

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 25. - 26. septembra 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

Ing. Filip Húšťava, v.r.
Ing. Mária Velická, v.r.
útvary mestského kontrolóra

September 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.

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 a podľa poverenia na výkon kontroly č. 8/2013 zo dňa 21.6.2013 vykonali zamestnanci Útvary mestského kontrolóra hl. m. SR Bratislavy v počte dvaja

v čase od 21.6.2013 – 16.9.2013 s prerušením

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 2010 v mestskej rozpočtovej organizácii

I. Centrum voľného času, Hlinická 3, Bratislava

Kontrolované bolo obdobie – rok 2010 do ukončenia výkonu kontroly.

Riaditeľ CVČ prijal v stanovenom termíne nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré boli plnené nasledovne:

1. Naďalej sa bude postupovať podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a faktúry za dodané tovary a služby budú doložené objednávkami s predpokladanou cenou
- Termín: trvalý Zodpovedná: ekonómka

Kontrolovaný subjekt konštatuje, že v sledovanom období boli faktúry doložené objednávkami s predpokladanou cenou.

Opatrenie splnené

2. Pri inventarizácii pokladne sa bude postupovať podľa zákona č. 431/2002 Z. z. účtovníctve,
bude vykonávaná 4x ročne a bude obsahovať potrebné náležitosti
Termín: trvalý Zodpovedná: ekonómka

Pokladňa bola v sledovanom období inventarizovaná podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve 4-krát ročne a obsahovala potrebné náležitosti.

Opatrenie splnené

3. Zistiť rozdiel medzi inventarizáciou DHM k 31.12.2009 a prílohou č. 1 k zriaďovacej listine

Termín: 31.5.2010

Zodpovedná: ekonómka

Rozdiel bol konzultovaný s pracovníkmi magistrátu a bolo zistené, že rozdiel vznikol časovým nesúladom vystavenia zriaďovacej listiny a zaúčtovania dokladov.

Opatrenie splnené

4. Pri dohodách o vykonaní práce finančné ohodnotenie členov porôt bude vyplatené iba tým členom, ktorých údaje budú nahlásené pred konaním súťaže

Termín: trvalý

Zodpovedný: riaditeľ

Prevažná väčšina členov porôt alebo rozhodcov športových súťaží bola nahlásená vopred alebo aj v deň konania olympiády alebo súťaže (porovnané podľa registračného listu Sociálnej poisťovne). Kontrolou však bolo preukázané, že v niektorých prípadoch bolo ohlásenie Sociálnej poisťovni realizované až po uskutočnení podujatia.

Kontrolovaný subjekt pri kontrole plnenia tohto opatrenia oboznámil kontrolu s praktickými faktami vytvárajúcimi situácie znemožňujúcimi splnenie opatrenia a kontrola dospela k záveru, že nie je v kompetencii riaditeľa CVČ, aby zabezpečil úplné zosúladenie odmeňovania rozhodcov a porotcov súťaží a platných zákonných noriem.

Opatrenie splnené čiastočne

V rámci dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami bolo zistené:

1/ Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov

V roku 2012 organizácia obdržala na úhradu 204 dodávateľských faktúr, z ktorých 80 % predstavovali faktúry za dodávky energií, odvoz odpadu a telefónne poplatky (nárast oproti predchádzajúcej kontrole o 12 %). Zvyšných 20 % boli faktúry za úhrady stravných lístkov, povinných servisných prehliadok, materiál a jeho dopravu, drobnú údržbu zariadení a pod. Náhodne vybraných 100 dodávateľských faktúr bolo skontrolovaných a neboli zistené žiadne pochybenia.

2/ Dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z. z. - Zákonník práce - práce vykonávané mimo pracovného pomeru

Za kontrolované obdobie roku 2012 bolo uzatvorených 212 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, z toho 195 dohôd o pracovnej činnosti (ďalej len DPČ) a 17 dohôd o vykonaní práce (ďalej len DVP).

