

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 30. apríla 2015

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

Predkladateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

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

Zodpovedný:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Ing. Katarína Kalasová, v.r.
JUDr. Viera Michalová, 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 výsledku kontry vykonanej útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy.

Správa č. 15/2014

1. Kontrola plnenia opatrení z následnej finančnej kontroly č.16/2011 prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v roku 2011.

Kontrolovaný subjekt	Centrum voľného času, Kuliškova 6, Bratislava
Poverenie	č. 15/2014 zo dňa 26.09.2014
Počet členov kontrolnej skupiny	2
Čas výkonu kontroly	26.09.2014 do 9.02.2015 s prerušením
Kontrolované obdobie	od 1.1.2012 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	II. polrok 2014 schválený uznesením č. 1646/2014 zo dňa 03.07.2014

1.1. Kontrola plnenia opatrení

1.1.1. Účtovné doklady viesť v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Zodpovedná: ekonómka CVČ

Termín: ihneď

Dodávateľské faktúry

CVČ obdržalo v roku 2013 od dodávateľských subjektov 189 faktúr a 117 faktúr ku koncu mesiaca september 2014. Na základe náhodne odkontrolovaných 130 dodávateľských faktúr kontrola konštatuje, že predovšetkým išlo o pravidelne sa opakujúce úhrady za dodávky energií a služieb – voda, elektrina, UPC, telefóny, výkony PCO, služby CO, nákup stravných lístkov, odvoz odpadu a pod., ktoré sú dodávané na základe uzatvorených zmlúv. Nepostupovanie v súlade s § 8 a 10 zákona, nakoľko v prípade nákupov tovarov uhrádzaných väčšinou platbami v hotovosti, (nákupy realizované na základe mailovej korešpondencie a prostredníctvom internetových obchodov) pri faktúrach neboli v čase ich kontroly priložené objednávky ani dodacie listy, ale ručne poznačená odvolávka na číslo výdavkového pokladničného dokladu, ktorým sa úhrada zrealizovala. K pokladničnému dokladu je priložený riaditeľkou schválený interný doklad – žiadanka na nákup, ktorý organizácia považuje za objednávku. Napr: ku faktúram za nákup potrieb na výtvarný krúžok (glazúry) č. 107 zo dňa 6.7.2013 vo výške 114,41 €, č. 108 z 29.7.2013 na sumu 65,95 € a č. 148 z 8.10.2013 za nákup keramickej hlíny vo výške 204,00 € od spoločnosti EVRE, ktoré boli zakúpené formou dobierky a uhradené v hotovosti, ako aj ku faktúre č. 22 zo dňa 26.2.2014 od SLAJA s.r.o. za fakturované výkony elektrorevízie v hodnote 144,00 € boli objednávky z počítača vytlačené a doložené ku faktúram až dňa 12.1.2015 v prítomnosti kontrolného orgánu. Ku faktúre č. 185 z 18.12.2013 od ÚĽUVu za

uskutočnenie vzdelávacieho programu „drotárske dielne“ vo výške 200,00 € sa nenachádzali žiadne doklady. Na požiadavku preukázateľnosti finančnej operácie bola kontrole z počítača dňa 29.9.2014 vytlačená mailová komunikácia, ktorú dodávateľ považoval za objednávku. Dňa 16.10.2014 bolo následne kontrolou zistené, že dodatočne bola doložená objednávka zo dňa 25.11.2013. Uvedené objednávky neobsahujú potvrdenie dodávateľa, že objednávku prevzal.

Tiež pri faktúrach č. 158 zo dňa 31.10.2013, č.159 a č.161 zo dňa 5.11.2013 za nákup 4 počítačov a 2 monitorov od internetového dodávateľa Elektrosped a.s. nebola priložená objednávka pre dodávateľa. Na požiadanie kontroly bolo následne predložené potvrdenie od dodávateľa so zaslaním čísla objednávky č. 200805777. Na vyššie uvedených faktúrach sú uvedené čísla dielčích objednávok, napr.: 600153847, dielčia obj. 600154119, ktoré však ku faktúram neboli priložené. Objednávka CVČ pre dodávateľa bola dodatočne doložená dňa 12.1.2015. Ďalej napr.: CVČ má uzatvorenú Zmluvu o zabezpečení správy zariadení výpočtovej techniky a vykonávanie súvisiacich činností v rámci mesačného paušálu 450,- € (ďalej „Zmluva“). Služby dodávateľ fakturuje nasledovne: na faktúre č.91 zo dňa 1.7.2013 s dátumom dodania 1.7.2013 je v popise uvedené – „mesačný paušál obdobie 07/2013, „Zmluva“ a suma 450,- € “. Presne rovnaké údaje sú obsahom ďalších faktúr napr.: 6.12.2012 vystavená faktúra č. 197 za mesiac 12/2012, dňa 1.9.2013 vystavená faktúra č. 125 za mesiac 09/2013 atď. Nakoľko faktúry neobsahujú rozpis konkrétne dodaných služieb, nie je preukázateľné, či vôbec alebo v akom rozsahu boli dodané.

