

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 24. apríla 2014

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. Katarína Kalasová, v.r.
JUDr. Viera Michalová, v.r.
lútvár mestského kontrolóra

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.

Na základe plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2014, schváleného dňa 29.1.2014 Mestským zastupiteľstvom hlavného mesta SR Bratislavy na pokračovaní zasadnutia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 12.12.2013 uznesením č. 1381/2014 a podľa poverenia č. 3/2014 zo dňa 21.3.2014 vykonali traja zamestnanci útvaru mestského kontrolóra

v čase od 21.3.2014 do 9.4.2014

kontrolu plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v roku 2011 v mestskej príspevkovej organizácii:

Galéria mesta Bratislavy, Františkánske nám. č. 11, 815 35 Bratislava

Kontrolované obdobie bolo od 1.11.2011 – do ukončenia výkonu kontroly.

Zamestnanci útvaru mestského kontrolóra vykonali v roku 2011 komplexnú kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami za roky 2010 a 2011. V zápisnici o prerokovaní správy bolo riaditeľovi uložené prijať v termíne do 17.10. 2011 opatrenia 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. do 31.12. 2011.

Kontrolou prijatých opatrení bolo zistené:

I. Vyúčtovanie cestovných príkazov prekontrolovať určeným zamestnancom.

Zodpovedná: vedúca odborná ekonómka

Termín: trvalý

Galéria mesta Bratislavy vyslala svojich zamestnancov na služobnú cestu v roku 2012 celkovo 68-krát a v roku a v roku 2013 to bolo 58-krát. Kontrola náhodným výberom skontrolovala 5 cestovných príkazov a ich vyúčtovanie v každom roku, každý z nich bol označený podpisom zodpovedného zamestnanca.

Opatrenie splnené.

2. Dodržiavať zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, § 10, ods. 1) písm. f) o uhrádzaní nákupu PHM do osobného auta GMB na základe blokov. Žiadanky na prepravu a knihu jász budú schvaľovať zodpovedné osoby. Dodržiavať vnútorný predpis GMB 1/2009, čl. 6 ods. 3 písm. b), podľa ktorého je vodič povinný mať pri sebe počas jazdy schválenú žiadanku na prepravu osobného nákladu a čl.8 – Povinnosti vedúceho referátu autodopravy a čl. 9 – Evidencia referátu autodopravy.

Zodpovední: vedúca útvaru hlavnej činnosti

Termín: trvalý

vedúca odborná pracovníčka správy budov

vedúca odborná ekonómka

Kontrola pri vyhodnocovaní dodržiavania opatrenia náhodným výberom skontrolovala žiadanky na prepravu a následné mesačné výkazy o spotrebe pohonných hmôt osobného služobného automobilu za mesiac jún 2012 a nákladného služobného automobilu za mesiac august 2013 a konštatuje dodržiavanie skutočností podľa uvedeného opatrenia.

Opatrenie splnené.

3. Zamestnanec je povinný preukázať zamestnávateľovi prekážku v práci a jej trvanie v súlade s ustanovením § 144 ods. 2 Zákonníka práce.

Zodpovedná: personalistka

Termín: trvalý

Galéria poskytuje v súlade s ustanovením § 141 ods. 2 písmeno a) Zákonníka práce pracovné voľno s náhradou mzdy na vyšetrenie alebo ošetrovanie zamestnanca v zdravotníckom zariadení. Kontrolou bolo zistené, že, podľa § 144 ods. 2 prekážku v práci a jej trvanie zamestnanci preukazujú zamestnávateľovi priepustkou k lekárovi potvrdenou zdravotníckym zariadením resp. lekárom.

Opatrenie splnené.

4. Pri zaradovaní zamestnancov do platových tried postupovať v súlade so zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

Zodpovedná: personalistka

Termín: trvalý

Pri kontrole v roku 2011 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zaradil zamestnankyňu, ktorá nespĺnila kvalifikačný predpoklad vzdelania potrebného na výkon pracovnej činnosti do platovej triedy 9, čím jej vznikol v porovnaní s platovou triedou 8 do ktorej mala byť zaradená (za obdobie od 1.7.2008 do 30.6.2011) preplatok na tarifnom plate vo výške 1 803,50 €. S účinnosťou od 1.7.2011 bola zamestnankyňa preradená do platovej triedy 8.

