

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 27. septembra 2012

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

Predkladateľ:

Ing. Peter Šinály
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom 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. Filip Húšťava,
útvary mestského kontrolóra

September 2012

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.

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

V súlade s plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2012, schváleným uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR č. 406/2011 zo dňa 15.12.2011, bola vykonaná nasledovná kontrola subjektu:

1 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, prevádzke PCO, Gunduličova 10, Bratislava

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 5/2012 zo dňa 14.3.2012 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte traja

v čase od 16.3.2012 do 17.7.2012 s prerušením

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri výkone podnikateľskej činnosti – komplexná kontrola

na Magistráte hlavného mesta SR Bratislavy a na hlavnom meste SR Bratislavy, Prevádzke PCO, Gunduličova 10, Bratislava.

Kontrolované bolo obdobie od 1.1.2010 do ukončenia výkonu kontroly.

Hlavné mesto SR Bratislava prevádzkovalo živnosť ako právnická osoba na základe živnostenského oprávnenia č. Žo-96/11236/003/SR reg.č. 1645/96 zo dňa 3.6.1996 a Žo – 2000/09027/00002/SR reg.č. 1885/2000 zo dňa 30.5.2000. Predmetom podnikania bolo poskytovanie technických služieb na ochranu osôb a majetku v rozsahu predaj, montáž, údržba opravy a revízie zabezpečovacích systémov a zariadení umožňujúcich sledovanie pohybu a prejavu osoby v objekte a okolí a prevádzkovanie centrálného pultu požiarnej ochrany za účelom ochrany majetku a osôb pred požiarmi. V zmysle § 17 ods. 2 živnostenského zákona bola zriadená dňa 17.6.1996 prevádzkareň Gunduličova 10, 811 05 Bratislava na výkon činností súvisiacich s vydaným živnostenským oprávnením Hlavného mesta SR Bratislavy. Prevádzkareň bola a je neoddeliteľnou súčasťou Hlavného mesta SR Bratislavy.

Od roku 2007, odkedy technické činnosti na ochranu majetku boli vyňaté z pôsobnosti živnostenského zákona, vykonávajú sa na základe licencie. Prevádzka zabezpečuje svoju činnosť

na základe licencie na prevádzkovanie Technickej služby č. PT 000482 z 18.1.2007 vydanéj Krajským riaditeľstvom policajného zboru v Bratislave z peňažných prostriedkov získaných z podnikateľskej činnosti. Prevádzkovanie technickej služby na ochranu majetku a osoby definuje zákon č. 473/2005 Z.z. o poskytovaní služieb v oblasti súkromnej bezpečnosti v znení neskorších zákonov č. 330/2007 Z.z., č.598/2008 Z.z. a č. 136/2010 Z.z..

V zmysle § 13 Obchodného zákonníka poveril primátor hlavného mesta s účinnosťou od 1. januára 2009 vedúceho Prevádzkarne Gunduličova 10, Bratislava Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len prevádzka) zastupovaním štatutárneho zástupcu v činnostiach spojených s prevádzkou technickej služby. Poverený zástupca je oprávnený vykonávať právomoci štatutárneho zástupcu súvisiace s prevádzkovaním technickej služby podľa vyššie uvedenej licencie. S účinnosťou od 1.4.2011 primátor vydal nové poverenie.

Podstatou elektronickej zabezpečovacej signalizácie je signalizovať vniknutie nepovolanej osoby do chráneného priestoru v režime stráženia a v takomto prípade bezodkladne odovzdať informáciu o narušení prostredníctvom telefónnej linky, prípadne rádiovým signálom na pult centrálnej ochrany. Pult centralizovanej ochrany (ďalej len „PCO“) je dispečerské pracovisko, na ktoré sú v zakódovanej forme prenášané všetky relevantné informácie, ktoré je systém EZS schopný poskytnúť. Pri príchode hlásenia o narušení objektu operátor PCO na objekt vyšle zásahovú jednotku. Ak zásahová jednotka zistí narušenie objektu, hliadka vykonáva prvotné operácie pri narušení a operátor volá políciu SR, ktorá vykoná zásah a do príchodu majiteľa alebo ním určenej osoby stráži zásahová hliadka napadnutý objekt. Ústredne EZS, ktoré sa pripájajú na PCO, poskytujú rôzne systémové informácie, takže operátor zistí nielen to, že je v objekte poplach, ale aj vie, v ktorom mieste bol poplach spustený a kadiaľ sa páchatel pohyboval. Z toho dôvodu je pre kontrolu výhodný mesačný výpis hlásení.

PCO pripája každý objekt súkromného, štátneho, družstevného, cirkevného a iného majetku, majiteľov rodinných domov a bytov, ktorí splnia všeobecné a technické podmienky pripojenia na PCO, ktorí o to požiadali na území mesta Bratislavy. Poskytujú tieto formy pripojenia:

1. prostredníctvom telefónnej linky 256 pripojení
2. prostredníctvom rádiovej siete NAM GLOBAL 285 pripojení
3. od 1.1.2012 prostredníctvom GRPS 3 pripojenia

1.1 Dohoda o spolupráci medzi hlavným mestom a Mestskou políciou hlavného mesta

Dňa 20.3.2006 bola podpísaná Dohoda o spolupráci medzi hlavným mestom (ďalej len Dohoda) a Mestskou políciou hlavného mesta (ďalej len mestskou políciou). Predmetom dohody o spolupráci je usporiadanie vzťahov medzi prevádzkou a mestskou políciou pri :

- ♣ prevádzkovaní pultu centrálnej ochrany,
- ♣ zavádzaní, rozširovaní a prevádzkovaní mestského kamerového systému,
- ♣ prevádzkovaní spojovej a telekomunikačnej techniky,
- ♣ prevádzkovaní výpočtovej techniky a
- ♣ spolupráce v oblasti personálnej, technickej a finančnej.

V Článku II. Dohody sú uvedené záväzky zmluvných strán a ich cena, ktorá je podľa Článku III podrobne špecifikovaná v prílohe číslo 2. Ďalej je v Článku 2 uvedené, že strany si budú poskytnuté služby vzájomne fakturovať a rozdiel bude poukázaný v prospech mestskej polície.

