

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 06. júna 2013

Správa o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom 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 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.
Ing. Mária Velická, v.r.
Ing. Ľubomír Vandák, v.r.
Ing. Katarína Kalasová, v.r.
útvary mestského kontrolóra

Jún 2013

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.

1 Základná umelecká škola Jozefa Kresánka, Karloveská 3, Bratislava

Na základe plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2013, schváleného uznesením MsZ hl. m. SR Bratislavy č. 925/2013 zo dňa 13.12.2012 a poverenia na výkon kontroly č. 5/2013 zo dňa 3.4.2013 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte 2

v čase od 15.4.2013 do 23.5.2013

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

Kontrolované bolo obdobie od roku 2010 do ukončenia výkonu kontroly.

V mesiacoch august až október 2010 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra následnú finančnú kontrolu č. 13/2010. Na základe výsledkov kontroly prijala dňa 19.10.2010 riaditeľka organizácie v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Vykonanou kontrolou plnenia prijatých opatrení bolo zistené:

1/ Zaúčtovať účtovné prípady iba na základe doložených a preukázateľných účtovných dokladov.

Kontrolou účtovných dokladov (faktúr a pokladničných dokladov) bolo zistené, že tieto sú riadne doložené a preukázateľné.

Opatrenie splnené.

2/ Zabezpečiť, aby všetky pokladničné doklady obsahovali okrem ostatných povinných náležitostí označenie dokladu a pod týmto číslom v chronologickom rade boli zaevidované v pokladničnej knihe.

Pokladničné doklady organizácie sú číslované chronologicky a takto sú aj evidované v pokladničnej knihe.

Opatrenie splnené.

3/ V súlade s § 4 zákona o účtovníctve zaviesť analytickú evidenciu žiakov.

Analytická evidencia žiakov je vedená v programe e – škola (ŠEVT), kde sa platby evidujú jednotlivo za každého žiaka, nie je však prepojený na účtovný program WINIBEU.

Opatrenie splnené.

4/ Zabezpečiť, aby žiadna finančná operácia nebola zrealizovaná bez predchádzajúceho overenia predbežnou finančnou kontrolou.

Kontrolou náhodne vybratých účtovných dokladov – faktúr, pokladničných dokladov, objednávok a platových dekrétov zamestnancov bolo zistené, že organizácia nevykonáva u všetkých predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.

Napr.:

- dňa 5.10.2012 bol vystavený platobný poukaz na úhradu faktúry vo výške 1 100,- € za nákup tonerov a kopírovacieho papiera, bez vykonanej predbežnej finančnej kontroly,
- dňa 21.12.2012 bol vystavený platobný poukaz na úhradu faktúry vo výške 996,- € za nákup kontrabasu, bez vykonanej predbežnej finančnej kontroly a pod.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že organizácia neuvádza vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na objednávkach a rozhodnutiach o plate.

Opatrenie nesplnené.

5/ V pracovných zmluvách zamestnancov uvádzať dĺžku pracovného času na aký sa pracovný pomer uzatvára, v prípade zmeny pracovného úväzku, nakoľko dochádza ku zmene pracovných podmienok písomne vyhotoviť zmenu pracovnej zmluvy.

Opatrenie splnené.

6/ Viest' preukázateľne, podľa skutočnosti a predtlaču evidenciu dochádzky, práce nadčas a čerpanie náhradného voľna – presne vyznačiť za aké obdobie je náhradné voľno čerpané, zabezpečiť najmä počas školských prázdnin prednostne čerpanie dovoleníek.

Kontrolou evidencie dochádzky a čerpania náhradného voľna bolo zistené, že tieto sú vedené preukázateľne.

Opatrenie splnené.

7/ V pracovných zmluvách, resp. v popise pracovnej činnosti uvádzať predmet, aký pedagogický zamestnanec vyučuje.

V pracovných zmluvách pedagogických zamestnancov je uvedený predmet aký pedagóg vyučuje.

Opatrenie splnené.

8/ Pri uzatváraní dohôd o prácach mimo pracovného pomeru zabezpečiť, aby dohody obsahovali všetky zákonom predpísané náležitosti.

Kontrolou uzatvorených dohôd o prácach mimo pracovného pomeru bolo zistené, že tieto obsahujú všetky zákonom predpísané náležitosti.

Zabezpečiť vrátenie všetkých neoprávnene vyplatených odmien nad rámec dohodnutý v jednotlivých dohodách za kontrolované obdobie.

Neoprávnene vyplatené odmeny boli vrátené na účet organizácie v stanovenom termíne.

Opatrenie splnené.

9/ Zabezpečiť u zamestnancov, ktorí nepredložili výpis z registra trestov jeho dodatočné doloženie a s novými zamestnancami neuzatvárať pracovnú zmluvu skôr ako preukážu splnenie predpokladu výkonu práce vo verejnom záujme.

Kontrolou náhodne vybraných osobných spisov bolo zistené, že všetci zamestnanci predložili výpis z registra trestov.

Opatrenie splnené.

10/ Na oznámeniach o výške funkčného platu uvádzať u nepedagogických zamestnancov platovú triedu a platový stupeň, do ktorých sú zamestnanci zaradení.

Náhodným výberom odkontrolované oznámenia o výške funkčného platu u nepedagogických zamestnancov obsahovali platovú triedu a platový stupeň.

Opatrenie splnené.

11/ Na oznámeniach o výške funkčného platu pedagogických zamestnancov uvádzať presne dĺžku započítateľnej praxe, nakoľko od tejto sa odvíja výška tarifného platu.

Kontrolou náhodne vybraných oznámení o výške funkčného platu neboli zistené nedostatky pri uvádzaní dĺžky započítateľnej praxe.

Opatrenie splnené.