Okrem mesačného paušálu boli faktúrou č.135 zo dňa 17.9.2013 vyfakturované „práce nad rámec stanoveného hodinového fondu v období 8/2013“ vo výške 60,- €, ktorých rozpis a rozsah sa na faktúre nenachádzal. Podľa faktúry sa nedalo preukázať, či skutočne išlo o práce nad rámec uzatvorenej zmluvy, keďže vo faktúrach v rámci mesačného paušálu nie je rozpis vykonaných prác. Na požiadanie preukázateľnosti fakturovanej sumy bola kontrole vytlačená mailová komunikácia, z ktorej vyplývalo, že má ísť o prerobenie dokumentu do štýlov a preformátovanie. Následne kontrolou dňa 16.10.2014 bolo zistené, že ku faktúre bola dodatočne priložená objednávka s dátumom 15.7.2013 bez čísla, príloha ku faktúre vystavená na základe žiadosti objednávateľa - popis a rozpis činností od dodávateľa bez uvedenia dátumu. Dodávateľ uvádza, že práce sa vzťahovali na úpravu dokumentu, ktorý pripravovala riaditeľka pre Metodicko-pedagogické centrum (ďalej len MPC) a spočívali v úprave neformátovaného dokumentu tak, aby spĺňal požiadavky MPC. Predložený materiál s názvom „Význam SWOT analýzy pre ďalší rozvoj školského zariadenia“ je písomná záverečná práca riaditeľky CVČ (vypracovaná pod hlavičkou MPC), v ktorej sa zaoberá identifikáciou silných a slabých stránok – vnútornými a externými faktormi, v ktorých organizácia pôsobí a hlavnými úlohami v najbližšom období.

Kontrola považuje materiál za súkromnú aktivitu riaditeľky a zákazku prác za irelevantnú.

Uvedeným došlo k porušeniu § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie finančných prostriedkov vo výške 60,- €.

Prijmové a výdavkové pokladničné doklady

Za rok 2013 organizácia zaevidovala 688 pokladničných dokladov. Náhodným výberom bolo odkontrolovaných spolu 168 dokladov, z toho 79 príjmových pokladničných dokladov (ďalej PPD) a 89 výdavkových pokladničných dokladov (ďalej VPD).

Okrem faktúr za nákupy tovarov a služieb, ktoré boli uhrádzané v hotovosti prostredníctvom VPD (napr.: nákupy počítačov, vysávač, elektrorevízie, keramické potreby, reklamné odevy, a pod.) sa VPD realizovali platby napr. za nákupy potrieb pre krúžky, kancelárskych potrieb, čistiacich potrieb, PHM, úhrady cestovného – MHD, poštovné, zákonné poistenie auta, atď. PPD boli prijímané napr.: výbery finančných prostriedkov z banky na dotáciu pokladne, zúčtovanie poskytnutých záloh na detské jarné a letné tábory, školné a príjmy za prenájom priestorov na záujmovú činnosť obyvateľov nad 30 rokov veku.

Za rok 2014 CVČ zaevidovalo celkom 691 pokladničných dokladov, z ktorých bolo náhodne odkontrolovaných 128 VPD a 35 PPD. Na základe odkontrolovaných dokladov kontrola konštatuje, že prostredníctvom VPD boli uhrádzané niektoré faktúry, bežné drobné nákupy tovarov a služieb, zálohy na detské tábory a pod. PPD predstavovali najmä príjmy z banky na dotáciu pokladne, príjmy za nájom priestorov, vratky poskytnutých záloh na tábory a úhrady školného. Vzhľadom na veľkosť CVČ je počet pokladničných dokladov neprimerane vysoký v porovnaní s 3-omi kapacitne väčšími CVČ, ktoré mali napr.: za rok 2013 celkom 237 dokladov, 183 a 303 pokladničných dokladov. Rozdielnosť počtu dokladov je v tom, že v iných CVČ sa realizujú nákupy predovšetkým bezhotovostným platobným stykom a v tomto centre sa uskutočňujú nákupy v cenách od 0,70 €, 0,90€, 1,60€, 1,40€, 5,90 € až po úhrady faktúr napr.: za 144,- €, 931,- € platbami v hotovosti. Spôsob takýchto nákupov tovarov a služieb považujeme za neúčelný a neefektívny.

