personalistka  
ekonómka, magistrát

5/ Zrušiť dohodu o hmotnej zodpovednosti uzatvorenú s pedagogickým zamestnancom podľa §-u 182 Zákonníka práce za prevádzku a vedenie služobného motorového vozidla

Termín: ihneď

Zodpovedná: riaditeľka, personalistka

Návrh správy o vykonanej finančnej kontrole bol CVČ doručený dňa 2.11.2016 na oboznámenie. Riaditeľka centra podala v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným

nedostatkom a navrhnutým opatreniam, ktoré kontrolný orgán vyhodnotil ako neopodstatnené. Mestský kontrolór požiadal riaditeľku, aby mu zaslala akceptáciu vyššie uvedených opatrení. V prípade neakceptovania tejto požiadavky bude mestský kontrolór riešiť problém na úrovni primátora hlavného mesta. Podľa § 21 ods.3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite je riaditeľka centra povinná predložiť mestskému kontrolórovi v lehote do 31.12.2016 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

### 3 Obsah správy

<u>1 Hlavné mesto SR Bratislava - Kontrola plnenia Operačného plánu údržby, preverenia že fakturácia za letnú údržbu zodpovedá skutočne vykonaným prácam, kto kontroluje vykonané práce, v akom režime a kto ich preberá.....</u>	<u>3</u>
1.1 Výkon kontroly .....	3
1.2 Opatrenia .....	7
<u>2 Centrum voľného času Kuliškova - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou z predchádzajúceho obdobia a kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola .....</u>	<u>8</u>
2.1 Kontrola plnenia opatrení .....	8
2.2 Výkon kontroly .....	10
2.3 Opatrenia .....	18
<u>3 Obsah správy .....</u>	<u>20</u>