

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 24. októbra 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. Katarína Kalasová, v.r.
Ing. Filip Húšťava, v.r.
útvár 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.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2012 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 692/2012 zo dňa 28.6.2012 a podľa poverenia na výkon kontroly č. 16/2012 zo dňa 23.10.2012 vykonali zamestnanci Útvaru mestského kontrolóra hl. m. SR Bratislavy v počte päť

v čase od 23.10.2012 – 10.9.2013 s prerušením

kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy v programe č. 3 Doprava a komunikácie, v podprograme č. 3.1. Cestné komunikácie (v roku 2012 ako program č. 2, podprogram č. 2.1.) v subjekte

1. Magistrát hlavného mesta SR, oddelenie cestného hospodárstva a finančné oddelenie

Kontrolované bolo obdobie – rok 2011 do ukončenia výkonu kontroly.

V súlade s § 8 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a následne podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí sú orgány obce a organizácie povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť, zhodnocovať a vo svojej celkovej hodnote zásadne nezmenšený zachovať. Sú povinné najmä: udržiavať a užívať majetok, chrániť ho pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Vykonanou kontrolou bolo zistené nasledovné:

A/ V rámci programu 2. Doprava a komunikácie vykazuje podprogram 2.1. Správa a údržba komunikácií za jednotlivé roky nasledovné čerpanie bežných výdavkov:

Rozpočet a jeho čerpanie vrátane dotácií zo ŠR – podklady FO

	skut.2010	rozp.2011	skut.2011	rozp.2012	skut.2012	rozp.2013
Bežné výdavky	6 314 898	9 084 102	8 855 268	5 528 296	4 140 498	5 381 675
v tom:						
- energie, voda	539 921	504 100	499 740	374 850	352 201	
- stočné	1 779 954	1 974 000	1 973 731	2 274 700	1 881 467	
- rutinná údržba	3 808 038	6 444 012	6 231 403	2 662 596	1 718 032	
- nájomné	31 815	31 880	31 525	25 200	20 316	
- služby, revízie	155 169	130 110	118 869	190 950	168 482	
- transfer BVS	1	0	0	0	0	

Rozpočet a jeho čerpanie znížený o dotácie zo ŠR

	skut.2010	rozp.2011	skut.2011	rozp.2012	skut.2012	rozp.2013
Bežné výdavky bez dotácií ŠR	4 852 206	5 348 793	5 119 959	5 528 296	4 140 498	5 381 675
v tom:						
- energie, voda	539 921	504 100	499 740	374 850	352 201	
- stočné	1 649 964	1 974 000	1 973 731	2 274 700	1 881 467	
- rutinná údržba	2 511 708	2 708 703	2 496 094	2 662 596	1 718 032	
- nájomné	30 714	31 880	31 525	25 200	20 316	
- služby, revízie	119 898	130 110	118 869	190 950	168 482	
- transfer BVS	1	0	0	0	0	

Kontrola podotýka, že údaje vykazujúce skutočnosti za jednotlivé roky predstavujú iba výšku uhradených faktúr z hľadiska čerpania rozpočtu, ale nie objem skutočne zrealizovaných a vyfakturovaných prác.

Podľa údajov predložených oddelením cestného hospodárstva sa v roku 2011 v rámci schváleného rozpočtu bežných výdavkov v **podprograme 2.1** vo výške 9 084 102,- € zrealizovali práce za 9 036 795,68 €, ale uhradené boli faktúry vo výške 8 855 269,- €.

Obdobne v roku 2012 sa v porovnaní s rozpočtom bežných výdavkov vo výške 5 525 296,- € (údaj FO 5 528 296,- €) vykonali a vyfakturovali práce za 5 450 618,76 €, z ktorých však boli uhradené práce iba vo výške 4 140 498,- € (čo je vykázané ako čerpanie výdavkov za rok 2012) a neuhradené faktúry vo výške 1 306 313,03 € sa prenášajú do roku 2013.

Ako príklad uvádzame údaje za položku vodorovné dopravné značenie:

upravený rozpočet 2011	skutočnosť 2011	upravený rozpočet 2012	skutočnosť 2012
205 410,- €	190 107,- €	337 682,- €	15 382,- €

V roku 2011 v rámci vodorovného dopravného značenia spoločnosť SAROUTE s.r.o. zrealizovala hlavnému mestu práce v hodnote 204 889,08 €, z ktorých boli uhradené faktúry vo výške 190 107,- €. V roku 2012 boli v rámci schváleného rozpočtu vykonané práce za 335 676,76 €, ale skutočne boli uhradené faktúry iba za 15 382,- € (vykázané ako skutočné čerpanie rozpočtu).

Na rok 2013 boli po úprave rozpočtu vyčlenené na vodorovné dopravné značenie finančné prostriedky vo výške 500 000,- €. To znamená, že ak sa zaplatia neuhradené faktúry z roku 2012, ktoré v tejto položke predstavujú 320 294,76- €, v roku 2013 by sa mali na vodorovné dopravné značenie zrealizovať práce do výšky schváleného rozpočtu t.j. za 180 706,24 €.

Kontrola konštatuje, že na zabezpečovanie tak dôležitej verejnoprospešnej činnosti, akou je správa a údržba komunikácií (podprogram 2.1.) sa vynakladá z roka na rok menej finančných prostriedkov. Skutočne, z hľadiska rozpočtu čerpané (uhradené) bežné výdavky v roku 2012 predstavujú oproti skutočnosti roku 2010, kedy bola poskytnutá štátna dotácia 65,57 % a zo skutočnosti roku 2011 46,76%. Ak abstrahujeme dotáciu zo ŠR, **bežné výdavky roku 2012 oproti roku 2010 dosiahli výšku 85,33% a v porovnaní s rokom 2011 iba 80,87%.**

Nedostatok finančných prostriedkov má s poukázaním na § 8 zákona č. 369/1990 Zb. v rámci správy a údržby komunikácií výrazne nepriaznivý dopad najmä na rutinnú a štandardnú údržbu komunikácií, mostov, podchodov, CSS, dopravného značenia, zvodidiel, zábradlí a pod. Zatiaľ, čo tieto výdavky roku 2012 v porovnaní so skutočnosťou roku 2010 pri dotácii zo ŠR vykazovali 45,12%-ný podiel a pri rozpočte očistenom o dotáciu 68,40 %, oproti skutočnosti roku 2011 vrátane dotácie je to iba 27,57% a z výdavkov znížených o dotáciu 68,83 %.

Na nedostatok finančných prostriedkov a s tým súvisiacu zhoršujúcu sa platobnú schopnosť hlavného mesta poukazuje aj skutočnosť, že **(za práce a služby z podprogramu 2.1. - správa a údržba komunikácií, podprogramu 4.1. – odpadové hospodárstvo, podprogramu 4.2. letné a zimné čistenie komunikácií, letná a zimná údržba a podprogramu 5.4. – verejné osvetlenie)** v rámci bežných a kapitálových výdavkov podľa odsúhlasených údajov oddelením správy komunikácií (predtým OCH) a finančným oddelením:

- suma nezaplatených faktúr za práce dodané v r. 2011 k 1.1.2012 predstavuje 5 413 062,09 €
- 77 faktúr dodaných v roku 2011 so splatnosťou v roku 2011 a začiatkom roka 2012 vo výške 3 421 361,61€ bolo uhradených v roku 2012
- v roku 2012 bola uhradená časť faktúr za práce vykonané a aj splatné v roku 2012 (napr.: od ZSE, TS stavby, Športový klub IAMES, A.R.K. Technické služby, Osvetlenie, BVS, TSS Pittel+Brausewetter, KONE, SIEMENS a pod.) vo výške 13 143 552,59 €
- k 31.12.2012 zostalo neuhradených 318 faktúr celkom vo výške 9 259 245,48 €. Väčšinou ide o faktúry so splatnosťou v roku 2012 a začiatkom roku 2013. V týchto záväzkoch je aj 7 faktúr od spoločnosti TSS Pittel + Brausewetter vo výške 287 106,66 €, ktoré sú splatné až v roku 2014.

B/ Z predloženého prehľadu faktúr – bežné výdavky (kontrola sa zamerala na vyššie finančné obnosy) náhodným výberom bolo odkontrolovaných celkom 59 dodávateľských faktúr od spoločností Peter Martiny – nástupca Irena Martinyová (údržba a prevádzka podchodov, pohyblivých schodov, údržba čerpacích staníc, núdzových zariadení), Športový klub IAMES Bratislava (opravy mostov, čistenie dilatácií a roštov na mostoch), SAROUTE s.r.o. (realizácia vodorovného a zvislého značenia), TSS Pittel + Brausewetter s.r.o. (stavebné práce – oprava komunikácií).

Za oblasť dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných noriem kontrola uvádza nasledovné:

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

Z hľadiska vydokladovania účtovných prípadov podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve kontrola konštatuje, že u všetkých dodávateľov prílohami faktúr sú objednávky, na ktorých je o. i. vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly a predbežná cena prác, ďalej odvolania na uzatvorené zmluvy, kalkulácie prác, preberacie protokoly, dodacie listy, na faktúrach je vyznačený výkon cenovej kontroly z hľadiska správnosti jednotkovej ceny a pod.

