

# MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

---

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva  
hlavného mesta SR Bratislavy  
dňa 25. októbra 2012

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

---

**Predkladateľ:**

Ing. Peter Šinály, v. r.  
mestský kontrolór

**Materiál obsahuje:**

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

**Zodpovedný:**

Ing. Peter Šinály, v. r.  
mestský kontrolór

**Spracovateľ:**

Ing. Peter Šinály, v. r.  
mestský kontrolór

Ing. Katarína Kalasová, v. r.,  
JUDr. Viera Michalová, v. r.,  
Ing. Filip Húšťava, v. r.,  
útvár mestského kontrolóra

Október 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 Gerium – zariadenie pre seniorov, Pri trati 47, Bratislava**

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 11/2012 zo dňa 20.06.2012 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte traja

v čase od 25.6.2012 do 13.9.2012 s prerušením

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

**v mestskej rozpočtovej organizácii - zariadení pre seniorov – Gerium, Pri trati 47, Bratislava.**

Kontrolované obdobie od 1.1.2011 do ukončenia výkonu kontroly.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

Zariadenie pre seniorov Gerium, Pri trati 47, Bratislava bolo zriadené uzn. MsZ hl. m. SR č. 688/2009 z 30.4.2009. Zriaďovacia listina nadobudla účinnosť dňa 1.5.2009. V čl. 1 Zriaďovacej listiny sa uvádza, že zariadenie je rozpočtovou organizáciou s dátumom zriadenia 1.9.1965.

Zariadenie sociálnych služieb má 2 súčasti:

1. Zariadenie pre seniorov Pri trati 47 (ďalej len ZpS 1), ktoré má kapacitu 50 miest
2. Zariadenie pre seniorov (ďalej len ZpS 2) s kapacitou 30 miest a Zariadenie opatrovateľskej služby (ďalej len ZoS) Smolnícka ul. s kapacitou 34 miest.

Celková kapacita Gérium-u je 114 miest.

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

Organizácia obdržala v roku 2011 celkom 553 dodávateľských faktúr, pri ktorých z predložených dokladov bolo zistené:

**1.1.1 nepostupovanie podľa § 6 a následne § 10 zákona** tým, že niektoré objednávky boli vyhotovené neskôr ako bol dodaný tovar, v 1 prípade dodaný a fakturovaný tovar bez vystavenej objednávky, faktúry neobsahovali údaj za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, na krycom liste bolo uvedené č. objednávky, ktorá sa netýkala fakturovaného tovaru, v súvislosti s výkonom objednaných prác boli dodané aj neobjednané tovary, ktoré podstatne navýšili cenu uvedenú v objednávke a pod. napr.:

- ▲ ku f.č. 2011004 od LUKAS vystavenej dňa 31.1.2011, kedy bola zrealizovaná dodávka výroby a montáže skriniek v hodnote 979,-€ bola vystavená objednávka dňa 8.2.2011, tiež f. č. 2011045 z 23.11.2011 za zostavu skriniek v cene 935,00 € bola vystavená a tovar dodaný skôr ako objednávka vystavená dňa 28.11.2011, pri fa. č. 2011059 na sumu 975,00€ nebola predložená objednávka.

U tohto dodávateľa bola v priebehu roka objednaná výroba a montáž nábytku na základe 27 objednávok a vystavených 28 faktúr v celkovej sume 24 142,66 € (727 312,- Sk) vrátane DPH. Väčšina faktúr neobsahovala podrobnejší rozpis jednotlivých kusov a jednotkovú cenu dodaného nábytku. Napr.: podľa obj.č. 222 z 1.12.2011 na výrobu a montáž vyšetrovacej linky v cene 972,00€ bola vystavená f.č. 201057 na zostava skriniek -1ks 972,00€. Takto bola objednávkami č.131,146,147,148, 203,204,205 a 222 objednaná 8 x výroba a montáž vyšetrovacej linky, fakturovaná ako zostava skriniek B- 1 ks - 956,00€, zostava skriniek C- 1 ks – 943,00€, zostava skriniek A- 1 ks – 942,00€, zhotovenie vyšetrovne časť 1- 1 ks – 900,00€, druhá časť vyšetrovacej linky za 955,00 €, zostava skriniek za 935,00 €, zostava skriniek 2- 1 ks za 945,00 € a pod.

Neprehľadné sú aj ďalšie objednávky a faktúry za dodaný nábytok: napr.: podľa obj. č. 119 z 15.9.2011 na 1 ks kuchynskej linky je f.č. 2011039 z 26.10.2011 na zostavu skriniek - 1 ks v cene 850,00€. Okrem toho na krycom liste ku faktúre je nesprávne uvedený dátum vyhotovenia objednávky. Tiež dňa 15.9.2011 bola vystavená obj. č. 118 na výrobu kuchynskej linky v celkovej cene 900,00€. Faktúrou č. 2011038 z 26.10.2011 je vyfakturovaná kuchynská linka časť 1 za 900,00€ a podľa obj. č. 132 z 5.10.2011 na výrobu a montáž kuchynskej linky v celkovej cene 900,00€ je vystavená f.č. 2011040 z 26.11.2011 za kuchynskú linku časť 2, 1 ks vo výške 900,00 €. Pre uvedeného dodávateľa boli viac krát v jeden a ten istý deň vystavené až 3 objednávky na rovnaký tovar, v rovnakom množstve a za rovnakú cenu.