V súlade s § 131 ods. 3 a 7 zákona č. 311/2001 Z.z. uzatvorila dňa 8.8.2011 galéria so zamestnankyňou Dohodu o zrážkach zo mzdy s dohodnutými termínmi splátok. Kontrolou mzdového listu zamestnankyne za rok 2011 bolo zistené, že zamestnankyňa svoju pohľadávku uhradila. Galéria nezaradila zamestnanca, ktorý spĺňal kvalifikačný predpoklad vzdelania do platovej triedy 6 podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti, ktorú vykonával ale do platovej triedy 5, čím vznikol zamestnancovi nedoplatok na tarifnom plate vo výške 1 289,17 € za obdobie od 1.7.2008 do 30.6.2011. Zamestnanec bol preradený s účinnosťou od 1.7.2011 do platovej triedy 6. Podľa predloženého mzdového listu kontrole, galéria vyplatila zamestnancovi sumu 1 247,22 € vo výplatnom termíne za mesiac júl 2011.

Za obdobie rokov 2012-2013 bolo prijatých 17 zamestnancov (dozor v expozíciách galérie, denní a noční strážnici, technik na digitalizáciu zbierkových predmetov a pod.) Kontrolovaný subjekt postupoval pri zaraďovaní týchto zamestnancov v súlade so zákonom č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Opatrenie splnené.

5.Požiadat' zriaďovateľa o doplnenie Zriaďovacej listiny GMB o krátkodobé prenájmy v priestoroch GMB.

Zodpovedný: riaditeľ

Termín: ihneď

Riaditeľ magistrátu listom č.j. MAGS OLP-32031/2012/56926 zo dňa 7.3.2012 oznámil riaditeľovi galérie, že na operatívnej porade primátora dňa 23.1.2012 bolo prerokované stanovisko k návrhu na rozšírenie zriaďovacích listín príspevkových organizácií hlavného mesta: Galéria mesta Bratislavy, Múzeum mesta Bratislavy, Mestská knižnica v Bratislave a Mestský ústav ochrany pamiatok v Bratislave. K uvedenej problematike sa konalo stretnutie s riaditeľmi organizácií v dňoch 15.12.2011 a 20.12.2011. Na základe záverov zo stretnutí s riaditeľmi organizácií a záverov z operatívnej porady primátora, magistrát spracoval metodické usmernenie pre príspevkové organizácie zriadené hlavným mestom k postupu a spôsobu uzatvárania nájomných

zmlúv zo 7.3.2012. Podľa čl. 3 tohto metodického usmernenia si galéria vypracovala internú smernicu, ktorú následne predložila magistrátu v stanovenom termíne t.j. do 31.3.2012.

Opatrenie splnené.

6. Zbierkové predmety GMB zapožičiavať v súlade so zákonom č. 206/2009 Z.z. o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty. Opravu rámov a reštaurovanie zbierkových predmetov zapožičaných na Úrade vlády SR zabezpečia kurátori zbierok a reštaurátori.

Zodpovední: riaditeľ

Termín: ihneď, trvalý

vedúca útvaru hlavnej činnosti

Zmluvy na zapožičanie výtvarných diel sú uzatvárané v súlade s účelom uvedeným v zákone č. 206/2009 Z.z. Vzhľadom na možnosť spolupráce a dohody s úradom vlády, galéria listom zo dňa 30.11.2011 požiadala vedúceho úradu vlády o spoluprácu pri odstránení poškodených zapožičaných diel. Z prevádzkových dôvodov úradu vlády, galérii bolo umožnené odvieť zbierkové predmety z úradu vlády určené na reštaurovanie a opravu rámov do galérie až dňa 21.12.2011. Reštaurované zbierkové predmety boli vrátené na úrad vlády 29.2.2012.

Opatrenie splnené.

7. Požiadat' námestníčku primátora o vyjadrenie, či považuje náhradu dvoch obrazov za stratený akvarel Martina Benku za adekvátnu.