Kontrolou výšky stanovených cien a spôsobu fakturácie jednotlivých výkonov podľa Dohody bolo, zistené :

- ♣ ceny za poskytovanie jednotlivých služieb boli stanovené paušálne za jednotlivé druhy poskytovaných služieb, bez ich kalkulácie resp. výšky poskytnutých výkonov a takto boli aj mesačne fakturované. Napr. :
 - za vykonávanie zásahov na základe oznámenia pultu centrálnej ochrany bola stanovená paušálna cena 2 703,98 €, ktorá nebola zdokumentovaná na počet zásahov,

Uvedeným postupom došlo k porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z., § 10 ,ods. 1 písm. j) podľa ktorého musí účtovný doklad obsahovať peňažnú sumu, alebo údaj za mernú jednotku a vyjadrenia množstva. Pri takto fakturovaných nákladoch nie je preukázateľná ekonomická oprávnenosť nákladov.

V niektorých prípadoch boli v Dohode stanovené ceny neprimerane vysoké a neopodstatnené, napr.:

- ♣ **za poskytnuté právne služby v súvislosti s predmetom činnosti prevádzky a zastupovanie v súdnych sporoch** bola dohodnutá a mesačne fakturovaná zo strany mestskej polície cena 232,36 €. Napriek uvedenému boli zo strany prevádzky na základe objednávky č. 2/2010/PC zo dňa 21.1.2010 objednané právne služby aj u advokátky. Za obdobie od 9.4.2010 do 24.6.2011 jej boli uhradené faktúry za poskytnuté právne služby vo výške 4 512,27 €. Uvedeným postupom prevádzky tým, že uhradila právne služby aj mestskej polícii aj advokátke došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1),

písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách a to nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

V písomnom vyjadrení zo dňa 15.5.2012 vedúci prevádzky uviedol: Listom zo dňa 12.11.2009 nám oznámila mestská polícia, že agenda vymáhania nespadá do agendy poskytovania právnych služieb v zmysle dohody o spolupráci. Táto agenda však nie je v Dohode vyšpecifikovaná. Na základe uvedeného požiadal vedúci prevádzky listom zo dňa 9.12.2009 o úpravu faktúry o čiastku za právne služby, čo však mestská polícia neakceptovala. Následne bol nútený riešiť danú agendu komerčným právnikom. V súčasnosti danú agendu zabezpečuje magistrát.

▲ **za zabezpečenie likvidácie a výpočet mzdových a s tým súvisiacich náležitostí pre zamestnancov** prevádzky bola v Dohode stanovená cena 663,88 €. Kontrolou bolo zistené, že dohodnutá cena a následne jej fakturácia je neprimerane vysoká resp. neopodstatnená. Na prevádzke pracovalo v kontrolovanom období 6 až 8 zamestnancov hlavného mesta, ktoré má zabezpečené spracovanie miezd na oddelení ľudských zdrojov magistrátu.

Prieskumom u komerčných spoločností bolo zistené, že cena za spracovanie miezd jedného zamestnanca sa pohybuje do výšky 50,- €.

Podľa písomného vyjadrenia vedúceho Prevádzky likvidácia miezd bola vykonávaná aj pre školiace stredisko na cca 16 – 18 dohôd o vykonaní práce.

Uvedeným postupom došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, § 31 odst. 1) písm. j).

Na základe uvedenej Dohody hlavné mesto v zastúpení mestskou políciou fakturovalo mesačne hlavnému mesto - prevádzke čiastku vo výške cca 8 500,00 €.

Riaditeľ magistrátu listom zo dňa 1.3.2011 vypovedal Dohodu o spolupráci, ku dňu nadobudnutia účinnosti nového Rozhodnutia primátora hl. mesta (do ukončenia výkonu kontroly Rozhodnutie nebolo vydané) a s účinnosťou od 1.1.2011 zastavil fakturáciu v zmysle dohody.

1.2 Zmluvy o zabezpečení ochrany majetku pomocou monitorovacieho systému

Činnosť Prevádzky je vykonávaná na základe Zmlúv o zabezpečení ochrany majetku pomocou monitorovacieho systému hlavného mesta SR Bratislavy. Ku kontrole bola predložená evidencia cca 280 platných zmlúv s uvedením dátumu pripojenia a mesačnou platbou a niektoré náhodne vybrané zmluvy. Ďalej bol ku kontrole predložený Orientačný cenník služieb centrálného pultu policajnej ochrany, platný od 1.1.2010 a Výpočtový vzorec na stanovenie celkovej ceny služby, vrátane ostatných poplatkov, platný od 1.1.2012.

V cenníku sú stanovené ceny za monitorovanie a hliadkovú činnosť v rozpätí od 20,- € až 50,- € podľa druhu a charakteru objektu, príplatky, ceny zásahov a doplnkových služieb. Vo výpočtovom vzorci je uvedená poznámka, že pre zamestnancov hlavného mesta SR Bratislavy je mesačný poplatok počas trvania pracovného pomeru určený vo výške 33,19 € s DPH ročne.

V predložených zmluvách sú v rozpore s predloženým cenníkom uvedené ceny aj vo výške 3,99 € (zmluva z roku 1996 zamestnanca hlavného mesta, ktorá bola počas výkonu kontroly k 30.6.2012 vypovedaná), 4,65 €, 9,96 €, 16,60 €, 17,00 € (zmluvy podpísané 7. júna 2010). Tým, že niektoré zmluvy už pripojených objektov majú stanovenú neprimerane nízku cenu, v rozpore s cenníkom, došlo k nehospodárnemu vynakladaniu verejných prostriedkov a porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V písomnom vyjadrení zo dňa 15.5.2012 vedúci prevádzky uviedol, že na ceny už pripojených objektov nový cenník neaplikujú.

V kontrolovaných zmluvách v Článku - Predmet zmluvy je o.i. uvedené “ *Predmetom tejto zmluvy je úprava vzájomných práv a povinností pri zabezpečovaní ochrany majetku abonenta nachádzajúceho sa na ul.* “. Tým, že v zmluvách nie je presne uvedený o aký objekt ide, jeho veľkosť, poloha, poschodie a pod., nedá sa vyhodnotiť opodstatnenosť výšky dohodnutých cien.

Objekty magistrátu a niektorých organizácií zriadených hlavným mestom sú monitorované bez zmlúv a bezplatne. Táto skutočnosť nie je v cenníku uvedená, ale až vo Výpočtovom vzorci, ktorý platí od 1.1.2012. Uvedeným postupom došlo k porušeniu ustanovení zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, § 26 ods. 1) podľa ktorého si organizácie zriadené obcou navzájom poskytujú výkony vo svojej pôsobnosti bezplatne, ak o tom rozhodne obecné zastupiteľstvo obce.