Dodatočne, počas výkonu kontroly, boli predložené ku faktúram dodacie listy, v ktorých je dodaný tovar rozpisovaný podľa počtu jednotlivých kusov zostavy a jednotková cena.

- ✦ podľa f.č. 511800420 z 22.2.2011 od Minerálne vody a.s. bol tovar dodaný 8.2.2011 a objednávka vystavená 10.2.2011
- ✦ na základe obj. č. G/11/015 na vymaľovanie schodišťa v sume 227,50 € bola vystavená f.č. 1009022 zo dňa 7.2.2011 v sume 283,00 € za maliarske práce, ktorá neobsahuje rozpis dodaných prác, množstvo a jednotkovú cenu použitého materiálu. Maliarske práce sú vyfakturované nasledovne: počet hodín 35 x 6,50 € + materiál 55,50€. Cena bola oproti objednávke navýšená o bližšie nešpecifikovaný materiál.

Od tohto dodávateľa pri f.č. 1009023 z 10.2.2011 na sumu 327,50€ za vymaľovanie a opravu kuchyne, v rozpore s objednávkou G/11/022 na celkovú sumu 162,50€ bola dodaná kúpeľňová skrinka, drez a umývadlo v cene 150,00€ (nákup týchto tovarov nie je vydokladovaný), maliarske práce sú fakturované za odpracované hodiny a fakturovaná cena je takmer o 100% vyššia ako cena stanovená v objednávke. Tiež na krycom liste je uvedený dátum objednávky zo dňa 10.2.2011 a na objednávke je dátum vystavenia 8.2.2011.

Tento dodávateľ dňa 5.1.2011 vyfakturoval sťahovacie práce v čiastke 261,50€. Práce na faktúre sú rozpisované nezrozumiteľne – množstvo 5, cena za jednotku 30,00€ = 150,00€, odpracované hodiny 15 x 6,50 € = 97,50€ + materiál 14,-€.

- od iného dodávateľa boli podľa obj. č. G/11/265 z 1.11.2011 fakturované maliarske práce v sume 750,-€. Pri faktúre nebol rozpisovaný rozsah prác, použitý materiál, dodací list.

V priebehu kontroly boli k predmetným faktúram doložené dodacie listy.

- ✦ obdobne na f.č.110017 od fyzickej osoby z 27.8.2011 vo výške 625,89€ je uvedené iba „elektroinštalácia“ 625,89€. Chýba rozpis aké práce, v akom rozsahu boli vykonané, použitý materiál.
- ✦ na základe obj. č. 137 z 1.11.2011 v hodnote 438,08€ bol f.č. 0004 zo dňa 18.11.2011 od A. Mrázová – Obchod, vyfakturovaný nákup čistiacich potrieb v hodnote 438,08 €. Podľa obj. č. 138 z 1.11.2011 na čistiace potreby v sume 438,08€ bola uhradená f.č. 0005 z 20.11.2011 vo výške 438,08€. V ten istý deň, od toho istého dodávateľa bol 2x objednaný tovar v rovnakej hodnote, ktorý je podľa druhov, množstva a jednotkových cien úplne identický. Podľa ústneho vyjadrenia kontrolovaného subjektu bol tovar objednaný pre 2 zariadenia, čo sa však z predložených dokladov nedá zistiť.
- ✦ podľa obj. č. G/11/145 z 28.11.2011 na podlahárske práce bez uvedenia rozsahu prác v celkovej cene 774,- € bola vystavená f.č. 37/2011 z 28.11.2011 s textom lepenie PVC vo výške 774,- €. V žiadnom z predložených dokladov nebol uvedený rozsah prác a cena za jednotku.

Obdobne obj. č. G/11/144 z 29.11.2011 boli objednané podlahárske práce v celkovej cene 617,61 €. Z pomerne nezrozumiteľného textu na f.č. 38/2011 z 29.11.2011 na 617,60 € nie je zrejmé, či ide o prácu alebo materiál, keďže žiadne iné údaje neobsahuje. Aj ďalšie objednávky a faktúry za podlahárske práce boli vystavené podobne.

Dodatočne v priebehu kontroly boli za výkon týchto prác predložené dodacie listy.

**1.1.2. nepostupovanie podľa § 34** – oprava účtovného záznamu tým, že na viacerých krycích listoch ku faktúram nie sú nesprávne uvedené čísla objednávok a dátumy ich vyhotovenia opravené účtovným spôsobom, ale sú vybielené a prepisované.