12/ Zabezpečiť, aby v osobných spisoch zamestnancov bol vydokladovaný priamym nadriadeným písomný návrh na priznanie, zvýšenie, zníženie a odobratie osobného príplatku.

Kontrolou náhodne vybraných osobných spisov zamestnancov bolo zistené, že jednotlivé návrhy sú riadne zdokladované.

Opatrenie splnené.

13/ Zabezpečiť dôsledné spracovávanie personálnej a mzdovej agendy týkajúcej sa jednotlivých zamestnancov – uvádzať jednotné údaje na dokladoch a zjednotiť spôsob poskytovania vyrovnávacieho príplatku.

Kontrolou náhodne vybraných osobných spisov zamestnancov neboli zistené nedostatky pri uvádzaní údajov.

Opatrenie splnené.

14/ Zvýšiť kontrolu pedagogického procesu jednotlivých učiteľov, aby nedochádzalo k oneskoreným, dodatočným zisteniam zmien výšky pracovného úväzku.

Organizácia zvýšila počet vykonávaných kontrol a nedostatky v uvedenej oblasti nezistila.

Opatrenie splnené.

15/ Zabezpečiť, aby pracovné cesty zamestnancov boli riadne vydokladované cestovnými príkazmi podpísanými riaditeľkou organizácie a následne riadne vyúčtované, v prípade riaditeľky cestovné príkazy a ich vyúčtovanie podpísané príslušným námestníkom resp. primátorom hlavného mesta.

Kontrolou cestovných príkazov na služobnú cestu bolo zistené:

- nie sú vždy podpísované – schvaľované riaditeľkou organizácie, napr. cestovný príkaz č. 80/2012 na zahraničnú služobnú cestu do Rakúska.
- cestovné príkazy č. 77/2011 a 78/2011 na zahraničnú služobnú cestu do Ruska a Fínska v dňoch 29.6.2011 až 6.7.2011 boli schválené riaditeľkou organizácie až dňa 27.9.2011,
- cestovný príkaz č. 88/2011 na zahraničnú služobnú cestu do Českej republiky v dňoch 25.11.2011 až 26.11.2011 bol schválený riaditeľkou organizácie až dňa 29.11.2011,
- všetky cestovné príkazy organizácie za kontrolované obdobie neboli riadne zúčtované. Na väčšine je uvedené, že zamestnanec si žiadne cestovné náhrady ani stravné nenárokuje.

Uvedeným postupom, tým, že organizácia neposkytovala zamestnancom výdavky v súvislosti s výkonom práce došlo k porušeniu § 145 ods.1 Zákonníka práce, podľa ktorého zamestnávateľ poskytuje zamestnancovi za podmienok ustanovených osobitným predpisom cestovné náhrady, ktoré mu vzniknú pri plnení pracovných povinností. Ide o právnu povinnosť zamestnávateľa, ktorú je povinný plniť v rozsahu a za podmienok ustanovených zákonom o cestovných náhradách. Podstatná časť zákona má kogentný charakter, preto ju nemožno v rozpore so zákonom meniť dohodou účastníkov ani kolektívnou zmluvou.

V rozpore s uvedenými ustanoveniami zákonov organizácia vydala organizácia dňa 14.9.2012 Dodatok č. 1 k internému predpisu č. 1/2009 o zabezpečení stravovania zamestnancov, v ktorom je okrem iného uvedené: *“nárok na stravnú poukážku má aj zamestnanec, ktorý je vyslaný na služobnú cestu a nemá na nej zabezpečené stravovanie z iných zdrojov. Stravná poukážka sa neposkytuje iba v prípade, ak strava učiteľa je zabezpečená. O poskytnutí, resp. neposkytnutí stravnej poukážky rozhodne riaditeľ školy, ktorý má prehľad o konkrétnej služobnej ceste“.*

Opatrenie nesplnené.

16/ Zabezpečiť, aby súčasťou objednávok pri nákupoch tovarov a služieb bola uvedená cena.

Kontrolou náhodne vybraných účtovných dokladov neboli zistené nedostatky, na objednávkach bola cena uvádzaná.

Opatrenie splnené.

17/ Pri VO postupovať v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. a Rozhodnutím primátora hl. m. SR Bratislavy č. 8/2006.

Kontrolou náhodne vybraných účtovných dokladov bolo zistené, že organizácia pri nákupoch tovaroch a služieb vykonávala v súlade so zákonom prieskum trhu pri zákazkách s nízkou hodnotou. V kontrolovanom období organizácia nerealizovala nákupy tovarov a služieb za vyššie ceny.

Opatrenie splnené.

18/ Pri vynakladaní verejných prostriedkov postupovať v súlade s ich určením, hospodárne, efektívne a prípadné preddavky poskytovať v súlade so zákonom.

Na základe výsledkov kontroly je možné konštatovať, že organizácia pri obstarávaní tovarov a služieb postupovala hospodárne a efektívne. Preddavky poskytovala v súlade so zákonom. Nedostatky boli zistené pri vyúčtovaní, resp. nevyúčtovaní služobných ciest a na základe nižšie uvedených zistení v mzdovej a personálnej oblasti.

Opatrenie splnené čiastočne.

V rámci kontroly bolo ďalej zistené:

1/

V zápisnici z prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 13/2010 bolo riaditeľke školy, v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z., okrem iného uložené, určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia.

Na základe uvedeného riaditeľka školy napr. odobrala zodpovednej zamestnankyni osobný príplatok od 1. októbra 2010 do 31. decembra 2010, celkom vo výške 598,50 € . Následne jej však boli priznané a vyplatené odmeny v mesiaci november a december celkom vo výške 2 600,- € za zhodnotenie kvality vykonávaných pracovných činností a vykonávanej práce presahujúcej rámec pracovných činností.