Tým, že „zvýhodnené“ ceny nie sú pre zamestnancov hlavného mesta zverejnené, možno výpočtový vzorec považovať len za vnútorný predpis PCO na stanovovanie cien.

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

Prevádzka vykonáva v súlade s § 28 zákona podnikateľskú činnosť na základe poverenia primátora a Rozhodnutia o udelení licencie na prevádzkovanie technickej služby, ktoré vydalo Krajské riaditeľstvo Policajného zboru v Bratislave dňa 18.1.2007. Podľa ustanovení zákona, náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Výnosy a náklady na túto činnosť sa nerozpočtujú a sledujú sa na samostatnom účte. Podľa predložených dokladov bol výsledok hospodárenia za podnikateľskú činnosť prevádzky za rok 2010 2 087,73 €. Za rok 2011 bol výsledok hospodárenia podnikateľskej činnosti prevádzky 50 078,- € a po započítaní služieb poskytnutých mestskou políciou v zmysle dohody bol výsledok hospodárenia znížený na 13 014,- €.

Odkontrolovaných bolo celkom 184 dodávateľských faktúr za rok 2010, 121 faktúr za rok 2011, 95 pokladničných dokladov za rok 2010 a 67 pokladničných dokladov za rok 2011.

1.3.1 porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1) neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov tým, že :

- ✦ prevádzka uzatvorila dňa 1.7.2006 Zmluvu o zabezpečení technika BOZP dodávateľským spôsobom, na základe ktorej následne štvrťročne uhrádzala faktúry vo výške 135,- € za štvrťrok. Pri počte zamestnancov prevádzky 6 – 8 za kontrolované obdobie a skutočnosti že magistrát má zabezpečenú činnosť technika BOZP pre všetkých ostatných zamestnancov (cca 500). Počas výkonu kontroly podal vedúci prevádzky žiadosť na magistrát na zabezpečenie činnosti technika BOZP a PO. Bolo dohodnuté, že predmetná činnosť bude vykonávaná príslušným referátom magistrátu po uplynutí výpovednej lehoty podľa zmluvy. Zmluva bola k 30.7.2012 ukončená,
- ✦ dňa 16.12.2011 prevádzka uhradila faktúru č. 128/2011 od Slovenskej pošty za predplatné týždenníka PLUS 7 DNI na obdobie 2/2012 – 1/2013 vo výške 50,49 €, z dôvodu, že uvedený týždenník nie je odborný časopis ale tzv. „bulvárny“ týždenník,
- ✦ dňa 5.12.2011 prevádzka uhradila faktúru č. 179/2010 vo výške 232,26 a č. 123/2011 vo výške 234,23 € od spoločnosti Asseco Solutions, a.s. za systémovú podporu softwaru - mzdy na rok 2011 a na rok 2012 z dôvodu, že prevádzke na základy Dohody spracováva mzdy mestská polícia,
- ✦ kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že za obdobie od 5.3.2010 do 13.3.2012 si prevádzka objednala a uhradila od spoločnosti Lamitec, spol. s r.o. rôzne kalendáre, diáre, podložky, tonery a kancelársky materiál vo výške 6 828,40 €. Uvedená čiastka je cca 3 krát

vyššia, ako dosiahnutý zisk za rok 2010. Napr. v roku 2010 a 2011 bolo zakúpených 120 rôznych kalendárov, čo predstavuje 12 - % - ný podiel z celkovej sumy.

- ♣ ďalej bolo kontrolou zistené, že prevádzka si v kontrolovanom období objednávala aktualizáciu programového vybavenia na obchodné právo, pracovné právo, dane a poplatky, účtovníctvo a občianske právo, celkom vo výške 2 157,96 € a od ďalšej spoločnosti odbornú literatúru na vedenie účtovníctva vo výške 1 417,23 €. Tým, že podľa Dohody prevádzke zabezpečuje právne služby Mestská polícia a účtovníctvo je zabezpečované finančným oddelením magistrátu, opätovne došlo k porušeniu vyššie uvedených ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách.

Tým, že prevádzka v kontrolovanom období ne hospodárne vynakladala verejné prostriedky, tak ako je to popísané v bode 1.3.1 správy, bola prevádzke spôsobená škoda.

Kontrolou dodávateľských zmlúv bolo zistené:

Organizácia uzatvorila dňa 4.9.2006 Servisnú zmluvu na zabezpečenie servisnej služby komunikačného systému. Podľa bodu 4.4. zmluvy budú ceny v roku 2007 a v každom ďalšom od 1.2. upravené o infláciu publikovanú Štatistickým úradom za predchádzajúci rok. Dňa 20.12.2007 bol uzatvorený k zmluve Dodatok č. 2 v ktorom sú ceny za prácu a školenia stanovené neprimerane vysoko, oproti inflácií, ktorá bola za rok 2,8 %. Následne boli od dodatku č. 2 upravované aj ceny za ďalšie roky.

Ku kontrole bol predložený list zo dňa 13.11.2007, v ktorom spoločnosť zabezpečujúca servis, podľa vyššie uvedenej zmluvy, oznamuje PCO zmenu servisných sadziieb a návrh dodatku k servisnej zmluve. V liste spoločnosť uvádza, že z dôvodu interných nariadení vedenia spoločnosti v súvislosti s prístupím do medzinárodnej skupiny itcampus boli nútení s platnosťou od 1.8.2008 pristúpiť k zjednoteniu servisných sadziieb za poskytované práce.

Počas výkonu kontroly dňa 2.8.2012 boli ceny za prácu a školenie znížené o 20 % za hodinu v pracovnej dobe a o 30 % za prácu mimo pracovnej doby.

Za kontrolované obdobie neboli zo strany dodávateľskej firmy fakturované náklady za prácu a školenia a ku škode, resp. ne hospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov nedošlo.

1.4 Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrolovaný subjekt zamestnáva ku dňu 31.3.2012 6 zamestnancov a to v pracovných pozíciach: vedúci pultu centrálnej ochrany (PCO), ekonómka prevádzky, ekonómka pre styk s odberateľmi, technik PCO a RDST, 2 technici PCO a výpočtovej techniky (VT).

Prevádzkareň PCO nemá právnu subjektivitu, ale ani nie je súčasťou súčasne platnej organizačnej štruktúry hlavného mesta. Zamestnanci prevádzky uzatvorili pracovné zmluvy (PZ) s hlavným mestom s dohodnutým miestom výkonu práce: Prevádzkareň Gunduličova 10. PZ sú podpísané napr. primátorom, námestníkom primátora, riaditeľkou magistrátu. V roku 2010 odmeny zamestnancom schválila a podpísala riaditeľka magistrátu. Za kontrolované obdobie platové výmery zamestnancom podpisovala riaditeľka/riaditeľ magistrátu.