**1.1.3.** VPD č. 11VP00307 zo dňa 22. 9.2011 bol uhradený nákup tovaru označený ako pracovné rukavice, pričom na pokladničnom bloku dodávateľa je uvedený tovar v hodnote 14,99 € ako sušiak na bielizeň

▲ VPD č. 11VP00383 zo dňa 16.11.2011 bol uhradený nákup dekoratívneho tovaru- obrusoviny v hodnote 327 €. Dodaný tovar je fakturovaný iba v celkovej hodnote, nie je vydokladovaný dodací list, čím nie je preukázateľné podrobnejšie členenie tovaru na merné jednotky. V priebehu výkonu kontroly bol doručený dodací list zo dňa 15.11.2011

▲ dňa 8.12. 2011 bol zrealizovaný výber z banky vo výške 1 200 €, pričom PPD č.11PD00074 z toho istého dňa je vklad do pokladne vo výške 1 000 €. Suma vo výške 200 € bola vrátená do pokladne PPD č. 12/00055 dňa 13.9.2012. Táto skutočnosť vznikla nezúčtovaním zálohy, ktorá bola poskytnutá sociálnej pracovníčke

**1.1.4.** Na základe vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok k 31.12.2011 organizácia hospodári s nasledovným majetkom:

hmotný investičný majetok – budovy a stavby	2 451 277,29 €
pozemok	29 625,57 €
samostatné hnutelné veci – stroje, prístroje	58 036,36 €
dopravné prostriedky	16 428,58 €
zásoby – materiál na sklade	10 897,96 €
drobný hmotný majetok v používaní	255 050,76 €
materiál v OTE	8 730,35 €

Na účtoch v peňažnom ústave k 31.12.2011 boli nasledovné zostatky:

príjmový účet	16,19 €
výdavkový účet, št. dotácia, účelová dotácia	2 115,44 €
účty cudzích prostriedkov, SF, sponzorský účet	106 764,60 €

Závazky – ide o krátkodobé záväzky splatné k 31.12.2011:

voči dodávateľom (ZSE, OLO, teplo, TÚV a pod.)	10 857,12 €
voči zamestnancom (výplaty za december)	34 779,81 €
odvody	14 127, 86 €
daň z príjmu	3 809,16 €
iné záväzky	587,09 €

V rámci inventarizácie bolo zistené:

- ⤴ nepostupovanie podľa § 30 ods. 2 tým, že predložený inventúrny súpis majetku bol nepreukázateľný, nakoľko napr.: uvedených 15 ks žehliacich lisov v cene 38 374,66 € nemalo inventarizačné čísla ani určené úložné miesto, nebolo možné odsúhlasiť nábytok, pretože vo viacerých prípadoch bol uvedený ako všeobecný názov „nábytok“ a suma napr.: 850,-€, 845,-€, 310,-€, ďalej bol uvedený ako inventár „stanovisko sestier“ 1 ks v sume 2 206,72€, iné stanovisko sestier v cene 2 224,24 € a pod. bez podrobného rozpisu inventára.
- ⤴ nepostupovanie podľa § 30 ods. 3, písm. d/ tým, že napr.: dielčie inventarizačné zápisy za sklad prádla, sklad kancelárskych potrieb, zásoby PHM postrádali podpisový záznam osoby zodpovednej za vykonanie inventarizácie.

Na základe písomného vyjadrenia riaditeľky organizácie zo dňa 13.9.2012 v prípade 15 ks žehliacich lisov išlo o technicko-administratívnu chybu, kde pri preklápaní inventúry zo starého počítača do nového prišlo ku kompresii jednotlivých položiek.

V priebehu výkonu kontroly bola predložená prepracovaná inventarizácia majetku, pohľadávok a záväzkov k 31.12.2011, v ktorej boli vyššie uvedené nedostatky odstránené a vypracované inventúrne súpisy majetku v zariadení na Smolníckej ulici. Dňa 13.9.2012 bol dvomi členmi kontrolnej skupiny náhodným výberom fyzicky odkontrolovaný majetok uvedený v inventúre v nadväznosti na miestne inventúrne zoznamy napr. miestnosť sociálnej sestry, kaplnka, sklad a miestnosť hlavnej sestry.

V súčasnosti organizácia pokračuje vo vypracovaní miestnych inventúrnych zoznamov v zariadení na ulici Pri trati 47.

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

Napriek tomu, že na krycích listoch k jednotlivým faktúram je vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly, ako aj podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad, podľa zistení uvedených v časti 1.1 táto nebola vykonávaná dôsledne v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole.