Zodpovedný: riaditeľ

Termín: ihneď

Listom č.j. 460/2011 zo dňa 14.10.2011 galéria požiadala 1.námestníčku primátora o vyjadrenie, či považuje novošíkané diela hodnotou adekvátne stratenému dielu Martina Benku. Na základe jej odporúčania zo dňa 16.11.2011, riaditeľ galérie menoval odbornú komisiu na posúdenie, či náhrada je adekvátna. Komisia v zápisnici zo zasadnutia 15.12.2011 skonštatovala, že hodnota získaných dvoch diel od súčasných slovenských výtvarníkov je adekvátna za stratené dielo Martina Benku. Zápisnica s prílohami bola zaslaná 1. námestníčke primátora, ktorá stanovisko odborného tímu plne rešpektovala.

Opatrenie splnené.

8. Prerokovať správu o výsledku následnej finančnej kontroly č.8/2011na porade riaditeľa a upozorniť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky.

Zodpovedný: riaditeľ

Termín: 27.10.2011

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 8/2011 bola prerokovaná na porade riaditeľa galérie dňa 27.10.2011. Zodpovední zamestnanci boli na zistené nedostatky upozornení.

Opatrenie splnené.

Prílohy:

1. Metodické usmernenie Magistrátu hl.m. SR Bratislavy zo dňa 7.3.2012 v počte strán 9
2. List MAGS OLP-32031/2012/56926 zo dňa 7.3.2012 v počte strán 1
3. Smernica Galérie mesta Bratislavy v počte strán 3

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 10.4.2014 je podpísaný tromi členmi kontrolnej skupiny a jedným členom kontrolovaného subjektu. S obsahom záznamu bol kontrolovaný subjekt oboznámený 14.4.2014.

Záznam bol vyhotovený v 3 výtlačkoch. Výtlačok č. 2 prevzal riaditeľ galérie, výtlačky č. 1 a 3 prevzal mestský kontrolór.

Na základe plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2013 schváleného Mestským zastupiteľstvom hlavného mesta SR Bratislavy dňa 26.-27.6.2013 uznesením č. 1168/2013 a podľa poverenia na výkon kontroly č.18/2013 zo dňa 18.12.2013 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte traja

v čase od 18.12.2013 do 2.4.2014 s prerušením

kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s členským príspevkom hlavného mesta SR Bratislavy v subjekte:

Bratislavská organizácia cestovného ruchu, Primaciálne nám. 1, Bratislava

názov v anglickom jazyku: Bratislava Tourist Board , skratka: BTB

Kontrolované obdobie bolo od 1.1.2012 - do ukončenia výkonu kontroly.

Bratislavská organizácia cestovného ruchu – Bratislava Tourist Board (ďalej len „BTB“) bola založená v zmysle zákona č. 91/2010 Z.z. o podpore cestovného ruchu v znení neskorších predpisov dňa 20.12.2011 na ustanovujúcom valnom zhromaždení. Svoju činnosť reálne zahájila 28.12.2011 registrovaním na Ministerstve dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky a zapísaním do zoznamu oblastných organizácií cestovného ruchu pod č. 28351/2011/SCR. Zakladajúcimi členmi boli Hlavné mesto SR Bratislava a 44 subjektov pôsobiacich v cestovnom ruchu na území Bratislavy, ktoré sa podľa svojej hlavnej činnosti rozdelili do 4 komôr. V priebehu roka 2012 vstúpilo do BTB ďalších 30 členov, jeden vystúpil a k 31.12.2012 mala organizácia celkom 74 členov:

1. komora - poskytovatelia ubytovacích služieb, 16 členov
2. komora - cestovné kancelárie, cestovné agentúry a sprievodcovia, 32 členov
3. komora - subjekty pôsobiace v oblasti kongresového a incentívneho turizmu, 7 členov
4. komora - ostatné subjekty, 18 členov

a Hlavné mesto SR Bratislava

Ku dňu 10.12.2013 mala 69 členov. Organizácia rozvíja všetky formy cestovného ruchu, podporuje ich prezentáciu, vytvára platformu spolupráce súkromného a verejného sektora v oblasti cestovného ruchu v Bratislave. Zabezpečuje informačný servis pre návštevníkov mesta

prostredníctvom svojich 2 turistických informačných centier – v historickom centre mesta a na Letisku M.R. Štefánika.