Uznesením č. 424/2004 Mestské zastupiteľstvo hl.m. SR Bratislavy a podľa § 11 ods. 4, písm. j) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s § 1 ods. 4 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov schválilo Poriadok odmeňovania s účinnosťou od 1.7.2004. Poriadok odmeňovania upravuje odmeňovanie zamestnancov Hlavného mesta, ktorých pracoviskom je Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy a zamestnancov zariadení bez právnej subjektivity. Nevzťahuje sa však na zamestnancov, ktorých pracoviskom je Mestská polícia hl.m. SR Bratislavy a Pult centrálnej ochrany na Gunduličovej 10. Podľa vyššie citovaných ustanovení pri odmeňovaní zamestnancov hlavného mesta postupuje hlavné mesto podľa zákonníka práce a pri odmeňovaní zamestnancov, ktorých pracoviskom je prevádzkareň PCO podľa zákona @553/2003 Z.z.

Vedúci prevádzkarne predložil riaditeľke magistrátu ešte v roku 2010 dodatok č. 2 k Poriadku odmeňovania s účinnosťou od 1.7.2011 s tým, aby sa poriadok vzťahoval aj na zamestnancov prevádzkarne. Dodatok č. 2 riaditeľka magistrátu nepredložila na rokovanie mestského zastupiteľstva.

Písomné stanovisko Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny zo dňa 9.5.2012 k problematike odmeňovania je nasledovné: *“Pri odmeňovaní zamestnancov magistrátu a prevádzkarne PCO bola porušená zásada rovnakého zaobchádzania, na všetkých zamestnancov musí platiť rovnaký spôsob odmeňovania“.*

V zariadeniach bez právnej subjektivity (Ubytovňa Kopčany, Ubytovňa Fortuna a Noclaháreň Mea Culpa) majú zamestnanci uvedené v pracovnej zmluve pracovisko Magistrát

hlavného mesta. Kontrolou bolo zistené, že 8-mi zamestnanci zariadenia Krízového centra (bez právnej subjektivity) majú uvedené v pracovnej zmluve pracovisko Budatínska 45/A.

Dňa 31.1.2008 Mestské zastupiteľstvo uznesením č. 334/2008 schválilo celkový počet zamestnancov Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy - 530. Do tohto počtu neboli zahrnutí zamestnanci prevádzkarne a magistrát ich počet nevykazuje ani vo Výkaze o práci – Práca 2-04 zasielaného Štatistickému úradu Slovenskej republiky. V súlade s § 10 ods. 5 písm. e) Organizačného poriadku magistrátu primátor svojim rozhodnutím č. 1/2008 zo dňa 4.2.2008 stanovil s účinnosťou od 10.2.2008 počty zamestnancov pre jednotlivé organizačné útvary magistrátu. Rozhodnutím č. 11/2011 stanovil primátor pre prevádzku PCO počet zamestnancov 6 s účinnosťou od 1.5.2011.

1.4.1 Porušenie § 55 zákona č. 313/2001 Z.z. o verejnej službe tým, že kontrole neboli predložené doklady, ktoré by preukazovali oprávnenosť udelenia výnimky z plnenia kvalifikačného predpokladu vzdelania podľa vyššie citovaného zákona.

1.4.2 Porušenie § 10 ods. 2 zákona tým, že zamestnancovi bol zvýšený osobný príplatok o 80,- € (zo 155,50 € na 235,50 €) s účinnosťou od 1.7.2011 bez písomného návrhu príslušného vedúceho prevádzkarne schváleného riaditeľom magistrátu.

1.5 Dodržiavanie ustanovení zákona č. 311/2001 Z.z. – Zákonníka práce

1.5.1 Porušenie § 141 ods. 2 písm. a) I. a písm. c) 1. tým, že zamestnávateľ neodsúhlasil pracovné voľno svojim podpisom na priepustkách všetkým zamestnancom z dôvodov vyšetrenia alebo ošetrenia zamestnanca v zdravotníckom zariadení, alebo sprevádzanie rodinného príslušníka do zdravotníckeho zariadenia.

1.5.2 Kontrolovaný subjekt **porušil § 99 zákona** tým, že nevedie riadne evidenciu dochádzky. Napr. zamestnanec má vypísaný dovolenkový lístok na 10 dní dovolenky, v evidencii dochádzky za mesiac august 2011 má vykázaných 11 dní dovolenky. Zamestnankyňa nemá vydokladovanú dovolenku na deň 1.7.2011, vypísaný dovolenkový lístok má v čase od 22.7. do 29.7. v počte 6 pracovných dní aj skutočné čerpanie je 6 prac. dní, ale v evidencii dochádzky má dňa 22.7. vykázanú prítomnosť v práci. Ďalší zamestnanec nemá vydokladovanú dovolenku dňa 16.8.2011 a pod.

1.6 Kolektívna zmluva – Sociálna oblasť a sociálny fond

Dodržiavanie zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde

Kontrolovaný subjekt má svoj vlastný sociálny fond, finančné prostriedky fondu vedie na osobitnom účte na magistráte. Rozhodnutím primátora (riaditeľa magistrátu) bola stanovená výška príspevku zamestnancom prevádzky na stravovanie, na dopravu, na regeneráciu pracovných síl a príspevok pre zamestnancov zúčastnených na doplnkovom dôchodkovom poistení.

Hlavné mesto realizáciu sociálnej politiky uskutočňuje v súčinnosti s odborovou organizáciou a používanie sociálneho fondu je riešené v kolektívnej zmluve v časti V. čl. 34 až 49. Hlavné mesto vedie finančné prostriedky sociálneho fondu na troch samostatných bankových účtoch a to: Magistrát hlavného mesta, Mestská polícia a Prevádzka PCO.

V zmysle § 232, ods. 3 zákonníka práce zamestnanci Prevádzky hlavného mesta SR Bratislavy so sídlom Gunduličova 10, Bratislava na základe čestného prehlásenia zo dňa 15.12.2010 sa pričlenili k odborovej organizácii Hlavného mesta SR Bratislavy. Čestné prehlásenie podpísalo 8 zamestnancov.