- nepostupovanie v súlade s § 8 a §10 zákona o účtovníctve tým, že napr.: na VPD č. 224, č. 227, č. 230/2014, č. 233, č. 248, č.266/2014, č. 292/2014 a č. 546/2014 chýba podpis osoby, ktorá preplatenie výdavku schválila, na VPD č. 546 zo dňa 6.10.2014 chýba účtovací predpis a podpis osoby zodpovednej za zaúčtovanie

- nie jednoznačné sú VPD č. 266/2014 z 15.5. 2014 a č. 292/2014 z 23.5.2014. K VPD č. 266 je priložený 1 lístok MHD v cene 0,90 € označený o 11,44 hod. za účelom odovzdania uzávierky 4/2014 na magistrát. VPD č. 292/2014 z 23.5.2014, ku ktorému sú priložené 2 lístky na MHD v sume po 0,35 € taktiež zo dňa 15.5.2014, označené o 11,45 hod. za účelom odovzdania výkazov za 1 – 4 mesiac. Prijemcom výdavku za cestovné je v oboch prípadoch tá istá osoba. Kontrola má zato, že ak išlo o tú istú osobu, v ten istý deň a v rovnakom čase, táto osoba nepotrebovala 3 lístky na MHD a nebolo potrebné vyúčtovanie na 2 VPD. V uvedený deň a čas iný zamestnanec nemal od zamestnávateľa priepustku na opustenie pracoviska. Podľa vyjadrenia dotyčnej zamestnankyne priložila na vyúčtovanie lístky omylom.

- v niektorých prípadoch boli použité na nákupy tovarov v hotovosti nesprávne tlačivá žiadostí napr.: pri VPD č. 206/2014 je žiadosť o poskytnutie preddavku na drobný nákup vo výške 20,00 €, pri VPD č. 203/2014 žiadosť o preddavok vo výške 2,00 € na lístky MHD atď., pričom žiadny preddavok žiadateľovi poskytnutý nebol. **Opatrenie nebolo splnené.**

1.1.2. Vrátene neoprávnene použitých finančných prostriedkov vo výške 531,10 eur a 199,16 eur, ktoré bolo finančnou kontrolou uložené bývalej riaditeľke, realizovať oznámením o predpísaní pohľadávky a predpísaní splátok v súlade s jej stanoviskom zo dňa 8.2.2012.

Zodpovedná: riaditeľka CVČ

Termín: do 17.2.2012

Kontrolovaný subjekt zaslal dňa 13.2.2012 bývalej riaditeľke CVČ list, v ktorom jej oznámil, že na základe výsledkov následnej finančnej kontroly č.16/2011 boli zistené nedostatky, ktoré sa týkali neoprávneného použitia finančných prostriedkov vo výške 531,10 € a 199,16 €. Už v stanovisku zo dňa 8.2.2012 bývalá riaditeľka vyjadrila súhlas s úhradou finančných prostriedkov v splátkach. Pohľadávka vo výške 531,10 € bola predpísaná v počte 8 splátok, vždy k 15.-mu v mesiaci. Kontrolou výpisov z účtu bolo zistené, že posledná splátka bola uhradená 8.10.2012. Pohľadávka vo výške 199,16 € bola predpísaná v štyroch splátkach, posledná úhrada je zo dňa 8.6.2012. **Opatrenie splnené.**

1.1.3. Verejné prostriedky vynakladať hospodárne, efektívne, účelne a účinne v súlade so zákonom č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách.

Zodpovedná: riaditeľka a ekonómka CVČ

Termín: trvalý

Nákup odborných publikácií sa vykonáva len pre príslušný záujmový útvar a ekonomické publikácie sa nenakupujú. Opravy a údržba osobného motorového vozidla bola realizovaná len v najbližších autoservisoch, pri zohľadnení cenovej ponuky dodávateľa služby. Kontrolou hlavnej knihy boli zistené náklady na opravu a údržbu motorového vozidla za rok 2012 - 213,00 €, za rok 2013 – 32,00 € a za rok 2014 - 332,16 € ako aj náklady na kúpu literatúry. Napr. v roku 2012 a 2013 si organizácia predplatila časopis manažment školy (mesačník) za 64,20 € ročne a v roku 2014 si predplatila online prístup na internet (verejná správa) v sume 129,21 € ročne. V rozpore s vyššie cit. zákonom bola uhradená faktúra č.135 zo dňa 17.9.2013 vo výške 60 € za práce nad rámec poskytovaného mesačného paušálu. (Vid' opatrenie č.1.1.1 – Dodávateľské faktúry). **Opatrenie nebolo splnené.**

