

# MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

---

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva  
hlavného mesta SR Bratislavy  
dňa 01.marca 2012

## 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,  
Ing. Ľubomír Vandák  
útvár mestského kontrolóra

Marec 2012

## **NÁVRH UZNESENIA**

Kód uznes. 1.5.6.  
5.1.

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**  
**hlavného mesta SR Bratislavy**

V súlade s rámcovým plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2011, schváleným uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR č. 178/2011 zo dňa 30.6.2011 a rámcového plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2012 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 406/2011 dňa 15.12.2011, vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra nasledovné kontroly:

**I/ Centrum voľného času, Kuliškova 6, 821 08 Bratislava**

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 16/2011 zo dňa 8.12.2011 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte traja

v čase od 16.12.2011 do 6.2.2012

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

v mestskej rozpočtovej organizácii – Centrum voľného času, Kuliškova 6, 821 08 Bratislava.

Kontrolované bolo obdobie od 10.11.2008 do ukončenia výkonu kontroly.

Centrum voľného času ESKO bolo zriadené na základe Zriaďovacej listiny, schválenej uznesením Mestského zastupiteľstva hl. mesta SR Bratislavy č. 713/2009 z 28.5.2009 s účinnosťou od 1. júna 2009, so sídlom organizácie na Chlumeckého 12 v Bratislave.

Organizácia bola v priebehu roku 2010 presťahovaná na Kuliškovú ul. č. 6. Zriaďovacia listina bola od 1. októbra 2011 zmenená Dodatkom č. 1, ktorou sa menil názov a sídlo organizácie na Centrum voľného času, Kuliškova 6, 821 08 Bratislava.

Od 1.6.2010 došlo k zmene riaditeľky organizácie na základe výberového konania.

Kontroly neboli predložené preberacie protokoly na dokumentáciu CVČ.

V roku 2011 navštevovalo CVČ celkom 1 315 žiakov. Z toho 380 navštevovalo pravidelnú činnosť, 148 nepravidelnú činnosť (jarný tábor, dunajský pohár, letný tábor) a 787 skupinové štúdium – šikovniček. Výdavky na jedného žiaka z rozpočtu za rok 2011, pri počte žiakov 1 315 predstavovali čiastku 133,22 €.

V organizácii bola vykonaná v roku 2006 následná finančná kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami. Na základe výsledkov kontroly bolo uložené riaditeľke prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. V roku 2008 útvar mestského kontrolóra vykonal kontrolu plnenia opatrení z kontroly v roku 2006. Kontrolou bolo zistené, že z prijatých 12 opatrení 5 nebolo splnených a boli zistené ďalšie nedostatky. Na základe uvedeného prijala riaditeľka v roku 2008 19 opatrení, z ktorých na základe výsledkov kontroly bolo splnených 9.

Následnou kontrolou plnenia nižšie uvedených prijatých opatrení bolo zistené:

**1/ Chýbajúce podpisy a zdôvodnenia budú doplnené priebežne.**

Termín: 15.12.2008

Zodpovedná: pokladníčka

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že zistený nedostatok z predchádzajúcich kontrol nebol odstránený a organizácia porušuje ustanovenia zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve § 8 a § 10 ods. 1 tým, že napr. :

- výdavkovým pokladničným dokladom č. 372 zo dňa 16.12.2008 bola zamestnancovi vyplatená suma 1 000,-Sk na zakúpenie krmiva pre ryby, CD a kancelárskych potrieb. K dokladu nie sú priložené podklady preukazujúce opodstatnenosť sumy,
  - dňa 12.1. 2009 bol vystavený príjmový pokladničný doklad č. 3 vo výške 978,85 € ako príjem z akcie. K dokladu nie sú priložené podklady preukazujúce opodstatnenosť sumy,
  - dňa 12.1.2009 bol vystavený výdavkový pokladničný doklad č. 4 vo výške 199,16 €. Účelom výplaty bolo zaplatenie daní. Chýba doklad o aké dane sa jedná,
  - dňa 9.9.2009 bol vystavený výdavkový pokladničný doklad č. 265 vo výške 229,89 € na výplatu mzdy v hotovosti. K dokladu je pripojená výplatná listina pre dvoch zamestnancov v celkovej sume 229,89 € na ktorej nie je vyznačený podpis príjemcu pri sumu 51,84 €,
  - dňa 31.3.2009 bol vystavený výdavkový pokladničný doklad č. 90 na sumu 20 € na nákup CD, obalov a výkresov. K dokladu nie sú priložené podklady preukazujúce opodstatnenosť sumy,
  - dňa 6.12.2010 bola uhradená faktúra č. 210 vo výške 1286,66 € za dodávku a montáž elektronického zabezpečovacieho systému, k faktúre nie je priložená objednávka, nie sú zaznačené podpisy osôb zodpovedných za účtovný prípad a nie je vyznačená finančná kontrola,
  - dňa 22.12.2010 bola uhradená faktúra č. 221 vo výške 215,60 € za hrací stôl, k faktúre nie je priložená objednávka, nie sú zaznačené podpisy osôb zodpovedných za účtovný prípad a nie je vyznačená finančná kontrola,
  - dňa 22.12.2010 bola uhradená faktúra č. 220 vo výške 368,00 € za nákup látok, k faktúre nie je priložená objednávka, nie sú zaznačené podpisy osôb zodpovedných za účtovný prípad a nie je vyznačená finančná kontrola,
  - dňa 15.7.2011 bol vystavený výdavkový pokladničný doklad č. 164/4 vo výške 94,68 € za nákup občerstvenia, na doklade nie je vyznačený podpis kto výdaj schválil a podpis príjemcu,
  - dňa 20.7.2011 bol vystavený výdavkový pokladničný doklad č. 160/5 vo výške 78,36 € na nákup materiálu, na doklade nie je vyznačený podpis kto výdaj schválil a podpis príjemcu,
  - dňa 26.10.2011 bol vystavený výdavkový pokladničný doklad č. 276 vo výške 48,39 € za nákup čistiacich prostriedkov. Na doklade nie je vyznačený podpis príjemcu a ďalšie.
- Opatrenie nesplnené.