1.7 Prílohy:

- 1/ Fotokópia Licencie a poverenie č.p. 5437/2009 zo dňa 16.1.2009 v počte strán 3
- 2/ Poriadok odmeňovania plus dodatky č. 1 a 2 v počte strán 8
- 3/ Organizačná štruktúra magistrátu, rámcové náplne činností organizačných útvarov Magistrátu hl. mesta SR Bratislavy v počte strán 16
- 4/ Uznesenie MsZ č. 334/2008 zo dňa 31.1. 2008, Rozhodnutie primátora č. 1/2008 zo dňa 4.2.2008 v počte strán 3
- 5/ Pracovné náplne plus platové dekréty zamestnancov v počte strán 19
- 6/ Mzdové listy zamestnancov v počte strán 38

- 7/ List č.j. MAGS 38213/2012-258370 z 10.4.2012 v počte strán 2
- 8/ Evidencia dochádzky v počte strán 6
- 9/ Fotokópia ORT, pracovná zmluva v počte strán 5
- 10/ Dodatok č. 1 k zásadám zabezpečenia autoprevádzky na prevádzke hl. m. SR Bratislavy
v počte strán 2
- 11/ Faktúry č. 47/2010, 48/2010, 75/2010,168/2010, 179/2011, 198/2010, 123/2011 a 128/2011
v počte strán 21.
- 12/ Zmluva o zabezpečení technika BOZP v počte strán 4.
- 13/ Dohoda o spolupráci zo dňa 20.3.2006 v počte strán 10.
- 14/ List č. MAG 265035/2012 RIA zo dňa 20.4.2012 v počte strán 1.
- 15/ Zoznamy faktúr a faktúry na dodávku kancelárskych potrieb a literatúry v počte strán 25.
- 16/ Plán hospodárenia prevádzky na rok 2012 a prehľad o hospodárení prevádzky za roky 2010
a 2011 v počte strán 4.
- 17/ Zoznam zmlúv PCO v počte strán 17.
- 18/ Orientačný cenník služieb a výpočtový vzorec na stanovenie ceny v počte strán 6.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 2.8.2012 a je podpísaná tromi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 5.9.2012, námietky podané neboli a správa bola prerokovaná dňa 11.9.2012.

V zápisnici z prerokovania správy, podpísanej tromi členmi kontrolnej skupiny, riaditeľom magistrátu a vedúcim PCO, bola riaditeľovi Magistrátu hl. mesta SR Bratislavy 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 12.9.2012
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 31.1.2013
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 12.9.2012.

1.8 Opatrenia

Riaditeľ magistrátu v stanovenom termíne prijal nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

K bodu 1.1

Ukončiť dohodu o spolupráci medzi hlavným mestom a Mestskou políciou hlavného mesta SR Bratislavy.

Termín : do 31.12.2012

Zodpovedný : riaditeľ magistrátu

Prijať interný predpis, ktorý bude riešiť vzájomné vzťahy medzi hlavným mestom a Mestskou políciou hlavného mesta Bratislavy.

Termín : do 31.12.2012

Zodpovedný : riaditeľ magistrátu

K bodu 1.2

Pre účely tvorby cien bude opätovne predložený na schválenie cenník poplatkov za služby za pripojenie na pult centralizovanej ochrany.

Termín : do 31.12.2012

Zodpovedný : vedúci prevádzkarne

Ohľadne zamestnancov hlavného mesta po schválení cenníka bude spracovaný list a odoslaný vedúcim jednotlivých útvarov mesta. Ponuka bude zverejnená aj na intranete.

Termín : do 1.2.2013

Zodpovedný : vedúci prevádzkarne

Do nových zmlúv v časti predmet zmluvy bude strážený objekt bližšie špecifikovaný.

Termín : ihneď

Zodpovedný : vedúci prevádzkarne

Objekty magistrátu a organizácií zriadených hlavným mestom budú monitorované bezplatne na základe rozhodnutia mestského zastupiteľstva podľa zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, § 26 ods. 1/ podľa ktorého si organizácie zriadené obcou navzájom poskytujú výkony vo svojej pôsobnosti bezplatne, ak o tom rozhodne obecné zastupiteľstvo obce.

Termín : do 31.12.2012

Zodpovedný : riaditeľ magistrátu

K bodu 1.3

Predplatné týždenníka Plus 7 dní nebude objednané na rok 2013.

Termín : trvalý

Zodpovedný : vedúci prevádzkarne

Personálnu a mzdovú agendu bude zabezpečovať oddelenie ľudských zdrojov magistrátu. Ukončí sa poskytovanie služby – systémová podpora softwaru mzdy od spoločnosti Asseco Solutions a.s.

Termín : do 31.12.2012

Zodpovedný : riaditeľ magistrátu

K bodu 1.4

Prešetrovanie oprávnenosti udelenia výnimky z plnenia kvalifikačného predpokladu vzdelania podľa § 55 zákona č. 313/2001 Z.z. o verejnej službe. V prípade neoprávneného udelenia budú postupovať v súlade so zákonom 553/2003 Z.z. o odmeňovaní.

Termín : do 31.12.2012

Zodpovedný : vedúci prevádzkarne

K bodu 1.5, 1.6

Nedostatky zistené kontrolou ohľadne odmeňovania a sociálnej budú riešené začlenením prevádzky do organizačnej štruktúry mesta, zosúladením poriadku odmeňovania aj pre prevádzku a dodržiavanie kolektívnej zmluvy.

Termín : do 31.12.2012

Zodpovedný : riaditeľ magistrátu

Nedostatky zistené kontrolou v bode 1.5.1, 1.6.1 a 1.6.2 boli prerokované so zodpovedným zamestnancom. V budúcnosti sa zabezpečí dôsledne dodržiavanie jednotlivých ustanovení zistených vykonanou kontrolou.

Termín : trvalý

Zodpovedný : vedúci prevádzkarne

V súlade s Plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2012, schváleného Mestským zastupiteľstvom hlavného mesta SR Bratislavy dňa 28.06.2012 uznesením č. 692/2012, a následne poverenia na výkon kontroly č. 12/2012 zo dňa 9.8.2012 bola vykonaná nasledujúca kontrola subjektu:

2 Dom tretieho veku, Polereckého 2, Bratislava

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 12/2012 zo dňa 09.08.2012 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte traja

v čase od 9.8.2012 do 7.9.2012

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami vykonanou v roku 2009

v mestskej rozpočtovej organizácii – Dom tretieho veku, Polereckého 2, Bratislava.

Kontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 – do ukončenia výkonu kontroly.

