

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 26. mája 2016

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.
Ing. Katarína Kalasová, v.r.
Ing. Mária Velická, v.r.
Ing. Darina Gajdošová, v.r.
Ing. Katarína Muráriková, v.r. - PN
útvár mestského kontrolóra

Máj 2016

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.

Čiastková práva č. 1/2015 - 8

1 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku prijatých na základe výsledkov kontroly č. 8/2012 – kontrola tvorby, prerozdelenia, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery na výchovu a vzdelávanie vo vybraných súkromných umeleckých školách a kontrola tvorby, prerozdelenia, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery v neštátnych školách a v neštátnych školských zariadeniach.

Kontrolovaný subjekt	Súkromná základná umelecká škola ART PEGAS, Tupolevova 20, Bratislava
Poverenie	č. 1/2015 zo dňa 23.1.2015
Počet členov kontrolnej skupiny	3 a prizvaný zamestnanec z oddelenia kultúry, školstva, športu a mládeže
Čas výkonu kontroly	od 17.12.2015 do 9.5.2016 s prerušením
Kontrolované obdobie	od 1.1.2013 do ukončenia kontroly
Plán kontrolnej činnosti	I. polrok 2015 schválený uznesením MsZ hlavného mesta SR Bratislavy č. 1792/2014 z 23.10.2014

SZUŠ mala okrem pracovísk v Bratislave aj pracovisko v Nitre. V školskom roku 2015/2016 od 1.9.2015 došlo k organizačnej zmene a škola sa rozdelila na dva samostatné právne subjekty. V SZUŠ v Bratislave, ktorá má elokované pracoviská na Vrútockej a Podzáhradnej ulici je nový riaditeľ. Bývalá riaditeľka, ktorá je zriaďovateľom SZUŠ je riaditeľkou umeleckej školy v Nitre. Prevádzka SZUŠ v Nitre bola do konca roka 2015 zabezpečovaná z finančných prostriedkov, ktoré boli poskytnuté SZUŠ ATR PEGAS so sídlom v Bratislave.

Prehľad počtov žiakov k 15.9. v jednotlivých rokoch:

2012		2013		2014		2015	
<i>individuálna skupinová</i>		<i>individuálna skupinová</i>		<i>individuálna skupinová</i>		<i>individuálna skupinová</i>	
116	351	187	266	195	234	132	139

V skupinovej forme výučby majú počty žiakov v jednotlivých rokoch klesajúcu tendenciu. SZUŠ boli poskytnuté za roky 2013 – 2016 dotácie vo výške:

2013	2014	2015	návrh na rok 2016
210 340	303 936	296 338	191 385

Poskytnuté dotácie boli čerpané nasledovne:

	2013	2014	2015
mzdové prostriedky	66 587,00	122 283,41	119 945,96
odvody do poisťovní	21 746,00	39 843,34	59 534,95
tovary a služby	122 007,00	141 809,25	116 857,09
Spolu:	210 340,00	303 936,00	296 338,00

1.1 Kontrola plnenia prijatých opatrení

Na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 8/2012 prijala riaditeľka opatrenia, ktoré boli plnené nasledovne:

1.1/ Organizácia bude postupovať podľa § 3 zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch

Termín: od 1.1.2013, trvalý

Zodpovedná: riaditeľka ZUŠ

Podľa zákona je pedagogickým zamestnancom osoba, ktorá vykonáva pedagogickú činnosť a je zamestnancom škôl a školských zariadení. Pedagogickým zamestnancom je aj vedúci pedagogický zamestnanec. Príkazné zmluvy, ktoré boli uzatvárané v predchádzajúcom období podľa § 724 a násl. Občianskeho zákonníka, boli po 30.3.2013 nahradené čiastočne pracovnými zmluvami, zmluvami o vzájomnej spolupráci uzatvorenými v zmysle obchodného zákonníka, dohodami o vykonaní práce a dohodami o brigádnickej práci študenta. Podľa predložených údajov zo dňa 7.1.2016 bolo zabezpečované vyučovanie a prevádzka SZUŠ nasledovne (údaje sú vo fyzických osobách):

v šk. r. 2013/2014 z celkového počtu 33 zamestnancov, pracovali na základe pracovnej zmluvy 11, na dohody o vykonaní práce 10, dohody o brigádnickej práci študenta 8 a na zmluvy o vzájomnej spolupráci 4 (teda na dohody a zmluvy o spolupráci 22 zamestnancov).

v šk. r. 2014/2015 bolo z celkového počtu 32 zamestnancov, (31 pedagogických a 1 nepedagogický) na pracovné zmluvy zamestnaných 12, na dohody o vykonaní práce 9, dohody o brigádnickej práci študenta 7 a na zmluvy o vzájomnej spolupráci 4 (t.j. na dohody a zmluvy o vzájomnej spolupráci pracovalo 20 zamestnancov).

v šk.r.2015/2016 (údaje predložené dňa 8.4.2016) pracuje v Bratislave celkom 17 fyzických osôb (16 pedagogických a 1 nepedagogický zamestnanec), z toho 6 na základe pracovných zmlúv, 3 na dohody o vykonaní práce, 5 na dohody o brigádnickej práci študentov a 3 na zmluvy o vzájomnej spolupráci (t.j. 11 pracuje na zmluvy a dohody). Ako v predchádzajúcich rokoch, aj v šk. r. 2015/2016 SZUŠ zabezpečuje vyučovací proces väčšinou na základe mimopracovných pomerov. Uvedený pokles zamestnancov oproti predchádzajúcim rokom bol dosiahnutý odčlenením pracoviska v Nitre. Zákoník práce § 1 upravuje pracovnoprávne vzťahy v súvislosti s výkonom závislej práce fyzických osôb pre právnické osoby. Závislá práca je vykonávaná vo vzťahu nadriadenosti zamestnávateľa a podriadenosti zamestnanca. Podľa § 1ods. 3 závislá práca nemôže byť vykonávaná v zmluvnom občianskoprávnom alebo obchodno právnom vzťahu podľa osobitných predpisov. Uvedené sa týka zmlúv o vzájomnej spolupráci. Pri uzatváraní týchto pomerov došlo aj k:

- porušeniu § 223 ods. 1 Zákonníka práce tým, že zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach mimo pracovného pomeru

- k porušeniu § 226 ods. 2 a § 228 ods. 1 tým, že vo viacerých dohodách (v šk.r. 2013/2014) nebol stanovený začiatok doby, na ktorú sa dohody uzatvárajú a niektoré dohody o

vykonaní práce boli uzatvárané v deň začatia výkonu práce.

Opatrenie nebolo splnené.

1.2/ Organizácia bude postupovať v zmysle § 6 ods. 1 zákona č. 317/2009 Z.z., tým že na výkon pedagogickej činnosti a na výkon odbornej činnosti vydokladujú zamestnanci zdravotnú spôsobilosť, bezúhonnosť.

Termín: trvalý

Zodpovedná: riaditeľka ZUŠ

Počas predchádzajúcej kontroly pri preukazovaní bezúhonnosti bolo zistené vo viacerých prípadoch, že zmluvy boli uzatvárané so skorším dátumom ako predložené výpisy z registra trestov (ďalej RT). Obdobná situácia sa vyskytovala aj po prijatí opatrenia na zjednanie nápravy, napr: dohoda podpísaná dňa 2.9.2013 a predložený výpis z RT z 18.9.2013, dohoda uzatvorená 2.9.2013 a výpis z RT zo dňa 20.9.2013, dohoda uzatvorená 3.2.2014 a výpis z RT zo dňa 11.2.2014, zmluva o vzájomnej spolupráci uzatvorená 2.9.2014, výpis z RT zo 16.9.2014. Pri dohode uzatvorenej 2.9.2014 na obdobie od 2.9.2014 do 30.6.2015 bola priložená iba fotokópia výpisu RT. V šk. r.2015/2016 dohoda uzatvorená 2.9.2015 a výpis z RT z 3.9.2015, dohoda uzatvorená od 1.9.2015 a RT z 2.9.2015. Zdravotná spôsobilosť bola vydokladovaná. Opatrenie nebolo splnené.

Kontrolou bolo zistené aj ďalšie nedodržiavanie zákona č. 317/2009 Z. z. napr.:

Predpokladom na výkon pedagogickej činnosti okrem zdravotnej spôsobilosti a bezúhonnosti sú podľa § 6 ods. 1 aj kvalifikačné predpoklady.

- nepostupovanie podľa § 6 ods. 2 nariadenia vlády č. 422/2009 (rozsah vyučovacej činnosti riaditeľa 5 – 19 hod. podľa počtu tried) a nadväzne § 7 ods. 3 zákona č. 317/2009 (ak ide o učiteľa ZUŠ vyžaduje sa aj vyučovanie jeho aprobačných predmetov) tým, že súčasný riaditeľ nemá stanovený rozsah vyučovacej činnosti. Tým, že nevyučuje nespĺňa jeden z kvalifikačných predpokladov. Riaditeľ síce spĺňa vysokoškolské vzdelanie, ale zároveň nemá doplňujúce pedagogické vzdelanie podľa § 8b ods.1.

- nepostupovanie podľa § 7 ods. 2 splnenie kvalifikačných predpokladov, ktorými sú pre učiteľa ZUŠ VŠ I. stupňa alebo vyššie odborné vzdelanie. Tieto predpoklady v rokoch 2013 – 2015 neboli splnené u niektorých zamestnancov napr: riaditeľka SZUŠ, cudzí štátny príslušník, učiteľka tanečného odboru a pod.

- nepostupovanie podľa § 8b ods. 1 - doplňujúce pedagogické štúdium, ktorým pedagogický zamestnanec získa pedagogickú spôsobilosť na výkon pedagogickej činnosti tým, že preukázanie tohto kvalifikačného predpokladu nebolo vydokladované u viacerých vyučujúcich.

Opatrenie nebolo splnené.

Ďalej kontrola konštatuje, že SZUŠ:

- nepostupovala podľa § 3 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe a školskej samospráve, podľa ktorého riaditeľa školy vymenúva zriaďovateľ na návrh rady školy. Rada školy predkladá návrh na kandidáta riaditeľa na základe výberového konania. Návrh na vymenovanie riaditeľa nepredložila rada školy na základe výberového konania, ale iba zriaďovateľ ho vymenoval

do funkcie.

1.3/ Organizácia bude postupovať v súlade s § 3 ods. 4 a ods. 6 zákona o pedagogických zamestnancoch tým, že v zmluvách bude určený týždenný rozsah hodín priamej výchovno-vzdelávacej činnosti a čas, v ktorom zamestnanec vykonáva ostatné činnosti súvisiace s jeho priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou

Termín: od 1.1.2013 a trvalý

Zodpovedná: zástupkyňa riaditeľky

V stanovenom termíne nebol v zmluvách určený týždenný rozsah hodín priamej výchovno-vzdelávacej činnosti a čas, v ktorom zamestnanec vykonáva ostatné činnosti súvisiace s jeho priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou. V školských rokoch 2014/2015 a 2015/2016 bol týždenný rozsah hodín vyučovacej činnosti v zmluvách uvádzaný.

Opatrenie nebolo splnené v stanovenom termíne, ale až následne.

- Organizácia bude postupovať podľa § 27 ods. 2 zákona tým, že zaradí pedagogických zamestnancov do kariérových stupňov.

Termín: od 1.1.2013, trvalý

Zodpovedná: riaditeľka a zástupkyňa

V osobných spisoch zamestnancov sa nachádzali doklady o zaradení do kariérových stupňov. Opatrenie bolo splnené.

- Organizácia bude postupovať v súlade s § 28 ods. 2 tým, že bude zabezpečovať pre začínajúceho pedagogického zamestnanca absolvovanie adaptačného vzdelávania a bude postupovať v zmysle § 36 ods. 2 tým, že si škola vypracuje vzdelávací program adaptačného vzdelávania.

Termín: od 1.1.2013, trvalý

Zodpovedná: riaditeľka a zástupkyňa

Organizácia postupovala pri zabezpečovaní adaptačného vzdelávania začínajúceho pedagogického zamestnanca v rozpore s § 29 ods. 2 zákona č. 317/2009 Z. z. tým, že za uvádzajúceho pedagogického zamestnanca ustanovila zamestnanca bez potrebnej kvalifikácie – prvej atestácie. Opatrenie nebolo splnené.

- Organizácia bude postupovať podľa § 32 ods. 3 a násl. ods. 9 tým, že škola vypracuje vo vnútornom predpise štruktúru kariérových pozícií a ročný plán kontinuálneho vzdelávania a následného priznávania kreditového príplatku podľa § 35.

Termín: od 1.1.2013, trvalý

Zodpovedný: zástupca riaditeľky

Organizácia mala v zmysle vyššie citovaných paragrafov zákona vypracovanú štruktúru kariérových pozícií a plán kontinuálneho vzdelávania. Opatrenie bolo splnené.

- Organizácia bude postupovať podľa § 52 ods. 4 tým, že v pracovnom poriadku rozpracuje zásady hodnotenia pedagogických zamestnancov.

Termín: od 1.1.2013, trvalý

Zodpovedný: zástupca riaditeľky

SZUŠ pri odmeňovaní pedagogických zamestnancov postupuje podľa vnútorného predpisu, v ktorom sú podmienky upravené podľa Zákonníka práce. Opatrenie bolo splnené.

2.1/ Organizácia bude postupovať podľa §5 bod 5, písm. a/ zákona č.596/2003 Z. z. tým, že rozhodnutia budú vydané so skorším dátumom ako bude dochádzka žiakov, prehľad počtu

tried s miestom výkonu činnosti bude vystavený.

Termín: trvalý

Zodpovedná: zástupkyňa riaditeľky

Organizácia vydáva rozhodnutia o prijatí a zaradení uchádzačov o štúdium v súlade s § 5 ods. 5, písm. a/ zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Prehľad počtu tried bol vystavený počas výkonu predchádzajúcej kontroly. Opatrenie bolo splnené.

2.2/ Organizácia bude postupovať podľa § 21 ods. 1 a to tým, že budovy, v ktorých vykonáva výučbu budú riadne označené tabuľou, zmena sídla a k nej potrebné úkony sa vykonajú, prenajaté priestory k priestorom školy v Nitre nie sú školskými priestormi, preto škola požiadala počas výkonu kontroly o záväzné rozhodnutia pre možnosť výkonu: PO a BOZP, Okresné riaditeľstvo hasičského a záchranného zboru, Regionálny úrad verejného zdravotníctva, Inšpektorát práce.

