

# MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

---

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva  
hlavného mesta SR Bratislavy  
dňa 15. decembra 2011

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

---

**Predkladateľ:**

Ing. Peter Šinály  
mestský kontrolór

**Materiál obsahuje:**

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

**Zodpovedný:**

Ing. Peter Šinály  
mestský kontrolór

**Spracovateľ:**

Ing. Peter Šinály  
mestský kontrolór

Ing. Katarína Kalasová,  
Ing. Mária Velická,  
JUDr. Viera Michalová,  
útvár mestského kontrolóra

## **NÁVRH UZNESENIA**

Kód uznes. 1.5.6.  
15.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

### **berie na vedomie**

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy.

## **Správa o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hl. m. SR Bratislavy**

V súlade s rámcovým plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2011, schváleným uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 178/2011 zo dňa 30.6.2011, boli vykonané nasledovné kontroly :

### **1/ Základná umelecká škola, Podjavorinskej 9, Bratislava**

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 15/2011 zo dňa 8.11.2011 vykonali traja zamestnanci útvaru mestského kontrolóra

v čase od 9.11.2011 do 24.11.2011

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola

v mestskej rozpočtovej organizácii – Základná umelecká škola, Podjavorinskej 9, Bratislava.

Kontrolované bolo obdobie od 1.1.2010 do ukončenia výkonu kontroly.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené :

#### **1. Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov**

1.1. Podľa § 21 zákona ods. 9 písm. zriaďovateľ vydá o zriadení rozpočtovej organizácie zriaďovaciu listinu, ktorá podľa písm. b/ obsahuje názov organizácie, jej sídlo a identifikačné číslo.

Ku kontrole bola predložená zriaďovacia listina zo dňa 18.4.2002, ktorou bola zriadená s účinnosťou od 1.5.2002 Základná umelecká škola so sídlom : Podjavorinskej č. 9, 811 03 Bratislava I.

ZUŠ od 1.10.2005 sídli v prenajatých priestoroch v Bratislave na Mlynských Nivách č. 37, nakoľko majiteľom objektu na Podjavorinskej 9 sa stala Židovská náboženská obec na základe uplatnenej reštitúcie.

Zároveň došlo k nedodržaniu ustanovenia zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve č. 596/2003 Z.z. § 22 ods. 3, podľa ktorého sa zmeny údajov v zriaďovacej listine vykonávajú dodatkom k zriaďovacej listine.

Podľa uvedeného ZUŠ už viac ako 6 rokov sídli na Mlynských Nivách 37, hoci na zriaďovacej listine má uvedené sídlo Podjavorinskej 9. Na uvedenú skutočnosť riaditeľka ZUŠ viac krát upozorňovala zodpovedných pracovníkov hlavného mesta.

1.2. Podľa § 19 ods. 8 zákona subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené porušenie ustanovenia zákona tým, že organizácia uhradila dňa 23.12.2010 zálohovú faktúru vo výške 576,79 € za paravan a inštaláciu výstavok, bez písomnej dohody.

Dňa 23.12.2010 uhradila ďalšiu zálohovú faktúru vo výške 489,57 €, bez písomnej dohody.

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

2.1. podľa § 29 zákona ods. 1 inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. V súlade s ods. 3 musí účtovná jednotka peňažné prostriedky v hotovosti inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

ZUŠ za kontrolované obdobie vykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov 1 krát a to k 31.12.2010. Ďalej vykonávala len kontrolu pokladne, ktorá pozostávala zo spočítania hotovosti v pokladni, tzv. „mincovka“, ktorú podpísala riaditeľka ZUŠ.

2.2. organizácia nepostupovala podľa § 4 ods. a § 8 zákona tým, že nepredpisovala platby za školné jednotlivých žiakov v deň vzniku účtovného prípadu, ale podľa schváleného rozpočtu príjmov za školné. Ďalej bolo zistené porušenie zákona aj tým, že ZUŠ nevedie v účtovnej evidencii analytickú evidenciu žiakov.

## **3/ Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov**

3.1. organizácia nepostupovala podľa § 9, ods. 4 zákona, podľa ktorého finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou. Kontrolou predložených dodávateľských faktúr ZUŠ bolo zistené, že predbežná finančná kontrola v organizácii nie je vykonávaná.

Zároveň organizácia nepostupovala podľa Vnútrošného predpisu pre vedenie účtovníctva zo dňa 1.7.2009, podľa ktorého sa na všetky došlé faktúry vykoná predbežná finančná kontrola podľa zákona č. 502/2001 Z.z.

## **4/ Dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov –Zákonník práce**

4.1. nepostupovanie podľa § 43 ods. 2 a následne § 85 zákona tým, že v pracovných zmluvách u všetkých troch zamestnancov - učiteľov je uvedená nesprávna dĺžka týždenného pracovného času. V pracovných zmluvách učiteľov je uvedené len dĺžka priamej výchovno – vzdelávacej činnosti. Čas v ktorom pedagogický zamestnanec vykonáva ostatné činnosti súvisiace s jeho priamou výchovno – vzdelávacou činnosťou a ďalším vzdelávaním nie je v pracovnej zmluve uvedený.