V roku 2009 prijala riaditeľka organizácie na odstránenie nedostatkov opatrenia, ktoré boli splnené nasledovne:

1. Nakoľko evidencia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nebola vedená v súlade so zákonom, zamestnankyňa bola upozornená od 1.4.2009 viesť evidenciu v súlade so zákonom.

Termín: do 31.3.2009

Zodpovedná: personalistka

Zamestnankyňa chybu odstránila tým, že celú evidenciu dohôd zoradila podľa dátumov od jej zavedenia. Kontrolou bolo zistené, že organizácia vedie evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí v akom boli uzatvorené v súlade s § 224 ods. 2 písm. d/ Zákonníka práce.

Opatrenie splnené

2. Platby za poskytované služby a nájomné budú obyvateľmi uhrádzané priamo v pokladni.

Termín: ihneď

Zodpovední: zamestnanci realizujúci jednotlivé služby

Platby od obyvateľov za poskytované služby a nájomné sú obyvateľmi uhrádzané priamo v pokladni, čím zistený nedostatok, že na úhrady od obyvateľov boli vystavované duplicitne príjmové pokladničné doklady bol odstránený.

Opatrenie splnené

2a Duplicitné číslovanie faktúr na krycích listoch – v novom účtovnom programe WinIBEU číslovanie faktúr zabezpečuje samotný program.

Termín: ihneď

Zodpovedná: personalistka

V rámci 627 dodávateľských faktúr nebolo zistené duplicitné číslovanie faktúr na krycích listoch t.j. pod rovnakým číslom neboli vedené faktúry od rôznych dodávateľov tovarov a služieb.

Opatrenie splnené

3. Nakolko finančná účtovníčka bola upozornená, aby faktúry nedávala na likvidáciu bez predpísaných náležitostí už v roku 2006, bude jej krátené osobné ohodnotenie.

Termín: ihneď

Zodpovedná: riaditeľka

Všetky faktúry pred úhradou sú riadne vydokladované, obsahujú odvolávky na uzatvorené zmluvy, objednávky, popis vykonaných prác, rozsah odpracovaných hodín a pod.

Osobné ohodnotenie zamestnankyni v pracovnej pozícii finančná účtovníčka krátené nebolo. Zamestnankyňa skončila s organizáciou pracovný pomer dohodou ku dňu 31.3.2010, následne od 1.4.2010 bola uzatvorená pracovná zmluva na kratší pracovný čas na pozíciu pokladníčka, podateľňa a registratúra.

Opatrenie splnené čiastočne

4. Zamestnanci boli poučení, aby na objednávkach tovarov a služieb boli v zmysle Občianskeho zákonníka § 632 uvádzané predpokladané ceny.

Termín: ihneď

Zodpovední: účtovníčky

Organizácia prevažnú väčšinu dodávok tovarov, prác a služieb realizuje prostredníctvom uzatvorených hospodárskych zmlúv. V prípadoch dodávok, ktoré neboli zazmluvnené a sú realizované na základe objednávok, je na objednávkach uvádzaná predpokladaná suma.

Opatrenie splnené

5. Odstránenie nedostatkov vo výkone predbežnej finančnej kontroly spätne nie je možné, zamestnankyňa bola poučená o správnom postupe.

Termín: ihneď

Zodpovedná: účtovníčka

Výkon predbežnej finančnej kontroly, t.j. či pripravovaná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami, faktúra preskúmaná po vecnej, číselnej a formálnej stránke, je riadne vyznačený na krycích listoch a je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.

Opatrenie splnené.

6. Dohoda o vykonaní práce týkajúcej sa CO bude riešená uzatvorením pracovného pomeru.

Termín: 30.3.2009

Zodpovedná: personalistka

Na pracovnú pozíciu odborný referent civilnej obrany bola uzatvorená pracovná zmluva s účinnosťou od 1.4.2009. Pracovný pomer bol dohodnutý na dobu určitú do 30.4.2010 s pracovným úväzkom 6 hodín týždenne. Dohodou o zmene pracovnej zmluvy zo dňa 22.4.2010 sa zmenil pracovný pomer na dobu neurčitú s účinnosťou od 1.5.2010.

Opatrenie splnené

7. Pri priznávaní jednotlivých druhov príplatkov používať termíny podľa zákona č. 553/2003 Z.z.

Termín: ihneď

Zodpovedná: personalistka

Na oznámení o výške a zložení funkčného platu zamestnancov konkrétne pri priznávaní jednotlivých druhov príplatkov je uvedená textácia a paragrafové znenie podľa zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. (ďalej len zákon č.553/2003 Z.z.)

Opatrenie splnené

8. Návrhy na úpravy osobného ohodnotenia zamestnancom bude personalistka – mzdová účtovníčka predkladať spolu s posledným platovým výmerom na schválenie riaditeľke organizácie.

Termín: 1.4.2009

Zodpovední: ved. zamestnanci, personalistka

V súlade s § 10 zákona č. 553/2003Z.z. o priznaní osobného príplatku jeho zvýšení, znížení rozhodla riaditeľka organizácie na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca organizácie.

Opatrenie splnené

9. Zamestnankyňa nesprávne zaradená do platovej triedy pri neplnení kvalifikačného stupňa vzdelania bude preradená. Na funkčnom plate preplatok nevznikol, nakoľko výška platu by sa vykryla osobným ohodnotením.

Termín 1.4.2009

Zodpovedná: personalistka

S účinnosťou od 1.4.2009 bola zamestnankyňa v pracovnej pozícii finančná účtovníčka preradená z 9.platovej triedy do 8.platovej triedy.

Opatrenie splnené

10. Platové dekréty od roku 2006 do I. polroka 2008 neobsahovali zaradenie do platovej triedy, platového stupňa, dĺžku praxe, odvolávku na príslušný zákon. Ak sa uvedené nedostatky vyskytnú v roku 2009, tieto budú odstránené.

Termín: 30.4.2009

Zodpovedná: personalistka

V stanovenom termíne kontrovaný subjekt vyhotovil všetkým zamestnancom nové „Oznámenia o výške a zložení funkčného platu“, ktoré obsahujú zaradenie do platovej triedy, platového stupňa, dĺžku praxe ako aj odvolávku na príslušné zákony.