Termín: máj 2013

Zodpovedná: riaditeľka, zástupkyňa, zástupca riaditeľky

Organizácia riadne označila budovy, v ktorých vykonáva výučbu. K prenajatým priestorom školy boli vydané záväzné rozhodnutia o prevádzke školy z Regionálneho úradu verejného zdravotníctva, z Inšpektorátu práce a Okresného riaditeľstva hasičského a záchranného zboru. Opatrenie bolo splnené.

- Organizácia bude postupovať v súlade s § 14 ods. 5, písm. e/ tým, že správu o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení predloží zriaďovateľovi do 15. októbra príslušného kalendárneho roka a zverejní na internetovej stránke školy najneskôr do 31. decembra.

Termín: 31.12.2012

Zodpovedná: zástupkyňa riaditeľky

Podľa Vyhlášky MŠ SR č. 9/2006 Z.z. o štruktúre a obsahu správ výchovno-vzdelávacej činnosti §3 bod 2 správa za predchádzajúci školský rok má byť zverejnená na internetovej stránke školy do 31.12. Výročná správa za školský rok 2013/2014 bola zverejnená na webovej stránke školy v mesiaci február 2016. Správa za školský rok 2014/2015 nebola zverejnená ani v mesiaci apríl roku 2016. Na požiadanie kontrolného orgánu bola zaslaná v mesiaci máj 2016. Opatrenie nebolo splnené.

3.1/ Organizácia bude postupovať v súlade so zákonom č. 245/2008 Z.z. (školský zákon) tým, že bude používať odborné termíny stanovené zákonom.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: riaditeľka, zástupkyňa, zástupca riaditeľky

V kontrolovaných dokumentoch organizácia používala odborné termíny stanovené zákonom. Opatrenie bolo splnené.

3.2/ Organizácia bude postupovať v súlade so zákonom č. 245/2008 tým, tým že bude riadne vypisovať triedne knihy, na ktorých budú vyplnené všetky náležitosti.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: zástupkyňa riaditeľky

Kontrolované triedne knihy boli vypisované v súlade s rezortnými predpismi a obsahovali všetky náležitosti. Opatrenie bolo splnené.

3.3/ Organizácia bude postupovať v súlade so zákonom č. 245/2008 tým, že bude dbať na správne rozdelenie ročníkov do triednych kníh.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: zástupkyňa riaditeľky

Organizácia v menšej miere využíva spájanie ročníkov do skupín. Nedodríava učebnými plánmi pre ZUŠ pre výtvarný odbor stanovený počet žiakov v skupine, napr.: predmet „Fotografia“ navštevujú dvaja žiaci 2. ročníka I. stupňa základného štúdia. Opatrenie nebolo splnené.

4.1/ Organizácia bude postupovať v súlade s vyhláškou MŠ SR č. 324/2008 Z.z. o ZUŠ tým, že preukáže ustanovenie prijímacej komisie a vykoná posúdenie študijných predpokladov na štúdium.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: zástupkyňa riaditeľky

Organizácia preukázala ustanovenie prijímacej komisie na posúdenie študijných predpokladov menovacími dekrétmi členov komisie a zápismi z jednotlivých talentových skúšok v súlade s § 52 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Opatrenie bolo splnené.

5.1/ Organizácia bude postupovať v súlade so zákonom č. 431/2002, Z.z. o účtovníctve tým, že bude vykazovať účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Ďalej zmluva o dodávaní elektrickej energie bude vystavená na SZUŠ nie na Občianske združenie.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: riaditeľka, účtovníčka

Zmluva o dodávke elektriny bola do ukončenia predchádzajúcej kontroly vyriešená. Podľa písomného vyjadrenia účtovníčky zo dňa 14.4.2016 a následne 3.5.2016 pokladničnú knihu ešte nemali otvorenú, lebo nerealizovali výber v hotovosti.

- podľa § 11 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne. K nepostupovaniu podľa uvedeného paragrafu došlo tým, že v pokladničnej knihe v roku 2013 napr. dňa 31.8.2013 bol zostatok 146,14 eur a následne v ten istý deň boli zrealizované platby vo výškach 1 380,00 eur a 16,50 eur, čím bol vykázaný mínusový zostatok. Mínusové zostatky sú v pokladni aj v dňoch 7.10, 7.11, 8.11, 25.11.2013. Takéto skutočnosti sú vykázané aj v roku 2014, keď napr.: pri zostatku 96,58 eur bolo uhradených 274,00 eur, dňa 9.10.2014 zo zostatku 1 134,39 eur bolo uhradených 1 300,00 eur, dňa 13.11. zostatok 43,61 eur a z neho uhradených 1 100,00 eur. a pod. Opatrenie nebolo splnené.

5.2/ Organizácia bude postupovať v súlade s § 6 a § 10 tým, že ku faktúram bude prikladať objednávky, cenové prieskumy, pri úhradách faktúr prikladať príjmové pokladničné doklady.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: riaditeľka

- podľa predloženého pokladničného dokladu z 15.4. 2013 od DEICHMANN –OBUV boli nakúpené kabelky a peňaženky v hodnote 75,55 eur bez uvedenia účelu a objednávky,
- obdobne boli zakúpené dňa 27.5.2013 náušnice v hodnote 13,00 eur, 31.5.2013 zakúpené šaty za 19,90 eur a ďalší blok z 30.5.2013 na sumu 33,00 eur je nečitateľný. Nie je uvedený účel

nákupov ani objednávky, prípadne žiadanky na zakúpenie tovarov.

- fa. č. BM 13204 bolo uhradené štartovné - účasť na festivale v Jordánsku vo výške 165,00 eur, fa. č. BM 13271 bolo uhradené prepravné do Jordánska vo výške 993,85 eur a fa. č. BM č. 13126 uhradená letenka do Jordánska vo výške 484,83 eur. Podľa vyjadrenia išlo o prepravu batožiny – hudobných nástrojov Folklórneho ľudového súboru Kolovrat na Medzinárodný festival v Jordánsku v dňoch 24.5. – 31.5.2013 a letenku pre žiačku do 15 rokov veku, ktorá sa festivalu zúčastnila. Letenku za prepravu batožiny kontrolovaný subjekt nevedel vydokladovať. Folklórny súbor však nie je súčasťou školy a kontrola považuje náklady za neoprávnené.

- fa. č.11050213 zo dňa 5.2.2013 boli fakturované za mesiac január 2013 služby v oblasti pomocných administratívnych prác vo výške 705,50 eur, iná zamestnankyňa faktúrou č. 04060213 zo dňa 6.2.2013 vyfakturovala služby v oblasti pomocných administratívnych prác za január 2013 taktiež vo výške 705,50 eur. Nakoľko ani na jednej z faktúr nie je uvedený rozsah odpracovaných hodín, kedy boli tieto vykonané, nie je potvrdený výkon prác a chýba jednotková cena, účtovné doklady sú nepreukázateľné a kontrola ich neuznáva.

- na pedagogického zamestnanca bol vystavený VPD č. 14066 zo dňa 5.8.2014, na ktorom chýba podpis pokladníka, podpis príjemcu a podpis osoby, ktorá výdavok schválila a ktorým bolo vyplatených 1 500,00 eur. Na doklade je uvedené - podľa prijatej faktúry – párovací symbol 159. Organizácia nepredložila prijatú faktúru a ani sa nevedela k prípadu vyjadriť. Účtovný doklad je nepreukázateľný, finančné prostriedky boli vyplatené neoprávnene.

- na základe objednávky z 13.10.2014 si SZUŠ objednala u dodávateľa 3 výtvarné stoly a 1 magnetickú tabuľu na kolieskach, pri dojednanej sume stôl – 1200,00 eur/kus a tabuľa – 400,00 eur/kus. Nakoľko priložená objednávka nebola podpísaná dodávateľom, je nepreukázateľné, že ju prevzal. Taktiež nie je priložený prieskum trhu. Práce boli fakturované nasledovne:

- fa.č. 23/12/2014 z 23.12.2014, na ktorej je uvedené „na základe objednávky Vám fakturujem za výtvarné práce“ 1 200,00 eur (FD 175), bola uhradená VPD 14087 z 23.12.2014. Na fotokópii VPD, ktorý bol kontrole poskytnutý chýba podpis príjemcu, pokladníka a podpis osoby, ktorá operáciu schválila. Dodatočne bez vyžiadania kontrolného orgánu boli opäť predložené doklady, na ktorých je podpis príjemcu, ale ostatné 2 podpisy chýbajú.

- fa.č. 23/12/2014 z 23.12.2014, na ktorej je uvedené „na základe objednávky Vám fakturujem za výtvarné práce“ 1 200,00 eur (FD 176, bola uhradená VPD 14088 z 23.12.2014. Na fotokópii VPD, ktorý bol kontrole poskytnutý chýba podpis príjemcu, pokladníka a podpis osoby, ktorá operáciu schválila. Dodatočne bez vyžiadania kontrolného orgánu boli opäť predložené tieto doklady, na ktorých je podpis príjemcu, ale ostatné 2 podpisy chýbajú.

- fa.č. 23/12/2014 z 23.12.2014, na ktorej je uvedené „na základe objednávky Vám fakturujem za výtvarné práce“ 1 600,00 eur (FD 174), bola uhradená VPD 14086 z 23.12.2014. Na fotokópii VPD, ktorý bol kontrole poskytnutý chýba podpis príjemcu, pokladníka a podpis osoby, ktorá operáciu schválila. Dodatočne bez vyžiadania kontrolného orgánu boli opäť predložené doklady, na ktorých je podpis príjemcu, ale ostatné 2 podpisy chýbajú. Na všetkých faktúrach je ručne dopísané o aké „výtvarné práce“ išlo napr.: výtvarný stôl, magnetická tabuľa a pod. Neštandardné

je, že ide o tovar dodaný od jedného dodávateľa na základe 1 objednávky, ktorý je vyfakturovaný 3 faktúrami vystavenými v rovnaký deň a ktoré navyše majú rovnaké číslo. Ani na jednej faktúre nie je uvedená identifikácia dodávateľa – IČO, DIČ. Okrem toho faktúry nie sú rozpisované – nie je uvedené a vydokladované množstvo a cena spotrebovaného materiálu a tiež cena a rozsah práce (uvedená je iba 1 suma). Nie je vyznačené prevzatie vykonaných prác. Kontrole na požiadanie fyzická existencia výtvarných stolov, prípadne ich foto záznamy neboli preukázané. Pozoruhodná je aj skutočnosť, že podpis dodávateľa, či už na jednotlivých faktúrach alebo pokladničných dokladoch je pomerne odlišný. Podľa zákona o účtovníctve, na základe uvedeného, sú tieto výdavky nepreukázateľné.

- objednávkou z 13.10.2014 od toho istého dodávateľa SZUŠ objednala výrobu dreveného vozíka na kolieskach pod cimbal v cene 1 300,00 eur. Ani pri tomto doklade nebolo preukázané doručenie, resp. prevzatie objednávky dodávateľom. Dodávateľ práce vyfakturoval fa. č. 12/2014 z 8.12.2014, na ktorej nie sú uvedené identifikačné údaje. Faktúra bola uhradená VPD č. 14085 zo dňa 17.12.2014. Aj v tomto prípade sú pri VPD zistenia totožné ako u vyššie uvedených VPD. Tiež je na faktúre uvedená iba jedna suma, nie je vyčíslená cena a množstvo spotrebovaného materiálu, cena a rozsah práce a pod. Výdavok je nepreukázateľný.

- na základe zmlúv o spolupráci na výrobu kostýmov a krojov uzatvorených v dňoch 12.9.2014, 17.9.2014, 2.10.2014, 15.10.2014, 3.11.2014, 4.11.2014, 5.11.2014, 6.11.2014 a 7.11.2014 s rovnakou osobou, (ktorá bola ešte v šk.r. 2013/2014 zamestnaná v SZUŠ na základe príkaznej zmluvy a následne zmluvy o vzájomnej spolupráci) boli VPD uhradené nasledovné sumy: 1 430,00 eur, 1 200,00 eur, 1 300,00 eur, 1 400,00 eur, 1 400,00 eur, 1 200,00 eur, 2 000,00 eur, 1 650,00 eur a 1 300,00 eur, celkom vo výške 12 880,00 eur. Ceny boli stanovené dohodou podľa zákona o cenách. Nakoľko však ide o finančné prostriedky štátnej a verejnej správy, vynakladanie ktorých má byť hospodárne a efektívne, malo byť zrealizované obstarávanie a jednotlivé úhrady riadne vydokladované. Prevzatie prác nie je potvrdené, na ich úhrady neboli vystavené faktúry (uhradili sa iba internými dokladmi – VPD). Kontrola má k dispozícii fotokópie VPD, na ktorých chýbajú podpisy príjemcu, pokladníka a kto úhradu schválil. Dodatočne boli predložené fotokópie tých istých VPD, ktoré obsahovali podpis príjemcu. Ostatné podpisy chýbajú aj na týchto VPD. Nedôveryhodné sú aj termíny uzatvárania jednotlivých zmlúv. Tieto výdavky nie sú preukázateľné. Dodatočne bolo kontrole predložené živnostenské oprávnenie a oznámenie DIČ.

- pokladničnými dokladmi z 28.1.2013 č. SP 4-6/2013 a SP 7-8/2013 bolo uhradených 100,00 eur za úradné preklady z arabského jazyka. Ďalej podľa pokladničnej knihy bolo zistené, že 7.6.2013 bolo tej istej osobe uhradené za preklady z arabského jazyka ďalších 60,00 eur. Podľa vyjadrenia zriaďovateľky zo dňa 17.12.2015 išlo o preklady pre potreby zamestnanca. Takéto výdavky, ktoré nesúvisia s činnosťou školy nie je možné uznať ako oprávnené.