1.1.4. Na evidenciu pracovného času a práce nadčas prijať novú zamestnankyňu na základe výberového konania.

Zodpovedná: personalistka

Termín: trvalý

S účinnosťou od 1.1.2012 boli vykonané zmeny pri evidencii dochádzky, nepoužívajú sa predtlačené listy, ale zaviedol sa systém zapisovania zamestnancov do knihy príchodov a odchodov. Sledujú sa súkromné priepustky a priepustky k lekárovi a mesačne sa sumarizujú. Okrem toho sa vedú prehľady súkromných priepustiek a čas ich nadpracovania za každého zamestnanca osobitne. Vypracovávajú sa mesačné prehľady čerpania dovoleniek za každého zamestnanca a zároveň sa vykazuje zostatok dovoleniek. Kontrolovaný subjekt vedie evidenciu náhradného voľna tak, aby bolo jednoznačné, za aký odpracovaný čas sa náhradné voľno čerpá, kto povolil prácu nadčas a kedy bude toto náhradné voľno vyčerpané. Všetky listiny evidencie dochádzky sú podpisované zamestnankyňou, ktorá ich spracováva a vedúcou ekonomicko – prevádzkového oddelenia, ktorá ich kontroluje. **Opatrenie splnené.**

1.1.5. Pri dohodách o prácach postupovať v súlade s ustanovením §§ 223-228a Zákonníka práce.

Zodpovedná: riaditeľka CVČ

Termín: trvalý

Organizácia v súlade s § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce vedie od roku 2012 evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí v akom boli uzatvorené. Ďalej bolo kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt postupuje pri uzatváraní dohôd v súlade s ustanoveniami §§ 223-228a Zákonníka práce. **Opatrenie splnené.**

1.1.6. Dodržiavanie ustanovenia § 141 Zákonníka práce – Dôležité osobné prekážky v práci.

Zodpovedná: personalistka

Termín: trvalý

Kontrolovaný subjekt poskytuje zamestnancom v rozpore s ustanovením § 141 ods. 2 písm. a) c) pracovné voľno s náhradou mzdy na nevyhnutne potrebný čas, na vyšetrenie alebo ošetrovanie zamestnanca v zdravotnom zariadení ako aj sprevádzanie rodinného príslušníka do zdravotníckeho zariadenia na vyšetrenie alebo ošetrovanie pri náhlom ochorení alebo úraze aj na vopred určené vyšetrenie rodinného príslušníka. Podľa § 144 ods. 2 zamestnanec prekážku v práci a jej trvanie preukázal zamestnávateľovi. Kontrolou mzdových listov bolo zistené u všetkých zamestnancov, že v položke neodpracovaná doba – osobné prekážky sú uvedené len celodenné prekážky v práci z titulu návštevy lekára. Napr. zamestnankyňa v pracovnej pozícii pedagogický zamestnanec má v mzdovom liste v položke osobné prekážky uvedenú neprítomnosť v práci 22 hodín 50 minút z titulu návštevy lekára za rok 2014. V skutočnosti si čerpala pracovné voľno s náhradou mzdy na svoje vyšetrenie, resp. ošetrovanie v zdravotníckom zariadení podľa § 141 ods. 2 písm. a) celkom 50 hodín 45 minút. Za rok 2013 má zamestnanec vykázanú v pomocnej evidencii návštevu lekára 22 hodín 20 minút a doprovod rodinného príslušníka k lekárovi 33 hodín 20 minút, v mzdovom liste má v položke neodpracovaná doba – osobné prekážky uvedené len 30 hodín. Ďalší zamestnanec má napr. v roku 2012 uvedenú v pomocnej evidencii návštevu lekára celkom 18 hodín 20 minút a doprovod rodinného príslušníka k lekárovi 24 hodín 15 minút, ale v mzdovom liste má uvedenú celkovú neprítomnosť 15 hodín z titulu návštevy lekára a pod. Mzdová účtovníčka vykazuje v mzdovom liste zamestnancom len celodennú neprítomnosť zamestnanca v práci z titulu návštevy lekára alebo doprovodu rodinného príslušníka k lekárovi a preto majú zamestnanci v mzdovom liste v položkách odpracované dni a odpracované hodiny nesprávne údaje. Povinné náležitosti mzdového listu predpisujú ustanovenia § 39 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (§39 ods. 2 písm. f) záťažka 1. počet dní výkonu práce zamestnanca). Počas výkonu kontroly a na podnet kontroly mzdová účtovníčka písomne oslovila spoločnosť VEMA, a.s., ktorá jej zaslala spôsob zadávania údajov (hodín a minút) do súboru F60 – náhrady mzdy pri návšteve lekára. **Opatrenie nebolo splnené.**