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

Organizácia postupovala v rozpore s ustanovením § 3 ods. 1 písm. b/ a ods. 4 zákona tým, že uzatvorila pracovné zmluvy so štyrmi zamestnancami, ktorí nespĺnili predpoklad výkonu práce vo verejnom záujme tým, že nepredložili výpisy z registra trestov pred uzatvorením pracovnej zmluvy. Napr. zamestnanec svoju bezúhonnosť preukázal výpisom z registra trestov 6.12.2011 a pracovnú zmluvu uzatvoril 14.11.2011 (VRT z 7.11.2011 a PZ z 13.10.2011, VTR z 14.6.2011 a PZ z 12.6.2011.). Ďalší dvaja zamestnanci predložili neoverené fotokópie výpisu z registra trestov. Overenie pravosti záznamu registra trestov je možné na orgáne prokuratúry.

## **1.4 Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**

V súvislosti s vybudovaním ZpS 2 ako nadstavby a prístavby ZoS začalo Gérium na Smolníckej od 1.6.2011 prevádzkovať okrem ZoS i ZpS 2, čím došlo k nárastu počtu zamestnancov zo 46 na 65. K 31.12.2011 je zamestnaných v jednotlivých zariadeniach nasledovný počet zamestnancov: ZpS 1 – 30,50. ZpS 2 – 17,0 a ZoS 17,50.

Odkontrolovaných bolo 86 osobných spisov. V priebehu kontrolovaného obdobia rozviazalo s organizáciou pracovný pomer 24 zamestnancov. Odmeny boli vyplácané v súlade s § 20 ods. 1 a 2 zákona na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

## **1.5 Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a doplnenie niektorých zákonov**

V súlade s § 23 zákona vedie organizácia finančné prostriedky získané od iných subjektov na samostatnom mimorozpočtovom účte. Za rok 2011 boli prostredníctvom darovacích zmlúv poskytnuté finančné prostriedky v hotovosti celkom v sume 21 209,33 €. Okrem toho boli poskytnuté vecné dary ako napr: polohovateľné postele, kúpa a montáž okien, pomôcky na ergoterapiu, kvetinová výzdoba, komoda, mikrovlnná rúra a pod. Na všetky sponzorské dary sú



riadne uzatvorené darovacie zmluvy a zariadenie každý kvartál tieto nahlasuje oddeleniu sociálnych vecí na magistráte.

### **1.6 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov**

Podľa § 9 ods. 1 verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa vyššie uvedeného zákona.

- ✧ použitím nesprávnej metódy obstarávania, t.j. prieskum trhu, obstarávateľ porušil vyššie uvedený zákon, nakoľko jeho novelou účinnou od 1.4.2011 podľa § 4 ods. 4 sa znížili pri podlimitných a podprahových zákazkách finančné limity. Obstarávateľ mal schválené finančné prostriedky na interiérové vybavenie zariadenia v čase už platnej novely zákona, nejednalo sa teda o zákazku s nízkou hodnotou ale o podprahovú zákazku a pri zadávaní zákazky mal postupovať podľa § 99 – 101 s aplikovaním ďalších ustanovení zákona.
- ✧ okrem toho obstarávateľ vo výzvach na predloženie cenových ponúk napr.: na kúpu nábytku, materiálu a pokládky PVC podlahy, maliarske práce a pod. nešpecifikoval jednoznačne predmet obstarávania - výzvy neobsahovali množstvo, rozmery, plochu v m<sup>2</sup>, čím od jednotlivých záujemcov boli poskytnuté cenové ponuky na dodávku prác v rôznych výmerách, skrinkové zostavy v cenách 704,17 €, 725,-€ a v cene 1 036,- €.

### **1.7 Autoprevádzka**

Kontrolovaná organizácia má vypracovanú smernicu na autoprevádzku platnú od 1.1.2011. Smernica upravuje používanie služobných motorových vozidiel pri pracovných cestách, povinnosti žiadateľa a vodiča služobného vozidla. Organizácia prevádzkuje osobné motorové vozidlo Fiat Scudo ev. č. BA 630 MN. Evidencia autodopravy je vedená zodpovedne, za jednotlivé mesiace sú vydokladované žiadanky na prepravu, evidencia jásd, vyúčtovaná spotreba pohonných hmôt a záznamy vo vozovom zošite.