## **5/ Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov**

Organizácia zamestnáva v súčasnosti siedmych zamestnancov, z toho štyroch pedagogických zamestnancov a 3 nepedagogických zamestnancov. Okrem toho vedenie mzdovej agendy zabezpečuje na základe dohody o pracovnej činnosti.

5.1. organizácia nesprávne uviedla platovú triedu na rozhodnutí o plate od 1.1.2010 pre zamestnankyňu - upratovačku. Na rozhodnutí o plate je uvedená platová trieda 3, podľa charakteristiky platových tried mala byť zaradená do platovej triedy 1. Finančná čiastka na rozhodnutí o plate je uvedená pre 1. platovú triedu, k preplatku na tarifnom plate nedošlo. Počas výkonu kontroly bol nedostatok odstránený tým že, od 1.11.2011 bol zamestnankyni vydaný nový platový dekrét s uvedením správnej platovej triedy 1.

5.2. porušenie § 2 ods. 1 písm. a/ a § 5 ods. 1 tým, že zamestnávateľ zaradil od 1.1.2010 zamestnankyňu – ekonómku školy, ktorá nespĺňala kvalifikačný predpoklad vzdelania potrebného na výkon pracovnej činnosti do platovej triedy 9, čím jej vznikol v porovnaní s platovou triedou 8 do ktorej mala byť zaradená preplatok na tarifnom plate k 30.10.2011 vo výške 1 122,- €.

Počas výkonu kontroly bola zamestnankyňa preradená s účinnosťou od 1.11.2011 do platovej triedy 8.

Ďalej nesprávne zaradil od 10.1.2011 do 31.8.2011 učiteľku, ktorá nespĺňala osobitný kvalifikačný predpoklad vzdelania potrebného na výkon pracovnej činnosti do platovej triedy 10, čím jej vznikol v porovnaní s platovou triedou 9, do ktorej mala byť zaradená preplatok na tarifnom plate vo výške 94,64 €.

Od 1.9.2011 je zamestnankyňa zaradená v platovej triede 9.

Zoznam príloh :

- 1/ Zriaďovacia listina z 18.4.2002 v počte strán 1.
- 2/ Nájomná zmluva od 1.10.2005 v počte strán 2.
- 3/ Faktúra č. 108/2010 v počte strán 3.
- 4/ Faktúra č. 109/2010 v počte strán 4.
- 5/ Inventarizačný zápis k 31.12.2010 v počte strán 3.
- 6/ Pokladničná kniha v počte strán 2.
- 7/ Pracovná zmluva a dohody o zmene pracovnej zmluvy v počte strán 5.
- 8/ Rozhodnutia o plate v počte strán 5.
- 9/ Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva v počte strán 2.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 24.11.2011 a je podpísaná tromi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 29.11.2011. Správa bola prerokovaná dňa 2.12.2011 a kontrolovaný subjekt nepodal námietky.

V zápisnici z prerokovania správy, podpísanej tromi členmi kontrolného orgánu a riaditeľkou ZUŠ bolo riaditeľke uložené :

1.Prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 5.12.2011

2.Správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 31.5.2012

3.V súlade s § 8 písm. d/ a § 14 ods. 2 písm. h/ určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr.: Zákonník práce) a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 5.12.2011.

Riaditeľka ZUŠ v stanovenom termíne prijala nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov :

1/ Písomne požiadať Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy o dodatok k zriaďovacej listine so správnym uvedením sídla školy.

Termín : ihneď

Zodpovedná : riaditeľka školy

2/ Dodržiavať ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách pri poskytovaní preddavkov.

Termín: trvalý

Zodpovední : riaditeľka školy, ekonómka školy

3/ Inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti vykonávať najmenej 4 x ročne v súlade so zákonom o účtovníctve.

Termín : trvalý

Zodpovední : riaditeľka školy, ekonómka školy

4/ Predpisovať v účtovnej evidencii platby za školné v deň ich vzniku a viesť v účtovnej evidencii analytickú evidenciu žiakov.

Termín : 28.2.2012

Zodpovedná : ekonómka školy

5/ Finančnú kontrolu vykonávať v súlade s ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.

Termín : trvalý

Zodpovední : riaditeľka školy, ekonómka školy

6/ Na pracovných zmluvách učiteľov uvádzať správnu dĺžku týždenného pracovného času.

Termín : trvalý

Zodpovední : riaditeľka školy, ekonómka školy

7/ Rozhodnúť o vysporiadaní preplatiek na tarifných platoch.

Termín : do 28.2.2012

Zodpovedná : riaditeľka školy

8/ Zodpovednej zamestnankyni za zistené nedostatky bude krátené osobné ohodnotenie o 50 % za 1. štvrtrok 2012.

Termín : 1. štvrtrok 2012

Zodpovedná : riaditeľka školy

## **2/ Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy – ubytovňa Kopčany**

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 14/2011 zo dňa 9.11.2011 vykonali traja zamestnanci útvaru mestského kontrolóra

v čase od 11.11.2011 do 1.12.2011

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v roku 2008

na Magistráte hlavného mesta SR Bratislavy – ubytovňa Kopčany, Kopčianska 90, Bratislava.