Uvedeným postupom, tým že riaditeľka školy odobrala zodpovednej zamestnankyni na obdobie troch mesiacov osobný príplatok a následne jej navrhla a vyplatila niekoľkonásobne vyššie odmeny došlo k obídaniu ustanovenia zákona č. 502/2001 Z.z., § 22 ods. 3, písm./d.

2/

Kontrolou osobných spisov zamestnancov bolo zistené, že:

- s jednou zamestnankyňou organizácia uzatvorila 2 pracovné pomery. Jeden na plný pracovný úväzok na komplexné zabezpečovanie účtovníckych agend, spracovanie miezd a personalistiky a druhý na 75 % - ný úväzok na funkciu tajomníčky školy. V obidvoch je zamestnankyňa zaradená v tarifnej triede 8 a v obidvoch má vypracovanú rovnakú pracovnú náplň. Taktiež na ústne požiadanie pracovníkov kontroly, akú má pracovnú náplň ako tajomníčka školy, uviedla práce, ktoré spadajú do náplne personalistiky. Uvedeným došlo k porušeniu ustanovenia zákona č. 311/2001 Z.z. – Zákonník práce § 50, podľa ktorého zamestnávateľ môže dohodnúť niekoľko pracovných pomerov s tým istým zamestnancom len na činnosti spočívajúce v prácach iného druhu,

- s ďalším zamestnancom organizácia uzatvorila nasledovné pracovné pomery:

- od 1.7.2007 na pracovnú pozíciu školníka a záhradnícke práce na plný 100%-ný pracovný úväzok,
- od 1.7.2011 na pracovnú pozíciu záhradnícke práce a odpratávanie snehu na plný 100%-ný pracovný úväzok,
- od 1.10.2007 na pracovnú pozíciu kuričské práce na 20 % - ný pracovný úväzok.

Nakoľko organizácii neboli zverené do správy príslušné pozemky k budovám, po právnej stránke pracovný úväzok na záhradnícke práce nemá opodstatnenie. Nakoľko však zamestnanec v skutočnosti tieto práce zabezpečuje je vhodné zrealizovať zverenie pozemkov do správy školy.

3/

Ďalej bolo zistené porušenie § 3 ods. 1, písm. c) zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme, podľa ktorého zamestnancom podľa tohto zákona sa môže stať fyzická osoba, ktorá spĺňa kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné predpoklady, ak to vyžaduje osobitný predpis, tým že:

- dňa 18.10.2010 bola uzatvorená pracovná zmluva so zamestnankyňou na komplexné zabezpečenie economickej agendy a účtovníctva. Zaradená bola do platovej triedy 6, kde je podľa zákona č. 553/2003 Z.z o odmeňovaní, stanovený kvalifikačný predpoklad vzdelania úplné stredné vzdelanie (ďalej len ÚSV) a osobitný kvalifikačný predpoklad, ak je ustanovený osobitným predpisom. Zamestnankyňa uvedený kvalifikačný predpoklad nespĺňa. V osobnom spise sa nenachádzal žiaden doklad preukazujúci splnenie požadovaného kvalifikačného predpokladu vzdelania a ani na požiadanie nebol kontrole predložený. So zamestnankyňou bol uzatvorený pracovný pomer od 18.10.2010 na 50%-ný pracovný úväzok a od 1.5.2012 na 80% -ný úväzok. Za obdobie od 18.10.2010 do 30.4.2013 jej bolo vyplatených celkom 7 758,34 €.
- organizácia zaradila ďalšiu zamestnankyňu, ktorá nespĺňa kvalifikačný stupeň vzdelania do 8. platovej triedy, pre ktorú je požadované ÚSV, ktorý predpoklad má uvedený aj na pracovnej náplni, na ktorej je zároveň uvedené, že zamestnankyňa má skutočne ÚSV. V osobnom spise zamestnankyne sa nenachádzal žiaden doklad preukazujúci splnenie požadovaného kvalifikačného predpokladu vzdelania – vysvedčenie o maturitnej skúške (§16 bod 4,písm.c/ zákona č. 245/2008 – školský zákon) a ani na požiadanie nebol predložený. Pracovný pomer bol uzatvorený od 1.1.2010 na 50% -ný pracovný úväzok, od 1.10.2010 na 80% -ný úväzok a od 1.1.2013 na 100 %-ný pracovný úväzok. Za kontrolované obdobie zamestnankyni bolo vyplatených celkom 25 371,- €.

4/

Kontrolou inventarizácie majetku a záväzkov za rok 2012, bolo zistené porušenie § 29 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že organizácia nevykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti štyrikrát za účtovné obdobie, tak ako to stanovuje zákon, ale len raz.

Počas výkonu kontroly nedostatky zistené v personálnej oblasti boli odstránené nasledovne:

- dohodami o zmene pracovných podmienok bol uzatvorený pracovný pomer na školnícke práce v rozsahu 100 % a na kuričské a záhradnícke práce v rozsahu 50%. Obdobne boli vysporiadané pracovné úväzky na účtovnícke a personálne práce v rozsahu 100 % a práce školskej referentky v rozsahu 50% úväzku
- zamestnankyňa, ktorá nespĺňa kvalifikačný predpoklad vzdelania bola preradená z 8. platovej triedy do platovej triedy 2 podľa plnenia kvalifikačného predpokladu vzdelania.