1.1.1 k porušeniu §8 ods. 1 zákona, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne došlo tým, že podľa objednávky z 19.9.2012, faktúrou č. 312237 od dodávateľa SAROUTE s.r.o. zo dňa 15.10.2012 boli vyfakturované práce – vodorovné dopravné značenie v rámci týždňa mobility – BUS pruh v cene 2 898,-€. Vyfakturované je aj odstránenie značenia mechanicky/frézou v hodnote 1 104,00 € + 20% DPH, ktoré práce podľa dodatočne vypracovaného Zápisu k objednávke dňa 26.10.2012 neboli zrealizované. V Zápise sa uvádza cit. "... v prípade neobnovenia BUS pruhov na jar 2013 budú tieto odstránené odfrézovaním, resp. obnovou vodorovného značenia bez nároku na finančnú náhradu..." čo nie je žiadnym akceptovateľným zdôvodnením nevykonaných prác.

Podľa vyjadrení zamestnanca OCH z 12.3.2013 a 24.5.2013 a poskytnutých podkladov, v rámci Európskeho týždňa mobility vedenie mesta rozhodlo o experimentálnom dočasnom vyznačení vyhradených pruhov pre MHD na komunikáciách s vysokým podielom trolejbusovej a autobusovej MHD. Experiment vytvorenia BUS pruhov bol priebežne posudzovaný a následne vyhodnotený oddelením dopravného plánovania. Po ukončení akcie týždňa mobility boli BUS pruhy na Staromestskej a Štefánikovej zatreté čiernou farbou. Experiment s vyhradenými pruhmi bol ukončený 30.9.2012.

Závery experimentu z októbra 2012:

- z nameraných úspor jazdných časov vozidiel MHD vyplýva, že opodstatnenosť vyhradeného pruhu pre MHD sa ukázala len počas 1. etapy, t.j. len na úseku Hodžovo nám. – SAV,
- opodstatnenosť vyhradeného pruhu pre MHD na Štefánikovej je podmienená dopravným zaťažením neprevyšujúcim 850 vozidiel/ hod., aplikovaním neštandardného systému riadenia križovatky SAV s cieľom zvýšenia priepustnosti a zvýšeným rizikom kolíznych situácií, nezasahovaním príslušníkov polície do riadenia križovatky SAV, akceptovaní zneužívania pruhu pre MHD ostatnými účastníkmi premávky v rozsahu 15 – 20% hodnoty dopravného prúdu,
- v prípade dodržania nezaťaženia nie je dôvod zdržania MHD a iných vozidiel. K zdržaniu môže prísť v prípadoch manuálnych zásahov policajtov do riadenia križovatky SAV, tieto sú však vykonávané v prospech plynulosti na Šancovej, teda aj v prospech vozidiel MHD. Zásahy by boli v neprospech MHD na Štefánikovej aj v prípade vyhradeného pruhu.

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

Na krycích listoch ku všetkým faktúram je síce potvrdené v rámci výkonu predbežnej finančnej kontroly kedy boli práce vykonané a prevzaté, vecné a číselné preskúmanie faktúr, súlad so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, súlad s uzatvorenými zmluvami, so zákonom o rozpočtových pravidlách, formálna stránka faktúr, rozpočtová a položková skladba a prípustnosť operácií z hľadiska rozpočtu, ale kontrola zistila:

1.2.1. nepostupovanie podľa § 9 ods.3 zákona tým, že pri faktúrach od spoločnosti SAROUTE, ktorá realizovala vodorovné dopravné značenia, bol časový nesúlad údajov uvedených v súpisoch realizovaných prác (termín odovzdania a prevzatia prác) a na krycích listoch napr.:

- k faktúre interné č. 2893 z 5.5.2011 bolo podpismi potvrdené odovzdanie a prevzatie prác v cene 18 498,10 € dňa 20.4.2011. Na krycom liste je dátum vykonania a prevzatia prác 26.5.2011, pričom faktúra vecne a číselne bola preskúmaná dňa 25.5.2011, teda podľa údajov na krycom liste, ešte pred vykonaním a prevzatím prác,
- práce odovzdané a prevzaté dňa 19.4.2011, vyfakturované faktúrou interné č. 2773 zo dňa 4.5.2011 v hodnote 21 998,68 € majú na krycom liste uvedený dátum ich vykonania a prevzatia až 19.5.2011. Podľa toho bola vystavená faktúra a vykonaná predbežná finančná kontrola (18.5.2011) skôr ako boli práce vykonané a prevzaté odberateľom,
- rovnaké nezrovnalosti boli zistené aj pri prácach zrealizovaných v roku 2012.

1.2.2. obdobný časový nesúlad je aj v dokladoch od spoločnosti TSS Pittel + Brausewetter s. r. o. napr.:

- práce na oprave ľavého jazdného pruhu komunikácie vetva V1 v smere na Einsteinovu ul., ktoré si vyžiadali náklady vo výške 51 132,36 € boli podľa súpisu vykonaných prác ukončené 10.1.2012, čo potvrdzuje aj dátum dodania prác uvedený na faktúre č. 112000381. Za objednávateľa je však ako na súpise vykonaných prác, tak aj na krycom liste ku faktúre potvrdené, že práce boli vykonané a prevzaté 9.1.2012, čiže skôr ako tieto dodávateľ ukončil,
- pri faktúre č. 112000376 zo dňa 19.1.2012 na sumu 37 782,23 € za práce na oprave stredného a pravého jazdného pruhu Bajkalskej ul. je na súpise vykonaných prác aj na faktúre dodávateľom uvedené, že práce boli ukončené 5.1.2012. Odberateľ však na súpise prác (pôvodný dátum 1.január 2012, opravený na 2.1.2012), ako aj na krycom liste ku faktúre uvádza, že práce boli vykonané a prevzaté dňa 2.1.2012, teda opäť skôr než tieto dodávateľ ukončil.

Zo zistení uvedených v časti B body 1.1, 2.1. a 2.2 vyplýva, že výkonu predbežnej finančnej kontroly nebola zodpovednými zamestnancami venovaná náležitá pozornosť.

1.3. Dodržiavanie zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník

1.3.1. nepostupovanie v súlade s § 537 ods. 1 Obchodného zákonníka, podľa ktorého je zhotoviteľ povinný vykonať dielo na svoje náklady a na svoje nebezpečenstvo v dojednanom čase atď., bolo zistené kontrolou 10 faktúr od Športového klubu IAMES Bratislava, keď podľa objednávok nebola ani v jednom prípade dodržaná dodacia lehota prác napr.:

- podľa objednávky č. OSP 1100513 z 26.5.2011 mala spoločnosť Športový klub IAMES Bratislava zrealizovať zvýšenie havarijného stavu záťaživosti mosta M-572 003 v termíne do 31.6.2011. Na preberacom protokole zo dňa 19.10.2011 je uvedené, že práce boli vykonané v požadovanom rozsahu, kvalite a stanovenom termíne. Údaje na faktúre a krycom liste potvrdzujú, že práce v hodnote 14 091,17 € boli dodané, prevzaté a vyfakturované dňa 19.10.2011,
- podľa objednávky OSP 1100992 z 23.11.2011 oprava havarijného stavu na moste M-2-033 a to mostného oporného záverného múru nad železnicou v Lamači mala byť dodaná do 31.12.2011. Požadované práce v cene 19 834,48 € boli dodané až 10.5.2012.

Zhotoviteľ zároveň nepostupoval v súlade s čl.V zmluvy o dielo časť A ,v ktorom sa zaväzuje vykonať práce odborne a kvalitne, v súlade s normami platnými v SR a v dohodnutom čase.

1.3.2. nedodržiavanie dodacích lehôt prác a tým nepostupovanie podľa vyššie cit. § zákona a čl. VI. zmluvy Práva a povinnosti zmluvných strán, v ktorom sa zhotoviteľ zaväzuje vykonať práce odborne a kvalitne, v súlade s normami platnými v SR a v dohodnutom čase bolo vo viacerých prípadoch zistené aj u dodávateľa TSS Pittel + Brausewetter s. r. o. napr.:

- na základe objednávky OSP 1100981 z 8.11.2011 mala byť oprava ľavého jazdného pruhu komunikácie vetva V I v smere na Einsteinovu ul. dodaná v termíne 18.11.2011 - 20.11.2011. Podľa súpisu prác tieto boli ukončené 10.1.2012,
- oprava pravého jazdného pruhu komunikácie vetva V1 s lehotou dodania 16.11. – 18.11.2011 bola ukončená 10.1.2012.

Oneskorené dodávky boli zistené aj pri prácach realizovaných v roku 2012.

Možnosť sankčných postihov za nedodržanie jednotlivých ustanovení podľa zmlúv nebola uplatnená ani jednou zo zmluvných strán.