- kontrolou workshopov, ku ktorým neboli priložené objednávky, konaných v roku 2013 a 2014 v SZUŠ na Tupolevovej ul. a v Nitre, ktorých lektormi boli zamestnanci školy boli zistené nasledovné nedostatky:

- pokladničným dokladom PVM 13008 zo dňa 20.3.2013 bolo uhradených 1 200,00 eur za

výtvarný workshop v dňoch 15.3. – 17.3.2013. Na pokladničnom doklade chýbajú podpisy, kto finančnú operáciu schválil, podpis pokladníka a podpis príjemcu. Suma nie je rozpísaná z čoho pozostáva. Ani v priloženej Správe, ani na výdavkovom doklade sa nenachádza údaj o aký rozsah hodín išlo, koľko žiakov sa ho zúčastnilo a pod.

- kontrole nebol vydokladovaný tanečný workshop z apríla 2013 vo výške 1 200,00 eur.
- bubnový konaný v dňoch 5.-7.9.2014 v Bratislave. Fa. č. 30070914 zo dňa 7.9.2014 bola vyfakturovaná suma 1 300,00 eur. Ďalšie podujatie konané v Nitre v dňoch 24.-26.10. 2014 bolo vyfakturované fa. č. 30261014 vo výške 1 200,00 eur. Fa. č. 30071214 zo 7.12.2014 bol vyfakturovaný workshop opäť konaný v Bratislave v dňoch 5.–7.12.2014 v sume 1 100,00 eur. Faktúrované sumy 1 200,00 a 1 300,00 eur boli vyplatené cez VPD, ktoré neobsahujú všetky predpísané podpisy. Okrem toho na faktúrach sú uvedené iba úhrnné sumy, nie je uvedená jednotková cena, rozpis a rozsah výkonu. Správa priložená ku faktúre zo dňa 7.9.2014 od slova doslova kopíruje správu priloženú ku faktúre zo dňa 7.12.2014. Lektorom týchto workshopov bol jeden a ten istý zamestnanec.

- Dva životy – išlo o 1 workshop, ktorý sa konal 10.-12.10.2014 v Nitre. Prezentovali ho 3 pedagógovia, z ktorých každý vyfakturoval sumu 1 135,00 eur, teda cena workshopu celkom bola 3 405,00 eur. Ku všetkým faktúram je vypracovaná 1 spoločná správa, na faktúrach nie je uvedený rozsah hodín, cena za mernú jednotku.

- Zvuky a rytmus okolo nás – workshop konaný v dňoch 14.-16.11.2014 v Bratislave. Traja lektori – pedagógovia si za tieto tvorivé dielne fakturovali sumy 1 200,00 eur, 1100,00 eur a 1 200,00 eur t.j. celkom 3 500,00 eur. Fakturované sumy boli vyplatené VPD, ktoré však neobsahujú všetky náležité podpisy. Opäť za všetky je 1 správa. Faktúry sú vystavené iba na jednu sumu, nie sú rozpísané - chýba rozsah hodín, jednotková cena, súhlas osoby, ktorá prevzala vykonané práce.

- tanečný workshop – konaný 5.-7.12.2014 v Bratislave. Fa. č. 09071214 zo 7.12.2014 je vyfakturovaný 1 sumou 1 200,00 eur. Suma nie je rozpísaná, chýba rozsah hodín.

- obdobne literárno dramatický workshop, konaný 7.12.- 9.12.2014, vyfakturovaný fa.č. 08091214 z 9.12.2014 v sume 1 300,00 eur. Suma 1 300,00 eur, ktorá nie je na faktúre rozpísaná bola vyplatená VPD č. 14080 z 10.12.2014, na ktorom však chýba podpis kto finančnú operáciu schválil a podpis pokladníka.

- výtvarný workshop - konaný v dňoch 19.-21.12.2014 v Bratislave. Dvaja lektori si vyfakturovali 1 200,00 eur a 1 600,00 eur. Na faktúrach č. 13211214 a 06211214 chýba rozpis, v správe nie je uvedený rozsah hodín od kedy do kedy workshop trval.

Ani ku jednej faktúre, na základe ktorých boli sumy za workshopy vyplatené, nebola priložená prezenčná listina. Tieto neboli kontrole na požiadanie predložené a až dodatočne boli doložené vytlačené zoznamy účastníkov, ktorých dôvernosť je spochybniteľná. Finančné náklady na tieto workshopy predstavovali výšku 18 205,00 eur. Uvedené workshopy nemajú náplň zodpovedajúcu vyučovaciemu procesu a preto nie je možné ich uznať ako oprávnený náklad.

- SZUŠ používala súkromné motorové vozidlo na základe platnej zmluvy uzatvorenej medzi „požičiavateľom a vypožičiavateľom“ (SZUŠ) na dobu neurčitú. Podľa zmluvy výpožičné je

bezplatné, čo je v súlade so zákonom. V zmluve sa však ďalej uvádza, že sa majú preplácať „spotrebované pohonné hmoty (nafta): spotreba x priemerná cena PHL (za dané obdobie) x 0,01 + 0,183 x počet prejazdených km za obdobie (mesiac) = výsledok“. Kontrola konštatuje rozpor, nakoľko požičiavateľ nie je oprávnený v zmluve stanoviť, že čokoľvek okrem ceny PHM mu bude užívateľ, ktorému dá auto k dispozícii preplácať. Preukázateľnými dokladmi sú bločky o nákupe PHM a knihy jász. Z podkladov účtovnej evidencie vyplýva, že v roku 2013 bolo za mesiace 1,2,3,4, 9,10,11 uhradené prepravné v priemernej výške cca 1 300,00 eur mesačne. V roku 2014 bolo účtované prepravné za mesiace 1,2,4,5 (alebo 6 suma je bez bližšieho určenia),7,8,9,10a11 v priemere 1 150,00 eur a v roku 2015 za mesiace 1,2,3,4,5,6,7,8,9,11 priemerne mesačne 1 165,00 eur. Kontrola nedisponuje dokladmi, ktorý konkrétny zamestnanec využíval auto, ale podľa účtovnej evidencie aj počas prázdnin, resp. dovolení boli prepravné náklady vykazované v obdobnej výške ako po iné mesiace v roku. Kontrolnému orgánu neboli predložené bližšie identifikovateľné podklady napr.: bločky o nákupe PHM a knihy jász. Za uvedené obdobie vyúčtované náklady na prepravné, nezdokladované v súlade s predpismi predstavovali výšku 32 294,68 eur. Vo vyššie uvedených prípadoch organizácia nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve, o cestovných náhradách, o ZUŠ a zároveň došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny ods. 1 písm. a/ a b/ zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách (v rozpore s určeným účelom a nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov). V rámci zákona o účtovníctve bolo odkontrolované aj dodržiavanie § 29 a 30 – inventarizácia.

- organizácia nepostupovala v súlade s uvedenými §§. Za roky 2013 a 2014 vôbec nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov. Za rok 2015 bol kontrole predložený „zoznam majetku“ vypracovaný členom inventarizačnej komisie, v ktorom sú uvedené iba názov, inventárne číslo a zostatková cena majetku. Zostatková cena majetku celkom je vo výške 22 484,44 eur. Inventúrny súpis dlhodobého majetku, ktorý je podpísaný predsedom a 3 členmi inventarizačnej komisie obsahuje iba názov majetku, inventárne číslo a dátum jeho zaradenia. Obstarávacia cena, zostatková cena, umiestnenie majetku nie sú vyčíslené a majetok celkom je v nulovej hodnote. Ku termínu ukončenia výkonu kontroly bol predložený „nový“ Inventúrny súpis dlhodobého majetku, v ktorom v porovnaní s predchádzajúcim súpisom bola doplnená iba obstarávacia cena. Zostatková cena majetku, umiestnenie majetku opäť nie sú v súpise uvedené. Opatrenie nebolo splnené.

6.1/ Organizácia bude dodržiavať zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní § 102 tým, že bude postupovať hospodárne, efektívne a robiť na zákazky prieskum trhu.

Termín: trvalý

Zodpovedný: zástupca riaditeľky

Spomedzi náhodne odkontrolovaných faktúr boli odkontrolované napr.: nákupy fotoaparátu a kontrabasu.

- k nepostupovaniu podľa zákona č. 25/2006 Z.z. došlo pri nákupe fotoaparátu s príslušenstvom v cene 1 041,62 eur. V pokladničnej knihe je tento výdavok evidovaný pod č. VPD 13019 dňa 15.5.2013. V tomto prípade boli kontrole predložené iba cenové ponuky s vyjadrením, že fotoaparát bol zakúpený v Alza cz.a.s. Žiadne doklady o zakúpení, resp. úhrade fotoaparátu neboli predložené a tento nebol nikdy zaradený do majetku školy. Jeho existencia sa nedala ani fyzicky

preukázať, nakoľko podľa vyjadrenia bol ukradnutý v roku 2016. Fotoaparát nie je uvedený v inventúrnom súpise dlhodobého majetku ku dňu 31.12.2015.

- na rozdiel od nepreukázateľného nákupu fotoaparátu, SZUŠ správne postupovala pri nákupe kontrabasu. Boli oslovené 2 spoločnosti, z ktorých 1 spoločnosť sa zaoberá všeobecným prieskumom trhu. Najlacnejšie a menej kvalitné preglejkové nástroje boli ponúknuté po uplatnení zľavy z ceny, za ktorú sa tovar bežne predáva za 674,00 eur a 791,90 eur. Kvalitné, masívne nástroje po poskytnutej zľave boli ponúknuté v cenách 1 043,00 eur, 1080,00 eur a 1 065,00 eur. SZUŠ zakúpila hudobný nástroj za 1 043,00 eur v decembri roku 2014. Uvedený nástroj sa nachádza v inventarizácii.

- na základe kontroly účtovných dokladov ani pri výrobe výtvarných stolov, vozíka pod cimbal, šitia kostýmov a krojov, ktoré sú fakturované v sumách nad 1 000,00 eur nie je priložený prieskum trhu a nedá sa preukázať hospodárnosť a efektívnosť. Opatrenie nebolo splnené.

7.1/ . Organizácia bude dodržiavať zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní ZŠ, SŠ a školských zariadení § 6a ods. 7 tým, že bude používať finančné prostriedky podľa § 4

- neoprávnene použité finančné prostriedky vo výške 2 797,78 eur vrátiť na účet hlavného mesta.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: riaditeľka

Súčasnou kontrolou bolo zistené nepostupovanie podľa § 6a ods. 7 zákona č. 597/2003 Z.z. tým, že napr.:

- fa. č. 130100255 od REA tlačiareň zo dňa 30.5.2013 bolo uhradených 1 166,40 eur za 3 000 kusov reklamných pravítok,

- fa. č.2014269 zo dňa 22.8.2014 bola uhradená suma 198,00 eur za uverejnenie inzercie v Petržalských novinách – pozvánka na zápis na šk. r. 2014/2015,

- fa. č. 2014352 zo dňa 31.8.2014 bola uhradená suma 252,00 eur za inzerciu v Realitných novinách - pozvánka na zápis na šk. r. 2014/2015 a konkurz do muzikálu „Dva životy“,

- fa. č. 2013291 zo 16.9.2013 bolo uhradených 12,00 eur za výrobu prezentačných postrov-
pozdánka na Reprezentačný ples,

- fa. č. 446130021 z 31.1.2013 bola uhradená čiastka 72,00 eur spoločnosti region PRESS Trnava za uverejnenie pozvánky na Reprezentačný ples v Spravodaji Nitra.

Nakoľko tieto úhrady boli zrealizované v rozpore s cit. §§ zákona, nie je možné ich uhradiť z verejných prostriedkov poskytnutých škole. Zároveň došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny ods. 1 písm. a/ a b/ zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách (v rozpore s určeným účelom a nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov).

- fa. č. 2013/PO- 01 bolo od CK ANGE TOUR, s.r.o. bolo uhradené ubytovanie a stravné vo výške 4 828,50 eur pre účastníkov festivalu v Bulharsku v dňoch 15.6. - 25.6.2013, ktorého sa zúčastnilo 27 žiakov, 9 pedagógov a 1 zdravotníčka. VPD bol vo výške 291,45 eur uhradený doplatok za stravu. V účtovnej evidencii je v rámci sumy 4 828,50 eur uvedené aj prepravné.

- fa. č. BG/02 z 25.7.2014 bolo od CK ANGE TOUR, s.r.o. vo výške 2 255,00 eur uhradené stravné pre 41 účastníkov festivalu v Bulharsku – Pomorie konaného v dňoch 13.6.- 25.6.2014. Festivalu

sa zúčastnilo 33 žiakov, 7 pedagógov a 1 zdravotník. Za ubytovanie účastníkov festivalu bolo uhradených 3 690,00 eur + poplatky súvisiace s festivalom 372,00 eur.

- fa. č. BG 2 zo 7.7.2015 od CK ANGE TOUR, s.r.o. bolo fakturované za obdobie od 16.6.-26.6.2015 stravné pre 25 osôb vo výške 1 650,00 eur, fa.č. 2015/PO -01 zo 7.6.2015 ubytovanie vo výške 2 475,00 eur a fa.č. 2015044 od VEVA TRAVEL s.r.o prepravné vo výške 2 900,00 eur. Festivalu sa zúčastnilo 20 žiakov, 4 pedagógovia a 1 zdravotník. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu položky, ktoré nie sú vydokladované boli hradené z iných zdrojov. Všetkým účastníkom bol hradený plný pobyt bez ohľadu, či bol zamestnancom školy alebo nie. V roku 2013 neboli zamestnancami školy 1 pedagóg pracujúci na základe zmluvy o vzájomnej spolupráci a 1 zdravotník a v rokoch 2014 a 2015 to boli zdravotníci. Ďalej kontrola poukazuje na skutočnosť, že v závere školského roka, kedy má organizácia vyvinúť maximálne úsilie a pedagogickí zamestnanci sa mali venovať záveru školského roka, sa zúčastnili festivalov mimo územia republiky.

- fa. č. BM 15443 z 9.11.2015 bolo uhradené 1 725,00 eur + záloha vo výške 300,00 eur za ubytovanie a stravné + 720,00 eur doprava za účasť 19 žiakov a 8 pedagógov na International Festival Vienna 2015.

Opatrenie bolo čiastočne splnené, v stanovenom termíne boli prostriedky vo výške 2 797,78 eur vrátené hlavnému mestu. Zároveň však SZUŠ nepostupovala v súlade so zákonom a náklady uvedené v rámci vyhodnotenia plnenia opatrenia 7.1. ktoré nesúvisia s vyučovacím procesom sú neoprávnené.