## **1.8 Prílohy**

- 1/ Zriaďovacia listina plus dodatok č. 1 v počte strán 8
- 2/ Organizačný poriadok plus organizačná štruktúra v počte strán 8
- 3/ Pracovné zmluvy zamestnancov a výpisy z registra trestov v počte strán 26
- 4/ Záznam z OPP dňa 18.4.2011 v počte strán 1
- 5/ Zoznam vydaných objednávok za rok 2011 v počte strán 4
- 6/ Kniha faktúr za rok 2011 v počte strán 11
- 7/ Prehľad majetku a dielčie inventarizačné zápisy a zápis z inventúry v počte strán 6
- 8/ Mzdová inventúra k 31.11.2011 v počte strán 3
- 9/ Obj. č. 018/11 + f.č. 511800420 + krycí list, (3), obj.č.137/11 a č.138/11 + f.č.0004 + 0005 + krycie listy, (6), obj. č. 034/11 + f.č. 110100023 + dodací list (3), obj. č. 105/11 + f.č. 110017 + krycí list (3), obj. č.265/11 + f.č. 2002011 (2), obj. č. 164/11 + f.č. 110100146 + krycí list (3) celkom v počte strán 20
- 10/ F.č. 1011007 + dodací list (2), f.č. 1011010 + dodací list + výpočet práce a materiálu (3), f.č. 1011009 + dodací list ( 2), obj. č. 022/11 + f.č.1009023 + dodací list + krycí list (4), obj. č.015/11 + f.č. 1009022 + dodací list ( 3) + 2x výpočet plochy stien (2) v počte strán 16
- 11/ Obj. č. 148/11 + f.č. 2011044 +dodací list + krycí list (4), obj.č. 146/11 + f.č. 2011045 + dodací list + krycí list (4), obj.č.119/11 + f.č. 2011039 + krycí list (3), obj.č.118/11 + f.č. 2011038 + krycí list (3), obj.č.147/11 + f.č. 2011046 +dodací list + krycí list (4), obj. 023/11 + f.č.2011004 + krycí list (3), obj. č. 131/11, 132/11, 203/11, 204/11, 205/11, 222/11 (6), celkom v počte strán 27
- 12/ Výzvy na predloženie cenového návrhu na "Výrobu nábytku – Skriňovej zostavy", cenové ponuky, vykonanie prieskumu trhu, zápis z vyhodnotenia prieskumu trhu v počte strán 8
- 13/ Obj. č.257/11, 259/11, 260/11, 261/11, 262/11, č.258/11 (6), f.č. 31/2011 + rozpis dodaného materiálu + krycí list (3), f.č.32/2011 + rozpis materiálu + krycí list, (3), f.č. 33/2011 + rozpis materiálu + krycí list (3), obj.č 144/11 + f.č.38/2011 + krycí list (3), obj. 145/11 + f.č.37/2011 + krycí list(3), celkom v počte strán 21
- 14/ Výzvy na predloženie cenového návrhu na „kúpu materiálu a pokládky PVC podlahy“, cenové ponuky, zápis z vyhodnotenia prieskumu trhu celkom v počte strán 5
- 15/ VPD č. 11VP00307 z 22.9.2011 plus žiadanka a pokladničný blok v počte strán 2
- 16/ List č.j. MAGS ÚMK 45406/2012-383713 zo dňa 11.9.2012
- 17/ Vyjadrenie riaditeľky zo dňa 13.9.2012 v počte strán 1
- 18/ Miestne inventárne zoznamy v počte strán 4

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná 14.9.2012 a je podpísaná dvomi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 24.9.2012 a voči kontrolným zisteniam neboli podané námietky.

V zápisnici o prerokovaní správy z vykonanej kontroly zo dňa 24.9.2012 podpísanej dvomi členmi kontrolného orgánu a dvomi členmi kontrolovaného subjektu bolo riaditeľke organizácie uložené:

1. Prijat' opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 1.10.2012.
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 31.12. 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 a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 1.10. 2012.

### **1.9 Opatrenia**

Riaditeľka zariadenia pre seniorov – Gerium prijala v stanovenom termíne nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

1. Objednávky na dodanie prác, tovarov a služieb zásadne vyhotovovať pred dodaním a fakturovaním tovarov, prác a služieb.

Termín: ihneď

Zodpovedný: vedúci ekonomicko-  
prevádzkového úseku (ďalej len „vedúci EPÚ“)

2. Na krycích listoch k faktúram uvádzať dátum podľa vyhotovenia objednávky.

Termín : ihneď

Zodpovedný: vedúci EPÚ

3. V rámci výkonu predbežnej finančnej kontroly dbať na to, aby finančné operácie pred úhradou boli vydokladované podľa zákona o účtovníctve – k faktúram prikladať

objednávky, resp. odvolávky na uzatvorené zmluvy, dodacie listy s rozpisom vykonaných prác, dodaných tovarov a služieb.

Termín: ihneď

Zodpovední: riaditeľka a vedúci EPÚ

4. Pri oprave účtovného záznamu postupovať v súlade s § 34 zákona o účtovníctve.

Termín: ihneď

Zodpovední: vedúci EPÚ

5. Dopracovať miestne inventúrne zoznamy v organizačnej súčasti – zariadenie pre seniorov na ul. Pri trati 47.

Termín: do 31.12.2012

Zodpovedný: vedúci EPÚ

6. Uzatvárať pracovné zmluvy so zamestnancami až po predložení výpisu z registra trestov v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 písm. b) a ods. 4 zákona č. 552/2003 Z.z.