**2/ Dodávatelia budú písomne vyzvaní na dodanie dodacích listov, chýbajúce objednávky budú doložené kópiou z objednávkovej knihy.**

Termín: 15.12.2008

Zodpovedná: pokladníčka

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že objednávky a dodacie listy nie sú u všetkých priložené. Napr. pri faktúrach uvedených v bode 1/.

Opatrenie nesplnené.

**3/ Nezodpovedným vedením pokladničného denníka vznikla škoda 16 000,- Sk. Túto skutočnosť bude riešiť škodová komisia a suma bude vrátená do príjmov CVČ ESKO.**

Termín: 15.12.2008

Zodpovední: riaditeľka, škodová komisia

Škoda vo výške 16 000,- Sk (531,1 €) nebola do ukončenia výkonu kontroly uhradená.

Bývalá riaditeľka CVČ sa zaviazala, (mailom zaslaným na útvár mestského kontrolóra) vzniknutý schodok uhradiť v mesačných splátkach vo výške 66,39 € od marca 2012, po oznámení čísla účtu a variabilného symbolu.

Opatrenie splnené čiastočne.

**4/ Doplniť dovolenkové lístky a žiadosti na pracovné voľno o chýbajúce podpisy.**

Termín: 15.12.2008

Zodpovedná: zástupkyňa riaditeľky

Dovolenkové lístky niektorých zamestnancov ako aj žiadosti o náhradné voľno neboli podpísané riaditeľkou CVČ.

Opatrenie nesplnené.

**5/ Nástupom novej účtovníčky boli zavedené analytické účty jednotlivých účastníkov krúžkov pre školský rok 2008/2009.**

Termín: trvalý

Zodpovedná: účtovníčka

Analytické účty jednotlivých žiakov sú riadne vedené v účtovníctve.

Opatrenie splnené.

**6/ Ukončiť inventarizáciu fyzicky aj účtovne, doložiť výsledky vyraďovacej a likvidačnej komisie.**

Termín: 30.11.2008

Zodpovední: komisie, účtovníčka, zástupkyňa, pokladníčka

Ku kontrole boli predložené inventarizácie majetku a záväzkov. Inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom, inventarizačné rozdiely zistené neboli.

Opatrenie splnené.

**7/ Hmotnú zodpovednosť s pokladníčkou vypracovať a uzavrieť.**

Termín: 15.11.2008

Zodpovedná: riaditeľka

Hmotnú zodpovednosť riaditeľky prerokovať a uzavrieť s príslušným oddelením magistrátu.

Termín: 15.11.2008

Zodpovedná: riaditeľka

CVČ uzatvorilo s pokladníčkou dohodu o hmotnej zodpovednosti dňa 15.1.2009. V osobnom spise bývalej riaditeľky sa dohoda o hmotnej zodpovednosti nenachádza. Termíny neboli dodržané.

Opatrenie splnené čiastočne.

**8/ Doplniť interné smernice o predbežnú finančnú kontrolu a kontroly vykonávať v zmysle zákona.**

Termín: 15.11.2008

Zodpovedná: riaditeľka, účtovníčka

Riaditeľka organizácie vydala dňa 1.4. 2011 vnútornú smernicu o finančnej kontrole.

Opatrenie splnené.

**9/** Na dohodu o vykonaní práce budú uzatvárané len krátkodobé práce – ako napr. kurzy, súťaže, olympiády.

Termín: trvalý

Zodpovedná: personalistka

Organizácia uzatvorila 17 dohôd o vykonaní práce na obdobie školského roku 2010/2011 na vyučovanie anglického jazyka, vedenie tanečného krúžku, športových krúžkov (karate, box, šach atď).

Opatrenie nesplnené.

**10/** Nová pracovníčka postupne zakladá personálne náležitosti podľa noriem, bola spracovaná evidencia dohôd od roku 2006 a dohody boli sústredené na jednom mieste.

Termín: trvalý

Zodpovedná: personalistka

Kontrola bola predložená evidencia dohôd o vykonaní práce za rok 2010 od čísla 1 až 43. Pri kontrole mzdových listov zamestnancov bolo zistené, že boli vyplatené ďalšie dohody o vykonaní práce v celkovej počte 81, ktoré nie sú vydokladované. Napr. v mesiaci apríl 2010 bolo uzatvorených 61 DVP v celkovej sume 2032 €. Za rok 2011 bola predložená evidencia dohôd o vykonaní práce od čísla 1 až 70 plus 2 dohody o pracovnej činnosti. Objem vyplatených finančných prostriedkov bol na dohodách v roku v 2011 vyšší (15 182,86 €) oproti roku 2010 (8 361,89 €) a to z dôvodu otvorenia nových záujmových útvarov. Evidencia dohôd je neúplná.

Opatrenie nesplnené.