1.1.7. Uzatvárať pracovné zmluvy po predložení výpisu z registra trestov.

Zodpovedná: personalistka

Termín: trvalý

Kontrolou osobných spisov zamestnancov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s ustanovením § 3 ods. 1 písm. b) a ods. 4 zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme tým, že uzatvoril pracovnú zmluvu so zamestnankyňou, ktorá nespĺnila predpoklad výkonu práce vo verejnom záujme. Zamestnankyňa mala v osobnom spise založenú fotokópiu výpisu z registra trestov a nie originál. **Opatrenie nebolo splnené.**

1.1.8. Dôsledne vyhotovovať Oznámenia o výške a zložení platu a následne mzdových listov.

Zodpovedná: personalistka

Termín: trvalý

Kontrolou bolo zistené, že oznámenia o výške a zložení platu zamestnancov sú v súlade so mzdovými listami. **Opatrenie splnené.**

1.1.9. Nepreukázateľné výdavky riešiť v škodovej komisii.

Zodpovedná: ekonómka CVČ

Termín: 15.3.2012

Organizácia vypracovala Smernicu CVČ o postupe pri náhrade škody a o škodovej komisii s účinnosťou od 15.2.2012. V súlade s ňou bola na zasadnutie škodovej komisie prizvaná bývalá zamestnankyňa, ktorá zodpovedala za vedenie pokladničnej hotovosti. Zamestnankyňa sa obratom dostavila do CVČ a písomne sa ku zisteniam pod bodom č.1, 2, 4 a 5 uvedeným v správe o finančnej kontrole č. 16/2011 zo dňa 9.2.2012 vyjadrila v liste zo dňa 15.2.2012. Dňa 16.2.2012 organizácia zaslala spoločnosti LEO & COR, s.r.o. Bratislava list, v ktorom ju žiadala o predloženie zmluvy na prípravu podkladov ku Grantu 2010 v pôsobnosti Ministerstva kultúry SR, prípadne kópiu vypracovaného projektu alebo iný dôkaz, prípadne popis udalosti, ktoré by preukázali opodstatnenosť úhrady faktúry vo výške 500,- € za dodanú službu. Na základe tejto výzvy sa dostavila osobne dňa 23.3.2012 konateľka spoločnosti LEO & COR, s.r.o., ktorá predložila požadované doklady, ktoré boli predložené na Ministerstvo kultúry SR. Dňa 20.3.2012 zasadala škodová komisia, ktorá prerokovala všetky škodové prípady uvedené v Správe o finančnej kontrole a v Zápisnici z rokovania navrhla riaditeľke spôsob riešenia a likvidácie škodových prípadov. Od bývalej riaditeľky CVČ požadovala náhradu škody vo výške 531,10 € a 199,16 €. Bývalá riaditeľka CVČ neoprávnene použité finančné prostriedky uhradila v roku 2012 vid'. vyhodnotenie opatrenia č. 1.1.2. **Opatrenie splnené.**

1.1.10. Oboznámiť zamestnancov s ukončením finančnej kontroly a s prijatými opatreniami na odstránenie nedostatkov na porade zamestnancov CVČ.

Zodpovedná: ekonómka CVČ

Termín: 13.12.2014

Dňa 13.2.2012 bola zvolaná porada, ktorú viedla vedúca ekonomicko-prevádzkového oddelenia. Na programe porady bolo „Oboznámenie zamestnancov s výsledkami finančnej kontroly,, vykonanej v Centre voľného času a tiež s prijatými opatreniami na odstránenie zistených nedostatkov. Zo zasadnutia bola

spísaná Zápisnica a všetci zamestnanci ako dôkaz o oboznámení sa s výsledkami z finančnej kontroly to vyjadrili svojim podpisom v prezenčnej listine. **Opatrenie splnené.**

1.2. Pri kontrole plnenia prijatých opatrení kontrola zistila ďalšie nedostatky:

1.2.1. Dodržiavanie zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a nariadenia vlády č. 422/2009 Z. z. o rozsahu priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti .

O prijatí žiaka v zmysle § 5 ods. 6, písm.a) vyššie cit. zákona rozhoduje riaditeľ školského zariadenia. Kontrole predložené rozhodnutia o prijatí do záujmového krúžku v šk. r. 2014/2015 nespĺňajú preukázateľnosť dokladu, nakoľko neobsahujú dátum narodenia žiaka, adresu bydliska, meno a priezvisko zákonného zástupcu žiaka, dátum vyhotovenia rozhodnutia, potvrdenie o prevzatí rozhodnutia a pod. (Na rozhodnutiach je iba číslo rozhodnutia, meno žiaka, záujmový útvar, pečiatka CVČ a podpis riaditeľky). Dňa 12.1.2015 kontrolovaný subjekt predložil nasledovné údaje o počte žiakov a zaplatenom školnom za kalendárne roky 2012, 2013 a 2014.

rok	2012	2013	2014
počet žiakov	1 558	1336	947
školné	17 534,-	14 576,-	16 031,-

Následne dňa 23.1.2015 bol zaslaný OKŠŠaM na základe požiadavky ÚMK nižšie uvedený prehľad priemerných nákladov na 1 dieťa v jednotlivých CVČ.

Priemerné náklady na dieťa v jednotlivých centrách voľného času v rokoch 2012, 2013, 2014 predložené oddelením kultúry, školstva, športu a mládeže magistrátu

Priemerné náklady na dieťa centra voľného času v rokoch 2012 až 2014	Rozpočet			Počet detí z výkazu Škol (MŠVVŠ SR) 15-01 - počet členov v záujmových útvaroch k začiatku školského roka			Priemerné náklady na dieťa		
	skutočnosť za rok	skutočnosť za rok	očakávaná skutočnosť za rok				2012	2013	2014
	2012	2013	2014	2011/12	2012/13	2013/14			
Centrum voľného času, Štefánikova	189 651	207 939	220 221	976	958	798	194,31	217,06	275,97
Centrum voľného času ESKO, Kuliškova	189 061	197 037	206 490	769	799	285	245,85	246,60	724,53
Centrum voľného času, Hlinická	260 410	323 534	299 856	1 177	1 189	1 136	221,25	272,11	263,96
Centrum voľného času, Pekníkova ul.	135 479	145 237	158 760	417	405	421	324,89	358,61	377,10
Centrum voľného času, Gessayova	204 143	230 578	245 774	900	923	706	226,83	249,81	348,12
Spolu	980 756	1 106 338	1 133 115	4 239	4 274	3 346	231,36	258,85	338,65

Výpočet je urobený na deti zapísané v záujmových útvaroch, nie sú započítané deti v príležitostnej činnosti a účastníci prázdninových táborov. Nakoľko podľa predloženého materiálu v kontrolovanom subjekte bol vykázaný značný pokles žiakov v porovnaní s predchádzajúcim rokom (285 detí), ako aj vysoký nárast

priemerných nákladov, ktorý dosiahol na žiaka 724,53 €, ÚMK požiadal OKŠŠaM o vysvetlenie z akého dôvodu nastali zmeny. Vyjadrenie sme namiesto OKŠŠaM dostali dňa 2.2.2015 od riaditeľky CVČ v tom zmysle, že údaje boli vykazované k 15.9.2013, kedy na základe záujmu rodičov bolo predbežne zapísaných 285 detí. Údaj je priebežný, nezáväzný a k dátumu 15.9. nie je možné uzatvoriť počet členov záujmových krúžkov, keďže žiadosti o prijatie a platby prinášajú rodičia celý mesiac september a začiatkom októbra. Tiež k 15.9. v predbežných zápisoch nefigurujú záujmové útvary pre školské družiny v rámci spolupráce so školskými zariadeniami. Záverom riaditeľka uviedla, že vo všetkých typoch záujmových útvarov v šk.r. 2013/2014 pôsobilo 778 detí. Následne dňa 3.2.2015 CVČ predložilo v súvislosti s výberom školného počty žiakov, výšku uhradeného školného a počet účtovných dokladov viažúcich sa k výberu školného. Podľa predložených dokladov zaplatilo školné v pravidelnej krúžkovej činnosti v II. polroku šk.r. 2013/2014 t.j. v mesiacoch január-február 166 detí. V I.polroku šk.roku 2013/2014 bol počet detí 285 (zdroj OKŠŠaM). V II. polroku šk. roku 2013/2014 bol počet žiakov 166 (podklady z účtovníctva kontrolovaného subjektu). V priebehu školského roka poklesol počet detí z 285 na 166 v pravidelnej záujmovej činnosti. Na základe uvedeného (priemerné náklady na žiaka boli prepočítané na počet detí v pravidelných krúžkoch), zdôvodnenie riaditeľky je neadekvátne, dôvod značného poklesu žiakov nepovažujeme za vysvetlenie. Až dňa 9.2.2015 bola na ÚMK doručená od riaditeľky CVČ „Dôvodová správa k zmene počtu detí v pravidelných záujmových útvaroch“, v ktorej sa o.i. uvádza „...značný pokles je zdôvodnený zmenou legislatívy (ukončenie činnosti pre osoby staršie ako 30 rokov veku a deti predškolského veku) ako aj veľmi obmedzenou kapacitou priestorov centra, dostupnosťou k centru, demografiou obyvateľstva a pod. Ďalej sa uvádza, že údaj 285 detí k 15.9. 2013 sa ukázal ako stále nadsadený...“.