- nepostupovanie podľa § 226 ods. 2 Zákonníka práce, tým že DVP uzatvárané jednorazovo na činnosť rozhodcov a predsedov komisií na športových súťažiach a predmetových olympiádach boli prevažne uzatvárané vopred alebo v deň konania súťaží, v niektorých prípadoch však boli uzavreté aj neskôr, napr: práca rozhodcu bola vykonaná 18.4.2013 ale registračný list do Sociálnej poisťovne bol vyplnený a odoslaný až 3.5.2013. Kontrolovaný subjekt k uvedenému podal vysvetlenie, že takto konal aj vo viacerých ďalších prípadoch na základe telefonickej konzultácie s pracovníkmi Sociálnej poisťovne. Kontrola konštatuje, že uvedené nemá oporu v zákone. K neuzatváraniu dohôd najneskôr deň pred výkonom práce podal riaditeľ ústne vyjadrenie, že v mnohých prípadoch naďalej pretrváva stav, že až v deň konania súťaže sú známe mená členov komisií a rozhodcov, ktorí sa na súťažiach zúčastnia, dokonca sa práve v roku 2013 častejšie stáva, že v uvedený deň nie je presne známy obnos peňazí, ktorý má byť rozdelený medzi členov poroty, prípadne rozhodcov, čo znemožňuje podpísanie dohody s uvedením hodinovej odmeny za vykonanú prácu. Riaditeľ kontrolovaného subjektu konštatoval, že nastalo zhoršenie v prideľovaní peňazí na organizovanie olympiád a súťaží. Ďalej uviedol, že nie je v jeho silách zabezpečiť zosúladenie úplného dodržiavania zákonov pri súčasnom spôsobe zabezpečovania olympiád a súťaží. Kontrola uvedené argumenty uznala, a preto opätovné prijatie opatrenia na úrovni riaditeľa nepožadovala.

3/ Dodržiavanie VZN hl. m. SR Bratislavy č. 14/2002 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta a zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov

Podľa zákona o majetku obcí § 7, ods. 2, písm. b, ako aj podľa VZN hlavného mesta SR Bratislavy o zásadách hospodárenia s majetkom mesta, je mesto povinné *„chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.“*

Kontrola konštatovala odstránenie zatekania strechy v hlavnom objekte na Hlinickej ul., avšak aj fotodokumentáciou overila následné škody, ktoré vznikli na parketovej podlahe v tanečnej

sále využívanéj najmä tanečnými krúžkami a mažoretkami. Pre bezpečné využívanie tohto priestoru je nevyhnutná oprava a najmä obrúsenie parkiet a náter príslušným lakom.

Kontrola pri obhliadke priestorov elokovaného pracoviska v Športovej hale na Pionierskej ulici konštatovala a tiež fotodokumentáciou overila havarijný stav v zatekaní strechy spred niekoľkých dní pred obhliadkou priestorov. Kontrola ďalej konštatuje veľmi zanedbaný technický stav vybavenia priestorov.

CVČ ako rozpočtová organizácia hlavného mesta dňa 7.6.2010 uzatvorilo s hlavným mestom v zastúpení povereného zamestnanca zmluvu č. 3003 o zabezpečení ochrany majetku pomocou monitorovacieho systému. Výška poplatkov spojených s monitorovaním a ochranou chráneného objektu a s ďalšími s tým súvisiacimi doplnkovými službami predstavuje v súčasnosti pravidelnú mesačnú fakturáciu v sume 39,83 €.

Riaditeľ CVČ ako právny nástupca vo veci zmluvy o ochrane majetku č. 98900815 so spoločnosťou Securiton Servis s.r.o. podpísal dodatok č. 1 k tejto zmluve dňa 30.8.2002, čím na seba prevzal povinnosť okrem iného i realizovať platby za monitorovanie časti objektu CVČ v celkovej sume 48,96 € mesačne.

Uhrádzaním faktúr spojených s ochranou objektu CVČ v situácii, kedy je platný nový cenník PCO pre mestské inštitúcie, prišlo k ne hospodárnemu využitiu prostriedkov CVČ.

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

V období roka 2013 prebehla rozsiahlejšia oprava budovy CVČ Hlinická 3, ktorá sa týkala strešnej konštrukcie s predpokladanou cenou stanovenou dňa 9.5.2012 vo výške 38 170,- €. Súťažou kontrolovaný subjekt vybral najlacnejšiu z ponúk, ktorá mala hodnotu 23 400,- €. Rekonštrukcia skončila v lete 2013. Výsledná faktúra znela na sumu 23 257,26 €. Súťažou bolo realizované zníženie sumy (úspora) z podkladovej ceny o 14 912,74 €.