**11/** Chýbajúce náležitosti v dohodách doplniť. V budúcom období uzatváraní dohôd venovať náležitú pozornosť a vyplňať ich podľa predlohy.

Termín: doplnenie do 15.12.2008

Zodpovední: pokladníčka, riaditeľka

a trvalý

garanti OK súťaží, personalistka

Dohody nie sú vyplňované podľa predlohy. Napr. chýba rozsah práce v hodinách, podpis zamestnanca a pod.

Opatrenie nesplnené.

**12/** S vedúcimi pracovníkmi neuzatvárať dohody o vykonaní práce, napriek tomu, že niektoré práce nemajú v náplni práce a prostriedky sú z iných zdrojov.

Termín: trvalý

Zodpovedná: personalistka

V kontrolovanom období neboli s vedúcimi zamestnancami uzatvárané dohody o vykonaní práce.

Opatrenie splnené.

**13/** Pri každej zmene platu vystaviť zamestnancom písomné rozhodnutie. Zamestnancom už boli vydané dekréty k 1.1.2008 a pripravené sú aj dekréty k 1.7.2006.

Termín: dodatočné dekréty do 15.11.2008

Zodpovedná: personalistka

a trvalý

K stanoveným termínom boli zamestnancom vystavené Oznámenia o výške a zložení platu.

Opatrenie splnené.

**14/** Nesprávne zaradená zamestnankyňa bola spätne ku dňu 1.10.2008 preradená do správnej platovej triedy a platového stupňa. Pohyblivé zložky tvoria rozdiel celkovej mzdy. Organizácií nevznikla škoda.

Termín: Ihneď

Zodpovedná: personalistka

Ku dňu 1.10. 2008 bola zamestnankyňa preradená do správnej platovej triedy a platového stupňa.

Opatrenie splnené.

**15/** Dovolenkové lístky, pracovné cesty riaditeľky dávať na podpis p. námestníčke primátora.

Termín: trvalý

Zodpovední: riaditeľka, pokladníčka

Dovolenkové lístky a príkazy na pracovné cesty sú podpísané primátorom.

Opatrenie splnené.

**16/** Vyjadrenie mzdy v eurách bolo doplnené do programu na spracovanie miezd. Na výplatných páskach už bude mzda vyjadrená aj v eurách.

Termín: Ihneď

Zodpovedná: riaditeľka, účtovníčka

Počas výkonu kontroly v roku 2008 bola mzda na výplatných páskach zamestnancov vyjadrená v korunách aj eurách.

Opatrenie splnené.

**17/** Uskutočniť pracovnú poradu a oboznámiť zamestnancov s výsledkom kontroly.

Termín: 30.10.2008

Zodpovedná: riaditeľka

V stanovenom termíne sa uskutočnila pracovná porada a zamestnanci boli oboznámení s výsledkom kontroly.

Opatrenie splnené.

**18/** Spracovať harmonogram opatrení na odstránenie nedostatkov a mesačne vyhodnocovať jeho plnenie.

Termín: 3.11.2008

Zodpovední: riaditeľka a zástupkyňa

Nebol predložený Harmonogram.

Opatrenie nesplnené.

**19/** Nedostatočná práca firmy, ktorá zabezpečovala účtovníctvo, spracovanie miezd a personalistiku bude riešená právnou formou.

Termín: 30.11.2008

Zodpovední: riaditeľka a účtovníčka

Kontrola nebola predložená žiadna dokumentácia.

Opatrenie nesplnené.

Pri kontrole plnenia prijatých opatrení kontrola zistila ďalšie nedostatky:

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

1.1 Porušenie ustanovenia zákona § 8 ods. 4), podľa ktorého je účtovníctvo preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné tým, že dňa 31.5.2010 bola uhradená faktúra vo výške 500,- € za prípravu podkladov a vypracovanie žiadosti o nenávratný finančný príspevok zo systému Grant 2010. K faktúre nie je priložená zmluva ani iný doklad preukazujúci opodstatnenosť úhrady. Faktúra nie je schválená zodpovedným zamestnancom a nie je na nej vyznačená predbežná finančná kontrola.

## **2/ Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z.z o výkone práce vo verejnom záujme**

2.1. Kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s ustanovením § 3 ods. 1 písm. b/ a ods. 4 zákona tým, že uzatvoril pracovné zmluvy so zamestnancami, ktorí nesplnili predpoklad výkonu

práce vo verejnom záujme tým, že nepredložili výpis z registra trestov pred uzatvorením pracovnej zmluvy. Napr. zamestnanec svoju bezúhonnosť preukázal výpisom z registra trestov 13.12.2011 a pracovnú zmluvu uzatvoril 30.10.2010, zamestnankyňa v pracovnej pozícii vedúca ekonomicko-prevádzkového úseku predložila VRT 14.12.2011 a PZ uzatvorila 5.11.2010. Dvaja zamestnanci predložili overené VRT notárom a personalistkou. Overenie pravosti záznamu registra trestov je možné len na orgáne prokuratúry.

### **3/ 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**

Za kontrolované obdobie bolo kontrole predložených 24 osobných spisov. K ukončeniu výkonu kontroly zamestnáva organizácia v pracovnom pomere 12 zamestnancov, z toho pedagogických 7 a 5 nepedagogických (ekonómka- účtovníčka, správca objektu-pokladník-majetkár, vrátnik –informátor, upratovačka, informátorka a administratívna zamestnankyňa).