Prílohy :

- 1/ Faktúra č. 202346 v počte strán 4.
- 2/ Faktúra č. 12032343 v počte strán 2.
- 3/ Faktúra č. 770007422 v počte strán 3.
- 4/ Kniha dodávateľských faktúr za rok 2012 v počte strán 5.
- 5/ Cestovné príkazy v počte strán 16.
- 6/ Dodatok č. 1 k internému predpisu č. 1/2009 v počte strán 1.
- 7/ Personálne a mzdové spisy personalistky organizácie v počte strán 36.
- 8/ Personálne a mzdové spisy účtovníčky organizácie v počte strán 9.
- 9/ Personálne a mzdové spisy odbornej administratívnej zamestnankyne v počte strán 17
- 10/ Oznámenia o výške a zložení platu pedagogickej zamestnankyne v počte strán 3
- 11/ Personálne spisy a oznámenia o výške a zložení platu školníka, záhradníka, kuriča školy v počte strán 12
- 12/ Dodatky k pracovným zmluvám v počte strán 5

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 23.5.2013 a je podpísaná dvomi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 23.5.2013 a nepodal námietky.

V zápisnici o prerokovaní správy z vykonanej kontroly zo dňa 24.5.2013 podpísanej tromi členmi kontrolného orgánu a dvomi zástupcami kontrolovaného subjektu bolo riaditeľke školy uložené:

- 1/ Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 27.5.2013
- 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 31.10. 2013
- 3/ v súlade s § 22 ods. 3, písm. d/ zákona č. 502/2011 Z. z. určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr.: Zákonník práce) a uvedené oznámiť mestskému kontrolórovi v termíne do 27.5.2013

1.1 Opatrenia

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

1/ zabezpečiť dôsledný výkon predbežnej finančnej kontroly na všetkých účtovných dokladoch (faktúry, pokladničné bloky, objednávky, platové dekréty, atď.) tak, aby žiadna finančná operácia nebola zrealizovaná bez jej predchádzajúceho overenia

Termín: ihneď

Zodpovední: ekonómka a riaditeľka školy

2/ zabezpečiť, aby pracovné cesty zamestnancov boli riadne vydokladované cestovnými príkazmi podpísanými riaditeľkou školy pred uskutočnením pracovnej cesty a následne v súlade so zákonom vyúčtované

Termín: ihneď

Zodpovedná: riaditeľka školy

3/ dodržiavať § 22 ods. 3, písm. d/ zákona č. 502/2001 Z. z . o finančnej kontrole pri uplatňovaní opatrení voči zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky

Termín: ihneď

Zodpovedná: riaditeľka školy

4/ zabezpečiť výkon inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti najmenej 4x ročne v súlade s § 29 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

Termín: priebežne

Zodpovedná: riaditeľka školy

5/ zabezpečiť preradenie zamestnankyne nespĺňajúcej kvalifikačný predpoklad pre výkon práce na práce v súlade so spĺňajúcim predpokladom vzdelania ihneď po jej návrate

Termín: 03. jún 2013

Zodpovedná: riaditeľka školy

6/ požiadať Hlavné mesto SR Bratislavy o zverenie príľahlých pozemkov, aby starostlivosť o ne zo strany školy bola právne usporiadaná

Termín: 31.mája 2013

Zodpovedná: riaditeľka školy

2 Mestský ústav ochrany pamiatok, Uršulínska 9, Bratislava

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 6/2013 zo dňa 23.4.2013 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 zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte traja

v čase od 24.4.2013 do 17.5.2013

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 príspevkovej organizácii - **Mestský ústav ochrany pamiatok, Uršulínska 9, 811 01 Bratislava** (ďalej len „MÚOP“).

Kontrolované obdobie bolo od 1.1.2009 – do ukončenia výkonu kontroly.

Zamestnanci útvaru mestského kontrolóra vykonali v roku 2009 kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v roku 2006. V zápisnici z prerokovania správy bolo riaditeľovi MÚOP uložené prijať v termíne do 16.2.2009 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Riaditeľ v stanovenom termíne prijal opatrenia a predložil ich mestskému kontrolórovi. Správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku predložil riaditeľ mestskému kontrolórovi v stanovenom termíne t.j. 30.4.2009, následne správu predložil na rokovanie mestského zastupiteľstva hlavného mesta v mesiaci jún 2009.

Kontrolou prijatých opatrení bolo zistené:

1. Bude vypracovaný Dodatok č. 4 k Smernici č. 02/2004 „Zásady obehu účtovných dokladov“ k článku 3. V dodatku bude ošetrené to, aby sa pokladničné doklady nevydávali duplicitne, ale aby sa zaviedli okrem PPD a VPD aj potvrdenia o príjme, ktoré budú slúžiť pre operatívny pohyb finančnej hotovosti.

Zodpovední: riaditeľ, ekonómka

Termín: 16.2.2009 - Smernica

Dodatok č. 4 bol vypracovaný v danom termíne a ďalej sa postupuje podľa neho.

Opatrenie splnené.

2. Uvedené nedostatky v cestovných príkazoch boli operatívne odstránené formou korektnej písomnej opravy a doložením čestného prehlásenia účastníkov služobnej cesty o neprevzatí preddavku na služobnú cestu.

Zodpovední: riaditeľ, ekonómka

Termín: ihneď

Nedostatky v cestovných dokladoch boli operatívne odstránené dňa 12.2.2009.

Opatrenie splnené.

3) Prevzatie prác na základe dohôd o vykonaní práce je vždy uvedené v mzdovej agende.

Keďže v personálnej agende sa toto potvrdenie nenachádza, bude náprava spočívať v tom, že potvrdenie o prevzatí práce sa bude vyrábať v 2 exemplároch a zakladať aj do personálnej agendy. Rozsah pracovného času nebol uvedený u tých dohôd, kde sa to nedalo vopred stanoviť. Náprava bude spočívať v tom, že sa v dohode bude uvádzať čas aspoň v odhade, ak to nebude možné určiť presne.