K nedodržiavaniu dodacích lehôt sa zodpovední zamestnanci vyjadrili v tom zmysle, že vzhľadom na finančnú situáciu mesta vedenie rozhodlo, že všetky objednávky budú zasielané na odsúhlasenie do OPP, následne dodávky do 1 500,-€ bude podpisovať vedúca OCH a objednávky nad uvedenú sumu bude podpisovať riaditeľ magistrátu.

V nadväznosti na uvedené je zdôvodňovaná napr.: aj neskorá technologická oprava havarijného prepadu vozovky na Jeséniovej ulici.

Objednávka z 30.7.2012 sa vrátila podpísaná riaditeľom magistrátu referentke až dňa 20.8.2012. Dodávateľ ju prevzal dňa 22.8.2012, od ktorého termínu sa počíta dodacia lehota. Následné trojtýždňové oneskorenie prác bolo spôsobené nedostatkom kapacít u dodávateľa, ktorému pri nahromadení urgentných opráv v jednom čase, určuje poradie opráv podľa priority v závislosti na urgentnosti a mieste opravy OCH.

Z dôvodu urgentnosti boli kapacity presunuté na realizáciu prác na miestnej komunikácii Prokopa Veľkého (pri prívalových dažďoch dlhšiu dobu dochádzalo k zatápaniu obytných domov) prepojením 2 uličných vpustov s prípojkou do kanalizačnej šachty, koordinované v súčinnosti s BVS a.s, KDI a vlastníkami domov. Odstránenie havarijného stavu vozovky, ktoré malo byť podľa objednávky zrealizované do 3 dní, **trvalo 56 dní**. Spoločnosť práce v cene 4 998,46 € realizovala až od 19.9.2012 a boli ukončené 24.9.2012.

1.4. Dodržiavanie zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty

Podľa § 19 ods. 1 zákona daňová povinnosť vzniká dňom dodania tovaru. Pri dodaní stavby na základe zmluvy o dielo je dňom dodania deň odovzdania stavby. V § 71 ods.1 zákona sa uvádza: pri každom dodaní tovaru a služby pre zdaniteľnú osobu a pre právnickú osobu, ktorá nie je zdaniteľnou osobou je platiteľ povinný vyhotoviť faktúru najneskôr do 15 dní od vzniku daňovej povinnosti.

1.4.1.vychádzajúc z údajov v jednotlivých objednávkach na výkon prác k porušeniu citovaných §§ zákona a ustanovení zmluvy došlo pri spoločnosti TSS Pittel + Brausewetter s.r.o. tým, že napr.:

- podľa objednávky OSP 1100981 z 8.11.2011 mala byť oprava ľavého jazdného kruhu komunikácie vetva V 1 dodaná do 20.11.2011. V objednávke sa uvádza, že práce budú fakturované v mesiaci január 2012 so splatnosťou 24 mesiacov. V skutočnosti práce boli dodané až v januári 2012 a faktúra vystavená dňa 19.1.2012 na sumu 51 132 ,36 € je splatná v januári roku 2014, t.j. po 24 mesiacoch. Splatnosť faktúry je aj v rozpore s čl. V Zmluvy o dielo bod 5.4.7., podľa ktorého sa úhrada faktúry uskutoční do 60 kalendárnych dní od jej doručenia objednávateľovi,
- v objednávke z 8.11.2011 na práce s lehotou dodania 16.11.2011 - 18.11.2011 je tiež uvedené, že práce budú fakturované v januári 2012 so splatnosťou 24 mesiacov. Práce sa začali 16.11.2011, ukončené boli 10.1.2012 a faktúra vo výške 51 076,46 € vystavená 19.1.2012 je splatná 19.1.2014,
- obdobné termíny fakturácie a splatnosti sú v objednávke č. OSP 1100978 na opravu ľavého jazdného pruhu komunikácie na Trnavskej s termínom dodania do 5.12.2011. Oprava bola ukončená 5.1.2012 a faktúra vo výške 49 556,78 € je splatná 19.1.2014, tiež podľa obj. č. OSP 1100977 dodacia lehota na opravu pravého jazdného pruhu na Trnavskej ul. mala byť zrealizovaná od 25.11.2011 do 28.11.2011. Práce boli ukončené 5.1.2012 s tým, že suma 49 667,20 € je splatná 19.1.2014 a pod.

Kontrolný orgán dňa 5.2.2013 žiadal vyjadrenie, na základe akých zákonov určuje objednávateľ fakturáciu prác dodávateľovi, prečo na práce, ktoré majú byť dodané v novembri 2011 sa uvádza, že práce budú fakturované v januári 2012, či je ku ZoD so spoločnosťou Technické služby - stavby s.r.o., nástupca TSS Pittel + Brausewetter vypracovaný dodatok alebo iný doklad preukazujúci obojstrannú dohodu o odchýlení sa od podmienok fakturácie a splatnosti faktúr.

V mailom zaslanej odpovedi OCH poukázalo na stanovisko legislatívno-právneho oddelenia zo dňa 11.10.2011 (ohľadom predĺženia platnosti zmluvy), podľa ktorého by bolo možné dodatkom k zmluve

dohodnúť zmenu ustanovení zmluvy - predĺžiť lehotu fakturácie aj splatnosti faktúr. Dodatok ku ZoD, v ktorom by bola riešená lehota fakturácie a splatnosti faktúr nebol vypracovaný.

V odpovedi na otázku fakturácie sa uvádza, že splatnosť bola dohodnutá osobne medzi riaditeľom magistrátu a zástupcom zhotoviteľa, čo bolo následne zamestnancami OCH zapracované do objednávok - fakturácia v januári 2012 so splatnosťou 24 mesiacov.

Uvedeným postupom bolo porušené ustanovenie článku XI Zmluvy o dielo bod 11.3., podľa ktorého meniť alebo dopĺňať text zmluvy je možné len formou písomných dodatkov, ktoré budú platné ak budú potvrdené a podpísané oprávnenými zástupcami oboch strán.

1.5. Dodržiavanie záväzkových vzťahov vyplývajúcich z uzatvorených zmlúv

Okrem odlišení uvedených v bodoch 3 a 4 „Správy“ od niektorých ustanovení v uzatvorených zmluvách o dielo, kontrola ďalej uvádza napr.:

1.5.1. v prílohe č. 1 k Zmluve o dielo č. 1/2005 medzi Hlavným mestom SR Bratislavy a ŠK IAMES Bratislava, ktorá bola podpísaná dňa 23.5.2005 na dobu 7 rokov, t.j. do 23.5.2012 a predmetom, ktorej bola realizácia stavebných prác vo výškach na inžinierskych objektoch vykonávaná priemyselným lezením, chemickým a mechanickým odhrdzavením mostných objektov, základným a vrchným náterom mostných konštrukcií, drobné stavebné práce a pod. je uvedená jednotková cena všetkých prác, na ktoré bola zmluva uzatvorená, ale v zmluve nie je uvedená celková cena prác počas trvania zmluvy.

1.5.2. taktiež v Zmluve č. 1400906 uzatvorenej medzi Hlavným mestom SR Bratislava a Technickými službami stavby s.r.o. – nástupca TSS Pittel + Brausewetter s. r. o., predmetom ktorej bolo vykonávanie bežných opráv a údržby vozoviek na cestách I. až III. triedy miestnych komunikácií a mostných objektov na území hl. mesta, ktorá bola podpísaná dňa 1.4.2009 s platnosťou do 31.12.2012 nie je dohodnutý celkový objem finančných prostriedkov, ale iba cenník jednotlivých prác.

Kontrola vychádzala z oznámenia vo vestníku VO č. 77/2009 dňa 23.4.2009, v ktorom je hodnota zákazky na obdobie 4 rokov vo výške 4 979 088,- €. Nie je však známe, na základe čoho bola zmluva uzatvorená na obdobie kratšie o 3 mesiace.

1.5.3. Súčasťou zmluvy č. 001/2012 zo dňa 30.7.2012 uzatvorenej so spoločnosťou SAROUTE s.r.o. na dodávku vodorovného dopravného značenia je cenník prác.

- kontrolou súladu fakturovaných prác s cenníkom bolo vo 4 faktúrach a to č. 312230 – 312232 a 3122034 celkom sume 123 256,34 € zistené nesprávne slovné označenie prác ako „priechody pre chodcov“. V cenníku nie je takto formulovaná položka. Z porovnania fakturovaných cien je zrejmé, že fakturácia označuje položku č. 9 cenníka „Plošné znaky, jednozložková farba“.

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

Na základe ukončenia platnosti predchádzajúcich zmlúv uzatvorených na realizáciu vodorovného dopravného značenia, pristúpil verejný obstarávateľ v roku 2012 k realizácii verejného obstarávania.

1.6.1. Verejná súťaž s elektronickou aukciou, podlimitná zákazka – Realizácia vodorovného dopravného značenia

Predmetom obstarávania bolo vodorovné dopravné značenie na povrchoch vozoviek, vrátane inžinierskych objektov na prejazdných úsekoch ciest I.,II.,III. triedy a miestnych komunikáciách I. a II. triedy na území hlavného mesta Bratislavy. Oznámenie o vyhlásení obstarávania bolo uverejnené vo Vestníku VO č. 56/2012 z 21.3.2012.

Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 4 000 000,- € bez DPH (4 800 000,- € s DPH) na 4 roky.

V súlade so zákonom obstarávateľ poskytol súťažné podklady 11 záujemcom.

Tri spoločnosti podali žiadosť o vysvetlenie a o nápravu podkladov.

Prvá spoločnosť podala dňa 26.3.2012 žiadosť o nápravu, v ktorej poukazuje na rozpor s vyhláškou č. 9/2009 a STN 018020 a STN EN 1436 a požadované vysoké referencie na preukázanie schopnosti realizovať predmet obstarávania. Žiadosť hlavné mesto zamietlo s odôvodnením - vyhláška č. 9/2009 Z. z. umožňuje používanie čiernej a červenej farby a potvrdenie od výrobcu materiálov požadujú z dôvodu zabezpečenia kvality prác.

Kontrolou bolo zistené, že VDZ sú dané vyhláškou MV č. 9/2009 Z. z., podľa ktorej sa používajú iba farby biela, žltá, zelená a oranžová.

Ďalšia obchodná spoločnosť podala 2.4.2012 žiadosť o vysvetlenie, nakoľko v súťažných podkladoch boli rozpory medzi uverejnenými a dodanými podkladmi a to: vo Vestníku trvanie zmluvy 48 mesiacov, v podkladoch 3 roky. Magistrát text upravil na 4 roky. Ďalej žiadala vysvetliť, či pri položke deliaca čiara š. 0,125 m v reflexnej úprave predpokladaná výmera zodpovedá dĺžke cesty alebo nastriekanej čiare. V odpovedi magistrát uviedol, že predpokladaná výmera je stanovená jednoznačne ako dĺžka deliacej čiary š. 0,125 m v reflexnej úprave, t.z. je to celková dĺžka vodorovnej dopravnej značky každého konkrétneho typu.

Tretia spoločnosť v žiadosti o nápravu smerovala proti súťažným podkladom, v ktorých považovala predpokladané výmery za značne nadhodnotené v porovnaní s realizáciou vodorovného dopravného značenia v predchádzajúcich rokoch. Pri deliacej čiare o cca 100 000 bm a pri vodiacej čiare dokonca až o cca 200 000 bm. Ďalej záujemca tvrdil, že objemy realizácie termoplastickou hmotou a studeným plastom v porovnaní s jednozložkovou farbou v pomere 1:1 nezodpovedajú skutočnosti z predchádzajúcich období, kedy bolo touto formou realizovaných maximálne 10% z celkového objemu prác vykonaných na obnove vodorovného značenia. Pri tomto skreslenom pomere a fakte, že cena plastu a termoplastu je niekoľkokrát vyššia ako u jednozložkovej farby, pričom doba životnosti je vo všetkých formách aplikácie rovnaká – 12 mesiacov (v zmysle požadovanej záručnej doby), nemožno považovať za objektívne hodnotenie najnižšej

ceny. Obstarávateľ námietky odmietol a odôvodnil to tým, že predpokladané výmery vystihujú skutočné potreby počas 4 nasledujúcich rokov a pomer objemov pre určenie technológie je nastavený na reálne potreby z hľadiska kvality a životnosti každej značky pri jej obnove. Kontrolnému orgánu neboli predložené súťažné podklady.

V lehote na predkladanie ponúk predložili ponuky 3 uchádzači:

1/ SATES, a.s. Považská Bystrica, 2/ SAROUTE, s.r.o. Považská Bystrica, 3/ Vadet, s.r.o. Banská Bystrica.

Dňa 18.4.2012 komisia zriadená obstarávateľom posudzovala splnenie účasti uchádzačov, pričom zistila u spol. SATES nedostatky a žiadala o ich nápravu. SATES v zákonnej lehote predložil všetky doklady a komisia doporučila zaradiť spoločnosť do procesu obstarávania.

Dňa 15.6.2012 komisia zostavila poradie hodnotených ponúk podľa celkových cien bez DPH: 1/ SATES 3 997 396,75 €, 2/ SAROUTE 5 718 196,50 €, 3/ Vadet 6 451 357,47 €.

Elektronická aukcia v zmysle § 43 zákona sa uskutočnila 11.7.2012 o 13,00 hod. za prítomnosti zástupcov verejného obstarávateľa. Cenová ponuka uchádzačov sa elektronickou aukciou znížila na 1 033 894,50 € bez DPH (cena s DPH predstavuje 1 240 673,50 €).

Zmluvu o dielo uzatvorilo hlavné mesto so spoločnosťou SAROUTE, s.r.o. dňa 30.7.2012 na obdobie 4 rokov a nadobudla účinnosť 3.8.2012. Oznámenie o výsledku obstarávania bolo zaslané na ÚVO 7.8.2012 a uverejnené bolo vo Vestníku VO č. 154/2012 dňa 11.8.2012.

Z dôvodu overovania kvality vodorovného dopravného značenia hlavné mesto dňa 13.9.2012 objednalo u VÚD, a.s. v Žiline „Meranie vodorovného dopravného značenia“, ktoré sa uskutočnilo 8.10.2012 a namerané hodnoty zodpovedali požiadavkám STN 01 8020 a STN EN 1436+A1.

- Objednávkou č. OTS1201755 (OCH/02/VDZ/2012) zo dňa 2.8.2012 požadovalo hlavné mesto obnoviť VDZ priechody pre chodcov v II. BA okrese v počte 570 ks o celkovej výmere 21 660 m² podľa priloženého zoznamu.

Kontrolný orgán konštatuje, že zoznam neobsahuje údaj o ploche jednotlivých priechodov, čím nie je jednoznačne určený vzťah na objednávke deklarovanej celkovej výmery obnovy priechodov a priloženého zoznamu.

Kontrolou kvality vykonaných prác vyfakturovaných dňa 15.10.2012 spoločnosťou SAROUTE s.r.o. vo výške 45 348,44 € (fa. č.312231) bolo zistené a je fotograficky zdokumentované, že niekoľko desiatok objektov VDZ buď nebolo zrealizovaných vôbec alebo boli prevedené v neprimeranej kvalite.

Porovnaním s predchádzajúcimi zmluvami uzatvorenými na výkon vodorovného dopravného značenia kontrola konštatuje nasledovné:

- v zmluve uzatvorenej so spol. SATES na obdobie rokov 2005- až 04/2011 dodávateľ poskytoval minimálnu záručnú dobu na jednozložkový náter 12 mesiacov a na viaczložkový náter 36 mesiacov
- v zmluve uzatvorenej so spol. SAROUTE zo dňa 25.10.2011 na dobu určitú do 30.11.2011 zhotoviteľ poskytol záruku na jednotlivé druhy náterov v trvaní 24 mesiacov

- v zmluve zo dňa 30.7.2012 spol. SAROUTE poskytuje záručnú dobu jednotne iba 12 mesiacov (v súlade so súťažnými podmienkami). Pri uzatvorenej zmluve na dobu 4 rokov došlo ku zníženiu požiadavky poskytovania záručnej doby iba na 12 mesiacov.

-

Na dotaz kontrolného orgánu prečo v súťažných podkladoch na rozdiel od predchádzajúcich rokov obstarávateľ požadoval aj značenie čiernou farbou, bolo odpovedané OCH, že čierna farba je súčasťou aj vodorovného značenia priechodov v prípade, ak je potrebné niečo zatrieť. Používala sa vraj aj v minulosti, čo sa však nepodarilo zdokumentovať. Bola vraj realizovaná a fakturovaná v rámci bielej farby.

Na otázku ako obstarávateľ dospel k výmere 430 000 bm a predpokladanej cene 4 mil. €, kontrolovaný subjekt sa dňa 11.2.2013 vyjadril, že mesto má v správe cca 400 000 bm ciest a prejazdnych úsekov, niektoré sú štvorprúdové, takže celková dĺžka je 430 000 bm. Pri stanovovaní predpokladanej ceny sa rátalo len s obnovou deliacej čiary š. 0,125 m- V1 – stredová čiara, vodiacej čiary š. 0,250 m – V4 po oboch stranách komunikácií a plošných znakov, hlavne priechodov pre chodcov – V6 a stôp čiar V5b, V5c. Jednotkové ceny boli určené podľa poslednej zmluvy.

V písomnej dokumentácii verejného obstarávania sa však nachádza aj oficiálne vyjadrenie vedúceho referátu k určeniu predpokladanej hodnoty zákazky, kde je uvedené aj: v súlade s pridelenými finančnými prostriedkami danými z rozpočtu mesta Bratislavy. Kontrolou bolo zistené, že rozpočet na 4 roky nepredpokladal finančné prostriedky vo výške 4 000 000,-€ na VDZ.

Podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole sa predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie najmä s:

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) uzatvorenými zmluvami, 13aa)
- c) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt v štádiu verejného obstarávania nepostupoval dôsledne z hľadiska predbežnej finančnej kontroly, nakoľko nemal na nasledujúce roky v rozpočte zabezpečené finančné prostriedky. V dokumentácii sa nenachádza podpis osoby zodpovednej za rozpočet.