3.1. Na oznámeniach o výške a zložení platu (platový dekrét) boli zistené nasledovné nedostatky:

- zamestnankyňa mala v pracovnej zmluve dohodnutý deň nástupu do práce 2.5.2011 a plat jej bol určený s účinnosťou od 1.5.2011
- zamestnankyňa v pracovnej pozícii zástupkyňa riaditeľky v Oznámení o výške a zložení platu z 1.10.2010 mala určený plat so spätnou účinnosťou od 1.8.2010. Na platovom dekréte má uvedenú započítanú prax v roku 2010 nad 32 rokov na mzdovom liste 18 rokov 307 dní
- zamestnankyňa v pracovnej pozícii – upratovačka má na rozhodnutí o plate zo dňa 20.12.2009 s účinnosťou od 1.1.2010 tarifný plat 236,41 €/mesačne. Na mzdovom liste má v mesiaci máji uvedený tarifný plat 421,25 €.
- zamestnanec má v pracovnej zmluve a v pracovnej náplni dohodnutý druh práce – správca objektu-pokladník-majetkár, na mzdovom liste má uvedenú kategóriu robotnícke povolanie údržbár- kurič

### **4/ Dodržiavanie ustanovení Zákonníka práce**

4.1. Organizácia uzatvorila so zamestnancom pracovnú zmluvu dňa 5.11.2010 s účinnosťou od 2.11.2010 s dohodnutou 3-mesačnou skúšobnou dobou. Dohodnutú pracovnú zmluvu treba uzavrieť písomne najneskôr v deň nástupu do práce. V písomnom vyhotovení pracovnej zmluvy, účastníkmi podpísanej neskôr než prvý deň vzniku pracovného pomeru, nemôže byť platne dohodnutá skúšobná doba. Platná skúšobná doba musí byť pod sankciou neplatnosti dojednaná v písomnej forme a musí tvoriť súčasť pracovnej zmluvy. Právne dôsledky neplatného dohodnutia skúšobnej doby spočívajú v tom, že ani jedna strana zo zmluvných strán nemôže platne skončiť pracovný pomer v skúšobnej dobe.

4.2. V rozpore s ustanovením § 141 ods. 2 písm. a) poskytuje CVČ pracovné voľno zamestnancom s náhradou mzdy na nevyhnutne potrebný čas, na vyšetrenie alebo ošetrenie zamestnanca v zdravotnom zariadení a to tým, že zamestnanci nemajú priepustky k lekárovi potvrdené zdravotníckym zariadením, resp. lekárom, na priepustkách nie je vyznačený odchod a príchod zamestnanca, podpis vedúceho zamestnanca a pod. Personalistka nevyhodnocuje tieto priepustky. Podľa § 144 ods. 2 prekážku v práci a jej trvanie je zamestnanec povinný zamestnávateľovi preukázať. Kontrolou mzdových listov bolo zistené u všetkých zamestnancov, že



v kolonke neodpracovaná doba –náhrady miezd nie sú uvedené prekážky v práci z titulu návštevy lekára.

4.3. Porušenie § 224 ods. 2 písm. c) tým, že v dohode o vykonaní práce uzatvorenej dňa 28.2.2011 na obdobie od 1.3.2011-31.3.2011 na administratívne práce v rozsahu 30 hodín bola dohodnutá odmena 300 €. Podľa vyššie citovaného paragrafu nároky zamestnanca v jeho prospech nemožno dohodnúť priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.

4.4. Organizácia porušila ustanovenie § 99 tým, že nevedie riadne evidenciu pracovného času a práce nadčas.

Počas kontrolovaného obdobia nebola riaditeľkou CVČ podpísaná ani jedna listina evidencie dochádzky. Niektorí zamestnanci nemajú podpísané dovolenkové lístky, žiadosti o náhradné voľno, priepustky na súkromné, služobné účely a návštevu u lekára príslušným vedúcim zamestnancom. Na priepustkách nemajú uvedený čas pri odchode a príchode na pracovisko.

## **5/ Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách**

5.1. Organizácia porušila § 31 ods. j) tým, že nehospodárne a neefektívne vynaložila verejné prostriedky na zakúpenie literatúry. V 4. štvrtroku 2008 nakúpilo CVČ literatúru za 47 593,- Sk ( napr. Verejné obstarávanie od A-Z za 7 585,50 Sk, Sof. Sprievodca čerpaním finančných prostriedkov z fondu EU a programov štátnej podpory SR za 7 353,-Sk, Praktický sprievodca účtovníctvom pre ROPO a neziskové organizácie za 7 050,-Sk, Vzory pracovno-právnych podaní za 2 200,-Sk a pod.) V januári 2012 bola predložená kontrolnému subjektu publikácia – Pracovno-právne podania nerozbalená v originálnom balení, ostatné publikácie sa nenašli.

5.2. K porušeniu ustanovení zákona § 31 ods. j) došlo tým, že organizácia uzatvorila dňa 31.8.2009 Zmluvu o správe zariadení výpočtovej techniky, podľa ktorej sa zaviazala na paušálnej odmene vo výške 549,- €. K zmluve bol dňa 1.2.2010 vypracovaný dodatok č. 2, podľa ktorého je doba viazanosti dohodnutá na 5 rokov a v prípade ukončenia zmluvného vzťahu zo strany objednávateľa počas doby viazanosti sa zaväzuje uhradiť zmluvnú pokutu vo výške 5 000,- €. Podľa výkazu čerpania rozpočtu za rok 2010 organizácia za údržbu, opravu a servis výpočtovej techniky uhradila 11 965,99 €.

