

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 24. a 25. apríla 2013

Správa **o výsledku kontroly vykonanej útvarom mestského kontrolóra** **hlavného mesta SR Bratislavy**

Predkladateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledku kontroly vykonanej útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Zodpovedný:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

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

Apríl 2013

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.

**Záznam z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie
nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v roku 2010**

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 3/2013 zo dňa 12.3.2013 v súlade s plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2013, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 925/2012 zo dňa 13.12.2012, vykonali traja zamestnanci útvaru mestského kontrolóra

v čase od 12.3.2013 do 10.4.2013

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 – **Základnej umeleckej škole Jána Albrechta, Topoľčianska 15, 851 01 Bratislava** (ďalej len „ZUŠ“).

Kontrolované obdobie bolo od 1.5.2010 do ukončenia výkonu kontroly.

V roku 2010 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v roku 2007. V zápisnici z prerokovania správy bolo riaditeľke ZUŠ uložené prijať v termíne do 17.5.2010 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Riaditeľka v stanovenom termíne prijala opatrenia a predložila ich mestskému kontrolórovi.

Následnou kontrolou prijatých opatrení bolo zistené:

1. V súlade so zákonom č. 317 /2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a novelou zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme zosúladiť priznané osobné príplatky s platovými dekrétmi zamestnancov a s mzdovými listami zamestnancov.

Termín: trvalý

Zodpovední: riaditeľka, personalistka, mzdová účtovníčka

Zamestnancom priznané osobné príplatky sú uvedené na platových dekrétach a sú súčasťou funkčného platu zamestnancov. Kontrolou bolo zistené, že platové dekréty sú zosúladené so mzdovými listami zamestnancov.

Opatrenie splnené.

2. Nevyplatený príplatok za činnosť uvádzajúceho učiteľa, učiteľke výtvarnej výchovy.

Termín: máj 2010

Zodpovedná: personalistka, mzdová účtovníčka

Príplatok za činnosť uvádzajúcej učiteľky podľa § 13b ods. 2 zákona 553/2003 Z.z. bol učiteľke výtvarnej výchovy doplatený vo výplate za mesiac november 2010 v sume 54 €.

Opatrenie splnené, termín nedodržaný.

3. Uplatnenie § 32b ods. 1 – vyrovnávajúci príplatok učiteľa.

Termín: máj 2010

Zodpovedná: personalistka, mzdová účtovníčka

Neoprávnene vyplatené vyrovnania funkčného platu podľa § 32b ods.1 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme boli realizované zrážkou zo mzdy 6-tim učiteľom hudby v rozpätí od 100,67 € do 221,40 € v mesiaci máj 2010. Nárok na vyrovnanie funkčného platu podľa § 32b ods. 1 majú 3 zamestnanci v pracovnej pozícii učiteľ hudby. Ku dňu výkonu kontroly organizácia vyrovnáva funkčný plat podľa § 32b ods. 1 podľa vyššie citovaného zákona dvom zamestnancom, ďalšiemu zamestnancovi nevyrovnáva funkčný plat z dôvodu dlhodobej práceneschopnosti - poberá od 11.6.2012 dávky nemocenského poistenia.

Opatrenie splnené.

4. Započítaná prax – zle vyrátaná.

Termín: máj 2010

Zodpovedná: personalistka

Zamestnankyňa v pracovnej pozícii učiteľka tanca mala na platovom dekréte zo dňa 10.1.2009 započítanú prax 18 rokov 5 mesiacov a 24 dní, na platovom dekréte zo dňa 10.9.2009 mala započítanú prax k 31.12.2008 17 rokov 5 mesiacov a 24 dní, na ďalšom platovom dekréte z 30.11.2009 mala zamestnankyňa uvedenú započítanú prax k 31.12.2008 18 rokov 5 mesiacov 24 dní. Započítaná prax bola prerátaná a následne bola na platovom dekréte opravená.

Opatrenie splnené.

5. Dohody uzatvárať pred nástupom do práce, resp. najneskôr v deň nástupu do práce.

Termín: trvalý

Zodpovedná: personalistka

Kontrolovaný subjekt uzatvára dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Opatrenie sa priebežne plní.

6. Pracovné zmluvy uzatvárať až po predložení výpisu z registra trestov.

Termín: trvalý

Zodpovedná: personalistka

Kontrolou bolo zistené, že u novoprijatých zamestnancov sú pracovné zmluvy uzatvárané až po predložení výpisu z registra trestov.

Opatrenie sa priebežne plní.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené:

Základná umelecká škola zamestnáva ku dňu 31.3.2013 v pracovnom pomere 49 zamestnancov z toho je 42 pedagogických a 7 nepedagogických (personalistka - 33,3 % úväzok, tajomníčka-ekonomka, školník - 48 % úväzok, štyri upratovačky-vrátničky), účtovníctvo a mzdy ZUŠ vykonáva na základe mandátnej zmluvy. Odkontrolovaných bolo 35 osobných spisov. Na základnej umeleckej škole môžu žiaci študovať v piatich odboroch: hudobnom, výtvarnom, tanečnom, literárno-dramatickom a v odbore audiovizuálnej a multimediálnej tvorby.

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

1.1. Kontrola narábania s pokladničnou hotovosťou za rok 2013 bola vykonaná dňa 4.4.2013 na základe poverenia č. 2/2013 zo dňa 1.3.2013 č.j. MAGS UMK 41619/2013-42708, dvomi členkami kontrolnej skupiny uvedenými na poverení č. 2/2013. Peňažná hotovosť v pokladni vo výške 229,14 € bola totožná so stavom v pokladničnej knihe a so stavom v účtovnej evidencii. Účtovný a fyzický stav cenín k dátumu vykonanej inventarizácie bol 173 ks stravných lístkov.

1.2. ZUŠ vykonala inventarizáciu pokladne v súlade s § 29 ods. 3 zákona štyrikrát ročne.

1.3. Za kontrolované obdobie bolo náhodným výberom odkontrolovaných 110 dodávateľských faktúr a 65 pokladničných dokladov.

Prílohy:

- 1) Zriaďovacia listina v počte strán 5
- 2) Platové dekréty plus mzdové listy zamestnancov v počte strán 25
- 3) Dohoda o hmotnej zodpovednosti v počte strán 1
- 4) Mandátne zmluvy zo dňa 6.7.2011 a 1.1.2012 plus dodatok z 1.1.2013 v počte strán 8

Záznam z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v roku 2010 bol vypracovaný dňa 15.4.2013, je podpísaný tromi členmi kontrolnej skupiny a jedným členom kontrolovaného subjektu. S obsahom záznamu bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 17.4.2013.