1.2.2. Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o predbežnej finančnej kontrole

Na žiadostiach na zrealizovanie nákupov tovarov v hotovosti je vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly. Následne však pred zrealizovaním úhrady odsúhlasenie, že navrhovaná finančná operácia je v súlade s rozpočtom, dodaný tovar a práce sú v súlade s objednávkou, zmluvou a pod., na VPD väčšinou tento výkon vyznačený nie je (napr.: č. 262,318, 356,363 a pod.).

Nedostatočný prístup k výkonu predbežnej finančnej kontroly preukazujú napr. VPD č. 266/2014 a 292/2014 - vyúčtovanie lístkov na MHD, na ktorých síce je vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly a napriek tomu došlo k nedôvodnému vyplateniu finančných prostriedkov z pokladne. Taktiež napr. pri dodávateľských faktúrach uvedených v časti 1.1.1. správy je výkon finančnej kontroly vyznačený, ale objednávky boli dokladané dodatočne, po upozornení kontroly.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 10.2.2015 a podpísaná dvomi členmi kontrolnej skupiny.

V súlade s § 13 ods. 2 písm. d) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite (ďalej len zákon) kontrolný orgán oboznámil kontrolovaný subjekt dňa 11.2.2015 s obsahom správy. Kontrolovaný subjekt svojím podpisom potvrdil prevzatie výtlaku č. 2 správy a oznámil, že v dohodnutom termíne podá námietky. Vzhľadom k tomu, že do termínu 16.2.2015 neboli zaslané kontrolnému orgánu opodstatnené námietky, alebo nové skutočnosti, ktoré v čase oboznamovania so správou neboli známe, kontrolný orgán

požiadal dňa 27.2.2015 listom čis. MAGS UMK 35197/2015/5, MAG 38096/2015 o ich písomné zaslanie v náhradnom termíne do 6.3.2015. Námietky boli kontrolnému orgánu doručené dňa 3.3.2015 a zaevidované pod číslom 40385. V súlade s § 13 ods. 2 písm. e) f) zákona kontrolný orgán preveril opodstatnenosť a neopodstatnenosť námietok kontrolovaného subjektu ku kontrolným zisteniam. Kontrolovaný subjekt podal celkom 6 námietok, z toho boli 4 neopodstatnené a 2 opodstatnené. Z dôvodu, že dve námietky kontrolný orgán považoval za opodstatnené, v súlade s § 20 zákona vypracoval dňa 26.3.2015 dodatok č. 1 k správe. S dodatkom č.1 bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 1.4.2015.

V zápisnici o prerokovaní správy a dodatku č. 1 z vykonanej kontroly zo dňa 1.4.2015, podpísanej tromi členmi kontrolného orgánu a jedným členom kontrolovaného subjektu, bolo riaditeľke CVC uložené:

1. Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 10.4.2015.
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 30.6.2015.
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. Zákonníka práce) a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 10.4.2015.

1.3. Opatrenia

V zastúpení riaditeľky CVC prijala vedúca ekonomicko – prevádzkového úseku v stanovenom termíne nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

1/ Účtovné doklady viesť v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Zodpovední: *riaditeľka, ekonómka*

Termín: trvalý

2/ Do mzdových listov zamestnancov uvádzať údaje v súlade s ustanovením § 141 Zákonníka práce - Dôležité osobné prekážky v práci.

Zodpovední: *riaditeľka, personalistka*

Termín: trvalý

3/ Do osobných spisov zamestnancov zakladať originál výpisu z registra trestov.