Na základe predložených dokladov bolo následnou finančnou kontrolou zistené:

Rozpočtové hospodárenie

V roku 2012 dosiahla organizácia príjmy vo výške 821 144,29 € z toho:

- členský príspevok od hlavného mesta SR Bratislavy vo výške 382 151,- €, čo je 46,54 %,
- členské príspevky od podnikateľských subjektov 14 350,- €, t.j. 1,75% z celkového objemu príjmov,
- príspevky od ostatných subjektov vo výške 985,- € t.j. 0,12 %,
- príjmy z vlastnej činnosti vo výške 28 852,29 € sa podieľajú na celkových príjmoch 3,51 %,
- výška dotácie z MDVRR 394 806,- € predstavuje 48,08 %.

Výdavky v celkovej výške 507 083,50 € predstavovali:

- výdavky na prevádzku v čiastke 27 181,86 € t.j. 5,36%,
- mzdové výdavky s 211 219,35 € participovali na celkových výdavkoch 41,65%
- výdavky na hlavný predmet činnosti vo výške 268 682,29 € predstavovali 52,99 %.

Hospodársky výsledok po zdanení bol 192 575,96 €.

V predloženom rozpočte na rok 2013 sa uvažovalo s celkovými príjmami 1 359 736,93 €, na ktorých participujú:

- presun prostriedkov z predchádzajúceho roka vo výške 283 655,35 €, t.j. 20,86% z celkových príjmov,
- členské príspevky od hlavného mesta 535 000,- € t.j. 39,35%,
- členské príspevky od podnikateľských subjektov vo výške 14 320,- €, t.j. 1,05%,
- príspevky od ostatných subjektov 1 200,- € v percentuálnom vyjadrení predstavujú 0,08%,
- príjmy z vlastnej činnosti vo výške 50 755,58 € naplňajú príjmovú časť rozpočtu 3,73%,

- ostatné príjmy v sume 80 000,- € tvoria 5,89 %,
- výška dotácie z MDVRR 394 806,- € predstavuje 29,04% z celkových príjmov.

Bez prostriedkov presunutých z roku 2012 vo výške 283 655,35 €, by celkové plánované príjmy na rok 2013 predstavovali čiastku 1 076 081,58 €, čo oproti roku 2012 uvažuje s nárastom o 254 937,29 €.

V rámci zabezpečenia vyrovnaného rozpočtu výška výdavkov zodpovedá sume príjmov. Príjmová časť rozpočtu zohľadňuje výšku prebytku z roku 2012 a očakávanie vyšších príjmov z podnikateľskej činnosti TIC. Vo výdavkovej časti rozpočtu sú znížené výdavky na prevádzkové a personálne náklady.

Na zabezpečenie svojej činnosti organizácia uzatvorila s viacerými subjektmi 7 zmlúv. Kontrola konštatuje, že iba v jednej zo zmlúv, a to so spoločnosťou ECORDA, s.r.o., predmetom ktorej sú práce v oblasti účtovnej a mzdovej evidencie, bol zistený nedostatok, že v zmluve nie je ustanovenie o archivácii dokladov a napriek tomu sa originály účtovných dokladov nachádzajú u zmluvného partnera. Originály dokladov sa musia nachádzať v sídle BTB. Dňa 2.4.2014 organizácia predložila Zmluvu o archivácii účtovných dokladov, ktorá umožňuje archiváciu dokladov v spoločnosti ECORDA, s.r.o. do 30.4.2014.

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

1.1 - nepostupovanie v súlade s § 6 ods.1 (odv. §10) a § 8 zákona tým, že námatkovou kontrolou došlých faktúr za rok 2013 bolo zistené, že pri faktúrach za dodávky tovarov neboli priložené dodacie listy a pri faktúrach za sprievodcovské služby tzv. delegačky. Tieto boli uložené osobitne, počas kontroly bol uvedený nedostatok odstránený.

- ďalej bolo zistené napr., že na zahraničnú pracovnú cestu bol poskytnutý preddavok vo výške 380,- € na základe počítačom vystaveného výdavkového pokladničného dokladu (ďalej len „VPD“) č. 56 z 2.8.2012, ktorý neobsahoval podpis príjemcu, podpis osoby, ktorá poskytnutie preddavku schválila, ako aj podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie. V priloženom súpise dokladov za daný mesiac tento VPD nebol uvedený, ale bol zaúčtovaný. Účtovníčka účtovala bez originálneho výdavkového pokladničného

dokladu. BTB, počas kontroly predložila originál VPD, ktorý sa nachádzal mimo účtovnej evidencie.