Termín: ihneď

Zodpovední: riaditeľka, vedúci EPÚ a  
personalistka

7. Pri obstarávaní tovarov, prác a služieb postupovať v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, t.j. dodržiavať pravidlá a postupy zákona, vo výzvach na predloženie cenových ponúk presne a jednoznačne špecifikovať predmet obstarávania s udaním množstva, rozmerov, plochy a pod.

Termín: ihneď

Zodpovední: riaditeľka, vedúci EPÚ

8. Vyčleniť vedenie pokladničnej agendy z pracovnej činnosti vedúceho EPÚ.

Termín: od 1.11.2012

Zodpovedná: riaditeľka

9. Zamestnancovi v pracovnej pozícii vedúci ekonomicko-prevádzkového úseku bude krátené osobné ohodnotenie v celkovej sume 500 €.

Termín: október

Zodpovedná: riaditeľka

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:

## **2 Základná umelecká škola Eugena Suchoňa, Batkova č. 2, Bratislava**

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 14/2012 zo dňa 18.9.2012 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte dvaja

v čase od 18.9.2012 do 9.10. 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 Základnej umeleckej škole Eugena Suchoňa, Batkova č. 2, Bratislava.**

Kontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do ukončenia výkonu kontroly.

Na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou prijala v roku 2009 riaditeľka ZUŠ opatrenia k jednotlivým bodom správy, ktoré boli splnené nasledovne:

1. postupovať v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. § 6 ods. 1 a § 10

**Termín:** od 10.7.2009, úloha trvalá

**Zodpovední:** účtovníčka, zamestnanec  
administratívno– hospodárskej činnosti

Za rok 2011 organizácia obdržala 144 dodávateľských faktúr, vystavila 9 príjmových pokladničných dokladov (ďalej PPD) a 65 výdavkových pokladničných dokladov (ďalej VPD). K 31.8.2012 je v knihe dodávateľských faktúr zaevidovaných 81 faktúr a v pokladničnej knihe 5 príjmových a 40 výdavkových pokladničných dokladov.

### **2.1 Nepostupovanie podľa § 6 a § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**

- ✦ na výkon niektorých prác má organizácia uzatvorené zmluvy s dohodnutou paušálnou odmenou napr.: paušálna odmena za starostlivosť o PC mesačne za 165,97 €, paušálna odmena za plnenie úloh CO vo výške 49,79 € za obdobie štvrťroka, tiež štvrťročná odmena vo výške 35,- € za služby technika BTS a PO. Nakoľko na faktúrach, resp. v prílohách nie

sú uvedené počty odpracovaných hodín a popisy vykonaných prác, nie je preukázané a nedá sa overiť, či zmluvne dohodnuté práce boli vykonané a v akom rozsahu.

Kontrola boli predložené zmluvne dohodnuté popisy pracovných činností niektorých dodávateľov a riaditeľkou školy ústne potvrdené, že uvedené práce sú dodávateľmi vykonávané.

- ✦ nezrovnalosti boli zistené pri účtovných záznamoch tým, že dátumy uvedené na faktúre nie sú zhodné s dátumami uvedenými v knihe dodávateľských faktúr a následne na platobnom poukaze a zázname o zrealizovaní úhrady faktúry napr.: fa. interné č. 22 od Impromat-Slov, spol. s r.o. s dátumom vystavenia 10.3.2011 a splatnosťou 24.3.2011 má v knihe faktúr uvedený dátum vystavenia, dátum splatnosti a dátum úhrady 15.3.2012, tiež na platobnom poukaze je ako dátum prijatia dokladu (fa. došla 14.3.2011), dátum splatnosti a úhrady uvedený 15.3.2011. Pri fa. č. 126 vystavenej a ZUŠ prijatej dňa 19.12.2011 od Musicart, spol. s r.o. so splatnosťou 2.1.2012 je v knihe faktúr (dátum vystavenia, splatnosti, úhrady), na platobnom poukaze (dátum prijatia dokladu, splatnosti) a zázname o úhrade faktúry všade rovnaký dátum 23.12.2011.

Tieto nezrovnalosti vyskytujúce sa vo viacerých prípadoch sa opakujú aj v roku 2012, napr.: fa. od Musicart zo dňa 14.5.2012 a splatnosťou 28.5.2012 má v pokladničnej knihe a na ďalších súvisiacich dokladoch rovnaký dátum vystavenia, splatnosti a úhrady 21.5.2012.

#### **Opatrenie nesplnené.**

2. postupovať v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. § 6 ods. 1 a § 8

**Termín:** od 10.7.2009, úloha trvalá

**Zodpovední:** zamestnanec administratívno-hospodárskej činnosti

Kontrolou nebolo zistené zrealizovanie úhrad faktúr skôr, ako boli tieto vystavené.

#### **Opatrenie splnené.**

3. postupovať podľa § 4 ods. 2 a nadväzne § 8 zákona o účtovníctve tým, že sa budú predpisovať platby za čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom na ZUŠ (školné) jednotlivých žiakov v deň vzniku účtovného prípadu.