Správa bola vypracovaná dňa 9.5.2016 a je podpísaná 3 členmi kontrolnej skupiny a 2 zástupcami kontrolovaného subjektu. Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa 10.5.2016 a nepodal námietky. Zároveň riaditeľ prevzal výtláčok č. 2 správy. V zápisnici o prerokovaní správy zo dňa 10.5.2016, ktorá je podpísaná 3 členmi kontrolného orgánu a 3 členmi kontrolovaného subjektu bolo riaditeľovi SZUŠ uložené:

1. prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 13.5.2016

2. správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 31.12.2016

3. v súlade s § 14 ods. 2 písm. h/ zákona č. 502/2001 Z. z . určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr. zákonník práce) a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 13.5.2016

1.2 Opatrenia

Ku jednotlivým porušeniam uvedeným pod konkrétnymi bodmi správy prijal riaditeľ organizácie v stanovenom termíne nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku:

1.1 Organizácia bude postupovať podľa §317/2009 Z.Z. o pedagogických zamestnancoch, ďalej bude dodržiavať §223 ods.1 ZP tým, že bude na plnenie svojich úloh výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach mimo pracovného pomeru a dodržiavať §226 ods.2 a §228 ods. 1 tým, že stanoví začiatok doby, na ktorú sa uzatvárajú dohody o vykonaní práce a bude uzatvárať dohody o vykonaní práce nie v deň začatia výkonu práce.

Termín: trvalý

Zodpovedný: riaditeľ SZUŠ

1.2 Organizácia bude postupovať v zmysle §6 ods. 1 zákona č. 317/2009 Z. z. tým, že na výkon pedagogickej činnosti a na výkon odbornej činnosti vydokladujú zamestnanci včas zdravotnú spôsobilosť, bezúhonnosť. Ďalej bude dodržiavať §3 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z.z.o štátnej správe a školskej samospráve.

Termín: trvalý

Zodpovedný: riaditeľ SZUŠ

1.3 Organizácia bude postupovať podľa §29 ods.2 zákona č.317/2009 Z.z. tým, že za uvádzajúceho pedagogického zamestnanca stanoví zamestnanca s potrebnou kvalifikáciou.

Termín: trvalý

Zodpovedný: riaditeľ SZUŠ

2.2 Výročné správy bude organizácia zverejňovať na internetovej stránke školy, konkrétne v priečinku O NÁS do 31.12.

Termín: trvalý

Zodpovedná: ekonómka SZUŠ

3.3 Organizácia bude postupovať v súlade so zákonom 245/2008 Z. z. tým, že bude dbať na správne rozdelenie ročníkov do triednych kníh.

Termín: trvalý

Zodpovedný: riaditeľ SZUŠ

5.1 Organizácia bude postupovať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že bude vykazovať účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Termín: trvalý

Zodpovedný: riaditeľ SZUŠ

5.2 Organizácia bude postupovať v súlade s § 6 a § 10 tým, že ku faktúram bude prikladať objednávky, cenové prieskumy, pri úhradách faktúr, ktoré budú uhrádzané v hotovosti cez pokladňu prikladať výdavkové pokladničné doklady, ktoré budú obsahovať všetky náležitosti

Termín: trvalý

Zodpovedný: riaditeľ SZUŠ

6.1 Organizácia bude dodržiavať zákon č. 25/2006 Z. z. §102 tým, že bude postupovať hospodárne, efektívne a robiť na zákazky prieskum trhu.

Termín: trvalý

Zodpovedný: riaditeľ SZUŠ

7.1 Organizácia bude dodržiavať zákon č. 597/2003 Z. z. 6a ods. 7 tým, že bude používať finančné prostriedky podľa §4.

Termín: trvalý

Zodpovedný: riaditeľ SZUŠ

8. Nad rámec zákona neoprávnene použité verejné finančné prostriedky, ktoré budú následne vyčíslené Magistrátom hlavného mesta SR Bratislavy, SZUŠ uhradí na účet hlavného mesta podľa bližšie stanovených pokynov.

Zodpovedný: riaditeľ SZUŠ

9. Vyvodiť voči osobám zodpovedným za zistené nedostatky postihy v zmysle platných zákonov , napr. Zákonník práce.

Zodpovedný: riaditeľ SZUŠ

2 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.

Kontrolovaný subjekt	Centrum voľného času, Gessayova 6, Bratislava
Poverenie	č. 5/2016 zo dňa 20.4.2016
Počet členov kontrolnej skupiny	4
Čas výkonu kontroly	Od 20.4.2016 do 13.5.2016 s prerušením
Kontrolované obdobie	Rok 2015
Plán kontrolnej činnosti	I. polrok 2016 schválený uznesením č. 369/2016 MsZ HMSR BA na pokračujúcom zasadnutí dňa 3.2.2016

Centrum voľného času (ďalej CVČ) je rozpočtová organizácia zriadená hlavným mestom SR Bratislava v súlade so zákonom č. 245/2006 Z. z. (Školský zákon) § 116. Centrum zabezpečuje podľa výchovného programu výchovno-vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť detí a mládeže. Podieľa sa na formovaní návykov užitočného využívania voľného času a zabezpečuje podľa potrieb súťaže detí základných a stredných škôl. Organizácia poskytuje pravidelnú záujmovú činnosť v kultúrno – umeleckej, technicko – prírodovednej a športovej oblasti v popoludňajších hodinách počas školského roka v záujmových útvaroch - keramickom, turistickom, rybárskom, tanečnom, výtvarnom, keramickom, vitráž Tiffany, Zoo chovateľskom, legorobotike a pod.

Nepravidelnú činnosť, tzv. príležitostnú, realizuje formou tematických tvorivých dielní zameraných na veľkonočné a vianočné tradície, počas jesenných prázdnin si obľubu získal „Tekvicový deň“, ďalej sa zapojilo do Vianočných dielní v Justiho sieni, bolo spoluorganizátorom PENALTY – futbalového turnaja v rámci Dní Petržalky atď. Počas školských prázdnin je využitie voľného času zabezpečované dennými táborami. Okrem toho organizuje obvodné kolá predmetových olympiád a športových súťaží v zmysle § 11 ods. 7,8 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve (olympiády napr.: v NJ, AJ, v matematike, chémii, Pytagoriáda, biologická, geografická, dejepisná olympiáda, Šaliansky Maťko, Hviezdoslavov Kubín, Štúrov Zvolen a pod.).

Kontrola bola predložená Zriaďovacia listina z roku 2009. Novelizovanú Zriaďovaciu listinu, v ktorej by bola upravená výchovná činnosť realizovaná na elokovaných pracoviskách organizácia nemá. CVČ má v súčasnosti 1 elokované pracovisko v Základnej škole a Materskej škole v Rusovciach. Elokované pracoviská na ZŠ Nobelovo námestie a ZŠ Budatínska boli MÚ Petržalka k 30.6.2015 zrušené. Elokované pracovisko na Hrobákovej ulici, zamerané na športové a pohybové aktivity, bolo na vlastnú žiadosť CVČ Protokolom o odňatí správy nehnuteľného majetku č. 11 888 0434 15 00 zo dňa 23.11.2015 odňaté a prevzaté do majetku hlavného mesta. Organizácia však má záujem do budúcnosti si priestory prenajať na činnosť streleckého krúžku, poprípade na

iné aktivity.

Kontrolou dodržiavania nižšie uvedených predpisov bolo zistené nasledovné:

2.1 Dodržiavanie zákona č. 311/ 2001 Z. z. - Zákonník práce

- nepostupovanie podľa § 129, podľa ktorého je mzda splatná pozadu za mesačné obdobie a vypláca sa v termínoch dohodnutých v pracovnej alebo kolektívnej zmluve tým, že organizácia vyplatila za mesiac december mzdy v mesiaci december 2015. Organizácia nevyužila ustanovenie § 26 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého verejné prostriedky možno použiť do konca rozpočtovaného roka s výnimkou miezd, ostatných osobných dorovnaní, odvodov do poisťovní a tieto bola povinná odviešť na účet cudzích prostriedkov.

Podľa Zákonníka práce § 223 môže organizácia výnimočne uzatvárať na plnenie svojich potrieb dohody o prácach vykonávaných mimopracovného pomeru - dohodu o vykonaní práce, ktorá je vymedzená výsledkom (ďalej DoVP), dohodu o pracovnej činnosti (ďalej DoPČ) a dohodu o brigádnickej práci študenta (ďalej DoBPŠ) ak ide o príležitostnú činnosť. V roku 2015 organizácia uzatvorila celkom 157 dohôd z toho:

- 89 DoVP – tieto dohody boli uzatvárané na práce predsedov, členov, rozhodcov a organizátorov odborných komisií pri jednotlivých predmetových olympiádach a súťažiach
- 35 DoVP – ktoré boli uzatvárané na zabezpečenie veľkonočných tvorivých dielní, vianočné dielne, Dni Bratislavy, letné tábory a pod.
- 23 DoPČ – z toho 1 dohoda uzatvorená na obdobie kalendárneho roka na spracovanie agendy PaM, ostatné dohody boli uzatvorené na obdobie od septembra, resp. októbra 2015 do 30.6.2016 na vedenie záujmových krúžkov napr: turistický, keramický, rybársky, dramatický, tanečný, vitráž Tiffany a pod. Okrem toho obdobné činnosti boli zabezpečované aj DoPČ v počte 11, ktoré boli uzatvorené v roku 2014 do 30.6.2015
- 10 DoBPŠ – tieto boli uzatvárané na vianočné a veľkonočné tvorivé dielne, jesennú prázdninovú činnosť a letné detské tábory.

Náhodným výberom boli odkontrolované niektoré dohody, pri ktorých bolo zistené:

- nepostupovanie podľa § 226 ods. 2, podľa ktorého sa DoVP uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce tým, že na detský tábor Sloníčatá v čase od 10.8. – 14.8.2015 a na letný tábor od 3.8. – 7.8.2015 boli dohody uzatvorené v deň výkonu práce,
- nepostupovanie podľa § 224 ods. 2, písm. d/, podľa ktorého je organizácia povinná viesť evidenciu dohôd v poradí v akom boli uzatvárané tým, že pri dohodách sa nenachádzala ich evidencia a nie sú číslované v časovom slede. Počas výkonu kontroly bola spracovaná a predložená evidencia dohôd v poradí v akom boli uzatvárané.

2.2 Dodržiavanie zákonov č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

CVČ v roku 2015 zamestnávalo v riadnom pracovnom pomere celkom 12 zamestnancov, z toho 7 zamestnancov bolo pedagogických a 5 nepedagogických. V danom roku ukončili pracovný

pomer 2 pedagogickí zamestnanci. V súčasnosti organizácia zamestnáva 5 pedagogických a 5 nepedagogických zamestnancov. Splnenie bezúhonnosti podľa § 3 ods. 4, ako aj kvalifikačných predpokladov podľa § 3 ods.1 písm. c/ bolo vydokladované u všetkých zamestnancov, na ktorých sa zákon o výkone práce vo verejnom záujme vzťahuje. Okrem toho má organizácia uzatvorenú celoročnú dohodu o pracovnej činnosti na komplexné spracovanie personálnej a mzdovej agendy za odmenu 200,00 eur mesačne. Výkon účtovníckych prác zabezpečuje na základe uzatvorenej zmluvy zo dňa 31.12.2014 na dobu neurčitú za finančnú odmenu 300,00 eur mesačne. V súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní CVČ poskytuje zamestnancom nasledovné príplatky: riadiaci, osobný a kreditový príplatok. Riadiaci príplatok je priznaný 3 zamestnancom. Kreditové príplatky sa vyplácajú 2 pedagogickým zamestnancom a osobné príplatky v roku 2015 boli priznané 7 zamestnancom (od 1.1. 2016 sú priznané 8 zamestnancom). Podiel priznaných osobných príplatkov k tarifným platom predstavoval za organizáciu 11,59%. U pedagogických zamestnancov to bolo 10,58 % a u nepedagogických 11,58 %. V roku 2015 boli zamestnancom vyplatené odmeny celkom vo výške 8 930,00 eur. Z toho pedagogickým zamestnancom vo výške 5 100,00 eur a nepedagogickým vo výške 3 830,00 eur.

2.3 Dodržiavanie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov

Organizácia k 1.1.2015 evidovala na účte sociálneho fondu (ďalej SF) sumu 3 159,20 eur. Tvorba SF z objemu hrubých miezd za rok 2015 bola vo výške 800,99 eur, ktoré postupne poukázala na účet SF. V roku 2015 organizácia nakúpila 1 953 stravných lístkov v hodnote 3,40 eur spolu za 6 640,20 eur. Z tejto sumy hradil zamestnávateľ 1, 87 eur, čo predstavuje 55 % z hodnoty lístka. Financovanie zostávajúcej časti vo výške 45 % organizácia upravila vo vnútornom predpise tak, že hodnotu lístka vo výške 1,00 euro si hradil zamestnanec a zostávajúcu časť vo výške 0,53 eur bol príspevok zo SF. Z celkového objemu zakúpených lístkov v roku 2015 mal zamestnávateľ poskytnúť príspevok vo výške 687,92 eur. Nesprávnym výpočtom stanovenia pomernej časti príspevku na úhradu stravného zamestnancom zo SF organizácia určila hodnotu až vo výške 3 719,30 eur. Tento postup je v rozpore s vyššie citovaným zákonom, nakoľko organizácia poskytla príspevok nad rozsah ustanovený osobitnými predpismi.

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

V rámci dodržiavania zákona o účtovníctve boli náhodným výberom odkontrolované faktúry, pokladničné doklady a bankové výpisy za kontrolovaný rok. Organizácia evidovala 214 dodávateľských faktúr, 165 výdavkových pokladničných dokladov (ďalej VPD) a 27 príjmových pokladničných dokladov (ďalej PPD). PPD boli realizované dotácie pokladne. Prostredníctvom VPD boli uhrádzané napr.: nákup pomôcok pre cvičenie s fyzioterapeutom v hodnote 554,30 eur, servis kopírky, poštovné, nákupy kancelárskeho a hygienického materiálu, výroba kľúčov, drobný údržbársky materiál, spotrebný materiál pre práce v krúžkoch (napr.: 3 nákupy v cene 775,10 eur), svietidlá, poskytnuté zálohy na tábory, štartovné, a pod.