Kontrolované bolo obdobie od 1.5. 2008 do 30.6.2011

Na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku prijala riaditeľka magistrátu nižšie uvedené opatrenia, ktoré boli plnené nasledovne:

1/ Pri výkone predbežnej finančnej kontroly dôsledne postupovať v zmysle platných Zásad o finančnej kontrole – preveriť správnosť fakturovaných cien po stránke vecnej, matematickej, ich súlad s uzatvorenými zmluvami, úplnosť faktúry – dodací list, rozpis použitého materiálu a pod.

Termín: ihneď

Zodpovední: zamestnanci oddelení určení na výkon predbežnej kontroly

Z počtu 435 dodávateľských faktúr bolo odkontrolovaných náhodným výberom v rámci jednotlivých rokov 145 faktúr. Pri faktúrach sú doložené objednávky, dodacie listy, rozpisy vykonaných prác a služieb. Pri výkone predbežnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky.

Opatrenie splnené.

2/ Pri výkone podlahárskych a maliarskych prác ( za maliarske práce prekontrolovať všetky faktúry za roky 2006 a 2007) vysporiadať so zhotoviteľmi vzniknuté finančné rozdiely oproti zmluvne dohodnutým cenám

Termín: ihneď

Zodpovedná: vedúca odd. sociálnych vecí

Kontrolou faktúr za zrealizované maliarske a podlahárske práce boli zistené finančné rozdiely oproti zmluvne dohodnutým cenám vo výške 11 856,- Sk (393,55,€) a 54 554,- Sk (1810,86€). Rozdiel vo výške 11 856,- Sk bol hlavnému mestu uhradený dňa 18.8.2008. Druhý dodávateľ prác uhradil dlžnú sumu v závislosti od finančnej situácie v 14- ich splátkach v období od 30.10.2008 do 11.12.2009.

Opatrenie splnené.

3/ Nerealizovať nákupy tovarov nad rámec uvedených v objednávke, podpísanej vedúcim oddelenia vnútornej správy, resp. jeho zástupcom

Termín: ihneď

Zodpovedný: vedúci ubytovne

Kontrolou nakúpených fakturovaných tovarov v porovnaní s podpísanými objednávkami neboli zistené rozdiely.

Opatrenie splnené.

4/ Pri podpisovaní objednávok dodržiavať Rozhodnutia primátora o podpisovaní písomností a právnych dokumentov, v rámci svojej kompetencie

Termín: ihneď

Zodpovedná: vedúca oddelenia sociálnych vecí

V rámci jednotlivých objednávok bolo dodržané Rozhodnutie primátora hlavného mesta SR Bratislavy č. 11/2008 o podpisovaní písomností a právnych dokumentov v čl. 1 bod 10 ods. 3, podľa ktorého vedúci oddelenia je oprávnený podpísať objednávku tovarov, prác a služieb v cene do 1 660,- €.

Opatrenie splnené.

5/ Dôsledne postupovať podľa ustanovení čl. 2 ods. 4 Domového poriadku ubytovne pri vymáhaní škôd spôsobených obyvateľmi ubytovne

Termín: ihneď

Zodpovedný: vedúci ubytovne

Zamestnanci ubytovne pri vymáhaní škôd spôsobených obyvateľmi postupujú v súlade s čl. 2 ods. 4 Domového poriadku ubytovne. V prípade zistených závad a škôd spíšu úradný záznam, v ktorom obyvateľa ubytovne zaviazu, aby do stanoveného termínu na vlastné náklady škody odstránil. Obyvatelia sú upozornení ak spôsobené škody neodstránia, bude sa to považovať za porušenie štatútu ubytovne a domového poriadku, v ďalšom období im nebude predĺžené ubytovanie a vzniknutá škoda bude zo strany hlavného mesta vymáhaná.

Opatrenie splnené.

6/ Vyvodit' postihy voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky

Termín: jún 2008

Zodpovedná: riaditeľka magistrátu

Voči zodpovedným zamestnancom boli za zistené nedostatky vyhovené finančné postihy.

Opatrenie splnené.

Prílohy:

1/ Výpis úhrad za nesprávne vyfakturované maliarske a podlahárske práce, poskytnutý finančným oddelením v počte strán 1

2/ Úradný záznam z prerokovania náhrady spôsobenej škody zo dňa 7.10.2010, Protokol z odovzdania bunky a odstránenia závad zo dňa 12.9.2011, Uznesenie Okresného riaditeľstva PZ v Bratislave zo dňa 27.12.2010 celkom v počte strán 3

3/ Odmeny za III. štvrťrok 2008 v počte strán 3

Záznam z kontroly plnenia opatrení bol vypracovaný dňa 2.12.2011 a je podpísaný tromi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom Záznamu bol oboznámený riaditeľ Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy dňa 5.12.2011, ktorý zároveň prevzal výťah č. 2. Výťahy č. 1 a 3 prevzal mestský kontrolór. Nakoľko vykonanou kontrolou plnenia prijatých opatrení neboli zistené nedostatky nebolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na zjednanie nápravy.