Prílohy:

1. Zmluvy o monitorovaní objektov a vybraté aktuálne faktúry spoločnosti Securiton service s.r.o. a Magistrátu – Pultu centrálnej ochrany, cenník PCO v celkovom počte 20 strán.
2. Cenová ponuka spoločnosti Pigeon slovakia (cenový podklad pre súťaž na opravu strechy objektu Hlinická 3), cenové ponuky spoločností, výsledná faktúra zo spoločnosti Twins-sk, s.r.o. v hodnote 23 257,26 € v celkovom počte 5 strán.
3. Registračné listy vybratých zamestnancov v celkovom počte 4 strany.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 17.9.2013 a je podpísaná dvoma členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 17.9.2013 a nepodal námietky. V zápisnici z prerokovania správy z vykonanej kontroly zo dňa 17.9.2013 podpísanej dvoma členmi kontrolnej skupiny a riaditeľom CVČ, mu bolo uložené:

1.

Prijatť opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 18.9.2013.

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 30.11.2013.

3.

V súlade s § 8, písm. g a § 14, ods. 2, písm. h) zákona č. 502/2001 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 kontrolnému orgánu v termíne do 30.11.2013.

Opatrenia

V stanovenom termíne prijal riaditeľ CVČ nasledovné opatrenia:

1. Oznámiť magistrátu havarijný stav strechy v Centre voľného času – Športová hala a požiadať o zmenu účelovosti ušetrených rozpočtovaných finančných prostriedkov v položke bežných výdavkov na opravu strechy z CVČ Hlinická na opravu strechy CVČ Hlinická – Športová hala Pionierska.

Termín: ihneď

Zodpovedný: riaditeľ

2. Vyhodnotiť možnosť monitorovania objektov podľa súčasného platného cenníka Magistrátu a porovnať s ponukou súčasného poskytovateľa služby a realizovať výhodnejšiu alternatívu.

Termín: do 30.11.2013

Zodpovedný: riaditeľ

V súlade s plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2013, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 1168/2013 zo dňa 26.6. – 27.6.2013, bola vykonaná kontrola v rozpočtovej organizácii mesta

II. Základná umelecká škola Miloša Ruppeldta, Panenská 11, 811 03 Bratislava

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 10/2013 zo dňa 9.7.2013 vykonali traja zamestnanci útvaru mestského kontrolóra

v čase od 9.7.2013 do 15.7.2013 s prerušením

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 2010.

Kontrolované bolo obdobie od 1.9.2010 do ukončenia výkonu kontroly.

V roku 2010 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.

Na základe výsledkov kontroly bolo riaditeľke organizácie uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré boli uvedené v správe útvaru mestského kontrolóra č. 10/2010.

Riaditeľka v stanovenom termíne prijala 9 opatrení a predložila ich dňa 30.8.2010 mestskému kontrolórovi.

Následnou finančnou kontrolou ich plnenia bolo zistené :

1/ postupovať podľa § 6 a § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tak, aby účtovné prípady boli doložené preukázateľnými účtovnými dokladmi.

Náhodným výberom účtovných dokladov – faktúr a pokladničných dokladov bolo zistené, že tieto sú riadne doložené preukázateľnými účtovnými dokladmi.

Opatrenie splnené.

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

Analytická evidencia žiakov bola v organizácii zavedená od 1.9.2010.

Opatrenie splnené.

3/ Pri zaraďovaní zamestnancov do platových tried postupovať v súlade so zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolou náhodne vybraných 20 (cca 50% zo všetkých zamestnancov) osobných spisov zamestnancov organizácie bolo zistené, že títo sú zaraďovaní do platových tried v súlade so zákonom. Nedostatky zistené neboli.

Opatrenie splnené.

4/ Pri uzatváraní pracovných zmlúv zabezpečiť, aby tieto boli včas doložené výpismi z registra trestov.

Kontrolou uzatvorených pracovných zmlúv za kontrolované obdobie, bolo zistené, že výpisy z registra trestov sú predkladané v súlade so zákonom 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Opatrenie splnené.