Z predložených dokladov bolo zistené:

- organizácia vedie 2 pokladne – príjmovú a výdavkovú. V čl. 2 vnútorného predpisu pre vedenie pokladnice má definovanú iba 1 pokladnicu s limitom vo výške 500,00 eur. Zároveň v predpise o obehú účtovných dokladov má stanovený ďalší pokladničný limit vo výške 332,00 eur. Z účtovnej evidencie výdavkovej pokladni vyplýva, že k 31.3.2015 organizácia vykazovala zostatok 534,27 eur, k 30.6.2015 zostatok 2 332,57 eur a v príjmovej pokladni k 30.11.2015 zostatok 1 054,00 eur. Uvedeným postupom organizácia vykázala zostatky v rozpore s podmienkami stanovenými v interných predpisoch. Kontrole bola predložená iba prvotná evidencia príjmovej pokladne za rok 2015. O stave a pohybe finančných prostriedkov neúčtovala,
- kontrolou prvotných dokladov bolo zistené nepostupovanie podľa § 10 zákona tým, že ani v jednom účtovnom prípade nebol uvedený podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a jeho zaúčtovanie a neboli uvedené ani účty, na ktorých sa účtovné prípady účtovali. Pri VPD a výpisoch z účtov neboli priložené ani účtovné doklady z programu Wini-beu, ktorý by preukazoval jeho zaúčtovanie na príslušných účtoch. Ďalej napr.: v mesiaci december 2015 bol zakúpený materiál pre záujmové útvary a predvianočné akcie vo výške 775,10 eur, pričom dodávateľ vystavil doklad z elektronickej registračnej pokladnice tak, že nie je možné identifikovať vecne názov tovaru, pri fa. č. 17/2015 za účasť na školení nie je priložené potvrdenie o účasti, prípadne certifikát,
- nepostupovanie podľa § 43 – pohľadávky tým, že vykázaný nedoplatok na nájomnom za rok 2015 od nájomcu OZ KK Spoje s.r.o vo výške 18 358,20 eur organizácia nezaevidovala do pohľadávok organizácie. Z účtovnej evidencie vyplýva, že organizácia neúčtovala ani o účte cudzích prostriedkov a náklady súvisiace z rokom 2014 účtovala v rozpore s § 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého náklady a výnosy sa účtujú v účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady,
- nepostupovanie podľa § 45 – zúčtovanie so zamestnancami tým, že z VPD vyplýva, že organizácia vystavovala interný doklad „žiadanka na nákup – objednávka“ nie pred samotným nákupom, ale až v deň kedy zaúčtovala doklady o nákupe. O vyplatených finančných preddavkoch, zálohách, ako o pohľadávkach voči zamestnancom neúčtovala a priamo ich zaúčtovala do spotreby. Postup je v rozpore aj s interným predpisom, podľa ktorého na „poskytnutie preddavku na drobný nákup použije zamestnanec tlačivo Žiadosť o finančné prostriedky z pokladne CVČ“, ktoré musí byť schválené zodpovedným zamestnancom,
- nepostupovanie podľa § 28 zákona tým, že organizácia účtovala o odpisoch vo výške 5 192,00 eur, pričom hodnotu majetku neznížila o sumu odpisov a evidovala ho v pôvodnej nákupnej cene,
- nepostupovanie podľa smernice o obehú účtovných dokladov, podľa ktorej organizácia eviduje majetok v členení nad 995,00 eur – dlhodobý hmotný majetok a od 33,00 eur do 995,00 eur - drobný dlhodobý majetok, ktorý vedie v operatívnej evidencii tým, že v roku 2015 zakúpený majetok neevidovala v operatívnej evidencii napr: VPD č. 135 zo dňa 23.12.2015 náradie – Brúska priama v počte 2 ks v hodnote 70,00 eur, VPD č. 137 z 23.12.2015 zakúpený nábytok do keramickej dielne v cene 976,97 eur, ktorý bol zaevidovaný iba vo výške 776,00 eur, VPD č.142 z

28.12.2015 nákup pomôcok pre záujmový útvar cvičenie s fyzioterapeutom v hodnote 544,30 eur, VPD č. 150 z 29.12.2015 rozhlasový prijímač SONY v počte 1 ks v hodnote 89,00 eur, 2 ks prijímačov PHILIPS v celkovej cene 250,90 eura a USB kľúče, ktoré nie sú samostatne vedené v evidencii majetku, ale v evidencii o nákupe sú zaevidované pod položkou 1CD prehrávač Panasonic v hodnote 378,84 eur, VPD č. 155 z 30.12.2015 pásová píla Proxxon s príslušenstvom v hodnote 268,95 eur, VPD č. 162 z 30.12.2015 zakúpený TV prijímač v hodnote 460,79 eur a pod. Uvedeným postupom došlo k porušeniu § 29 zákona o účtovníctve tým, že organizácia nezistila skutočný stav majetku v roku 2015 a nevedela ku dňu ukončenia kontroly predložiť ani fyzickú inventúru majetku,

- na základe zmluvy s OÚ BA prijalo CVČ na súťaž vo volejbale 360,00 eur s tým, že 140,00 eur bolo určených na odmeny pre organizátorov súťaží a 220,00 eur na ceny a stravné pre žiakov. VPD č. 16 zo dňa 6.3.2015 bola poskytnutá záloha vo výške 220,00 eur vyúčtovaná v sume 240,00 eur. Centrum prekročilo limit stanovený MŠ SR o 20,00 eur a tento rozdiel uhradilo z prostriedkov organizácie. Organizácia postupovala v rozpore s podmienkami zmluvy a neoprávnene nad rámec vyplatila 20,00 eur z prostriedkov organizácie.

V r. 2015 malo CVČ z dôvodu prijatých finančných dotácií na športové súťaže a olympiády upravovaný rozpočet celkom 4 krát. Úprava rozpočtu v príjmovej časti predstavovala výšku 5 904,00 eur, z ktorej sumy bolo použitých 5 346,85 eur. Rozdiel vo výške 557,15 eur CVČ priamo vrátilo OÚ BA, pričom nepožiadalo zriaďovateľa o úpravu rozpočtu a vykázalo čerpanie v plnej výške napriek tomu, že bolo povinné sledovať rozpočet a jeho plnenie.

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

Podľa ústneho vyjadrenia v kontrolovanom období organizácia nenakupovala tovary a nezabezpečovala služby a práce v hodnote nad 1 000,- eur. Kontrolou bolo zistené, že internými faktúrami č. 201 – 204 a 208/2015 nakúpila výpočtovú techniku v hodnote 3 714,52 eur, pričom v rozpočte vykázala nákup v hodnote 900,00 eur a rozdiel vykázala vo všeobecnom materiáli. Podľa evidencie majetku zakúpeného v r. 2015 bolo zistené, že napr.: 15.12.2015 boli zakúpené 2 PC Lenovo jeden v cene 619,00 eur, druhý za 519,00 eur, ďalej HP Pavilion taktiež zakúpený 15.12.2015 v hodnote 609,00 eur. Dodržanie hospodárnosti organizácia preukázala predložením viacerých cenových ponúk porovnateľných výrobkov na trhu. CVČ však nepredložilo nákupy tovarov rovnakého druhu, ktorých hodnota presahovala 1 000,00 eur do PPP.

- nepostupovanie podľa § 9 zákona o verejnom obstarávaní tým, že na údržbu výpočtovej techniky CVČ čerpalo 5 290,53 eur, pričom doklady o vykonaní obstarávania nepredložilo.

2.6 Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách

- postupovanie v rozpore s § 22 ods. 3 zákona, podľa ktorého vzájomné započítavanie príjmov a výdavkov je prípustné, len ak ide o dodatočnú úhradu predtým vynaložených výdavkov v tom istom roku, ktorou iný subjekt refunduje organizácii výdavky, ktoré za neho zaplatila tým, že organizácia vzájomne započítala príjmy a výdavky a vrátila z výdavkov na tovary a služby školné, úhrnom vo

výške 50,00 eur. Uvedeným postupom celkové príjmy vykázané v r. 2015 mali byť nižšie o sumu vráteného školného,

- podľa ustanovenia § 19 ods. 2 verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok možno použiť do konca rozpočtového roka s výnimkou tých verejných prostriedkov, ktorých nevyčerpané zostatky s súlade s týmto alebo osobitným zákonom možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku. Organizácia v januári 2015 prijala preplatky z ročného zúčtovania energií vo výške 3 841,38 eur. Vyúčtovanie energií sa týkalo CVČ a nájomcov bytových a nebytových priestorov CVČ. Preplatok pripadajúci na centrum bola organizácia povinná odvieť zriaďovateľovi, nakoľko išlo o rozpočtové prostriedky roku 2014 a nemohla ich použiť v roku 2015.
- organizácia postupovala v rozpore s podmienkami zmluvy a v zmysle § 31 ods. 1, písm. b/ neoprávnene nad rámec vyplatila 20,00 eur z prostriedkov organizácie

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

- nepostupovanie podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. (platný do 31.12.2015) tým, že organizácia neoverovala súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami a internými aktmi riadenia o hospodárení s rozpočtovanými prostriedkami mesta. Výkon predbežnej finančnej kontroly (ďalej PFK) nebol vyznačený napr.: na platových dekrétach zamestnancov ani na dohodách uzatváraných mimo pracovných pomerov. Na pokladničných dokladoch bol výkon PFK vyznačený formou pečiatky, avšak na pečiatke je nesprávna odvolávka na § 10 zákona (priebežná kontrola) a chýbajú podpisy, kto predbežnú finančnú kontrolu vykonal. Pri došlých faktúrach nebola PFK vykonaná pred úhradou, kedy sa finančná operácia pripravuje, ale až pri zúčtovaní. Vzhľadom na vyššie uvedené nedostatky zamestnanec poverený výkonom PFK túto vykonával iba formálne.

2.8 Činnosť a návštevnosť CVČ Gessayova

CVČ poskytlo kontrolnej skupine prehľad činnosti a návštevnosti centra, ekonomické údaje o vybranom školnom za záujmové útvary a záujmové činnosti, dotáciách z mesta, príspevkoch na olympiády a športové súťaže z Okresného úradu v Bratislave. V čase výkonu kontroly neboli zverejnené na webovej stránke centra Správy o výchovno - vzdelávacej činnosti za školské roky 2013/2014 a 2014/2015.

CVČ Gessayova	2.polrok 2015/2016 k 30.4.2016		2.polrok 2014/2015		1.polrok 2014/2015	
	počet záujm. útvarov/blokov	počet detí do 15 r.	počet záujm. útvarov/blokov	počet detí do 15 r.	počet záujm. útvarov/blokov	počet detí do 15 r.
Pravidelná záujmová činnosť	44	471	34	226	34	781
Vianočné dielne a šach. súťaž	4	224	8	287	8	178
Spolupráca so školami (VVP)	9	88	5	122		
Celocentrálne akcie	4	542	4	594	3	442
Nepravidelná záujmová činnosť	17	854	17	1003	11	620

Letný tábor 2015	počet turnusov	počet detí do 15 r.	počet vedúcich
Mini ZOO	2	24	2
Lentilkovo	2	56	5
Športáci	2	58	6
Poznaj a chráň	2	75	6
Mladý záchranár	1	38	4
Táborové všeličo	1	33	4
Umelecký tábor s Hankou	1	28	3
Sloničatá	1	36	3
Túlavé topánky s Olinkou	1	48	5
Celkom počet	13	396	38

Dotácie z mesta

Rok	2014	2015	2015	2016
ukazovateľ	skut.	upr.rozpj.	skut.	rozpočet x
kapitálové výdavky	0	0	0	0
Bežné výdavky	245 774	241 509	232 194	206 143
z toho:				
mzdy, OON	100 836	95 845	88 301	96 303
poistné	39 760	26 269	35 669	35 770
tovary, služ.	101 568	115 779	100 714	71 970
transfery	3 610	3 616	7 511	2 100

x: údaj z rozpočtu predloženého do MsZ v dec. 2015
a schváleného uzn. č. 346/2015

Peniaze z iných zdrojov

Rok	2014	2015
ukazovateľ	skut.	skut.
Vzdelávacie poukazy	404	
2% z daní		
granty		
Spolu:	404	0

Dotácie z Okresného úradu BA
MU Petržalka na olympiády a športové činnosti

Rok	2014	2015	2016
ukazovateľ	skut.	skut.	schválené
olympiády	4 071	3 944	3 722
športové činnosti	2 060	1 960	0
Celkom	6 131	5 904	3 722

Vybrané školné (školné za rok 2016 je k 30.4. 2016)

Rok	2014	2015	2016
ukazovateľ	skut.	skut.	skut.
Pravidelná činnosť	19 202	21 862	6 061
Príležitostná činnosť	754	1 665	1 070
Prázdniny (tábory)	16 602	13 942	15 840
Spolu:	36 558	37 468	22 971

V roku 2014 sa konalo 18 olympiád s účasťou 862 žiakov a 14 športových súťaží, ktorých sa zúčastnilo 1 108 žiakov. Predmetových olympiád v roku 2015 bolo 18 s účasťou 892 žiakov a športových súťaží bolo celkom 18 pri počte 1 788 detí. Vyššiu účasť na súťažiach spôsobil futbalový turnaj žiakov PENALTY, ktorú CVČ spoluorganizovalo v rámci dní Petržalky, pôvodne akcia bola organizovaná CVČ.