Opatrenie splnené

11. Zálohové platby za služby v prenajatých nebytových priestoroch budú prehodnotené a budú sa polročne vyúčtovať.

Termín: 30.4.2009

Zodpovední: účtovníčky

Prehodnotenie a zúčtovanie zálohových platieb v prenajatých priestoroch sa týkalo prenájmu lekárne, kancelárie a obslužných priestorov o celkovej ploche 101 m² spoločnosti PHARMACON s.r.o. za cenu 6 493,23 € ročne a zálohových platieb za služby vo výške 60,16 € mesačne. Kontrovaný subjekt dal namontovať spoločnosti PHARMACON vodomery, ďalej im oznámil, aby sa prihlásili na odber odpadu. Elektrickú energiu spoločnosť uhrádza ZSE.

Vymáhanie dlžnej sumy za nájom vo výške 2 705, 57 € rieši exekútor, dlžná suma vo výške 901,72 € za dodávky energií bola riešená osobnou zodpovednosťou voči finančným účtovníckam, ktoré danej firme nevystavili faktúry za energie. Jednej zamestnankyni sumu uhradila poisťovňa a druhá zamestnankyňa sumu uhradza v splátkach. Za užívanie priestorov ambulancie lekára vo výmere 19,20 m2 bola uzatvorená s lekárkou nová nájomná zmluva, kde boli určené zálohové platby.

Opatrenie splnené

V súvislosti s kontrolou plnenia opatrení bolo ďalej zistené:

2.1 Dodržiavanie zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Za rok 2011 bolo odkontrolovaných celkom 132 PPD a 215 VPD. Za kontrolované obdobie roku 2012 to bolo 49 PPD a 99 VPD

2.1.1 nepostupovanie podľa § 29 ods. 3 zákona, podľa ktorého účtovná jednotka musí finančné prostriedky v hotovosti inventarizovať najmenej 4x za účtovné obdobie tým, že v roku 2011 podľa predložených dokladov bola vykonaná inventarizácia pokladne iba 3x

2.1.2 vedenie pokladničných kníh prostriedkov organizácie je netypické, nakoľko na konci daného mesiaca nie je uvedený v úhrne príjmov prenos z predchádzajúceho mesiaca a tým napr.: za november 2011 sú vykázané príjmy vo výške 930,67 €, výdaje 900,31 € a zostatok vo výške 64,52 €, za mesiac december 2011 je uvedený sumár príjmov vo výške 1 544,66 €, výdavky 1 609,18 € a zostatok 0 €. V skutočnosti, ak sa ku príjmom napočíta zostatok z predchádzajúceho mesiaca rozdiely zistené neboli. Takto sú vedené pokladničné knihy aj v roku 2012.

2.1.3 vedené pokladničné knihy sú neprehľadné. Príjmy sú v pokladničnej knihe nasčítavané kumulatívne, resp. ten istý príjem sa opakuje viackrát. Z predložených dokladov nie je zrejmé z akých podkladov účtovníčka finančné operácie účtovala, či z prvotných pokladničných dokladov alebo z pokladničnej knihy. Napr.: v mesiaci január 2012 podľa pokladničnej knihy bolo výberom z banky prijaté do pokladne 2x po 600 € plus drobné príjmy od obyvateľov, celkom za mesiac vo výške 1 255,76 € (výdavky 1 089,51 € a zostatok 166,25 €). Zároveň v pokladničnej knihe – účtovníctvo je uvedený 2x príjem po 600 €, ďalší príjem 1 200,- €, na ktorý fyzicky neexistuje PPD (suma 1 200 € je tiež uvedená ako výdavok bez VPD) a konečný stav k 31.1.2012 je nasledovný: príjmy 2 455,76 €, výdaje 2 289,51 €, zostatok 166,25 €.

2.1.4 V mesiaci január 2012 je ku dňu 10.1. a 17.1. vykázaný mínusový stav pokladne.

2.2 Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme

2.2.1 Organizácia postupovala v rozpore s ustanovením § 3 ods. 1 písm. b) a ods. 4 zákona tým, že uzatvorila pracovnú zmluvu so zamestnankyňou, ktorá nespĺnila predpoklad výkonu práce vo verejnom záujme tým, že nepredložila výpis z registra trestov.

2.3 Prílohy

- 1/ Fotokópie z pokladničnej knihy v roku 2011 v počte strán 7
- 2/ Fotokópie z pokladničnej knihy v roku 2012 v počte strán 8
- 3/ Oznámenie o výške a zložení funkčného platu v počte strán 4

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 10.9.2012 a je podpísaná tromi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 14.09.2012 a nepodal námietky.

V zápisnici z prerokovania správy z vykonanej kontroly zo dňa 14.9.2012 podpísanej tromi členmi kontrolnej skupiny a jedným zástupcom kontrolovaného subjektu bolo riaditeľke organizácie uložené:

1/ Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 17.9.2012

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 30.11.2012.

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 (napr.: zákonník práce) a uvedené oznámiť mestskému kontrolórovi v termíne do 17.9.2012.

2.4 Opatrenia

Riaditeľka organizácie prijala a v stanovenom termíne predložila mestskému kontrolórovi nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

1 Nakoľko opatrenie z roku 2009 uvedené pod bodom 3/ bolo splnené čiastočne, zodpovednej zamestnankyni bude krátené osobné ohodnotenie po dobu jedného mesiaca o 30 €.

Termín: september 2012

Zodpovedné: riaditeľka, mzdová účtovníčka

2 V rámci vedenia pokladničných kníh bude pokladníčka oboznámená s tým, ako správne viesť pokladničné knihy v zmysle zákona o účtovníctve.

Termín: september 2012

Zodpovedná: pokladníčka

3 Zamestnankyne v pracovnej pozícii pokladníčka a účtovníčka budú riaditeľkou organizácie poučené o správnom vedení pokladničných kníh ako aj následnom zaúčtovaní.

Termín: september 2012

Zodpovedné: pokladníčka a účtovníčka

4 Zodpovedná zamestnankyňa-personalistka bude upozornená, aby pred uzatvorením pracovnej zmluvy boli skompletizované všetky potrebné doklady.

Termín: september 2012

Zodpovedná personalistka

V súlade s Plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2012, schváleného Mestským zastupiteľstvom hlavného mesta SR Bratislavy dňa 28.06.2012 uznesením č. 692/2012, bola vykonaná nasledujúca kontrola subjektu:

3 Základná umelecká škola Ľudovíta Rajtera, Sklenárova č. 5

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 13/2012 zo dňa 22.8.2012 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte traja

v čase od 22.8.2012 do 7.9.2012

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami

v mestskej rozpočtovej organizácii – Základná umelecká škola Ľudovíta Rajtera, Sklenárova č. 5, Bratislava.

Kontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do ukončenia výkonu kontroly.