**Termín:** od 10.7.2009, úloha trvalá

**Zodpovedná:** účtovníčka

Organizácia vedie analytickú evidenciu všetkých žiakov a platby za školné od jednotlivých žiakov predpisuje v deň vzniku účtovného prípadu.

#### **Opatrenie splnené.**

4. dodržiavať § 632 Občianskeho zákonníka – uvádzať na vystavených objednávkach predpokladané ceny za nákup tovarov a služieb.

**Termín:** od 10.7.2009, úloha trvalá

**Zodpovední:** vedúci zamestnanec, zamest. administr. hospod. činnosti, účtovníčka

Kontrolou faktúr za nákupy tovarov a služieb boli súčasťou objednávok uvádzané v súlade s § 632 Občianskeho zákonníka predbežné ceny tovarov, prác a služieb.

**Opatrenie splnené.**

5. dodržiavať § 9 ods. 1 a 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov tým, že predbežná finančná kontrola bude vykonaná pred úhradou faktúry – dôsledná kontrola dátumov a zároveň bude vyrobená nová pečiatka v zmysle uvedeného.

**Termín:** od 10.7.2009, úloha trvalá

**Zodpovední:** ved. zamestnanec, účtovníčka

Podľa predložených dokladov predbežná finančná kontrola bola vykonávaná pred realizáciou úhrad. Pre vyznačenie výkonu predbežnej finančnej kontroly používa ZUŠ novú pečiatku.

**Opatrenie splnené.**

6. dôsledne viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

**Termín:** od 10.7.2009, úloha trvalá

**Zodpovedná:** personalistka

V rámci kontrolovaného obdobia ZUŠ uzatvorila 2 dohody o vykonaní práce a 2 dohody o pracovnej činnosti, o ktorých vedie evidenciu v súlade s § 224 ods.2, písm. d/ Zákonníka práce.

**Opatrenie splnené.**

7. dohody o pracovnej činnosti uzatvoriť iba vo výnimočných prípadoch.

**Termín:** od 10.7.2009, úloha trvalá

**Zodpovední:** personalistka, riaditeľ, mzdová účtovníčka

V rámci rokov 2011 a 2012 uzatvorila ZUŠ 2 dohody o pracovnej činnosti ( od 8.9.2011 do 30.6.2012 a od 10.9.2012 do 31.12.2012) na inštaláciu nových verzií, konfiguráciu tabuliek, servisné práce na tlačiarňach a počítačoch, určených pre PaM s rozsahom dohodnutej práce 5 hod. týždenne za dohodnutú odmenu 34,- € za mesiac.

**Opatrenie splnené.**

8. v súlade s § 182 Zákonníka práce zmeniť systém hmotnej zodpovednosti zamestnancov.

**Termín:** od 10.7.2009, úloha trvalá

**Zodpovední:** vedúci zamestnanci

Dohody o hmotnej zodpovednosti za miestny inventár, ktoré boli uzatvorené so všetkými zamestnancami v rozpore s § 182 Zákonníka práce, boli zrušené a takýto druh dohôd organizácia neuzatvára.

**Opatrenie splnené.**

9. vykonať záznam inventarizácie pri akejkoľvek zmene platobnej karty, pokladničnej hotovosti a stravných lístkov.

**Termín:** od 10.7.2009, úloha trvalá

**Zodpovední:** vedúci zamestnanec,  
zamestnanec admin.- hospod. činnosti

Nakoľko nedošlo ku zmene hmotnej zodpovednosti za platobnú kartu, pokladničnú hotovosť a ceniny nebolo potrebné vykonať mimoriadnu inventarizáciu.

**Opatrenie splnené.**

10. dôsledne dodržiavať zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov

**Termín:** od 10.7.2009, úloha trvalá

**Zodpovední:** riaditeľka, zamestnanec  
administr.- hospodárskej činnosti

V ojedinelých prípadoch, kedy pri nákupoch tovarov bol poskytnutý dodávateľovi preddavok, tento bol v súlade so zákonom vopred písomne dohodnutý.

**Opatrenie splnené.**

11. dodržiavať § 3 ods. 1 písm. b/ a ods. 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

**Termín:** od 10.7.2009, úloha trvalá

**Zodpovední:** riaditeľka, personalistka

Kontrolou osobných spisov bolo zistené, že u zamestnancov prijatých do pracovného pomeru v šk. r. 2010/2011 a 2011/2012 boli predložené výpisy z registra trestov pred uzatvorením pracovnej zmluvy v súlade s ustanoveniami § 3 ods. 1, písm. b/ a ods. 4 zákona č. 552/2003 Z. z.