2.9 Opatrenia

Na základe výsledkov správy mestského kontrolóra č. 5/2016 zo dňa 13.5.2016 prijala riaditeľka nasledujúce opatrenia:

1. Vypracovať vnútorný predpis na vedenie pokladníc na podmienky organizácie v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve a pri poskytovaní prevádzkových finančných preddavkov na nákup tovarov a služieb postupovať v súlade s týmto vnútorným predpisom. O prevádzkových finančných preddavkoch účtovať na príslušných účtoch účtovnej osnovy, dodržiavať finančné limity pokladníc

Termín: trvalý

Zodpovedná: riaditeľka CVČ

2. Účtovníctvo viesť so zásadami vedenia účtovnej dokumentácie v súlade s ustanoveniami § 8,10 a 11 zákona o účtovníctve

Termín: trvalý

Zodpovedná: riaditeľka CVČ

3. Zostaviť odpisový plán a pri odpisovaní majetku postupovať podľa § 28 zákona o účtovníctve

Termín: ihneď

Zodpovedná: riaditeľka CVČ

4. Vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a pohľadávok podľa § 29 zákona o účtovníctve k 30.06.2016 a výsledky inventarizácie predložiť do 17.07.2016

Termín: do 30.06.2016

Zodpovedná: riaditeľka CVČ

5. Požiadavky na schválenie objednávok a zmlúv nad 1000,00 € predkladať na rokovanie do pravidelnej porady primátora

Termín: trvalý

Zodpovedná: riaditeľka CVČ

6. Pri usporiadaní športových súťaží a olympiád, ktoré objednáva MVSR odbor školstva, dodržiavať finančný rámec rozpočtu stanovený podmienkami zmluvy

Termín: trvalý

Zodpovedná: riaditeľka CVČ

7. V súlade s opatrením č. MF/010175/2004-42 v z.n.p., ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, rovnorodé druhy príjmov a výdavkov triediť podľa ekonomickej klasifikácie tak, aby umožňovala ich identifikáciu podľa prílohy Opatrenia

Termín: trvalý

Zodpovedná: účtovníčka

8. Sledovať rozpočet a jeho plnenie v príjmovej a výdavkovej časti, o zmenu čerpania záväzných ukazovateľov rozpočtu žiadať zriaďovateľa tak, aby určenie finančných vzťahov k organizácii odrážali predpokladanú skutočnosť čerpania, verejné finančné prostriedky rozpočtované za predchádzajúci finančný rok a prijaté v nasledujúcom finančnom roku odvieť zriaďovateľovi na príslušný účet ako príjem

Termín: trvalý

Zodpovedná: riaditeľka CVČ

9. Vymôcť nedoplatok na nájme za rok 2015 od spoločnosti KK spoje, s.r.o, viesť podrobnú evidenciu platieb energií za jednotlivých nájomníkov tak, aby boli zrejmé predpisy cien energií a k nim prislúchajúce úhrady, sledovať úhrady nájomného tak, aby nevznikali nedoplatky na úhradách po splatnosti, v prípade nedodržania lehôt splatnosti úhrad na nájme postupovať v súlade s nájomnou zmluvou a uplatniť príslušné ustanovenia o sankciách alebo výpovedi zo zmluvy

Termín: trvalý

Zodpovedná: riaditeľka CVČ

10. Výplatu miezd za mesiac december v nasledujúcich kalendárnych rokoch realizovať v súlade s príslušnými ustanoveniami zákonníka práce a zákona o rozpočtových pravidlách

Termín: trvalý

Zodpovedná: riaditeľka CVČ

11. Vykonať revíziu sociálneho fondu od roku 2011 tak, aby bola jasná jeho tvorba a použitie. Vypracovať vnútorný predpis o sociálnom fonde na podmienky organizácie v súlade so zákonom č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v z.n.p., príspevok z fondu poskytovať tak, aby nepresiahol

povinný a doplnkový prídel do fondu

Termín: trvalý

Zodpovedný: predseda OZ pri CVČ

12/ Požiadat' zriaďovateľa o vypracovanie novej zriaďovacej listiny s ohľadom na elokované pracoviská

Termín: 30.6.2016

Zodpovedná: riaditeľka CVČ

13/ Dohody o vykonaní práce uzatvárať najneskôr deň pred začiatkom výkonu práce

Termín: ihneď

Zodpovední: riaditeľka CVČ, zamestnanec PaM

14/ Vrátiť zriaďovateľovi čiastku 20,00 eur, ktorá bola vyplatená nad rámec účelovo určených finančných prostriedkov na športovú súťaž, ako aj preplatok energií týkajúcich sa CVČ za rok 2014

Termín: 30.9.2016

Zodpovední: riaditeľka CVČ, ekonóm

15/ Dôsledne postupovať podľa zákona č. 357/2016 o finančnej kontrole

Termín: ihneď

Zodpovední: riaditeľka CVČ, zamestnanec za výkon finančnej kontroly

Kontrolovaný subjekt nepodal ku správe ani k navrhnutým opatreniam námietky a písomný záznam o splnení opatrení prijatých na nápravu predloží mestskému kontrolórovi do 31.10.2016.

Správa č. 6/2016

3 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou č. 7/2012.

Kontrolovaný subjekt	Zoologická záhrada, Mlynská dolina 1, 842 27 Bratislava (ďalej len ZOO)
Poverenie	č. 6/2016 zo dňa 27.4.2016
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 27.4.2016 do 13.5.2016 s prerušením
Kontrolované obdobie	od 16. mája 2012 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	I. polrok 2016 schválený uznesením č. 369/2016 MsZ HMSR BA na pokračujúcom zasadnutí dňa 3.2.2016

3.1 Kontrola plnenia opatrení

Na základe výsledkov kontroly, ktorú vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v roku 2012, prijala riaditeľka organizácie sedem opatrení. Kontrolou ich plnenia bolo zistené:

1/ Písomne požiadať magistrát hlavného mesta o majetkovo právne vysporiadanie majetku, ktorý užíva ZOO bez zverenia.

Termín: do 31.5.2012

Pri kontrole v roku 2012 bolo v správe konštatované, že ZOO užíva nehnuteľný majetok, a to administratívnu budovu ZOO a parkovisko pred budovou. Naopak však, v zverovacom protokole k Zriaďovacej listine z roku 2009 má vedený nehnuteľný majetok, ktorý bol už v čase jej vydania zbúraný. Zmeny v užívaní majetku nastali pri vyvolaných investíciách Národnej diaľničnej spoločnosti v súvislosti s výstavbou tunelu SITINA a diaľnice D2 Bratislava, Lamačská cesta – Staré Grunty. Riaditeľka ZOO sa v roku 2008 listom obrátila na magistrát hlavného mesta, so žiadosťou o majetkovo právne usporiadanie vstupného objektu do ZOO – administratívnej budovy ZOO a parkoviska pred budovou. Vedúca oddelenia správy nehnuteľností v roku 2009 spis odstúpila na oddelenie koordinácie dopravných systémov a výstavby magistrátu na ďalšie riešenie. Nakoľko vec nebola zo strany magistrátu riešená, riaditeľka ZOO sa listom zo dňa 19.7.2013 obrátila so žiadosťou o pomoc pri vysporiadaní majetkovo právnych vzťahov na primátora mesta. V liste okrem iného uvádza, že riaditeľstvo ZOO už 9 rokov sídli v budove, ktorej vlastníkom je Národná diaľničná spoločnosť, a.s. a hlavné mesto a ani ZOO nemá k nej žiaden právny ani majetkový vzťah. Podľa výpisu z katastra nehnuteľností, list vlastníctva č. 1090, jediným vlastníkom stavby – vstup do ZOO je Národná diaľničná spoločnosť, a.s., Mlynské nivy 45, Bratislava. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že nehnuteľný majetok, ktorý má ZOO uvedený v zverovacom protokole k Zriaďovacej listine a ktorý užíva nebol zo strany mesta vysporiadaný. Úloha zo strany ZOO splnená. Úloha zo strany hlavného mesta nesplnená.

2/ Dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona č. 431/2001 Z.z. o účtovníctve § 10 a § 11.

Kontrolou náhodne vybraných 421 dodávateľských faktúr a 375 pokladničných dokladov za kontrolované obdobie bolo zistené, že tieto sa týkali najmä nákupu stravy pre zvieratá, opravy a údržby areálu ZOO, nákupu materiálu na opravu a údržbu, úhrady jednotlivých druhov energií, zdravotné vyšetrenia zvierat, nákupu liekov pre zvieratá, úhradu poštových poplatkov a pod. Nepostupovanie v súlade s § 10 § 11 zákona o účtovníctve bolo zistené pri faktúre č. 15 025 zo dňa 29.4.2015 vo výške 150,- eur za dopravu na trase Bratislava – mesto. K faktúre nie je priložený doklad, preukazujúci počet najazdených kilometrov a nie je uvedená ani konkrétna trasa jazdy autobusu. Vyznačená predbežná finančná kontrola na faktúre je vykonaná len v súvislosti so súladom s rozpočtom. Výkon finančnej kontroly, ktorým sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s osobitnými predpismi, v tomto prípade so zákonom o účtovníctve, vykonaný nebol. Odkontrolované boli aj dve investičné akcie, ktoré organizácia financovala v roku 2013 a v roku 2015. Na základe oznámenia o vyhlásení verejného obstarávateľa vo Vestníku VO 2900-MS, 37/2013 dňa 21.2.2013, bola uskutočnená verejná súťaž na stavebné práce spojené s demontážou pôvodnej siete a montážou nerezovej kovovej siete na prekrytie vonkajšieho výbehu orangutanov sumatranských. Na základe výsledkov súťaže organizácia uzatvorila dňa 13.4.2013 s úspešným uchádzačom podľa § 409 Obchodného zákonníka Zmluvu o dielo. Zmluva bola uzatvorená na hodnotu zákazky vo výške 255 574,- eur (bez DPH). Ku kontrole boli predložené faktúry od dodávateľa za zhotovenie diela. Tieto obsahovali všetky predpísané náležitosti v súlade so zákonom o účtovníctve a bol na nich vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom. Ďalej bol odkontrolovaný postup pri realizácii podlimitnej zákazky – výstavba detského ihriska. Na základe výzvy na predkladanie ponúk, predložilo 5 uchádzačov ponuku, 4 ponuky boli vylúčené, nakoľko nespĺňali všetky podmienky výzvy. S úspešným uchádzačom uzatvorila organizácia dňa 26.6.2016 v súlade s § 409 Obchodného zákonníka Zmluvu o dielo na výstavbu detského ihriska. Cena diela bola v zmluve dohodnutá v súlade so zákonom č. 18/1996 Z.z. o cenách vo výške 69 957,66 eur (bez DPH). Na základe podmienok dohodnutých v uzatvorenej zmluve dodávateľ zrealizoval a vyfakturoval predmetnú zákazku. Faktúra č. 590/15 zo dňa 31.8.2015 obsahovala všetky predpísané náležitosti v súlade so zákonom o účtovníctve a bol na nej vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom. Opatrenie bolo splnené čiastočne.

3/ Evidenciu o auto prevádzke viesť v súlade platnými predpismi a dopravno prevádzkovým poriadkom organizácie.

Organizácia v čase výkonu kontroly využívala na svoju činnosť 4 osobné motorové vozidlá, 2 traktory, 2 dodávkové vozidlá, 1 UNC a 3 elektromobily. Kontrolou účtovných dokladov týkajúcich sa auto prevádzky neboli zistené nedostatky. Doklady obsahujú náležitosti riadneho účtovného dokladu a sú riadne zaúčtované. Opatrenie splnené.

4/ Dodržiavať ustanovenia § 3) zákona č. 552/2003 Z.z., uzatvárať pracovné zmluvy len so zamestnancami, ktorí splnili predpoklad výkonu práce vo verejnom záujme.

Odkontrolované boli osobné spisy zamestnancov organizácie, s ktorými uzatvorila pracovný pomer v roku 2015 a 2016. Všetky obsahovali doklady v súlade so zákonom č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme. Nedostatky zistené neboli.

Opatrenie splnené.

5/ Dôsledne dodržiavať ustanovenia § 632 Občianskeho zákonníka pri vydávaní a prevzatí objednávok.

Kontrolou náhodne vybraných dodávateľských faktúr a pokladničných dokladov bolo zistené, že k faktúre č. 15 025 za dopravu vo výške 150,- eur nie je priložená riadne schválená a dodávateľom potvrdená objednávka.

Opatrenie nesplnené.

6/ Písomne požiadať magistrát hlavného mesta o zabezpečenie opravy proti hlukovej bariéry.

Pri predchádzajúcej kontrole bolo zistené, že dňa 9.4.2010 narazil do proti hlukovej bariéry, ktorá je zároveň aj oplotením ZOO kamión a poškodil ju. Nakoľko ZOO nemá uvedenú bariéru zverenú do správy, je majetkom NDS a.s., oznámila túto skutočnosť na magistrát hlavného mesta. Do ukončenia predchádzajúcej kontroly proti hluková bariéra nebola riadne opravená. ZOO z dôvodu ochrany majetku bolo nútené na vlastné náklady do celého otvoru umiestniť pletivové dielce. Náklady vo výške 23 947,45 eur na opravu proti hlukovej bariéry uhradil magistrát z rozpočtu hlavného mesta v roku 2014. Na nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta ohľadne predmetnej opravy bolo poukázané v správe mestského kontrolóra, ktorá bola predložená na rokovanie MsZ dňa 31.3.2016.

Opatrenie splnené.

7/ Na porade riaditeľky ZOO oboznámiť zamestnancov s výsledkami kontroly a upozorniť zodpovedných zamestnancov na zistené nedostatky.

Dňa 29.5.2012 boli zamestnanci ZOO oboznámení s výsledkami kontroly. Boli dôrazne upozornení na dôsledné plnenie povinností a dodržiavanie všetkých právnych predpisov.

Úloha splnená.

3.2 Opatrenia

Na základe výsledkov správy mestského kontrolóra č. 6/2016 zo dňa 13.5.2016 prijala riaditeľka nasledujúce opatrenia:

1/ Písomne požiadať magistrát hlavného mesta o majetkovo právne vysporiadanie majetku, ktorý užíva ZOO bez zverenia. Termín: 31.5.2016

2/ Zabezpečiť dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2001 Z.z. o účtovníctve a Občianskeho zákonníka § 632. Termín : ihneď

3/ Oboznámiť zodpovedných zamestnancov ZOO s výsledkami kontroly a upozorniť ich na zistené nedostatky. Termín: 31.5.2016

Kontrolovaný subjekt nepodal ku správe ani k navrhnutým opatreniam námietky a písomný záznam o splnení opatrení prijatých na nápravu predloží mestskému kontrolórovi do 30.9.2016.