Dňa 29.4.2011 bol k zmluve podpísaný dodatok č. 4, ktorým bola dohodnutá znížená výška mesačného paušálu na 450,- €.

5.3. Dňa 25.11.2011 bola uhradená faktúra za servisné práce na vozidle VW Caddy vo výške 640,55 €. Oprava bola vykonaná v autoservise v Ivanke pri Nitre. Autom bolo najazdených celkom 313 km. Organizácia sa rozhodla pre uvedený servis z dôvodu nižších fakturovaných nákladov (15,50 €) za servisné práce, oproti servisom v Bratislave (20,- €). Po prepočítaní nákladov za najazdené km vo výške 37,- € a amortizáciu auta vo výške 0,20 €/km (podľa vnútornej smernice č. 05/2011 – Metodické usmernenie pre používanie služobného motorového vozidla) v celkovej výške 60,- €, náklady na opravu v autoservise boli o cca 43,- € vyššie, oproti autoservisu v Bratislave. Uvedeným postupom došlo k porušeniu ustanovení § 31 ods. j) – nehospodárne a neefektívne vynaložené verejné prostriedky.

5.4. Dňa 13.12.2009 a dňa 9.2.2010 boli uhradené faktúry vo výške 116,62 € od spoločnosti Slovenský telefónny zoznam za uverejnenie inzeranta v oborovom a abecednom zozname. Uverejnenie telefónneho čísla v telefónnom zozname „Zlaté stránky“ je bezplatné a organizácia nevedela preukázať opodstatnenosť úhrady.

Uvedeným postupom došlo k porušeniu ustanovení § 31 ods. j) – ne hospodárne a neefektívne vynaložené verejné prostriedky.

Prílohy:

1. Zriaďovacia listina v počte strán 10.
2. Organizačná štruktúra v počte strán 7.
3. Faktúry číslo 94, 179, 210, 220, 221, 262 v počte strán 29.
4. Pokladničné doklady č. 372/2008, 3/2009, 4/2009, 90/2009, 265/2009, 160/5/2011, 146/4/2011, 276/2011 v počte strán 27.
5. Dohoda o pracovnej činnosti č. 1/2011 v počte strán 1.
6. Dohoda o vykonaní práce č. 18/2011 v počte strán 1.
7. Správa o výsledku hospodárenia k 31.12.2011 v počte strán 8.
8. Evidencia dochádzky s prílohami v počte strán 51.
9. Faktúry za nákup literatúry s prílohami v počte strán 61.
10. Mzdové listy zamestnancov v počte strán 44.
11. Stanovisko k otázkam, súvisiacich s kontrolou CVČ zo dňa 8.2.2012 v počte strán 3.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 6.2.2012 a je podpísaná tromi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 7.2.2012, námietky podané neboli a správa bola prerokovaná dňa 10.2.2012.

V zápisnici z prerokovania správy, podpísanej tromi členmi kontrolnej skupiny, riaditeľkou a personalistkou CVČ, bolo riaditeľke CVČ uložené :

**1/** prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 14.2.2012

**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 30.6.2012

**3/** v súlade s § 8 písm. d/ a § 14 ods. 2, písm. h/ zákona č. 502/2001 Z.z. určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 14.2.2012.

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

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

Termín : ihneď

Zodpovedná : ekonómka

**2/** Oznámiť bývalej riaditeľke CVČ číslo účtu a variabilné symboly na ktoré bude poukazovať platby za neoprávnene použité finančné prostriedky vo výške 531,10 € /8 splátok/ a 199,16 € /4 splátky/ v mesačných splátkach vo výške 66,39 € a 49,79 € v súlade so stanoviskom bývalej riaditeľky zo dňa 8.2.2012.

Termín : 29.2.2012

Zodpovedná : riaditeľka

**3/** Verejné prostriedky vynakladať hospodárne, efektívne, účelne a účinne v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách.

Termín : trvalý

Zodpovedná : riaditeľka

4/ Evidenciu pracovného času a práce nadčas viesť v súlade s ustanovením §§ 99 a násl. Zákonníka práce.

Termín : ihneď, úloha trvalá

Zodpovedné : riaditeľka, personalistka

5/ Pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru postupovať v súlade s ustanovením §§223 až 228 Zákonníka práce

Termín : ihneď, úloha trvalá

Zodpovedné : riaditeľka, personalistka

6/ Dodržiavať ustanovenie § 141 Zákonníka práce – dôležité osobné prekážky v práci, najmä keď zamestnávateľ poskytuje pracovné voľno s náhradou mzdy.

Termín : ihneď, úloha trvalá

Zodpovedné : riaditeľka, personalistka

7/ Uzatvárať pracovné zmluvy po predložení výpisu z registra trestov.

Termín : ihneď, úloha trvalá

Zodpovedné : riaditeľka, personalistka

8/ Pri odmeňovaní zamestnancov dodržiavať ustanovenia zákona č. 553/2003 Z.z. a dôsledne vyhotovovať Oznámenia o výške a zložení platu a následne aj mzdových listov zamestnancov.

Termín : ihneď, úloha trvalá

Zodpovedné : riaditeľka, personalistka

9/ Nepreukázateľné výdavky pod bodom 1 (zarážka 1, 2, 4, 5) a pod bodom 1.1. riešiť v škodovej komisii.

Termín : do 31.3.2012

Zodpovedná : riaditeľka

10/ Oboznámiť zamestnancov so Správou z kontroly opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v roku 2012 a zodpovedných zamestnancov upozorniť na zistené nedostatky.