Zodpovední: *riaditeľka, personalistka.*

Termín: trvalý

4/ Dodržiavať ustanovenia zákona č. 502/2001 Z.z. o predbežnej finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Zodpovední: *riaditeľka, ekonómka*

Termín: trvalý

5/ Rozhodnutia o prijatí žiakov vydávať v súlade s § 5 ods. 6 písm. a) a c) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov.

Zodpovedná: *riaditeľka*

Termín: trvalý

6/ Finančné prostriedky vo výške 60,00 eur, ktoré boli kontrolným zistením namietané ako nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie finančných prostriedkov, riešiť v škodovej

komisii organizácie.

Zodpovední: riaditeľka, predseda ŠK

Termín: 15.5.2015

Zoznam príloh :

1. Zriaďovacia listina v počte strán 10
2. Mzdové listy zamestnancov rok 2012, 2013,2014 v počte strán 102
3. Faktúry č. 22, 91,107,125,135,148,161,197 + prílohy v počte strán 39
4. Pokladničné doklady + zoznam objednávok v počte strán 11
5. Zápisnica z rokovania škodovej komisie + doklady v počte strán 2
6. Evidencia odchodov z pracoviska (lekár) za roky 2012,2013,2014 v počte strán 6
7. Triedna kniha školský rok 2014/2015 v počte strán 5
8. Rozhodnutia o prijatí žiakov do záujmového útvaru v počte strán 3
9. Hlavná kniha v počte strán 6
10. Týždenný úväzok zamestnankyne v počte strán 2
11. Výber školného – kalendárny rok 2014 v počte strán 2
12. Stanovisko OKŠŠaM z 19.1.2015 v počte strán 3
13. Počet žiakov za roky 2012,2013,2014 od CVC v počte strán 1
14. Dôvodová správa k zmene počtu detí z 9.2.2015 v počte strán 2
15. Rozvrhy hodín 4 pedagogických zamestnancov v počte strán 8
16. Mailová komunikácia v počte strán 17
17. List čís. MAGS UMK 35197/2015/5, MAG 38096/2015 zo dňa 27.2.2015 v počte strán 1
18. List zo dňa 3.3.2015 a zaevidovaný pod číslom 40385 – doručené námietky v počte strán 12
19. List čís. MAGS UMK 35197/2015/8, MAG 53412/2015 zo dňa 23.3.2015 v počte strán 3
20. Stanovisko OKŠŠaM v počte strán 2
21. Dodatok č.1 zo dňa 26.3.2015

2. Obsah

1. Kontrola plnenia opatrení z následnej finančnej kontroly č.16/2011 prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v roku 2011.....	3
1.1. Kontrola plnenia opatrení.....	3
1.1.1. Účtovné doklady viesť v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.....	3
Dodávateľské faktúry.....	3
Príjmové a výdavkové pokladničné doklady.....	5
1.1.2. Vrátanie neoprávnene použitých finančných prostriedkov vo výške 531,10 € a 199,16 €, ktoré bolo finančnou kontrolou uložené bývalej riaditeľke, realizovať oznámením o predpísaní pohľadávky a predpísaní splátok v súlade s jej stanoviskom zo dňa 8.2.2012.....	6
1.1.3. Verejné prostriedky vynakladať hospodárne, efektívne, účelne a účinne v súlade so zákonom č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách.....	6
1.1.4. Na evidenciu pracovného času a práce nadčas prijať novú zamestnankyňu na základe výberového konania.....	6
1.1.5. Pri dohodách o prácach postupovať v súlade s ustanovením §§ 223-228a Zákonníka práce.....	7
1.1.6. Dodržiavanie ustanovenia § 141 ZP – Dôležité osobné prekážky v práci.....	7
1.1.7. Uzatvárať pracovné zmluvy po predložení výpisu z registra trestov.....	7
1.1.8. Dôsledne vyhotovovať Oznámenia o výške a zložení platu a následne mzdových listov.....	8
1.1.9. Nepreukázateľné výdavky riešiť v škodovej komisii.....	8
1.1.10. Oboznámiť zamestnancov s ukončením finančnej kontroly a s prijatými opatreniami na odstránenie nedostatkov na porade zamestnancov CVČ.....	8
1.2. Pri kontrole plnenia prijatých opatrení kontrola zistila ďalšie nedostatky:.....	9
1.2.1. Dodržiavanie zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a nariadenia vlády č. 422/2009 Z. z. o rozsahu priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti.....	9
1.2.2. Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o predbežnej finančnej kontrole.....	10
1.3. Opatrenia.....	11
2. Obsah.....	13