Správa č. 1/2016

4 Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly č. 16/2013 – dodržiavanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, rozpočtová klasifikácia 637004002 Zimná údržba komunikácií, s akcentom na spotrebu posypového materiálu.

Kontrolovaný subjekt	hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava, IČO 00603481
Poverenie	č. 1/2016 zo dňa 22.2.2016
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 22.2.2016 do 13.5.2016 s prerušením
Kontrolované obdobie	od 1.2.2014 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	I. polrok 2016 schválený uznesením č. 369/2016 MsZ HMSR BA na pokračujúcom zasadnutí dňa 3.2.2016

4.1 Kontrola plnenia opatrení

na základe výsledkov kontroly č. 16/2013, ktorú vykonal útvar mestského kontrolóra, prijal riaditeľ Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy, opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1/ Dopracovať spätnú inventarizáciu vykonanej zimnej údržby 2013/2014 v rámci zavedenia nových procesov, ktoré budú na dennej báze zachytávať objednávky zimnej údržby s párovateľným výkonom údržby na dennej báze, bez možnosti spätého zásahu do už zaevidovaných údajov.

Podľa predloženej Informácie o plnení opatrení, ktorá bola predložená bývalým riaditeľom magistrátu do MsZ dňa 25.9.2014, bola úloha splnená. V informácií však nie je uvedený spôsob jej plnenia. Na písomné požiadanie riaditeľa magistrátu o predloženie dokladov preukazujúcich spôsob splnenia úlohy, tieto neboli predložené. Bez dokladov, ktoré preukážu výsledok spätnej inventarizácie, nemožno považovať úlohu za splnenú.

Úloha nesplnená.

2/ Technické dovybavenie dispečerského pracoviska tak, aby bolo možné monitorovať priamo na pracovisku pohyb jednotlivých mechanizmov dodávateľa v rámci zadávania prác, ako aj prípadné vybavenie mechanizmov čidlami, aby bolo možné monitorovať činnosti, ktoré sú vykonávané (pluh, posyp).

Termín: 31.1.2014

V Informácií riaditeľa magistrátu zo dňa 25.9.2014 bolo uvedené, že prebieha rokovanie s dodávateľom zimnej údržby. Až od roku 2015 mechanizmy dodávateľa vybavené GPS snímačmi sú kompatibilné s dispečerským pracoviskom magistrátu, vybaveným systémom Commander na

sledovanie pohybu mechanizmov zimnej údržby online. Táto možnosť bola sprístupnená aj pre verejnosť prostredníctvom web stránky mesta v zimnej sezóne 2015/2016. V rámci monitorovania nebolo overiteľné použitie čidiel sypačov, k čomu riaditeľ správy komunikácií, životného prostredia a stavebných činností (ďalej len RSSKŽPŠČ) magistrátu v písomnom vyjadrení uviedol, že na základe skúsenosti uvedené od dodávateľa už nepožadovali.

Úloha splnená po termíne.

3/ Upraviť text v jednotlivých častiach operačného plánu, jednoznačne zadefinovať postupy pre zisťovanie, vyhodnocovanie, resp. archivovanie meteorologických predpovedí.

Termín: 10.2.2014

V OP zimnej údržby 2015/2016 je v článku X uvedené: „Dispečer sleduje meteorologickú situáciu prostredníctvom zmluvného meteorológa najmenej štyrikrát za deň. Zistenú predpoveď počasia zaznamenáva do denníka dispečera a denných výkonov, v prípade rozdielov podľa vlastného zistenia počasia rozdiely zaznamenáva do denníka dispečera a denných výkonov a následne údaje posielajú na Slovenskú správu ciest pod príslušným heslom dispečera“. Meteorologická situácia bola v súlade s OP sledovaná na verejne prístupnej webovej stránke SHMÚ. Úloha splnená.

4/ Zabezpečiť aktualizáciu operačného plánu v textovej a v tabuľkovej časti. Schematické náčrty jednotlivých programov operačného plánu premietnuť do reálnych mapových podkladov komunikačnej siete.

Termín: do 28.2.2014

Ku kontrole boli predložené mapové podklady - zameranie plôch zimnej údržby komunikácií I. a II. triedy a prejazdnych úsekov ciest na území hlavného mesta SR Bratislavy. Tieto boli vyhotovené dodávateľsky na základe Zmluvy o dielo č. MAG TS 1400060 zo dňa 21.3.2014. Mapové podklady boli zapracované do OP 2015/2016 a na základe týchto podkladov boli dodávateľom fakturované. Kontrolou náhodne vybraných úsekov komunikácií bolo zistené, že tieto boli vyhotovené v súlade so skutočnými výmerami komunikácií a prejazdnych úsekov ciest. Ďalej bolo zistené, že novo vypracované mapové podklady sa netýkali chodníkov. Tieto, podľa písomného vyjadrenia dispečerov OSK, naďalej premeriavajú ručne tzv. kolečkom. Na základe nového premerania chodníkov, prevažne v II. okrese, ktoré neboli v predchádzajúcom období zaradené do OPZÚ, došlo k zvýšeniu plochy údržby ručných rajónov z 289 338 m² na 299 224 m² a tým došlo k zvýšeniu ručných pracovníkov o troch.

Úloha splnená po stanovenom termíne.

5/ Zvýšenie počtu zamestnancov referátu správy a údržby pozemných komunikácií oddelenia správy komunikácií do funkcie dispečer v počte štyria.

Termín: 28.2.2014

Podľa Informácie riaditeľa magistrátu zo dňa 25.9.2014 z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov v rozpočte mesta na rok 2014 nie je možné navýšiť počet zamestnancov. Podľa súčasného písomného vyjadrenia OLZ sa úloha plní priebežne. Bol predložený návrh zvýšenia počtu zamestnancov, avšak z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov v rozpočte hlavného

mesta k zvýšeniu nedošlo. Problém nedostatočného počtu zamestnancov na OSK je dočasne riešený uzatvorením dohôd o pracovnej činnosti. V čase kontroly bola uzatvorená jedna dohoda o vykonaní práce na pozíciu dispečera. Podľa ústneho vyjadrenia zamestnancov OSK ide hlavne o zastupovanie počas PN riadnych zamestnancov.

Úloha nesplnená.

6/ V súlade s § 14 ods. (2) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu.

Termín: 31.1.2014

V Informácií o plnení opatrení, ktoré boli predložené do MsZ 25.9.2014 je uvedené, že úloha bola splnená, bez uvedenia konkrétnych opatrení voči zamestnancom. V písomnom vyjadrení zo dňa 22.4.2016 vedúca OLZ uviedla, že nemá vedomosť o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky. Riaditeľ sekcie správy komunikácií, životného prostredia a stavebných činností magistrátu predložil na ÚMK dňa 29.4.2016 šesť upozornení na neuspokojivé plnenie pracovných úloh, všetky zo dňa 12.6.2014. Tieto boli uložené odborným referentom/dispečerom referátu správy a údržby verejných komunikácií. Ako dôvod upozornení je uvedené „Dňa 26.8.2013 Vám bola poverenou vedúcou referátu zadaná úloha: za Vám určený okres prekontrolovať a v prípade zistenia rozdielov upraviť výmery v Operačnom pláne zimnej údržby komunikácií I. a II. triedy a prejazdnych úsekov ciest na území hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2013/2014“. Predložené upozornenia považuje útvar mestského kontrolóra za nepostačujúce. Nedostatky uvedené v správe z kontroly sa netýkali len jednotlivých dispečerov, ale poukazovali hlavne na nedostatočné riadenie a organizovanie zimnej údržby hlavného mesta a zodpovední vedúci pracovníci upozornenia na neuspokojivé plnenie pracovných úloh napriek tomu nedostali. Otázkou zodpovednosti vedúcich pracovníkov sa v roku 2014 riaditeľ magistrátu nezaoberal.

Úloha splnená čiastočne a po termíne.

4.2 Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené:

Na zabezpečenie zimnej údržby komunikácií, námestí, verejných priestranstiev, chodníkov, lávok zastávok MHD a schodov, v súlade so zákonom č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách, uzatvorilo mesto s účinnosťou od 1.11.2010 s dodávateľom zmluvu na základe verejnej súťaže. Podľa ustanovenia zmluvy sa dodávateľ pri dodávaní služby riadi Operačným plánom zimnej údržby komunikácií (ďalej len OP ZÚK) I. a II. triedy a prejazdnych úsekov štátnych ciest na území hlavného mesta a objednávkami zadávanými objedávateľom. V Článku II, ods. 5, písm. a) zmluvy je stanovené, že OP ZÚK obsahuje najmä začiatok a koniec zimnej pohotovosti a kapacity, ktoré sú pripravené počas pohotovosti. V predložených OP ZÚK na kontrolované zimné obdobia je začiatok a koniec zimnej pohotovosti stanovený nasledovne:

- zimná pohotovosť 2013/2014 a 2015/2016, začiatok spravidla 15.11. – 20.12. na základe vlastného pozorovania vývoja resp. predpovede počasia, koniec spravidla 28.2. – 15.4., pokiaľ

tento termín nie je ovplyvnený mimoriadnymi poveternostnými vplyvmi,

- zimná pohotovosť 2014/2015, začiatok a koniec zimnej pohotovosti je v OP uvedený identicky s predchádzajúcim zimným obdobím. Ďalej je v OP uvedené, že začiatok zimnej pohotovosti bude 10.12.2014. Podľa predložených dokladov bola zimná pohotovosť zimnej údržby vyhlásená a ukončená nasledovne:

Zimná sezóna	Vyhlásenie pohotovosti	Ukončenie pohotovosti
2013/2014	1.12.2013	28.2.2014
2014/2015	10.12.2014	14.3.2015
2015/2016	9.12.2015	17.3.2016

1/ Zimná údržba 2013/2014

Podľa vyššie uvedeného zimná pohotovosť bola vyhlásená primátorom mesta dňa 1.12.2013. Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že už za november 2013 bola fakturovaná čiastka za pohotovosť naloženého sypača nad 4 t v rozsahu 540,5 hodín, za celkovú sumu 4 440,- eur. K faktúre nie je priložená objednávka a z predložených dokladov sa nedalo zistiť prečo a na základe čoho bola uvedená čiastka fakturovaná. Fakturovaná čiastka za mesiac december 2013 za zimnú údržbu bola vo výške 892 113,43 eur. Z tejto sumy takmer tretinu predstavovali náklady na pohotovosť osôb. Fakturované náklady za mesiac január 2014 za zimnú údržbu predstavovali čiastku 1 105 484,59 eur. Náklady na pohotovosť osôb predstavovali sumu 215 261,- eur. Fakturované náklady za mesiac február 2014 za zimnú údržbu predstavovali čiastku 794 225,80. Z toho náklady na pohotovosť osôb boli vo výške 120 215,75 eur. Došlo k výraznému zníženiu fakturovaných nákladov na pohotovosť osôb. Hlavné mesto požiadalo od 15.2.2014 dodávateľskú spoločnosť, vzhľadom na predpokladaný vývoj počasia, o zníženie počtu osôb na zimnú pohotovosť o 29. Kontrola má za to, že obdobným spôsobom by malo mesto postupovať aj v ďalších obdobiach, a to hlavne na začiatku a na konci zimnej pohotovosti.

2/ Zimná údržba 2014/2015

Fakturovaná čiastka za mesiac december 2014 predstavovala 915 529,43 eur. Za mesiac január 2015 boli fakturované náklady na zimnú údržbu vo výške 1 865 354,46 eur. Išlo o najvyššiu fakturovanú čiastku za zimnú údržbu v rámci troch kontrolovaných zimných období. Z toho najvyššiu čiastku predstavovali náklady na posypový materiál, a to 838 418,- eur pri jeho celkovom použití v objeme 3 824 ton. Za mesiac február 2015 predstavovali fakturované náklady na zimnú údržbu celkom čiastku 1 129 505,51 eur. Za mesiac marec 2015, do 14.3., kedy bola ukončená zimná pohotovosť, predstavovali náklady celkom 379 626,61 eur.

3/ Zimná údržba 2015/2016

V operačnom pláne na zimnú údržbu bol zvýšený počet ručných pracovníkov z 89 z predchádzajúcich období na 92. K zvýšeniu počtu ručných pracovníkov došlo na základe nového vymerania ciest a chodníkov. V mesiaci december 2015 predstavovali náklady na zimnú údržbu