Termín : 31.3.2012

Zodpovedná : riaditeľka

## **II/ PAMING – Mestský investor pamiatkovej obnovy, Laurinská 5, Bratislava**

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 1/2012 zo dňa 12.1.2012 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte traja

v čase od 17.1.2012 do 15.2.2012

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola, v mestskej príspevkovej organizácii Paming, Laurinská 5, Bratislava.

Kontrolované bolo obdobie: od 1.1.2011 do ukončenia kontroly.

Organizácia bola zriadená 1.1.1991 a jej základným poslaním je záchrana a obnova nehnuteľných kultúrnych pamiatok, správa, prevádzka a údržba fontán, pomníkov, pamätníkov, pamätných tabúl, vojnových hrobov a zelene na území hlavného mesta.

Podľa zriaďovacej listiny schválenej uznesením MsZ č. 746/2009 zo dňa 24.9.2009 bol organizácii zverený nehnuteľný majetok:

- pozemky vo výmere 137 261 m<sup>2</sup> v celkovej hodnote 2 827 720,21 €,
- stavby – budova na Zámočnickej 5 a Pažického 742 v hodnote 11 927,04 €
- 54 mestských fontán v hodnote 1 281 178,60 € o výmere 6 393 m<sup>2</sup>
- 144 pomníkov a pozemkov pod nimi, vrátane pamätných tabúl a vojenského cintorína vo výmere 41 677 m<sup>2</sup> v celkovej hodnote 2 860 622,19 €

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

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

V rámci kontrolovaného obdobia bolo predložených kontrole 862 dodávateľských faktúr, 61 odberateľských faktúr, 25 príjmových pokladničných dokladov (ďalej len PPD) a 155 výdavkových pokladničných dokladov (ďalej VPD).

Väčšina dodávateľských faktúr predstavuje úhrady energií na prevádzku fontán a náklady spojené s prevádzkou, údržbou, opravami a rekonštrukciami fontán a ostatných kultúrnych pamiatok, napr.: NKP Slavín, Hradný vrch, pomník na nám. SNP, vojenský cintorín.

1.1. nepostupovanie podľa § 6 ods. 1 a § 10 ods. 1 zákona tým, že pri niektorých faktúrach (okrem faktúr za dodávky prác a služieb, na ktoré boli uzatvorené HZ) nie sú priložené objednávky, resp. žiadanky a na faktúrach chýba dátum, kedy bol účtovný prípad schválený napr.:

- na f.č. 510110249 od A.V.A.M. z 20.4.2011 je namiesto č. objednávky uvedená ŠPZ motorového vozidla NISSAN Almera TINO, dátum 11.4.2011 a meno zamestnanca, ktorý objednal opravu – išlo o poistnú udalosť. Na zákazkovom liste z 11.4.2011 chýba podpis zákazníka a nebola vyčíslená predbežná cena opravy. Podľa faktúry bola cena opravy 1 467,95€.

- obdobne fyzicky sa nenachádza objednávka ani pri f.č. 510110250 od A.V.A.M. zo dňa 24.11.2011, kde podľa zákazkového listu bola na tom istom aute (uvedené vyššie) vykonaná servisná prehliadka, výmena brzdových kotúčov, oprava konektorov Air-bagov sedadiel, výmena osvetlenia prístrojovky, preutie a sezónne uskladnenie pneumatík. Predbežná cena opravy nebola vyčíslená. Za vykonané práce bola vystavená a uhradená faktúra vo výške 1 034,46 €. Na zákazkovom liste nie je podpis zákazníka

- f.č. 510110818 zo dňa 21.12.2011 za nákup kancelárskych a hygienických potrieb vo výške 723,30 € - nie je priložená žiadanka na nákup, resp. objednávka podpísaná zodpovedným zamestnancom organizácie

- f.č. 510110780 zo dňa 7.12.2011 od ARGUS spol. s.r.o. za nákup a dotlač vianočných kariet vo výške 157,32 € nie je pripojená objednávka

Uvedeným postupom organizácie došlo zároveň k porušeniu Občianskeho zákonníka § 632, podľa ktorého ak nepríde k zhotoveniu diela na počkanie, je zhotoviteľ povinný objednávateľovi vydať písomné potvrdenie o prevzatí objednávky, ktoré musí obsahovať označenie predmetu diela, jeho rozsah, cenu a čas zhotovenia.

Kontrolou VPD – prevažne ide o výdavky za parkovanie, poplatky za vjazd autom, nákup pohonných hmôt, úhrady poštovného a drobné nákupy a PPD neboli zistené nedostatky.

V súlade s §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve, v nadväznosti na príkaz riaditeľa organizácie zo dňa 15.12.2011 bola vykonaná k 31.12.2011 inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok.

Podľa inventarizačného zápisu organizácia vykazuje:

- |   |                |
|---|----------------|
| - dlhodobý nehmotný majetok – softvér v hodnote | 2 860,00 €     |
| - dlhodobý hmotný majetok odpisovaný v hodnote  | 1 572 796,00 € |

v tom: - stavby a budovy v hodnote	1 535 883,00 €
- stroje, prístroje, zariadenia	31 153,00 €
- základné stádo – pes	249,00 €
- 2 motorové vozidlá	5 511,00 €
- dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný v hodnote	6 935 620,00 €
v tom: - pozemky	2 748 262,00 €
- umelecké diela –fontány, pomníky, pamätníky	4 187 358,00 €
- obstaranie dlhodobého majetku (nedokončené investície)	22 122 0603,39 €
- finančné prostriedky, ceniny v hodnote	83 768,12 €
- pohľadávky - voči odberateľom v hodnote	1 317,20 €.