- podľa predloženej pokladničnej knihy za rok 2012 na základe VPD č. 2, 34,52,53 a 55 boli v hotovosti zrealizované finančné operácie, napr.: preddavok na pracovnú cestu vo výške 320,- €, pričom predchádzajúci zostatok v pokladni bol iba 30,- €, nákup kancelárskych potrieb za 176,89 €, keď sa v pokladni nachádzalo iba 83,75 € a pod. Vyššie uvedenými VPD sa napriek mínusovému zostatku peňažnej hotovosti naďalej poskytovali finančné prostriedky na rôzne výdavky, čo svedčí o tom, že doklady nie sú vedené v správnom chronologickom poradí, nakoľko preddavok alebo hotovostný nákup sa dá preplatiť len ak sa v pokladni nachádza peňažná hotovosť.

1.2. - nepostupovanie v súlade s § 10 ods. 1, písm. f/ zákona tým, že na krycích listoch ku faktúram (boli vypracované počas výkonu kontroly) chýba podpis osoby, ktorá účtovný prípad zaúčtovala. Tento podpisový záznam nie je uvedený tiež na príjmových pokladničných dokladoch (ďalej len „PPD“) a VPD, ktorých v rámci bežnej pokladne za rok 2012 bolo odkontrolovaných 175 a 41 PPD. Týkali sa prevažne poskytnutia preddavkov a vyúčtovania pracovných ciest, výdavkov za taxislužby, parkovné, poštovné poplatky, výdavkov za nákup kancelárskych potrieb, hygienických potrieb, tlačiarenské služby a pod. Obdobne na VPD napr. v mesiaci marec 2014 chýba aj podpis osoby, ktorá výdaj finančných prostriedkov schválila.

1.3. Organizácia má vypracovanú Internú smernicu na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov z 15.11.2012. Počas výkonu kontroly bol kontrolnému subjektu predložený Príkaz na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov zo dňa 15.12.2013, podľa ktorého sa inventarizácia majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2013 mala uskutočniť v termíne do 28.2.2014 a účtovné vysporiadanie inventarizačných rozdielov do 15.5.2014. V príkaze riaditeľka zároveň menovala aj Ústrednú inventarizačnú komisiu. Inventarizácia bola kontrole predložená dňa 19.3.2014 a na základe vyššie uvedených dokladov kontrola konštatovala:

- nepostupovanie podľa § 29, nakoľko organizácia v lehote, ktorá nesmie prekročiť dva roky, nevykonala inventarizáciu, čím neoverila, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovnej evidencii zodpovedá skutočnosti. Inventarizáciu vykonáva účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému vykonáva účtovnú závierku
- nepostupovanie v súlade s § 30 ods. 7, podľa ktorého inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Čiže účtovne nie je možné vysporiadať rozdiely až v mesiaci máj nasledujúceho roku.

- podľa § 29 ods. 3 inventarizácia pokladne bola síce vykonaná v roku 2013 štyrikrát, ale v skutočnosti bol predložený rozpis finančných prostriedkov (mincovka), ktoré sa nachádzali v daný deň v pokladni. V predloženom doklade ku dňu 31.3.2013 a 30.6.2013 sú nesprávne uvedené dátumy začatia a ukončenia inventarizácie. Kontrolným orgánom bola dňa 28.3.2014 vykonaná fyzická aj dokladová kontrola finančných prostriedkov v príručnej pokladni a skutočný stav prostriedkov súhlasil v nadväznosti na zostatok ku dňu 28.2.2014 s vykonanými príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami.

2/ Dodržiavanie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov

2.1.- nepostupovanie podľa § 36 ods.7 zákona, podľa ktorého je zamestnanec povinný do 10 pracovných dní od skončenia pracovnej cesty predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a vrátiť nevyúčtovaný preddavok tým, že na dokladoch o vyúčtovaní nie je uvedený dátum, kedy sa vyúčtovanie zrealizovalo. Z uvedeného dôvodu nebolo možné odkontrolovať súlad so zákonom.

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

V zmysle vyššie uvedeného zákona organizácia nemala vypracovanú Internú smernicu o výkone finančnej kontroly, počas výkonu kontroly táto bola pripravovaná.

/ Dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce v znení neskorších predpisov

Organizácia za kontrolované obdobie uzatvorila na plnenie svojich úloh a zabezpečovanie potrieb celkom 43 dohôd o prácach mimo pracovného pomeru. Z toho 15 dohôd o vykonaní práce (ďalej DoVP), 13 dohôd o pracovnej činnosti (ďalej DoPČ) a 15 dohôd o brigádnickej práci študentov (ďalej DoBPŠ). V roku 2012 to bolo 23 dohôd, v roku 2013 19 dohôd a v roku 2014 1 dohoda. O vykonaných prácach sú vypracované pracovné výkazy, ktoré slúžia na likvidáciu mzdových nárokov. Za rok 2012 predstavovali mzdové náklady na dohody vrátane odvodov 6 655,38 €. V roku 2013 boli vyplatené prostriedky vo výške 15 836,99 €.

4.1.- nepostupovanie podľa § 226 ods. 2 tým, že v DoVP z 1.6.2012 nie je uvedený začiatok doby, na ktorú sa dohoda uzatvára. Počas výkonu kontroly kontrolovaný subjekt preukázal odstránenie nedostatku.

5/ Personálna práca a odmeňovanie zamestnancov

V roku 2012 organizácia zamestnávala 14 zamestnancov. V roku 2013 bol počet zamestnancov 16. Od založenia organizácie ukončilo pracovný pomer 9 zamestnancov. Nakoľko organizácia nepredložila kontrole organizačnú štruktúru, nie je zrejmé, na základe čoho zamestnáva 16 zamestnancov. Tiež nie je zrejmé, podľa akých kritérií sú títo zaraďovaní do funkcií ako napr. odborný referent, samostatný odborný referent a vedúci odborný referent. V osobných spisoch zamestnancov chýbali doklady, ako napr. doklad o vzdelaní, výpis z registra trestov, prehľad o odbornej praxi, životopis a pod. Chýbajúce doklady boli do osobných spisov doložené a kontrole predložené dňa 28.3.2014. BTB pri odmeňovaní zamestnancov postupuje podľa Zákonníka práce. Zamestnanci majú dohodnutú s organizáciou zmluvnú mzdu. Poriadok odmeňovania bol kontrole predložený dňa 2.4.2014, organizačný poriadok a organizačná štruktúra boli predložené dňa 3.4.2014.

V zmysle čl. XII. ods. 3 Stanov prvého výkonného riaditeľa volí Ustanovujúce valné zhromaždenie (ďalej len „UVZ“), a to na obdobie do zvolenia nového výkonného riaditeľa najbližším valným zhromaždením organizácie. Podľa zápisnice z ustanovujúceho valného zhromaždenia zo dňa **20.12.2011** sa na základe výsledkov hlasovania cit. „novým výkonným riaditeľom stáva M.P.“ v zmysle zákona bola schválená za výkonného riaditeľa. Podľa uznesenia č. 4 UVZ zvolilo členov predstavenstva, predsedu predstavenstva, podpredsedu predstavenstva, členov dozornej rady, predsedu dozornej rady a výkonného riaditeľa BTB podľa predloženého návrhu v súlade s nomináciami zakladajúcich členov BTB. Na tom istom UVZ boli schválené aj Stanovy organizácie.

Jedným z bodov Mimoriadneho valného zhromaždenia(ďalej len „MVZ“) konaného dňa **28.2.2012** bola voľba výkonného riaditeľa BTB. Voľba sa uskutočnila na základe Stanov schválených na UVZ dňa 20.12. 2011. V zmysle Stanov čl. XII. ods. 3 a 4 prvého výkonného riaditeľa volí UVZ a to na obdobie do zvolenia nového výkonného riaditeľa najbližším valným zhromaždením organizácie. V súlade so Stanovami mal byť na tomto VZ zvolený na základe výberového konania a na návrh predstavenstva výkonný riaditeľ BTB na obdobie 4 rokov. Ani jeden kandidát nebol zvolený za výkonného riaditeľa. Cit. „...do zvolenia nového výkonného riaditeľa bude tento post zastávať naďalej M.P. ako dočasne poverená výkonom výkonného riaditeľa“.