Kontrola zároveň konštatuje, že platnosť ďalších zmlúv o dielo uzatvorených so spoločnosťami, ktoré zabezpečovali bežnú údržbu komunikácií TSS Pittel + Brausewetter, STRABAG, Skanska, Doprastav a Dopravia skončila dňom 31.12.2012. Následne so spoločnosťami TSS Pittel + Brausewetter a Skanska boli uzatvorené dodatky ku zmluvám.

1.7. Riešenie škodových prípadov

1.7.1. Zoologická záhrada:

- Dňa 26.7.2007 bol podpísaný Preberací protokol o odovzdaní a prevzatí verejnej práce objekt M 221 Protihluková bariéra v Mlynskej doline. Preberacie konanie podľa protokolu bolo ukončené 26.7.2007 a za budúceho užívateľa sú podpísaní zamestnanci z OCH.

- 23.10.2008 požiadala riaditeľka ZOO magistrát o majetkoprávne vysporiadanie nehnuteľnosti „Vstup do ZOO“, nakoľko nehnuteľnosti ukončené v r. 2004 sú stále vlastníctvom Národnej diaľničnej spoločnosti (ďalej len NDS). Žiadala o prevzatie nehnuteľnosti do majetku mesta a následné zverenie do správy ZOO
- 12.11.2008 – bola hlavnému mestu zaslaná Zmluva č. 3310/41809/2008 medzi NDS a HI. m. SR Bratislavy o odovzdaní a prevzatí objektov vyvolaných investícií do správy a majetku hlavného mesta (preložky káblového vedenia, CSS, komunikácie, parkovisko pre ZOO atď.), na ktorú mesto nereagovalo
- 14.11.2008 zaslalo oddelenie správy nehnuteľností riaditeľke ZOO žiadosť o zaslanie kópií listín, korešpondencie, dokladov týkajúcich sa vstupného objektu do ZOO
- 16.2.2009 bola zo strany NDS podpísaná Zmluva č. 3330/4269/2009 medzi NDS a HI. m. SR Bratislavy o odovzdaní a prevzatí objektov vyvolaných investícií do správy a majetku hlavného mesta. Predmetom zmluvy je formálno-právne odovzdanie a prevzatie upravených objektov do správy a majetku mesta, (úpravy komunikácií, lávky pre peších, dažďová kanalizácia, prípojky NN a pod.) ku ktorému dochádza momentom uzatvorenia zmluvy. Zmluva opäť nebola podpísaná hlavným mestom.
- 23.2.2009 oddelenie správy nehnuteľností listom oddeleniu koordinácie dopravných systémov odstúpili list riaditeľky ZOO z 23.10.2008 (žiadosť o majetkoprávne vysporiadanie) a tiež im oznamujú, že 12.12.2008 požiadali NDS o vyjadrenie, akým spôsobom prevedie nehnuteľnosť do vlastníctva mesta. NDS oznámila, že 3.2.2009 zaslali primátorovi zmluvu č. 3330/40206/2008, v ktorej sú predmetom aj vyššie uvedené objekty a zmluva bola doručená aj na OKDS.
- 9.4.2010 - do protihlukovej bariéry narazilo vozidlo TIR firmy RED EXPRES s.r.o. so sídlom na Kopčianskej ul. Na základe šetrenia PZ Krajského DI boli pri náraze poškodené 3 súpolia protihlukovej bariéry
- 15.2.2011 OCH až po uplynutí 10 mesiacov od havárie nahlásilo poistnú udalosť NDS listom, v ktorom konštatuje, že dňa 26.7.2007 prevzalo do správy bariéru, ale keďže nebola stavba odovzdaná do majetku mesta, žiada NDS aby prevzala poistnú udalosť
- 17.6.2011 NDS odpovedala OCH listom, v ktorom uvádza nasledovné: predmetný objekt bol do správy magistrátu prevzatý protokolom 26.7.2007. Dňa 28.7.2009 bola magistrátu zaslaná zmluva č. 3300/24619/2009 o odovzdaní a prevzatí objektov do správy a majetku, ktorá z neznámych dôvodov nebola dodnes, t.j. 17.6.2011 podpísaná ani vrátená. Škodová udalosť bola NDS oznámená po viac ako 10 mesiacoch, pričom nie je známe aké kroky boli zo strany magistrátu za účelom náhrady škody urobené, či bola udalosť bez zbytočného odkladu nahlásená poisťovni, či bola škoda vyčíslená, či bol vyzvaný škodca na náhradu škody.

Na základe uvedených skutočností NDS žiada o predloženie všetkých relevantných písomných dokladov, preukazujúcich všetky úkony, ktoré boli v predmetnej veci vykonané.

Zároveň žiada o podpísanie vyššie uvedenej zmluvy a zdôrazňuje, že s poukázaním na § 18 ods. 13 cestného zákona bol objekt zákonným spôsobom odovzdaný a prevzatý a zmluva má len formálno-právny charakter.

- 1.12.2011 bola Zmluva č. 30301/77971/2011 medzi NDS a Hlavným mestom SR Bratislavy, predmetom ktorej je bezodplatné odovzdanie a prevzatie upravených objektov do vlastníctva a prevádzky mesta, medziiným aj protihluková bariéra, podpísaná NDS. Za hlavné mesto zmluvu podpísal primátor až 30.3.2012.
- 31.5.2012 zaslala riaditeľka ZOO list magistrátu, v ktorom uvádza, že ZOO ihneď nahlásila nehodu hlavnému mestu a NDS (ZOO nie je vlastníkom ani nemá zverené oplotenie do správy). V čase havárie nebolo doriešené majetkoprávne vysporiadanie. Zástupca NDS dňa 10.4.2010 oznámil riaditeľke ZOO, že došlo k dohode s OCH, ktoré bude riešiť dôsledky havárie a obnovu bariéry. OCH po odstránení polámaných častí bariéry práce prerušilo. Z dôvodu úniku tržieb zo vstupného a ochrany majetku ZOO riaditeľka ZOO prijala provízorne opatrenie a v plote boli umiestnené pletivové dielce. Riaditeľka opätovne vstúpila do rokovania s OCH, ktoré práce zastavilo s argumentáciou nedostatku finančných prostriedkov a to i napriek tomu, že riaditeľka ZOO opakovane doručila podklady k riešeniu poisťnej udalosti s tým, že peniaze nepotrebuje nakoľko ide o poisťnú udalosť a súčasne upozorňovala na premičiaciu dobu.

Keďže otvor v bariére môže mať negatívne účinky na zvieratá lebo umožňuje nekontrolovaný vstup do ZOO a nikto záležitosť nerieši, nikto nebol ochotný splnomocniť zástupcov ZOO k vyriešeniu poisťnej udalosti, riaditeľka opakovane žiadala o opravu protihlukovej bariéry.

- 2.1.2013 OCH na žiadosť mestského kontrolóra oznámilo, že bariéru prevzalo od NDS preberacím protokolom 26.7.2007 a záručná doba v dĺžke 5 rokov dňa 26.7.2012 skončila. Zároveň zaslalo útvaru mestského kontrolóra Zmluvu z r. 2011, preberací protokol, list adresovaný NDS a odpoveď z NDS.
- 3.1.2013 bolo OCH požiadané mestským kontrolórom o zaslanie nasledovných vyjadrení v termíne do 8.1.2013:
- či považujú za dostatočné riešenie, že po viac ako 10 mesiacoch od havárie žiadali NDS o prevzatie poisťnej udalosti a opravu poškodennej časti bariéry
- aké kroky boli zo strany magistrátu vykonané za účelom náhrady škody
- či predložili NDS relevantné doklady preukazujúce všetky úkony, ktoré boli vykonané
- v súčasnosti, keď je protihluková bariéra majetkom mesta, dokedy zrealizujú opravu poškodeného majetku.

Na tieto dotazy mestskému kontrolórovi nebola doručená odpoveď.

Následne OCH písomne dňa 1.3.2013 informovalo mestského kontrolóra, že toho času je zasielaný list MAGS OCH 41656/2013-42803 a MAG 42804/2013 zo dňa 27.2.2013 na legislatívno právne oddelenie magistrátu s dotazom na ďalšie možnosti postupu pri havarijnej udalosti, ktorá vznikla v roku 2010 a po prevode vlastníckych práv.

Nakoľko ani v priebehu mesiaca máj 2013 sa nezjednala zo strany hlavného mesta náprava, riaditeľka ZOO napísala dňa 21.5.2013 list primátorovi, v ktorom sa na neho obracia s prosbou o pomoc pri riešení opravy protihlukovej bariéry, ktorá je zároveň oplotením ZOO.

Ešte ani v mesiaci september 2013 protihluková bariéra zo strany hlavného mesta ako vlastníka predmetného majetku nebola opravená.

Na základe vyššie uvedených zistení kontrola poukazuje na absolútnu nečinnosť zodpovedných zamestnancov mesta, nakoľko títo neprejavili záujem škodový prípad riešiť počas platnosti záručnej doby (bez finančných nárokov pre mesto) a neriešia ho ani teraz s odôvodnením nedostatku finančných prostriedkov.