Zodpovední: riaditeľ, ekonómka

Termín: priebežne

Potvrdenie o prevzatí prác sa duplicitne zakladá do mzdovej aj personálnej agendy. Rozsah pracovného času sa pri dohodách uvádza aspoň odhadom, ak pracovný čas nie je možné určiť presne.

Opatrenie sa priebežne plní.

4) Na niektorých objednávkach nebola uvedená cena, ak sme ju dopredu nevedeli určiť. Náprava bude spočívať v tom, že každá objednávka bude obsahovať aspoň hrubý odhad ceny, ak to nebude možné určiť presne.

Zodpovední: riaditeľ, ekonómka

Termín: priebežne

Na každej objednávke sa udáva aspoň odhad ceny, ak ju nie je možné určiť presne.

Opatrenie sa priebežne plní.

5) Upozorniť zamestnancov na zistené nedostatky.

Zodpovedný: riaditeľ

Termín 27.2.2009

Riaditeľ MÚOP verejne upozornil zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky na operatívnej porade riaditeľa dňa 27.2.2009.

Opatrenie splnené.

Mestský ústav ochrany pamiatok v Bratislave bol zriadený 19.11.1990. Základným poslaním organizácie Mestského ústavu ochrany pamiatok je vytváranie podmienok pre ochranu kultúrnych pamiatok, pamätihodností a pamiatkových území, prezentácia a ochrana kultúrno-historických hodnôt hlavného mesta. Ústav vykonáva a koordinuje odborné činnosti v oblasti ochrany pamiatkového fondu pre potreby hlavného mesta a jeho mestských častí. Predmetom hlavnej činnosti ústavu je najmä:

- ✧ evidovať a spracovávať informácie, dokumenty, analýzy, regulatívy a podnety z oblasti ochrany pamiatok hlavného mesta,
- ✧ poskytovať odbornú pomoc v oblasti ochrany pamiatok, pamiatkovej rezervácie a pamiatkových zón,
- ✧ vykonávať archeologické, urbanisticko-historické, architektonicko-historické a umelecko-historické výskumy,
- ✧ spracovávať a posudzovať podklady k tvorbe územného plánu hlavného mesta vo všetkých jeho stupňoch, najmä kultúrno-historickú topografiu územia, v jeho archeologických, urbanisticko-architektonických, umelecko-historických a etnografických súvislostiach,
- ✧ vykonávať zber, identifikáciu, deponovanie a konzervovanie historických dokladov materiálnej kultúry, prvkov umeleckého a stavebného remesla hl. mesta
- ✧ odborne zabezpečovať vedenie zoznamu pamätihodností hl. mesta,
- ✧ vypracovávať odborné podklady k vedeniu evidencie, usmerňovaniu a koordinácii rozmiestňovania pomníkov a pamätníkov, sôch umiestnených na verejných priestranstvách hlavného mesta a pod.

Vykonanou kontrolou bolo zistené nasledovné.

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

1.1. Náhodná kontrola narábania s pokladničnou hotovosťou za rok 2013 bola vykonaná dňa 4.3.2013 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 307,01 € bola totožná so stavom v pokladničnej knihe a so stavom v účtovnej evidencii. Účtovný a fyzický stav cenín k dátumu vykonanej inventarizácie bol: 2 ks stravných lístkov a 20 ks poštových známok v nominálnej hodnote 0,45 €.

1.2. V súlade s § 29 ods. 3 organizácia vykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov štyrikrát ročne.

1.3. Za kontrolované obdobie bolo náhodným výberom odkontrolovaných 450 faktúr a 240 pokladničných dokladov.

1.4. Porušenie § 29 a § 30 zákona tým, že kontrole nebola predložená inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Kontrolnému subjektu bola predložená súvaha ku dňu 31.12.2012 s prílohami a ustanovenie inventarizačnej komisie riaditeľom MÚOP zo dňa 10.12.2012.

Správca majetku nevykonala inventarizáciu majetku podľa vyššie cit. zákona a porušil tým VZN č. 18/2011 § 5 ods. 3 písm. f).

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

Ku dňu 30.4.2013 organizácia zamestnávala v pracovnom pomere 16 zamestnancov z toho sú 2 administratívne zamestnankyne ekonómka-personalistka-pokladníčka, administratívno-technická zamestnankyňa, 2 zamestnanci pracujú ako pomocný robotník a upratovačka a 12 zamestnancov je zaradených na pracovných pozíciách archeológ, etnograf, historik umenia.

2.1. Kontrolou osobných spisov zamestnancov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s ustanovením § 3 ods. 1 písm. b) a ods. 4, tým, že uzatvoril pracovné zmluvy s dvomi zamestnankyňami, ktoré nespĺnili predpoklad výkonu práce vo verejnom záujme. Zamestnankyňa predložila fotokópiu výpisu

z registra trestov zo dňa 1.10.2009 a pracovnú zmluvu uzatvorila 30.12.2010 následne predložila originál výpisu z registra trestov s dátumom 10.2.2010. Overenie pravosti záznamu registra trestov je možné len na orgáne prokuratúry. Ďalšia zamestnankyňa svoju bezúhonnosť preukázala výpisom z registra trestov s dátumom 15.4.2013 a pracovná zmluva bola uzatvorená 12.4.2013.

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

3.1. Nepostupovanie v súlade s § 10 ods. 2 tým, že niektorým zamestnancom bol zvýšený/znížený osobný príplatok bez písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca. Napr. od 1.1.2013 zníženie OS zo sumy 448,50 € na sumu 348,50 €, zo 149,58 € na 99,58 €, zo 79,87 € na 29,87 €, z 219,50 € na 119,50 €, od 1.9.2012 zvýšenie OS zo sumy 66,39 € na 166,39 € a od 1.1.2013 zníženie na 66,39 €, od 1.1.2013 zníženie OS zo sumy 219,50 € na 119,50 € a od 1.3.2013 opätovné zníženie na 89,63 €.

4. Dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov- Zákonníka práce

4.1. Za kontrolované obdobie t.j. od 1.1.2009 do 30.4.2013 bolo kontrole predložených celkom 20 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, z toho bolo 16 dohôd o vykonaní práce a 4 dohody o brigádnickej práci študenta. Napr. dohody boli uzatvárané na kuričské a údržbárske práce počas vykurovacieho obdobia, jazykovú korektúru publikácie Pamätihodnosti Bratislavy, chemické analýzy zlatých a strieborných keltských mincí, antropologické spracovanie ľudských kostrových pozostatkov a pod. Dohody o brigádnickej práci študentov boli uzatvárané na pomocné práce – umývanie nálezov z AV Bratislavského hradu a ich popis a pod. Dohodnuté výšky odmien sú porovnateľné s finančnými nárokmi vyplývajúcimi z riadnych pracovných pomerov.

4.2. Porušenie § 224 ods. 2 písm. d) tým, že kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí v akom boli uzatvorené.

5. Dodržiavanie zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov

5.1. Porušenie § 9a ods. 9 tým, že MÚOP nepredložil nájom majetku - letnú terasu pre kaviareň na schválenie mestskému zastupiteľstvu. Pričom mestské zastupiteľstvo uznesením č. 448/2012 zo dňa 2.2.2012 prerokovalo predĺženie doby nájmu kaviarne spoločnosti MALEWILL, s.r.o. ako prípad hodný osobitného zreteľa a zároveň uložilo riaditeľovi MÚOP uzatvoriť so spoločnosťou MALEWILL, s.r.o. dodatok k zmluve o predĺžení nájmu na dobu neurčitú. Obhliadkou nehnuteľnosti na Uršulínskej ul.č. 9 kontrolný subjekt zistil, že dvor objektu využíva nájomca MALEWILL spol. s.r.o. ako tzv. letnú terasu bez uzatvorenia nájomnej zmluvy. MÚOP ako prenajímateľ uzatvoril dňa 3.5.2004 s obchodnou spoločnosťou MALEWILL, s.r.o. ako nájomcom nájmnú zmluvu na pozemok o výmere 20 m² nachádzajúci vo vnútri objektu ako nádvorie. Účelom nájmu bolo umiestnenie a prevádzkovanie letnej terasy pre kaviareň-libresso pod názvom „Malewill“. Nájom bol dojednaný na dobu určitú od 1.5.2004 do 31.9.2004 za celkovú sumu 12 500,-Sk (1 500,-Sk za 1m² ročne). V rokoch 2005-2009 bol nájom letnej terasy dojednaný na letné obdobie napr. od 1.6.2009 do 30.9. 2009 za sumu 83,- € mesačne, t.j. celkom 332,-€.

Bez uzatvorenia nájomnej zmluvy nájomca prevádzkoval letnú terasu aj počas rokov 2010, 2011, 2012. Počas výkonu kontroly bola podpísaná dňa 16.5.2013 dohoda o zaplatení nedoplatku medzi prenajímateľom a nájomcom. Nájomca uznal svoj dlh a nedoplatok na nájomnom vo výške 996,- € zaplatí v mesačných splátkach 200,-€ počnúc júnom 2013.

5.2. Porušenie čl. III. ods. 3 zmluvy tým, že MÚOP si neuplatňoval mieru inflácie a nezvyšoval výšku nájomného spoločnosti Ján Horváth - HANI.

Za účelom nájmu nebytového priestoru Mestský ústav ochrany pamiatok ako prenajímateľ uzatvoril dňa 2.2.2011 s Jánom Horváthom - HANI ako nájomcom zmluvu o nájme nebytového priestoru. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú s účinnosťou od 1.4.2011. Ročné nájomné je v zmysle zákona č. 18/1996 Zb. o cenách stanovené dohodou zmluvných strán vo výške 120 €/m²/rok za hlavné priestory vo výmere 78 m² a 60 €/m²/rok za vedľajšie priestory vo výmere 20 m², to znamená 10 560 € ročne za 98 m². Výška nájomného zodpovedá ponuke nájomcu ako víťaza obstarávania formou zverejnenia zámeru o najvhodnejší návrh na uzavretie zmluvy o nájme nebytových priestorov, nachádzajúcich sa vo dvore objektu na Uršulínskej 9. Mesačné nájomné za predmet nájmu predstavuje sumu 880,- €. V článku III. ods. 3 zmluvy si zmluvné strany dojednali, že prenajímateľ je oprávnený meniť každoročne k 1.4. výšku nájomného dohodnutého v nájomnej zmluve o výšku miery inflácie stanovenej Štatistickým úradom SR za bezprostredne predchádzajúci kalendárny rok. Zvýšenie nájomného bol MÚOP oprávnený uskutočniť jednostranným právnym úkonom t.j. oznámením doručeným nájomcovi spolu s originálom potvrdenia o miere inflácie od Štatistického úradu SR.

Počas výkonu kontroly bola dňa 15.5.2013 podpísaná dohoda medzi prenajímateľom a nájomcom s tým, že rozdiel medzi dohodnutým nájomným za obdobie 2011-2013 a nájomným s uplatňovaním inflácie v celkovej výške 337,46 € uhradí nájomca v splátkach a to 50 € mesačne od júna 2013.