Vykonanou kontrolou bolo zistené :

V roku 2009 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v mestskej rozpočtovej organizácii – Základná umelecká škola Ľudovíta Rajtera /ďalej len ZUŠ/ kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola za obdobie rokov 2007 a 2008. Na základe zistených nedostatkov bolo riaditeľke organizácie uložené prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov uvedených v správe z kontroly č. 6/2009 zo dňa 2.9.2009. Riaditeľka ZUŠ prijala dňa 8.9.2009 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov :

1. zabezpečiť, aby ku každej faktúre bola doložená objednávka opatrená príslušným číslom. Kontrolou účtovných dokladov – objednávok bolo zistené, že tieto sú riadne číslované a evidované.

Opatrenie splnené.

2. zabezpečiť vedenie analytickej evidencie žiakov.

Za kontrolované obdobie bola v účtovnej evidencii vedená analytická evidencia žiakov.

Opatrenie splnené.

3. odúčtovať inventarizačný rozdiel /nedočtovaný majetok vyradený v roku 2008/.

Inventarizačný rozdiel bol odúčtovaný a v inventarizácií k 31.12.2011 ZUŠ nevykazuje inventarizačný rozdiel.

Opatrenie splnené.

4. na jednotlivých objednávkach na nákup tovarov, prác a služieb uvádzať predpokladanú cenu.

Na kontrolovaných objednávkach vystavených ZUŠ boli uvádzané predpokladané ceny tovarov, prác a služieb.

Opatrenie splnené.

5. vykonávať predbežnú finančnú kontrolu dodávok tovarov, prác a služieb pred realizáciou úhrad.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že ZUŠ vykonáva predbežnú finančnú kontrolu pred uskutočnením finančnej operácie.

Opatrenie splnené.

6. uzatvárať dohody o vykonaní práce len v mimoriadnych prípadoch, ktoré povoľuje zákon.

Organizácia za kontrolované obdobie uzatvárala dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvárala len vo výnimočných prípadoch na príležitostnú činnosť v súlade so Zákonníkom práce. Za rok 2011 uzatvorila ZUŠ celkom 15 dohôd, z toho na pedagogickú činnosť 9.

Opatrenie splnené.

7. zabezpečiť, aby dohody o vykonaní práce a pracovné zmluvy boli uzatvárané pred dňom začatia výkonu práce.

Kontrolou uzatvorených pracovných zmlúv a dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo zistené, že tieto boli uzatvárané najneskôr pred dňom začatia výkonu práce.

Opatrenie splnené.

8. zabezpečiť, aby so zamestnancami školy boli uzatvárané písomné potvrdenia na zverené predmety v súlade s § 185 Zákonníka práce.

ZUŠ za kontrolované obdobie zverovala zamestnancom predmety na základe písomného potvrdenia.

Opatrenie splnené.

9. uzatvárať pracovné zmluvy s organizáciou až po dátume preukázania bezúhonnosti zamestnanca.

Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme. Bezúhonnosť u novo prijatých zamestnancov bola u všetkých preukázaná pred nástupom do zamestnania výpisom z registra trestov nie starším ako tri mesiace.

Opatrenie splnené.

10. uzatvárať dohody o hmotnej zodpovednosti s pracovníkmi zodpovednými za zverenú finančnú hotovosť a ceniny.

So zamestnankyňou, ktorá je poverená vedením pokladne je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti v súlade so Zákonníkom práce.

Opatrenie splnené.

11. tajomníčka ZUŠ sa zaviazala splácať dlžnú sumu v pravidelných splátkach podľa rozpisu uvedenom v Uznaní dlhu o dohode o splátkovom kalendári zo dňa 14.8.2009, podľa § 558 Občianskeho zákonníka 200,- € mesačne.

Na základe podozrenia zo spáchania trestného činu podal mestský kontrolór oznámenie na Okresné riaditeľstvo PZ Bratislava, ktoré svojím Uznesením zo dňa 8.4.2010 začalo trestné stíhanie podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku.

Okresná prokuratúra Bratislava II dňa 18.5.2010 svojím Uznesením rozhodla podľa § 216 ods. 1 Trestného poriadku o podmienočnom zastavení trestného stíhania, vedené vyšetrovateľom PZ Oddelenia ekonomickej kriminality, Okresného riaditeľstva PZ Bratislava. Súčasne podľa § 216 ods. 2 Trestného poriadku obvinenej určila skúšobnú dobu v trvaní štyroch rokov a povinnosť v priebehu skúšobnej doby nahradiť spôsobenú škodu.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že tajomníčka dlh spláca v splátkach podľa podpísanej dohody vo výške 200,- € mesačne. Podľa podpísanej dohody o uznaní dlhu poslednú splátku má uhradiť 1.4.2014 vo výške 96,40 €.

Opatrenie sa priebežne plní

So záznamom, podpísaným tromi členmi kontrolnej skupiny bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 10. 9. 2012.

Nakoľko v kontrolovaných oblastiach nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, kontrolovanému subjektu nebolo uložené prijať opatrenia.

Obsah správy

<u>1 MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY, PREVÁDZKE PCO, GUNDULIČOVA 10, BRATISLAVA.....</u>	<u>3</u>
<u>1.1 Dohoda o spolupráci medzi hlavným mestom a Mestskou políciou hlavného mesta.....</u>	<u>5</u>
<u>1.2 Zmluvy o zabezpečení ochrany majetku pomocou monitorovacieho systému.....</u>	<u>7</u>
<u>1.3 Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.....</u>	<u>8</u>
<u>1.4 Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme</u>	<u>10</u>
<u>1.5 Dodržiavanie ustanovení zákona č. 311/2001 Z.z. – Zákonníka práce</u>	<u>.....</u>
<u>1.6 Kolektívna zmluva – Sociálna oblasť a sociálny fond.....</u>	<u>12</u>
<u>1.7 Prílohy:.....</u>	<u>12</u>
<u>1.8 Opatrenia.....</u>	<u>14</u>
<u>2 DOM TRETIEHO VEKU, POLERECKÉHO 2, BRATISLAVA.....</u>	<u>16</u>
<u>2.1 Dodržiavanie zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.....</u>	<u>20</u>
<u>2.2 Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme.....</u>	<u>21</u>
<u>2.3 Prílohy.....</u>	<u>21</u>
<u>2.4 Opatrenia.....</u>	<u>22</u>
<u>3 ZÁKLADNÁ UMELECKÁ ŠKOLA ĽUDOVÍTA RAJTERA, SKLENÁROVA Č. 5.....</u>	<u>23</u>