1.7.2. podľa vyjadrenia z OCH v roku 2011 došlo ku 5-tim škodovým prípadom spôsobených automobilmi, pri ktorých došlo ku škode na majetku mesta. V 3-och prípadoch škodu preplatila poisťovňa, 1 škodu uhradil páchatel' a v 1-om prípade nebola škoda uplatnená, nakoľko poškodené zábradlie nebolo opravené. Kontrola napriek tomu nerozumie, prečo si mesto neuplatnilo náhradu škody, i keď zábradlie nebolo upravené. V roku 2012 došlo ku 6-tim prípadom, ktoré sú v štádiu riešenia s poisťovňami.

K uvedenému bolo vyjadrenie, že dňa 13.9.2012 na rokovaní zástupcov OCH a OLP bolo potvrdené stanovisko z predchádzajúcich období - ku škodovej udalosti sa najskôr vyjadrí správca komunikácií, že škodu je potrebné uplatniť až po rozhodnutí príslušného súdu. Všetky súdne spory sú riešené za účasti zamestnancov OLP.

1.8. Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z . o rozpočtových pravidlách verejnej správy

1.8.1. k porušeniu § 19 ods. 5 zákona, podľa ktorého subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku tým, že v bežnom roku sa realizovali práce, pri ktorých bola dohodnutá fakturácia až v nasledujúcom roku a splatnosť faktúr až o 24 mesiacov (viď zistenia v časti A a časti B bod 4.1.správy),

1.8.2. k porušeniu finančnej disciplíny - § 31 ods. 1, písm. g/ umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov tým, že vopred boli vyfakturované práce, ktoré neboli zrealizované (viď časť B bod 1.1. , resp. 6.1. správy).

Prílohy:

- 1/ Podklady z FO – rozpočty a čerpania od r. 2010 – 2013 v počte strán 3
- 2/ Podklady z OCH – rozpočty a čerpanie r. 2011 a 2012 v počte strán 2
- 3/ Podklady z FO -rozpočty a čerpanie VDZ r. 2011, 2012 v počte strán 2
- 4/ Žiadosť ÚMK z 20.8.2013 o odsúhlasenie údajov – faktúr v počte strán 1
- 5/ Odsúhlasenie údajov z FO a OCH z 2.9.2013 v počte strán 2
- 6/ Obj. OCH/15/VDZ/2012, fa.č. 312237,súpis zrealizovaných prác a Zápis z 26.10.2012 od SAROUTE, s.r.o celkom v počte strán 4
- 7/ Vyjadrenia OCH z 12.3.2013, 24.5.2013, záznamy z rokovania 7.11.2012 a 11.3.2013 k BUS-pruhom celkom v počte strán 11
- 8/ Faktúry č. 2893 a 2773 od SAROUTE, s.r.o, krycie listy, súpisy prác v počte strán 6
- 9/ Faktúry č. 112000381 a 112000376 od Pittel + Brausewetter, objednávky, krycie listy, objednávky celkom v počte strán 8
- 10/ Faktúry č. 2012043 a 2011054 od SAROUTE, s r.o, krycie liste, objednávka, preberacie protokoly celkom v počte strán 7
- 11/ Faktúra č. 122000203 od Pittel + Brausewetter, krycí list, súpis prác, objednávka, Stanovisko OCH z 22.2.2013, vyjadrenie na dotaz ÚMK z 3.1.2013, čiastočné stanovisko k žiadosti ÚMK z 5.2.2013 celkom v počte strán 9
- 12/ Faktúra č. 112000377 od Pittel + Brausewetter, obj. č. OSP 1100977, krycí list, súpis prác v počte strán 4
- 13/ Žiadosť ÚMK o vyjadrenie z 5.2.2013 v počte strán 2
- 14/ Čiastkové stanovisko OCH k žiadosti ÚMK v počte strán 4
- 15/ Žiadosť OCH o právne posúdenie predĺženia zmluvy zo 6.10.2011 a odpoveď OLP z 11.10.2011 v počte strán 2
- 16/ Zmluva č. 1/2005 -2010 so SATES s.r.o v počte strán 9, Dodatok č. 1 v počte strán 3, ZoD so SAROUTE s.r.o z 25.10.2011 v počte strán 6, ZoD so SAROUTE s.r.o z 30.7.2012 s prílohami v počte strán 10, celkom 28 strán
- 17/ Podklady k nesprávnemu označeniu VDZ vo faktúrach v počte strán 4
- 18/ Faktúra č. 312231 od SAROUTE, krycí list, objednávka, súpis prevzatých prác, zoznam objektov VDZ v počte strán 10
- 19/ ZOO – dokumentácia riaditeľky ZOO, NDS, vyjadrenia, zmluvy, celkom v počte strán 35

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 11.9.2013 a je podpísaná štyrmi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 12.9.2013 a nepodal námietky.

V zápisnici z prerokovania správy z vykonanej kontroly zo dňa 12.9.2013, podpísanej dvomi členmi kontrolnej skupiny a riaditeľom kontrolovaného subjektu, bolo riaditeľovi v súlade so zákonom č. 502/2011 o finančnej kontrole uložené:

1.

Prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 16.10.2013.

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) určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr. Zákoník práce) a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 23.9.2013.

Opatrenia

Riaditeľ magistrátu prijal v stanovenom termíne nasledujúce opatrenia:

K bodu 1.2.1 a 1.2.2

Zvýšenou kontrolou zodpovednými pracovníkmi zabezpečiť zosúladenie termínov na faktúre, súpise vykonaných prác a na krycom liste k faktúre.

Termín: trvalý

K bodu 1.3.

Zabezpečiť dôslednú kontrolu dodržiavania termínov dodania prác podľa objednávok, hlavne v havarijných prípadoch, zvýšením počtu zamestnancov.

Termín: ihneď

K bodu 1.4.1 a 1.8.

Zmena zmluvných podmienok (doba splatnosti, termíny dodania...) bude realizovaná výhradne na základe dodatkov vypracovaných k základnej zmluve s dodávateľom. Objednávky vystavené na základe zmluvy budú vystavované len do výšky pridelených finančných prostriedkov z mestského rozpočtu.

Termín: ihneď

K bodu 1.5.1 a 1.5.2

V rámci každej zmluvy o dielo uvádzať aj celkový objem zazmluvnených prác.

Termín: trvalý

K bodu 1.6.1

Na zabezpečenie ľahšej a hlavne kvalitnejšej kontroly zadávaných a preberaných prác na vodorovné dopravné značenie je potrebné vypracovanie pasportu na značenie v elektronickej forme. Pre prehľadnosť a lepšiu kontrolu fakturácie a súpisov vykonaných prác budú objednávky vystavované na menšie objemy prác s uvedením jednotlivých komunikácií.

Termín: ihneď

Na zabezpečenie verejného obstarávania bol zriadený samostatný odborný útvar, ktorý by mal všetky obstarávania zabezpečovať. Pri vypracovávaní súťažných podmienok je potrebné venovať väčšiu pozornosť ich príprave a opis predmetu zákazky k verejnému obstarávaniu archivovať aj u zodpovedného pracovníka, ktorý tieto podklady predkladal.

Termín: pasport: do 1 roka
 kontrolná činnosť: ihneď

Výsledky kontroly vykonaných prác zadaných objednávkou č. OTS1201755 budú mestskému kontrolórovi oznámené.

Termín: do 1 mesiaca

K bodu 1.7.1

Doriešenie škodovej udalosti – oprava predmetnej protihlukovej steny bude realizovaná najneskôr do 60 dní od vysúťaženia zhotoviteľa na opravu tejto steny.

K bodu 1.7.2

Zavedla sa evidencia škodových prípadov – bol poverený pracovník vedením tejto agendy a škodové udalosti budú riešené.

Termín: ihneď

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.-27.6.2012 a podľa poverenia na výkon kontroly č. 12/2013 zo dňa 18.9.2013 vykonali zamestnanci Útvaru mestského kontrolóra hl. m. SR Bratislavy v počte dvaja

v čase od 18.9.2013 – 9.10.2013

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

2. Základná umelecká škola, Daliborovo námestie č. 2, Bratislava

Kontrolované bolo obdobie – od 1.4.2011 do ukončenia výkonu kontroly.

V roku 2011 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra komplexnú kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami za roky 2008, 2009 a 2010. V zápisnici z prerokovania správy bolo riaditeľke uložené prijať v termíne do 18.4.2011 opatrenia 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 s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve predpisovať platby za školné žiakov v deň vzniku účtovného prípadu a zaviesť v účtovnej evidencii analytickú evidenciu žiakov.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovední: riaditeľka a účtovníčka

Kontrolovaný subjekt zaviedol v účtovnej evidencii analytickú evidenciu žiakov (účet 318) v účtovnom programe WinIBEU. Platby za školné sú predpisované v deň vzniku účtovného prípadu. Opatrenie splnené.