Prílohy:

- 1) Zriaďovacia listina v počte strán 3
- 2) Zápisnica z OP zo dňa 27.2.2009 v počte strán 1
- 3) Mzdové výmery, pracovné zmluvy výpisy z registra trestov v počte strán 15
- 4) Nájomná zmluva zo dňa 2.2.2011 v počte strán 8
- 5) Nájomná zmluva zo dňa 3.5.2004 + dodatky v počte strán 9
- 6) Súvaha k 31.12.2012 s prílohami v počte strán 15
- 7) Ustanovenie inventarizačnej komisie v počte strán 1
- 8) Dohody o zaplatení nedoplatkov zo dňa 15.5.2013 a 16.5.2013 v počte strán 2

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná 20.5.2013 a je podpísaná tromi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 23.5.2013 a voči kontrolným zisteniam neboli podané námietky.

V zápisnici o prerokovaní správy z vykonanej kontroly zo dňa 23.5.2013, podpísanej tromi členmi kontrolného orgánu a dvomi členmi kontrolovaného subjektu bolo riaditeľovi uložené:

- 1) Prijat' opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 24.5.2013.
- 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 31.12.2013.
- 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 24.5.2013.

2.1 Opatrenia

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

1) 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 552/2003 Z.z.

2) Vydokladovať zvýšenie, zníženie osobného príplatku písomným návrhom príslušného vedúceho zamestnanca.

Zodpovední: riaditeľ, personalistka

Termín: trvalý

3) Podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov.

Zodpovední: riaditeľ, ekonómka

Termín: do 31.12.2013

4) Uzatvoriť zmluvu na nájom pozemku na prevádzkovanie letnej terasy na obdobie máj-september 2013 v súlade s platnými právnymi predpismi.

Zodpovední: riaditeľ, ekonómka

Termín: ihneď

5) Uplatňovať infláciu dohodnutú v zmluvách.

Zodpovední: riaditeľ, ekonómka

Termín: trvalý

6) Vyčleniť vedenie pokladničnej agendy z pracovnej činnosti ekonómky-personalistky-pokladníčky.

Zodpovedný: riaditeľ

Termín: do 31.12.2013

7) Zamestnankyni v pracovnej pozícii ekonómka-personalistka-pokladníčka, ktorá nastúpila 15.4.2013 na dočasnú práceneschopnosť, bude doručené po návrate do zamestnania upozornenie na vážne porušenie pracovnej disciplíny, nesplnenie úloh aj s finančným postihom – krátené osobné ohodnotenie v celkovej sume 348,50 €.

Zodpovedný: riaditeľ

Termín: dňom nástupu zamestnankyne do zamestnania

3 Základná umelecká škola, Istrijská 22, Bratislava

Na základe poverenia na výkon kontroly č.4/2013 zo dňa 25.3.2013 v súlade s plánom kontroly na I. polrok 2013 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 925/2013 dňa 13.12.2012 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte 3 v čase od 28.03.2013 do 23.5.2013 kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.

Kontrolované obdobie od 1.1.2012 do 31.3.2013

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

Za rok 2012 bolo odkontrolovaných 98 dodávateľských faktúr a 78 výdavkových a príjmových dokladov, za rok 2013 (k 31.3.2013) 25 dodávateľských faktúr a 17 pokladničných dokladov.

Kontrolovaná organizácia nepostupovala podľa § 6 ods.1 a § 10, podľa ktorých účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi a účtovanie účtovných prípadov vykoná iba na základe preukázateľných účtovných dokladov tým, že pri nákupoch hrazených platobnou kartou ako aj pri VPD napr: za nákup konferenčného stolíka a vysávača v hodnote 162,84 EUR zo dňa 5.12.2012, tlačiarne EPSON v hodnote 116,79 EUR zo dňa 31.12.2013, VPD č. 82/2012 atď. sa nenachádzali objednávky.

Pri faktúre č.1311 002094 v čiastke 1 839,40 EUR a faktúre č. 1 30100031 v čiastke 574 EUR chýba podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad.

Porušenie § 6 ds.1 a 2 zákona o účtovníctve tým, že v roku 2012 bola zaúčtovaná a uhradená faktúra č. 5/2012 vo výške 4 400 EUR za búracie, vodárske a maliarske práce, pričom nie je priložený rozpis prác a ani potvrdenie vykonaných prác.

2/Dodržiavanie zákona č.502/2001 Z.z o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov

Porušenie zákona č.502/2001 Z.z tým, že kontrolovaná organizácia nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu – overovanie, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami, všeobecne záväznými právnymi normami a pod. pri faktúre č. 1311002094 zo dňa 1.3.2013 v čiastke 1839,40 EUR splatnej 8.3.2013 a faktúre č. 130100031 zo dňa 20.2.2013 v čiastke 574 EUR splatnej 16.3.2013.

3/Dodržiavanie zákonníka práce – práce vykonávané mimo pracovného pomeru a uzatváranie dohôd o hmotnej zodpovednosti

Kontrolnej skupine bolo predložených za kontrolované obdobie 11 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, z toho 6 dohôd o vykonaní práce a 5 dohôd o pracovnej činnosti. Evidencia dochádzky je vedená neprehľadne. Pracovníci sa zapisujú do Knihy príchodov a odchodov nečitateľne, takže ju nemožno skontrolovať.

4/Dodržiavanie zákona č.25/2006 o verejnom obstarávaní

Pri obstarávaní tovarov v roku 2012, nakoľko išlo o zákazky s nízkou hodnotou, postupovala organizácia v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní – prieskumom trhu. V kontrolovanom období ZUŠ zakúpila hudobné nástroje, kancelárske potreby a výpočtovú techniku. V roku 2012 sa uskutočnila aj rekonštrukcia sociálnych zariadení v mesiaci máji v čiastke 6 318 EUR a v mesiaci decembri v čiastke 4 400 EUR. V uvedených prípadoch kontrolovaná organizácia vyberala dodávateľa troch cenových ponúk.