Sú to krátkodobé pohľadávky, z ktorých podľa vyjadrenia zodpovedného zamestnanca bola pohľadávka vo výške 580,80 € uhradená v mesiaci január 2012

- záväzky v celkovej hodnote	3 730 386,20 €
v tom: - záväzky voči dodávateľom v hodnote	3 622 576,68 €
ide najmä o neuhradené faktúry od SINTEGRA vo výške 76 138,92 € za práce na NKP Devín splatné v decembri 2011, SARPO za práce na Klariskách vo výške 21 857,85 €, splatné v marci 2011, Carni Herba za údržbu areálu NKP, Hradného vrchu atď. vo výške 49 137,06 € so splatnosťou v januári 2012 a za práce na Starej radnici, ktoré zhotoviteľovi diela boli prostredníctvom Slovenskej sporiteľne vyplatené a následne sa uhrádzajú na účet sporiteľne v rámci reštrukturalizácie dlhu schváleného MsZ hl. m. SR Bratislavy.	
- nevysporiadanie hospodárskeho výsledku	100 779,00 €
- tvorba sociálneho fondu	1 332,00 €
- iné krátkodobé záväzky	5 369,41 €

Inventarizáciou pokladne, ktorá bola vykonávaná v súlade so zákonom najmenej 4x do roka porovnaním fyzického stavu so stavom účtovným neboli zistené rozdiely.

V priebehu roka 2010 v súlade s uzneseniami MsZ hl. m. SR oproti zverenému majetku uvedenému v zriaďovacej listine došlo k nasledujúcim zmenám: odňatý zo správy bol majetok - budova a pozemok na Zámočnickej 5 v hodnote 11 310,73 €, pozemky o výmere 1 267 m<sup>2</sup> v lokalite Slavín v hodnote 63 085,07 € a zverený do správy majetok – schody a spevnené plochy v lokalite Mikulášskej ul. v hodnote 4 042,45 €.

1.2. Ako dlhodobý hmotný majetok odpisovaný na účte č. 026 – základné stádo je v hodnote 249,-€ evidovaný pes. Počas výkonu kontroly bolo zistené, že zviera už uhynulo a z uvedeného dôvodu je potrebné ho z evidencie majetku vyradiť.

1.3. V rámci obstarania dlhodobého majetku na účte 042 sú vedené aj stavby a budovy, ktoré už boli ukončené a odovzdané. Je preto potrebné preveriť stav investícií vedených na tomto účte a zosúladiť ich so zákonom o účtovníctve.

1.4. Na účte č. 428 organizácia v dôsledku zmeny metodiky účtovníctva vykazuje nerozdelený zisk predchádzajúcich období vo výške 100 779,00 €. Tento hospodársky výsledok je potrebné vysporiadať v rámci zúčtovacích vzťahov s hlavným mestom.

1.5. Súčasťou majetku zvereného organizácii je aj budova na Pažického č. 4, v ktorej bol v dávnej minulosti byt pre správcu objektu Slavín a ďalšie miestnosti, slúžiace na uskladnenie náradia. Podľa vyjadrenia zamestnanca organizácie sú v posledných rokoch tieto priestory správcami využívané len zriedka.

Dňa 4.6.1995 bola podpísaná medzi prenajímateľom - Magistrát hl. m. SR Bratislavy, v zastúpení primátorom hlavného mesta a nájomcom, ktorý bol v tom čase riaditeľom organizácie Paming nájomná zmluva, predmetom ktorej je nájom vyššie uvedeného 2-obj izbového bytu s príslušenstvom o rozlohe 87,8 m<sup>2</sup>. Pri dome je vybudovaná terasa a záhrada.

Podľa článku III zmluvy nájom bytu vznikol od 1.8.1995 na dobu neurčitú.

Kontrola poukazuje na protiprávny stav uzatvorenia nájomnej zmluvy, nakoľko:

- nájomca podpísal zmluvu s Magistrátom hl. m. SR Bratislavy (ktorý nemá právnu subjektivitu) a ktorého sa prenajímaný majetok netýkal, pretože bol zverený do správy Pamingu
- v zápisnici o prevzatí bytu zo dňa 11.7.1995 je uvedený ako odovzdávajúci Paming a preberajúci vtedajší riaditeľ Pamingu ako fyzická osoba
- podľa článku IV zmluvy mal nájomca platiť nájomné a zálohy za služby spojené s užívaním bytu prenajímateľovi. Porušenie tohto článku zmluvy je v tom, že nájomca v rozpore so zmluvou uhradil mesačné platby na účet Pamingu, namiesto Magistrátu hl. m. SR Bratislavy
- nevierohodná je aj výška samotnej úhrady za nájom. Podľa jediného dokladu, ktorý bol kontrole predložený (zmluva z r. 1995) bolo mesačné nájomné 7,73 €, kontrole bolo predložené nájomné fakturované mesačne vr. DPH vo výške 25, 26 €.

Podľa Opatrenia MF SR z 23.4.2008 č. 01/R/2008 o regulácii cien nájmov bytov by predstavovala maximálna mesačná cena nájmu za obytnú plochu uvádzaného bytu 50,49 € a za vedľajšie miestnosti 17,88 €, čiže spolu 68,37 €. V tejto cene nie je započítané prípadné zvýšenie nájmu za základné prevádzkové zariadenie bytu.