Na MVZ dňa **20.6.2012** sa uskutočnila ďalšia voľba výkonného riaditeľa BTB. Členka predstavenstva a predsedníčka výberovej komisie A.R. oboznámila prítomných s procesom výberového konania. Predsedajúci MVZ oboznámil prítomných s postupom voľby výkonného riaditeľa. Hlasovalo sa o jednotlivých kandidátoch v poradí tak ako boli nominovaní

predstavenstvom. Napr. pri zvolení kandidáta pod poradovým číslom 1/ sa už o ďalšom kandidátovi nebude hlasovať. V prípade jeho nezvolenia sa prikróčí k hlasovaniu o kandidátovi č.2/. atď. Kandidáti: 1. F.S. 2. M.P. 3. P.M. 4. Z.Z. Predsedajúci MVZ skonštatoval, cit. „...že nebol zvolený nový výkonný riaditeľ BTB. Výkonnou riaditeľkou BTB zostáva M.P.“.

Kontrolne boli predložené dve pracovné zmluvy M.P. Podľa prvej jej pracovný pomer vznikol dňom 24.7.2012. Ďalšia pracovná zmluva bola uzatvorená s nástupom do práce od 1.8.2012. V oboch pracovných zmluvách je dohodnutý druh práce: cit.“ samostatný odborný referent – vedúci zamestnanec. Uvedený druh práce zahŕňa najmä nasledovnú pracovnú činnosť: riadiaca činnosť organizácie“. Pracovný pomer M.P. s hlavným mestom skončil dohodou ku dňu 31.7.2012. Pracovná zmluva je podpísaná podpredsedníčkou a členkou predstavenstva. Kontrolne bolo predložené „Rozhodnutie o vymenovaní do funkcie výkonného riaditeľa“ (M.P.) zo dňa 1.8.2012 odvolávajúce sa na UVZ zo dňa 20.12.2011.

Prílohy:

1. Zápisnice z UVZ, MVZ, P a DR v počte strán 98
2. VPD č. 162/2012 a 170/2012 v počte strán 2
3. Pokladničná kniha III.-XII.mesiac/2012 v počte strán 3
4. Hlavná kniha XII/2013 v počte strán 4
5. Dohoda o vykonaní práce z 1.6.2012 + ukončenie dohody v počte strán 2
6. Čerpanie MP na dohody za rok 2012 a 2013 v počte strán 2
7. Príkaz na vykonanie inventarizácie k 31.12.2013, správa ÚIK, inventarizácia majetku + prílohy v počte strán 21
8. Pracovné zmluvy zo dňa 24.7.2012 a 19.7.2012 + prílohy v počte strán 8
9. Zmluva o archivácii účtovných dokladov v počte strán 3

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná 2.4.2014 a je podpísaná tromi členmi kontrolnej skupiny .

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený 3.4.2014 a voči kontrolným zisteniam neboli podané námietky.

V zápisnici o prerokovaní správy z vykonanej kontroly zo dňa 3.4.2014, podpísanej tromi členmi kontrolného orgánu a dvomi členmi kontrolovaného subjektu bolo predstavenstvu uložené:

1. Prijat' opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predlož ich mestskému kontrolórovi v termíne do 10.4.2014.
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 31.12.2014.
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 a uvedené oznámiť kontrolného orgánu v termíne do 10.4.2014

Predstavenstvo BTB po prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly

a) prijalo v stanovenom termíne nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

1. Dodržiavať ustanovenia zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve pri inventarizácii majetku, záväzkov a pohľadávok, peňažných prostriedkoch v hotovosti ako aj pri účtovných dokladoch (faktúra, príjmový a výdavkový pokladničný doklad a pod.).
Zodpovedný: výkonný riaditeľ Termín: trvalý
2. Postupovať pri administratívnom spracovaní účtovných dokladov o pracovných cestách podľa § 36 ods.7 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.
Zodpovední: výkonný riaditeľ, členovia predstavenstva Termín: trvalý

b) konštatuje, že vzhľadom k líniovej riadiacej štruktúre je za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou zodpovedná výkonná riaditeľka. Predstavenstvo ukladá výkonnej riaditeľke vykonať nápravu všetkých kontrolou zistených nedostatkov a informovať o nich predstavenstvo najneskôr v termíne do 15.5.2014.

Správa bola vyhotovená v 3 výtlačkoch. Výtlačok č. 2 prevzal, predseda predstavenstva BTB, výtlačky č. 1 a 3 prevzal mestský kontrolór.