2. Neuhrádzať finančné operácie skôr, ako tieto nebudú doložené preukázateľnými účtovnými dokladmi – objednávkami, dodacími listami, cenovými ponukami, zmluvami, resp. odvolávkou, kde sa tieto nachádzajú, krycími listami na ktorých bude vyznačený výkon finančnej kontroly.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovední: riaditeľka, ekonómka a tajomníčka

Náhodným výberom bola skontrolovaná vecná a formálna správnosť 120 faktúr. Vecná a formálna správnosť evidencie a spracovania dodávateľských faktúr bola vyhodnotená ako dostatočná. Porušenie zákona č. 502/2001 Z.z. § 9 ods. 2 a 3 tým, že zodpovedná osoba za vykonanie predbežnej finančnej kontroly nepotvrdila na krycích listoch svojim podpisom jej vykonanie.

Opatrenie nebolo splnené.

3. PPD a VDP číslovať podľa poradia v chronologickom slede, na každú úhradu realizovanú v hotovosti, resp. príjem prostriedkov do pokladne vystaviť PPD a VDP doložený účtovným dokladom, v pokladničnej knihe riadne zaevidovať pod číslom PPD alebo VPD každý príjem, resp. výdaj finančných prostriedkov, prípadný nesprávny údaj opraviť účtovným spôsobom, dbať na to, aby prenosy zostatkov finančných prostriedkov podľa pokladničnej knihy z jedného mesiaca na druhý na seba nadväzovali.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovední: riaditeľka, ekonómka, pokladníčka

Kontrolný subjekt počas kontroly preskúmal pokladňu ZUŠ, ktorá v roku 2011 obsahovala 196 dokladov, v roku 2012 131 dokladov a v roku 2013 obsahovala zatiaľ 58 pokladničných dokladov. Náhodným výberom bola skontrolovaná vecná a formálna správnosť v 200 dokladoch. Kontrola konštatuje podľa dostupných dokladov a spôsobu ich evidencie nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri manipulácii s pokladničnou hotovosťou. Napr. v roku 2011 bola vykonaná inventarizácia pokladne 4x a nebol priložený účtovný inventarizačný stav k danému dňu – porušenie § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Od roku 2012 sa inventarizácie zúčastňovala aj účtovníčka, ktorá svojim podpisom a krátkym textom potvrdila súlad inventovanej hotovosti s účtovným stavom.

Opatrenie nebolo splnené.

4. Zabezpečiť, aby pripravované finančné operácie neboli zrealizované skôr, ako bola vykonaná predbežná finančná kontrola podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. a jej výkon potvrdený zodpovednými zamestnancami.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovední: riaditeľka, zod. zamestnanec

Kontrolou náhodne vybraných faktúr bolo zistené, že bol porušený zákon č. 502/2001 Z.z. § 9 ods. 2 a 3 tým, že zodpovedná osoba na vykonanie predbežnej finančnej kontroly nepotvrdila na krycích listoch svojim podpisom jej vykonanie.

Opatrenie nebolo splnené.

5. So zamestnancami neuzatvoriť skôr pracovnú zmluvu, ako títo výpisom z registra trestov nepreukážu svoju bezúhonnosť – predpoklad výkonu práce vo verejnom záujme a splnenie kvalifikačného predpokladu vzdelania.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovední: riaditeľka, personalistka

Kontrolou bolo zistené, že u novoprijatých zamestnancov sú pracovné zmluvy uzatvárané až po predložení výpisu z registra trestov v súlade s ustanoveniami § 3 ods. 1 písm. b) a ods. 4 a dokladu o vzdelaní § 3 ods. 1 písm. c) zákona 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Opatrenie splnené.

6. Požiadať príslušný orgán o vyjadrenie aký druh kvalifikačného predpokladu vzdelania spĺňa zamestnankyňa, ktorej doklad o vzdelaní je vystavený v ruskom jazyku a po nostrifikácii zaradiť zamestnankyňu do platovej triedy v súlade so zákonom.

Termín daný MŠ-90-dňový

Zodpovední: riaditeľka, personalistka

Zamestnankyňa v pracovnej pozícii učiteľka hudby požiadala Ústav informácií a prognóz školstva pre ekvivalenciu dokladov o vzdelaní v Bratislave o posúdenie jej dokladu o vzdelaní, ktorý získala na Moskovskom štátnom konzervatóriu P.I.Čajkovského v roku 1981. Ústav listom č.j. 463/2002/SEDV/11379 zo dňa 27.2.2011 predložil zamestnankyni nasledovné stanovisko: v zmysle článku 1 Dohovoru o vzájomnom uznávaní ekvivalentnosti dokladov o absolvovaní stredných, stredných odborných a vysokých škôl a rovnako o udeľovaní vedeckých hodností a titulov (Vyhláška č. 84/1975 Zb.) je „Diplom“ na úrovni ukončeného magisterského štúdia na vysokej škole umeleckého zamerania v SR. V zmysle § 8 Vyhlášky č. 141/1991 Zb. MŠMŠ SR o nostrifikácii diplomov a iných dokladov o štúdiu na zahraničných vysokých školách nostrifikácia diplomu nie je potrebná, vzhľadom k tomu, že Moskovské štátne konzervatórium P.I.Čajkovského sa nachádza v zozname vysokých škôl a iných škôl na ich úrovni, ktorý vydáva UNESCO. Zamestnankyňa je zaradená v platovej triede v súlade so zákonom.

Opatrenie splnené

7. Priznanie, zníženie, zvýšenie alebo odobratie osobného príplatku ošetriť písomným návrhom zástupcu riaditeľa.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovední: riaditeľka, zástupkyne riad.

V súlade s §-om 10 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov o zvýšení, znížení a odobratí osobného príplatku zamestnancom rozhodla riaditeľka ZUŠ na základe písomného návrhu svojich zástupkýň.

Opatrenie splnené.

8. Návrhy na poskytnutie odmien zamestnancom budú zástupkyňami riadne, písomne zdôvodnené a predkladané riaditeľke ZUŠ na schválenie.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovední: riaditeľka, zástupkyne riad.

V súlade s § 20 vyššie citovaného zákona č. 553/2003 Z.z., boli návrhy na poskytnutie odmeny zamestnancom vrátane jej výšky písomne odôvodnené zástupkyňami a predložené na schválenie riaditeľke ZUŠ.

Opatrenie splnené.

9.Odmeny riaditeľke organizácie vyplatiť iba na základe písomného priznania primátorom hl. mesta (Štatút čl. 9 ods. 6 písm. j). V prípade neoprávnene vyplatených odmien budú voči zamestnancovi, ktorý takýto postup nedodrží vyhovené postihy v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách, príp. Zákonníka práce.

Termín : priebežne, trvalý

Zodpovedná: personalistka

Za kontrolované obdobie boli riaditeľke ZUŠ vyplatené odmeny len na základe písomného priznania primátora hlavného mesta v zmysle Štatútu čl. 9 ods. 6 písm.j). Bývalej riaditeľke boli neoprávnene vyplatené odmeny aj na základe návrhov zástupkyne riaditeľky v celkovej sume 3 116,- € (93 872,60,- Sk). Za obdobie rokov 2008, 2009, 2010 bývala riaditeľka tieto neoprávnene vyplatené odmeny poukázala 1.4.2011 na bežný účet hlavného mesta číslo: 10014-0006327012/0200.

Opatrenie splnené.

10. Dôsledne viesť knihu príchodov a odchodov zamestnancov, zrozumiteľne a preukázateľne vykazovať evidenciu dochádzky, ktorá je podkladom pre likvidáciu mzdových nárokov zamestnancov, výkaz ošetriť dátumom vypracovania.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovední: riaditeľka, tajomníčka, zástupkyne
riaditeľky

Kontrolovaný subjekt vedie knihu príchodov a odchodov zamestnancov s vyznačením prerušenia pracovného času, uvedenie dôvodu odchodu zamestnanca počas pracovného času.

Zamestnankyňa v pracovnej pozícii tajomníčka- pokladníčka predkladá mzdovej účtovníčke evidenciu dochádzky zamestnancov za príslušný mesiac s dátumom vypracovania a schválenia riaditeľkou organizácie. Prílohou evidencie sú dovolenkové lístky, čerpanie náhradného voľna, zoznam zamestnancov ktorým sú priznané nadčasy, priepustky k lekárovi a pod.

Opatrenie splnené.

11. Dôsledne viesť evidenciu práce nadčas, čerpanie náhradného voľna s vyznačením za aké obdobie – sa čerpá a vykazovať v evidencii dochádzky.

Termín priebežne, trvalý

Zodpovední: riaditeľka, zástupkyne,
tajomníčka, personalistka

Od 1.5.2011 organizácia vedie evidenciu práce nadčas a evidenciu náhradného voľna na predpísaných tlačivách. Ďalej bolo kontrolou zistené, že čerpanie náhradného voľna je vykazované aj v evidencii dochádzky.

Opatrenie splnené.