5/Dodržiavanie VZN hl.m. SR Bratislavy č.14/2002 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta

V súlade s § 4 ods.1, písm. e/ organizácia vykonala inventarizáciu majetku k 31.12.2013, pri ktorej neboli zistené rozdiely. Evidovaný účtovný stav súhlasí so skutočným stavom. Na škole sa nenachádza prebytočný majetok. Podľa § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve inventarizácia finančných prostriedkov bola vykonaná 4 x ročne.

Podľa protokolu č.118803601000 odovzdala Mestská časť Bratislava – Devínska Nová Ves Hlavnému mestu SR Bratislava stavbu a pozemok pod budovou, ktoré využíva Základná umelecká škola, Istrijská 22, Bratislava. Napriek tomu, že Hlavné mesto SR Bratislava prevzalo uvedené nehnuteľnosti v apríli 2011, nájomný vzťah medzi mestom a základnou umeleckou školou v čase výkonu kontroly nebol vysporiadaný (neexistuje žiadna nájomná zmluva). Riaditeľ ZUŠ Istrijská 22 listom zo dňa 25.6.2012 žiadal Magistrát hl. mesta SR Bratislava o predloženie návrhu zmluvy o nájme. Nájomný vzťah medzi kontrolovaným subjektom a mestom stále nie je doriešený. Príslušné pozemky, ktoré ZUŠ udržiava v užívateľnom stave, nie sú taktiež doriešené nájomným vzťahom.

6/Dodržiavanie zákona č.552/2003 Z.z o výkone práce vo verejnom záujme a dodržiavanie zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri -výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Ku dňu 31.12.2012 Základná umelecká škola zamestnávala v pracovnom pomere 40 zamestnancov z toho 35 pedagogických zamestnancov a 5 nepedagogických zamestnancov. Výberovým spôsobom bolo odkontrolovaných 17 osobných spisov.

ZUŠ porušila ustanovenie §6 ods. 2 zákona č.553/2003 Z.z tým, že zamestnancovi na platovom dekréte nebola správne započítaná prax. Počas kontroly bol nedostatok odstránený.

7/Dodržiavanie zákonníka práce

K porušeniu § 145 ods.1 Zákonníka práce, podľa ktorého zamestnávateľ poskytuje zamestnancovi za podmienok ustanovených osobitným predpisom cestovné náhrady, na ktoré mu vznikne pri plnení pracovných povinností nárok, došlo tak, že na vyplnených tlačivách je uvedené, že zamestnanec si žiadne cestovné náhrady ani stravné nenárokujú. Ide však o právnu povinnosť zamestnávateľa, ktorú je povinný plniť v rozsahu a za podmienok ustanovených zákonom o cestovných náhradách. Zákon má záväzný charakter, preto aj prípadná dohoda účastníkov, teda zamestnanca a zamestnávateľa, o nenárokovaní stravného, je v rozpore so zákonom. Keďže si zamestnanci nárokovali len náhradné voľno (o žiadnych finančných nárokoch sa neúčtovalo, nakoľko neboli uplatnené ani požiadavky na náhradu cestovného bez

toho, aby sa bližšie uviedlo, ako bola doprava realizovaná) sú vyúčtovania služobných ciest evidované v pracovnoprávnej agende za účelom dokladovania nadčasov.

Prílohy:

1/Faktúra č. 13010031 v počte 2 strán

2/Faktúra č.1311002094 v počte 2 strán

3/Výdavkový pokladničný doklad č.93/2012 v počte strán 1

4/Faktúra č. 201200601 v počte strán 1

5/Výdavkový pokladničný doklad č. 88/2012 v počte strán 1

6/Protokol č. 11 88 0360 10 00, v počte strán 2

7/Žiadosť o predloženie návrhu zmluvy o nájme v počte strán 3

8/Pracovný dekrét pedagogického zamestnanca v počte strán 1

9/Cestový príkaz číslo 11, počet strán 1

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná 20.5.2013 a je podpísaná tromi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 23.5.2013 a voči kontrolným zisteniam neboli podané námietky.

V zápisnici o prerokovaní správy z vykonanej kontroly zo dňa 23.5.2013, podpísanej tromi členmi kontrolného orgánu a dvomi členmi kontrolovaného subjektu bolo riaditeľovi uložené:

- ✦ Prijat' opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 29.5.2013.
- ✦ Správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 31.10.2013.
- ✦ V súlade s § 22, ods. 3, písm. d) 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 30.6.2013.

3.1 Opatrenia

1. Dôsledne dodržiavať ustanovenia § 6, ods. 1 a 2 a § 10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Termín: ihneď

Zodpovedný: účtovník

2. Zabezpečiť dôsledný výkon predbežnej finančnej kontroly na všetkých účtovných dokladoch (faktúry, objednávky, platové dekréty) tak, aby žiadna finančná operácia nebola zrealizovaná bez jej predchádzajúceho overenia

Termín: ihneď

Zodpovední: zamestnanci poverení
výkonom predbežnej finančnej kontroly

3. Zabezpečiť dôslednejšie a prehľadnejšie evidovanie dochádzky zamestnancov

Termín: ihneď

Zodpovední: príslušní vedúci
zamestnanci

4. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie ustanovení Zákonníka práce v prípade vyúčtovaní cestovných náhrad

Termín:

Zodpovedný: pokladník

Obsah

<u>1 Základná umelecká škola Jozefa Kresánka, Karloveská 3, Bratislava.....</u>	<u>3</u>
<u>1.1 Opatrenia.....</u>	<u>10</u>
<u>2 Mestský ústav ochrany pamiatok, Uršulínska 9, Bratislava.....</u>	<u>11</u>
<u>2.1 Opatrenia.....</u>	<u>16</u>
<u>3 Základná umelecká škola, Istrijská 22, Bratislava.....</u>	<u>18</u>
<u>3.1 Opatrenia.....</u>	<u>21</u>