5/ Postupovať v súlade so Zákonníkom práce pri :

- uzatváraní dohôd o vykonaní práce a dohodách o pracovnej činnosti,
- evidencii pracovného času, práce nadčas a čerpaní náhradného voľna.

Dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti organizácia uzatvárala len v ojedinelých prípadoch v súlade s ustanoveniami Zákonníka práce.

Predložená evidencia pracovného času, práce nadčas a čerpaní náhradného voľna je vedená prehľadne. K evidencii sú priložené riadne vyplnené a schválené doklady.

Opatrenie splnené.

6/ Pri čerpaní dovolenky, náhradného voľna, evidencie dochádzky a práce nadčas postupovať v súlade so Zákonníkom práce a zákonom č. 553/2003 Z.z.

Kontrolou podkladov k čerpaniu dovolenky, náhradného voľna a evidencie dochádzky a práce nadčas neboli zistené nedostatky. Evidencia je vedená prehľadne a doklady sú vypisované a schvaľované v súlade s príslušnými predpismi.

Opatrenie splnené.

7/ Postupovať pri priznaní, zvýšení, znížení a odobratí osobného príplatku v súlade s § 10 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní.

Kontrolou oznámení o výške a zložení funkčného platu bolo zistené, že pri každej zmene jeho výšky je priložené písomné zdôvodnenie jeho výšky podpísané riaditeľkou organizácie.

Opatrenie splnené.

8/ Dodržiavať rozhodnutia č. 11/2008 primátora hlavného mesta SR Bratislavy o podpisovaní písomností a právnych dokumentov.

Kontrolou dovolenkových lístkov a služobných ciest riaditeľky organizácie bolo zistené, že tieto boli vo všetkých prípadoch podpísované primátorom hlavného mesta v súlade s jeho rozhodnutím.

Opatrenie splnené.

9/ Zamestnanci zodpovední za zistené nedostatky budú upozornení na nutnosť dodržiavania vyššie uvedených opatrení v čase porady vedenia, ako aj na pedagogickej rade.

Na porade vedenia školy dňa 2.9.2010 a na pedagogickej rade školy dňa 22.9.2010, boli zodpovední zamestnanci upozornení riaditeľkou školy na nutnosť dodržiavania vyššie uvedených opatrení.

Opatrenie splnené.

V rámci kontroly bolo ďalej zistené :

Kontrolou pokladničných dokladov z vyúčtovania pracovných ciest bolo zistené, že organizácia v niektorých prípadoch nepostupovala podľa ustanovení zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách. Nedostatky boli zistené v štyroch vyúčtovaniach pracovných ciest, u ktorých boli náhrady za stravné nesprávne účtované podľa priložených pokladničných blokov. Správne mala byť suma stravného stanovená podľa Opatrením MPSVaR SR o sumách stravného, podľa § 5 ods. 1 a 2 zákona o cestovných náhradách.

Prílohy:

1. Výdavkový pokladničný doklad č. 5 – 7/2012 v počte strán 27.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 16.7.2013 a je podpísaná tromi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 22.8.2013 a nepodal námietky. V zápisnici z prerokovania správy z vykonanej kontroly zo dňa 22.8.2013, podpísanej tromi členmi kontrolnej skupiny a riaditeľkou kontrolovaného subjektu, bolo riaditeľke v súlade so zákonom č. 502/2011 o finančnej kontrole, uložené:

1.

Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 23.8.2013.

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 § 8, písm. g) a § 14, ods. 2, písm. h) určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce) a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 31.10.2013.

Opatrenia

Riaditeľka ZUŠ prijala v stanovenom termíne opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku a predložila ich mestskému kontrolórovi :

1. Vyúčtovania pracovných ciest vykonávať na základe platných predpisov.

Termín : ihneď a trvale

Zodpovední : riaditeľka organizácie, ekonómka

2. S výsledkom kontroly oboznámiť zodpovedných zamestnancov na porade vedenia školy.

Termín : september 2013

Zodpovedná : riaditeľka školy

Obsah

I. Centrum voľného času, Hlinická 3, Bratislava.....	3
<u>Opatrenia.....</u>	8
II. Základná umelecká škola Miloša Ruppeldta, Panenská 11, 811 03 Bratislava.....	9
<u>Opatrenia.....</u>	12