12. Riaditeľka organizácie zabezpečí čerpanie dovolenky zamestnancov v súlade s § 111 a 113 Zákonníka práce, tak aby túto čerpali najneskôr do konca kalendárneho roka. Preplatenie nevyčerpanej dovolenky bude možné iba v prípade ukončenia pracovného pomeru.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovední: riaditeľka, personalistka

Nepostupovanie podľa § 111 ods. 1 a § 113 ods. 2 Zákonníka práce tým, že riaditeľka si nespĺnila svoju zákonnú povinnosť a neurčila čerpanie dovolenky zamestnancom tak, aby si túto vyčerpali najneskôr do konca budúceho kalendárneho roka. Napr. kontrolovaný subjekt preplácal predminuloročnú dovolenku v roku 2011 tajomníčke-pokladníčke 25 dní v sume 797,03 € a tej istej zamestnankyni v roku 2012 za rok 2010 celkom 4 dni v sume 118,50 €.

Opatrenie nebolo splnené.

13. Vymedziť v KZ alebo v internom predpise okruh zamestnancov – pracovných činností, ktorým je tarifný plat určený nezávisle od dĺžky započítanej praxe.

Termín: ihneď

Zodpovední: riaditeľka, personalistka

V článku 10 kolektívnej zmluvy sa zamestnávateľ zaviazal určiť tarifný plat zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom alebo odborným zamestnancom, v najvyššej platovej tarife platovej triedy, do ktorej zamestnanca zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe.

Opatrenie splnené.

14. V prípade uzatvorenia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, viesť ich riadnu evidenciu v súlade s § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce.

Termín: priebežne, trvalý

Zodpovedná: personalistka

Kontrolovaný subjekt nevedie riadnu evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru podľa § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce, vzhľadom k tomu, že v evidencii sa nenachádza dohoda o vykonaní práce, na základe ktorej bola podľa mzdových listov vyplatená odmena v januári 2012 v sume 250 €.

Opatrenie nebolo splnené.

15. Vydať pedagogickým zamestnancom nové platové rozhodnutia v súlade s § 7 ods.11 zákona č. 553/2003 Z.z. s tým, že mzdový nárok od 1.1. 2011 bude doplatený. Zároveň na nových rozhodnutiach dôsledne uvádzať dĺžku započítanej praxe, pracovné triedy a pod.

Termín: Marec 2011 všetky body splnené Zodpovední: riaditeľka, personalistka

Pedagogickým zamestnancom boli vydané nové platové rozhodnutia od 1.1.2011, ktoré obsahujú všetky náležitosti (citácie zákonov, paragrafov, pracovné triedy, dĺžku započítanej praxe). Kontrolou bolo zistené, že platové dekréty sú zosúladené so mzdovými listami.

Opatrenie splnené.

16. Prepracovať sporné ustanovenia kolektívnej zmluvy tak, aby boli zrozumiteľné a v súlade so zákonom.

Termín: 30.5.2011

Zodpovední: riaditeľka a odborový orgán

Sporné ustanovenia v kolektívnej zmluve boli počas rokovaní doriešené a sú v súlade so zákonom. Na základe uznesenia výboru OZPŠaV č. 4/2011 z 24.10.2011 a v súlade s čl. 3 ods. 2 stanov bola na kolektívne vyjednávanie a uzatvorenie kolektívnej zmluvy splnomocnená predsedníčka odborovej organizácie. Kolektívna zmluva bola uzatvorená dňa 22.12.2011 medzi zmluvnými stranami: odborovou organizáciou pri ZUŠ a ZUŠ.

Opatrenie splnené.

17. Zabezpečiť, aby dovolenkové lístky riaditeľky boli podpisované kompetentnými zamestnancami hlavného mesta a dovolenkové lístky zamestnancov obsahovali všetky pretlačené náležitosti.

Termín: ihneď, trvalá

Zodpovední: riaditeľka, personalistka, tajomníčka

Kontrole boli predložené dovolenkové lístky riaditeľky ZUŠ podpísané primátorom hlavného mesta. Dovolenkové lístky zamestnancov obsahovali predpísané náležitosti a boli podpísané príslušným vedúcim zamestnancom.

Opatrenie splnené.

18. Na pracovnej porade oboznámiť všetkých zamestnancov ZUŠ so Správou o následnej finančnej kontrole č. 3/2011 vykonanou Útvaram mestského kontrolóra hl.m. SR Bratislavy.

Termín: do 11.5.2011

Zodpovedná: riaditeľka ZUŠ

Na pracovnej porade dňa 11.5.2011 bývalá riaditeľka ZUŠ oboznámila pedagogických zamestnancov so Správou o následnej finančnej kontrole č. 3/2011 vykonanou Útvaram mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy. Následne riaditeľka ZUŠ vymenovaná primátorom hlavného mesta s účinnosťou od 1.6.2011 oboznámila dňa 22.6.2011 pedagogických zamestnancov so Správou o plnení prijatých opatrení zistených následnou finančnou kontrolou.

Opatrenie splnené.

19. Na základe zistených závažných nedostatkov personalistka je k 1.5. 2011 pozbavená funkcie. Mzdová účtovníčka preberie personálnu agendu. S účinnosťou od 1.5.2011 do 31.8.2011 bude bývalej personalistke odobratý v plnej výške osobný príplatok ako aj nepriznané odmeny počas roka 2011. Mzdovej účtovníčke s účinnosťou od 1.5. 2011 do 31.12.2011 bude odobratý v plnej výške osobný príplatok, ako aj nepriznané odmeny počas roka 2011 na základe zistených závažných nedostatkov bude písomne upozornená, že pri zistení opakovaných nedostatkov bude s ňou ukončený pracovný pomer.

Termín: ihneď

Zodpovedná: riaditeľka

Kontrolou mzdových listov bolo zistené, že bývalej zamestnankyni v pracovnej pozícii personalistka-tajomníčka-pokladníčka bol odobratý osobný príplatok od 1.5.2011 do 31.8.2011 a neboli jej priznané odmeny za rok 2011. Taktiež mzdovej účtovníčke bol odobratý osobný príplatok od 1.5.2011 do 31.12.2011 a neboli jej priznané odmeny počas roka 2011. Od 1.5.2011 prevzala personálnu agendu mzdová účtovníčka, ktorá s organizáciou skončila pracovný pomer dohodou ku dňu 30.6.2012. Od 1.7.2012 do 31.1.2013 bola personálna a mzdová agenda vykonáva na základe riadneho pracovného pomeru na neurčitý čas. Od 1.2.2013 doteraz je vykonávaná na základe zmluvy o poskytovaní poradenských a realizačných výkonov, prác a služieb, zároveň týmto dňom bola časť personálnej agendy presunutá do pracovnej náplne tajomníčky-pokladníčky.

Opatrenie splnené

Zoznam príloh:

1. Mzdové listy zamestnancov v počte strán 12
2. Avízo – vrátenie odmien bývalej riaditeľky + prílohy v počte strán 4
3. Dohody o vykonaní práce v počte strán 2
4. List č.j. 463/2001/SEDV/11379 zo dňa 27.2.2011 v počte strán 1
5. Krycie listy k faktúram zo dňa 19.1.2011, 21.12. 2012, 12.4.2013 v počte strán 3

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná 10.10. 2013 a je podpísaná dvoma členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 11.10.2013 a voči kontrolným zisteniam neboli podané námietky.

V zápisnici o prerokovaní správy z vykonanej kontroly zo dňa 11.10.2013, podpísanej tromi členmi kontrolného orgánu a jedným členom kontrolovaného subjektu bolo riaditeľke 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 14.10.2013.
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 31.1.2014.
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 kontrolnému orgánu v termíne do 31.1.2014.

Opatrenia

Riaditeľka organizácie prijala v stanovenom termíne nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

1. Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Zodpovední: riaditeľka, účtovníčka

Termín: ihneď, trvalý

2. Zabezpečiť čerpanie dovolenky zamestnancov v súlade s §-om 111 a §-om 113 Zákonníka práce.

Zodpovední: riaditeľka, personalistka

Termín: ihneď, trvalý

3. Viest' dôsledne evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradi v akom boli uzatvorené - § 224 ods. 2 písm .d) Zákonníka práce.

Zodpovední: riaditeľka, personalistka

Termín: ihneď, trvalý

Obsah

<u>1. Magistrát hlavného mesta SR, oddelenie cestného hospodárstva a finančné oddelenie.....</u>	<u>3</u>
<u>1.1. Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.....</u>	<u>6</u>
<u>1.2. Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov.....</u>	<u>7</u>
<u>1.3. Dodržiavanie zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník.....</u>	<u>8</u>
<u>1.4. Dodržiavanie zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty.....</u>	<u>9</u>
<u>1.5. Dodržiavanie záväzkových vzťahov vyplývajúcich z uzatvorených zmlúv.....</u>	<u>10</u>
<u>1.6. Dodržiavanie zákona č. 25/ 2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.....</u>	<u>11</u>
<u>1.7. Riešenie škodových prípadov.....</u>	<u>13</u>
<u>1.8. Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.....</u>	<u>16</u>
<u>Opatrenia.....</u>	<u>18</u>
<u>2. Základná umelecká škola, Daliborovo námestie č. 2, Bratislava.....</u>	<u>20</u>
<u>Opatrenia.....</u>	<u>27</u>
<u>Obsah.....</u>	<u>28</u>