**Opatrenie splnené.**



12. dodržiavať ustanovenie § 10 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**Termín:** od 1.7.2009, úloha trvalá

**Zodpovední:** riaditeľ, ved. zamestnanci

O priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení a odobratí rozhodla riaditeľka ZUŠ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

**Opatrenie splnené.**

13. ods. 2, 3 a 4 zamestnankyni v pracovnej pozícii učiteľka hudby bola započítaná k 31.12.2008 prax 1 rok 71 dní. Platové dekréty za mesiace február, marec apríl 2009 boli opravené dňa 7.7.2009 počas výkonu kontroly v súlade s § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Traja pedagogickí zamestnanci po návrate z dovolení v auguste 2009 vydokladovali odbornú prax a predchádzajúce pracovné zaradenie. Následne im bola vyčíslená a započítaná prax na platových dekrétach.

**Opatrenie splnené.**

14. dodržiavanie Nariadenia vlády SR č. 238/2004 - organizácia nemala v pracovnom poriadku upravené ďalšie činnosti súvisiace so základným úväzkom s pedagogickou prácou.

Už pri prerokovaní správy dňa 10.7.2009 bol kontrole predložený Pracovný poriadok, v ktorom boli ďalšie činnosti pedagógov upravené.

**Opatrenie splnené.**

V zápisnici z prerokovania správy bolo zároveň riaditeľke uložené oznámiť mestskému kontrolórovi osoby zodpovedné za zistené nedostatky a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu.

1. Rozviazanie pracovného pomeru s účtovníčkou k 1.7.2009.

So zamestnankyňou v pracovnej pozícii účtovníčka bol ku dňu 1.7.2009 rozviazaný pracovný pomer.

**Opatrenie splnené.**

2. Ústne upozornenie voči zamestnankyni administratívno-hospodárskej činnosti a personalistke – dodržiavanie Zákonníka práce a všetkých zákonných a vykonávacích predpisov.

Listom zo dňa 10.7.2009 riaditeľka ZUŠ písomne upozornila zamestnankyňu na dodržiavanie Zákonníka práce a všeobecne záväzných právnych predpisov.

**Opatrenie splnené.**

**V súvislosti s kontrolou plnenia opatrení neboli zistené ďalšie nedostatky.**

## **2.2 Prílohy**

1/ Vnútna smernica pre vedenie pokladnice zo dňa 1.7.2009 v počte strán 2

2/ Fa. č. 22/2011, platobný poukaz, záznam o úhrade, kniha faktúr v počte strán 5

3/ Fa. č. 126/2011, platobný poukaz, záznam o úhrade, kniha faktúr v počte strán 4

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 10.10.2012 a je podpísaná dvomi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrovaný subjekt oboznámený dňa 16.10.2012 a voči zisteniam bola podaná námietka, ktorá bola zohľadnená.

V zápisnici o prerokovaní správy z vykonanej kontroly zo dňa 16.10.2012 podpísanej tromi členmi kontrolného orgánu a jedným zástupcom kontrolovaného subjektu bolo riaditeľke ZUŠ uložené:

1. Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 17.10.2012.
2. Správu o plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a o odstránení príčin ich vzniku predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 31.12.2012.
3. V súlade s § 8 písm. d/ a § 14 ods. 2 písm. h/ zákona č. 502/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov 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 17.10.2012.

### 2.3 Opatrenia

Riaditeľka ZUŠ v stanovenom termíne prijala a predložila mestskému kontrolórovi nasledovné opatrenie na odstránenie nedostatkov:

1. Dodržiavať zákon č. 431/2002 Z.z. § 6 a § 10 o účtovníctve v znení neskorších predpisov

- ✦ vydokladovať k faktúram popisy vykonaných prác a počty odpracovaných hodín

Termín: október 2012

Zodpovedná: riaditeľka

- ✦ zosúladiť účtovné záznamy v knihe dodateľských faktúr, na platobných poukazoch, záznamoch o úhradách s údajmi uvedenými na faktúrach

Termín: október 2012

Zodpovedná: účtovníčka

2. Písomné upozornenie

- ✦ voči všetkým zazmluvneným dodávateľom ZUŠ Eugena Suchoňa vystavujúcich mesačnú fakturáciu za dodané práce a služby
- ✦ voči zamestnancovi – účtovníčke

## Obsah správy

<u>1 Gerium – zariadenie pre seniorov, Pri trati 47, Bratislava.....</u>	<u>3</u>
1.1 Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.....	4
1.2 Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov.....	8
1.3 Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme.....	8
1.4 Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme .....	8
1.5 Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a doplnenie niektorých zákonov.....	8
1.6 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.....	9
1.7 Autoprevádzka.....	9
1.8 Prílohy.....	10
1.9 Opatrenia.....	11
<u>2 Základná umelecká škola Eugena Suchoňa, Batkova č. 2, Bratislava.....</u>	<u>13</u>
2.1 Nepostupovanie podľa § 6 a § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.....	13
2.2 Prílohy.....	18
2.3 Opatrenia.....	19
<u>Obsah správy.....</u>	<u>20</u>