Náklady za služby spojené s užívaním bytu sú stanovené a vyúčtované kontrolovaným subjektom korektne.

1.6. V súvislosti s rekonštrukciou Starej radnice bol finančný záväzok voči zhotoviteľovi diela posunutý na Slovenskú sporiteľňu, ktorá tento uhradila. Nakoľko Apponyho palác prevzalo mesto do svojho majetku, Paming by mal vykazovať pohľadávku voči hlavnému mestu k 31.12.2011 vo výške 2 969 746,47 €. Organizácia vykazuje záväzkové a pohľadávkové vzťahy z hľadiska osôb nesprávne.

## **2/ Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**

2.1. nepostupovanie podľa § 9 tým, že len ojedinele je na faktúrach vyznačený dátum, kedy bol účtovný prípad schválený. Preto sa nedá odkontrolovať, či finančné operácie neboli zrealizované skôr ako bola vykonaná predbežná finančná kontrola.

Preukázateľne bez predchádzajúceho overenia predbežnou finančnou kontrolou boli uhradené napr.:

- f.č. 510110418 z 1.7.2011 za dodávku roliet do budovy Starej radnice vo výške 3 564,85 €, ktorá bola podľa bankového výpisu uhradená dňa 14.7.2011, pričom skontrolovaná bola dňa 21.7.2011 a nie je uvedený dátum, kedy bol schválený účtovný prípad
- prostredníctvom mailu z 27.10.2011 boli objednané stravovacie poukážky pre 13 zamestnancov na obdobie 5 mesiacov, t.j. 1300 poukážok v hodnote 4 046,16 €. V ten istý deň bola vystavená zálohová faktúra, uhradená bankovým prevodom dňa 28.10.2011 bez vyznačenia výkonu predbežnej finančnej kontroly. Riadna zúčtovacia faktúra bola vystavená dňa 31.10.2011. Overenie

správnosti tejto faktúry je vyznačené 2.11.2011, obdobne nie je uvedený dátum, kedy bol schválený účtovný prípad.

Za uvedené nedostatky sú zodpovední zamestnanci zabezpečujúci financovanie prevádzkovej činnosti organizácie.

### **3/ Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov**

V súčasnom období organizácia zamestnáva v pracovnom pomere 13 zamestnancov, ktorým bol priznaný osobný príplatok, príplatok za riadenie majú priznaný 2 zamestnanci. Kontrolou osobných spisov zamestnancov bolo zistené:

3.1. nepostupovanie podľa § 10 ods.2 zákona tým, že v spise zamestnanca zabezpečujúceho práce na úseku rozpočtovania a financovania, ktorému bol s účinnosťou od 1.1.2011 priznaný zvýšený osobný príplatok, sa nenachádza návrh na jeho zvýšenie

3.2. nepostupovanie v súlade s § 5 ods. 5, podľa ktorého zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom tým, že v spise zamestnanca sa nachádza pracovná náplň z roku 2002 (koordinovanie prác zamestnancov vykonávajúcich rutinné práce s prevahou fyzickej práce na úseku rybného hospodárstva, údržbe verejnej zelene a pod.), podľa ktorej bol zaradený do platovej triedy 6. V roku 2007 bol zamestnanec preradený do platovej triedy 8, pričom v spise sa nenachádza nová pracovná náplň - popis pracovných činností na triedu.

3.3 nepostupovanie podľa § 6 ods. 1, podľa ktorého zamestnávateľ zaradí zamestnanca v závislosti od dĺžky započítanej praxe do jedného z 12-ich platových stupňov tým, že zamestnanec, ktorý o. i. vykonáva aj mzdovú agendu mal k 1.4.2002 započítanú prax vo výške 22 rokov,6 mesiacov. Ku dňu 1.1.2011 ho zamestnávateľ preradil do platového stupňa 12 napriek tomu, že prax 32 rokov dovšil až k 1.10.2011. Uvedeným postupom došlo do obdobia vzniku nároku na preradenie k preplatku na tarifnom plate vo výške 166,50 €, ktorý bol počas kontroly zodpovedným zamestnancom vyrovnaný.

### **4/ Dodržiavanie zákona na úseku autodopravy**

Organizácia na zabezpečenie svojej činnosti vlastní 2 motorové vozidlá. Vozové zošity boli počas výkonu kontroly zavedené. Kontrole predložené prehľady o prevádzke motorového vozidla – knihy jász boli overené z titulu čerpania PHM, pričom neboli zistené rozdiely.

Prílohy:

1/ Faktúry č. 510110249 a 510110250 od A.V.A.M s.r.o v počte strán 5

2/ Faktúra od Nicol + výpis z banky v počte strán 3

3/ Faktúra č. 510110780 od ARGUS v počte strán 1

4/ Faktúra č. 510110699 od Edenred + výpis z banky v počte strán 5

5/ Faktúra č. 510110681 od Chronometry consulting v počte strán 2

6/ Platové zaradenie k 1.4.2002, 1.1.2010, 1.1.2011 počte strán 4

7/ Pracovná náplň z 1.12.2002, návrh na platové zaradenie k 1.12.2002, platové zaradenie k 1.1.2010 v počte strán 4

8/ Sumárny inventúrny súpis v počte strán 1

9/ Výkaz ziskov a strát k 31.12.2011 v počte strán 5

10/ Súvaha k 31.12.2011 v počte strán 7

11/ Nájomná zmluva zo 4.6.1995 + prílohy v počte strán 8

12/ Odberateľská faktúra č. 2011003 – nájomné v počte strán 1