celkom 577 252,89 eur. Z toho náklady na pohotovosť osôb boli vo výške 139 228,91 eur a náklady na zimnú údržbu vykonávanú ručne osobou 156 350,23 eur. Tieto náklady boli fakturované celkom za 73 osôb. Za mesiac január 2016 boli fakturované náklady na zimnú údržbu vo výške 1 516 706,50 eur. Najväčšiu položku predstavuje cena posypového materiálu v hodnote 562 560,- eur pri množstve 2 573,2 t, čo predstavuje cca 15 celoplošných zásahov. Ďalšie významné položky faktúry vo výške 256 282,39 eur boli za zimnú údržbu vykonávanú ručne v rozsahu 32 770 hodín, čo predstavuje prepočítane 44 osôb pracujúcich 24 hodín denne celý mesiac a vo výške 203 596,94 eur, za zimnú pohotovosť 40 osôb. Za mesiac február 2016 bola fakturovaná čiastka za zimnú údržbu vo výške 786 144,25 eur. Najväčšiu položku predstavovala pohotovosť mechanizmov, a to vo výške 356 835 eur. Ďalšie významné položky faktúry boli vo výške 200 213 eur za pohotovosť 42 osôb v rozsahu 29 232 hodín a vo výške 228 612 eur za výkon 42 osôb v rozsahu 29 232 hodín. Za mesiac marec, od 1.3. do 17.3. bola dodávateľom fakturovaná čiastka za zimnú údržbu vo výške 459 132,82 eur. Najvyššiu čiastku, a to 164 137,19 eur predstavovala pohotovosť naloženého sypača nad 4 t, v rozsahu 16 981 hodín, čo predstavuje 41,62 sypačov. Ďalšia významná čiastka vo výške 131 386,75 eur bola za zimnú pohotovosť vykonávanú ručne jednou osobou, v rozsahu 16 800 hodín, čo predstavuje prácu 42 pracovníkov 24 hodín denne. Ďalej bola fakturovaná pohotovosť osôb vo výške 112 763,91 eur, v rozsahu 16 464 hodín, čo predstavuje 40 pracovníkov v 24 hodinovej pohotovosti za 17 dní. Zimná pohotovosť za obdobie 2015/2016 bola ukončená listom primátora mesta zo dňa 15.3.2016 ku dňu 17.3.2016. Po tomto termíne bola dodávateľom ešte fakturovaná pohotovosť dvoch naložených sypačov v celkovom rozsahu 672 hodín vo výške 6 710,- eur. Podľa písomného vyjadrenia zodpovedného zamestnanca, sypače boli objednané preventívne z dôvodu neočakávaného vývoja počasia. Ku kontrole bola predložená mailová objednávka bez riadneho schválenia a bez potvrdenia dodávateľom, V objednávke je uvedené, že sypače si mesto objednáva do odvolania. Kedy bola pohotovosť sypačov odvolaná sa z predložených dokladov nedalo zistiť. Podľa ústneho vyjadrenia dodávateľa bola odvolaná telefonicky. Uvedený postup považuje kontrola za neopodstatnený a nevhodný vzhľadom na vývoj počasia. Podľa Prílohy č. 1, Článku III., bodu 9 zmluvy „V prípade predpokladu nepriaznivého počasia verejný obstarávateľ si môže u dodávateľa mesiac pred vyhlásením zimnej pohotovosti a mesiac po ukončení zimnej pohotovosti do 24 hodín vopred zabezpečiť zimnú údržbu komunikácií s maximálne 50 % kapacitami, ktoré sú nevyhnutné k zimnej údržbe“. V prípade zmeny počasia mali zodpovední zamestnanci postupovať podľa uvedeného ustanovenia zmluvy. Z predloženej faktúry je zrejmé, že sypače neboli vôbec vo výkone, ale bola fakturovaná len ich pohotovosť. Podrobné údaje o spotrebe soli a fakturácii pohotovosti a pracovného výkonu sa nachádzajú v prílohe č. 1 a č.2.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že mesto v kontrolovaných zimných obdobiach objednávalo a uhrádzalo neprimerane vysoké čiastky za zimnú pohotovosť pracovníkov. Podľa Článku VI ods. 6 zmluvy je „Dodávateľ povinný zabezpečiť, aby počas zimnej pohotovosti v prípade priaznivých poveternostných podmienok vykonávali jeho pracovníci práce letného charakteru podľa zadania dispečingu“. Napriek uvedenému, boli za kontrolované jednotlivé zimné

obdobia uhrádzané vysoké čiastky za zimnú pohotovosť osôb, okrem záveru sezóny 2013/2014. Pri skutočnosti, že mesto v roku 2010 "vysúťažilo" cenu za pohotovosť jednej osoby vo výške 6,849 eur za hodinu a táto cena bola aj dohodnutá v zmluve, by mesto malo uvedených zamestnancov v čo najvyššej možnej miere využívať na prácu a nie vynakladať finančné prostriedky za „čakanie na prácu“. Na uvedené nehospodárne nakladanie s verejnými prostriedkami bolo poukázané aj v správe z predchádzajúcej kontroly. Počas zimnej pohotovosti 2013/2014 bolo dodávateľskou spoločnosťou fakturovaných priemerne 38,66 osôb mesačne, 24 hodín denne, ktorí nevykonávali prácu, ale boli v pohotovosti. Za zimnú pohotovosť 2014/2015 bolo takto fakturovaných priemerne mesačne 14,30 osôb a v poslednej zimnej sezóne 2015/2016 narástol počet takto fakturovaných osôb v pohotovosti na 39,78 osôb. Z uvedeného vyplýva, že mesto nerovnomerne, podobne ako v predchádzajúcom kontrolovanom období, nezabezpečilo výkon práce pre pohotovostných zamestnancov dodávateľskej spoločnosti v akceptovateľnom množstve.

Podľa článku IV ods. 5 b) zmluvy dôvodom na zmenu jednotkovej ceny môže byť zvýšenie alebo zníženie ceny z titulu zvýšenia alebo zníženia nákladov pri dodávaní služieb v prípade, ak ceny vstupov ovplyvnia jednotkovú cenu o najmenej 6 percent, čo musí navrhujúca zmluvná strana písomne preukázať. Kontrolovaný subjekt nevedel predložiť doklady preukazujúce vykonanie prieskumu cien služieb na trhu v kontrolovanom období. Podľa ústneho vyjadrenia zodpovedných zamestnancov prieskum vstupných cien služieb za kontrolované obdobie robený nebol. Podľa Operačného plánu zimnej údržby 2015/2016 je dispečer OSK povinný vykonávať námatkovú kontrolu a následne odobrať vzorky posypového materiálu priamo pri posype komunikácií a vykonať analýzu posypového materiálu v prípade spádu snehu minimálne jedenkrát za mesiac. Na požiadanie kontrolného orgánu kontrolovaný subjekt nepredložil doklady, preukazujúce vykonanie analýz posypového materiálu. Podľa ústneho vyjadrenia zodpovedných zamestnancov analýzy posypového materiálu vykonávané neboli.

Vykonanou kontrolou dodávateľských faktúr bolo ďalej zistené, že k týmto nie sú prikladané objednávky. Podľa Článku II ods. 2 zmluvy, uzatvorenej dňa 1.11.2010 s dodávateľom „Pri dodávaní služieb sa bude dodávateľ riadiť OP, objednávkami zadávanými objednávatelom, ktoré vyhotovuje objednávatel v súlade s touto Zmluvou“. Uvedeným postupom, tým že mesto nevyhotovovalo objednávky, nepostupovalo podľa vyššie uvedených ustanovení zmluvy. Zároveň došlo aj k nepostupovaniu podľa Smernice č. 2 - Obeh účtovných dokladov v podmienkach hlavného mesta, ktorá bola vydaná Rozhodnutím č. 26/2015 primátora hlavného mesta a nadobudla účinnosť 1.1.2016.

Kontrolou dodržiavania ods. 4 § 6 zákona č. 357/20015 Z.z. o základnej finančnej kontrole, bolo zistené, že na troch faktúrach za zimnú údržbu za rok 2016, nie je na krycích listoch uvedený výkon základnej finančnej kontroly z hľadiska zákona o verejnom obstarávaní. Je tam uvedené len predtlačené meno bývalej zodpovednej zamestnankyne, bez podpisu, ktorá ukončila pracovný pomer k 30.4.2015. Tým bolo porušené Rozhodnutie č. 27/2015 primátora hlavného mesta, ktorým bola vydaná Smernica č. 4 „Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného

mesta SR Bratislavy“, ktoré nadobudli účinnosť od 1.1.2016. Podľa Čl. 3, odseku 3.1, bodu 4) Zásad „Bez vykonania základnej finančnej kontroly sa finančná operácia nesmie vykonať alebo v nej pokračovať, oprávnený zamestnanec je povinný o tejto skutočnosti písomne informovať primátora hlavného mesta“.

Príloha 1: Prehľad jednotlivých množstiev a podiely priemyselnej soli a EKO soli na celkovom množstve posypového materiálu v období zim 2013/2014, 2014/2015 a 2015/2016

Zima 2013/2014

	podiel		podiel		podiel		podiel		podiel			
	11/2013	11/2013	12/2013	12/2013	1/2014	1/2014	2/2014	2/2014	3/2014	3/2014	sum	sum
soľ t	14		181		604		271		0,0		1 070	
roztok soľ t	0		92		414		179		0,0		685	
soľ sum	14	67,37%	274	93,39%	1 018	94,42%	449	94,95%	0,0	0%	1 754	94,10%
EKO t	0		8		25		7		0,0		40	
roztok EKO t	7		11		35		17		0,0		70	
EKO sum	7	32,63%	19	6,61%	60	5,58%	24	5,05%	0,0	0%	110	5,90%
sum	20	100,00%	293	100,00%	1 078	100,00%	473	100,00%	0,0	0,00%	1 864	100,00%

Zima 2014/2015

	podiel		podiel		podiel		podiel		podiel			
	11/2014	11/2014	12/2014	12/2014	1/2015	1/2015	2/2015	2/2015	3/2015	3/2015	sum	sum
soľ t	0		602		2 051		632		0,0		3 285	
roztok soľ t	0		490		1 602		598		0,0		2 690	
soľ sum	0	0%	1 092	95,62%	3 653	95,53%	1 230	95,77%	0,0	0%	5 975	95,60%
EKO t	0		18		57		10		0,0		85	
roztok EKO t	0		32		114		44		0,0		191	
EKO sum	0	0%	50	4,38%	171	4,47%	54	4,23%	0,0	0%	275	4,40%
sum	0	0,00%	1 142	100,00%	3 824	100,00%	1 285	100,00%	0,0	0,00%	6 250	100,00%

Zima 2015/2016

	podiel		podiel		podiel		podiel		podiel			
	11/2015	11/2015	12/2015	12/2015	1/2016	1/2016	2/2016	2/2016	3/2016	3/2016	sum	sum
soľ t	0,0		0,0		1 391		0,2		11,6		1 403	
roztok soľ t	0,0		3,2		1 069		1,2		18,8		1 092	
soľ sum	0,0	0,00%	3,2	40,49%	2 460	95,61%	1,3	100,00%	30,5	83,73%	2 495	95,28%
EKO t	0,0		0,0		32		0,0		0,0		32	
roztok EKO t	0,4		4,6		81		0,0		5,9		92	
EKO sum	0,4	100,00%	4,6	59,51%	113	4,39%	0,0	0,00%	5,9	16,27%	124	4,72%
sum	0,4	100,00%	7,8	100,00%	2 573	100,00%	1,3	100,00%	36,4	100,00%	2 619	100,00%

Cenník

€ soľ/t	126,74 €
€ rozt-soľ/t	226,04 €
€ EKO/t	428,79 €
€ rozt-EKO/t	458,42 €

Príloha 2: Prehľad nákladov vynaložených na pracovnú silu vo výkone a v pohotovosti v období zím 2013/2014, 2014/2015 a 2015/2016

Zima 2013/2014

Časový fond (h)	dec/2013	počet ľudí	jan/2014	počet ľudí	feb/2014	počet ľudí	mar/2014	počet ľudí	sum
Pohotovosť jednej osoby na činnosti vykonávané ručne	35 952	48	31 429	42	17 552	26	0	0	84 933
Zimná údržba vykonávaná ručne jednou osobou	24 312	33	28 835	39	26 772	40	0	0	79 919
sum	60 264,00	81	60 264,00	81	44 324,00	66	0,00	0	164 852

Počet pracovníkov k stálej dispozícii	81	81	66	0
---------------------------------------	----	----	----	---

Náklady (€) s DPH	dec/2013	jan/2014	feb/2014	mar/2014	sum
Pohotovosť jednej osoby na činnosti vykonávané ručne	246 343 €	215 352 €	120 266 €	0 €	581 961 €
Zimná údržba vykonávaná ručne jednou osobou	190 217 €	225 605 €	209 464 €	0 €	625 286 €
sum	436 560 €	440 957 €	329 730 €	0 €	1 207 247 €

Zima 2014/2015

Časový fond (h)	dec/2014	počet ľudí	jan/2015	počet ľudí	feb/2015	počet ľudí	mar/2015	počet ľudí	sum
Pohotovosť jednej osoby na činnosti vykonávané ručne	7 381	14	10 619	14	9 868	15	4 797	14	32 665
Zimná údržba vykonávaná ručne jednou osobou	35 387	67	49 645	67	44 564	66	21 852	65	151 448
sum	42 768	81	60 264	81	54 432	81	26 649	79	184 113

Počet pracovníkov k stálej dispozícii	81	81	81	79
---------------------------------------	----	----	----	----

Náklady (€) s DPH	dec/2014	jan/2015	feb/2015	mar/2015	sum
Pohotovosť jednej osoby na činnosti vykonávané ručne	50 553 €	72 731 €	67 587 €	32 855 €	223 727 €
Zimná údržba vykonávaná ručne jednou osobou	276 749 €	388 256 €	348 519 €	170 897 €	1 184 420 €
sum	327 302 €	460 986 €	416 106 €	203 752 €	1 408 147 €

Zima 2015/2016

Časový fond (h)	dec/2015	počet ľudí	jan/2016	počet ľudí	feb/2016	počet ľudí	mar/2016	počet ľudí	sum
Pohotovosť jednej osoby na činnosti vykonávané ručne	20 328	37	29 726	40	29 232	42	16 464	40	95 750
Zimná údržba vykonávaná ručne jednou osobou	19 992	36	32 770	44	29 232	42	16 800	41	98 794
sum	40 320	73	62 496	84	58 464	84	33 264	82	194 544

Počet pracovníkov k stálej dispozícii	73	84	84	82
---------------------------------------	----	----	----	----

Náklady (€) s DPH	dec/2015	jan/2016	feb/2016	mar/2016	sum
Pohotovosť jednej osoby na činnosti vykonávané ručne	139 229 €	203 597 €	200 213 €	112 764 €	655 803 €
Zimná údržba vykonávaná ručne jednou osobou	156 350 €	256 282 €	228 613 €	131 387 €	772 632 €
sum	295 579 €	459 879 €	428 826 €	244 151 €	1 428 436 €

Cenník (€) bez DPH

Pohotovosť jednej osoby na činnosti vykonávané ručne	5,71 € / hod
Zimná údržba vykonávaná ručne jednou osobou	6,52 € / hod

4.3 Opatrenia

Na základe výsledkov správy mestského kontrolóra č. 1/2016 zo dňa 13.5.2016 prijal riaditeľ magistrátu nasledujúce opatrenia:

1/ Zvýšiť počet zamestnancov referátu správy a údržby pozemných komunikácií oddelenia správy komunikácií do funkcie dispečer v počte dvaja až štyria.

Termín: 31.12.2016

2/ Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. a dodržiavanie Rozhodnutia primátora hlavného mesta č. 27/2015. K faktúram prikladať riadne vyplnené a schválené objednávky.

Termín: ihneď

3/Pred začiatkom a po ukončení zimnej pohotovosti objednávať služby len v prípade nepriaznivého počasia, v súlade so zmluvou. Termín: trvalý

4/ Zabezpečiť práce letného charakteru pre ručných pracovníkov v zvýšenom objeme v prípade priaznivého počasia a tým minimalizovať počet pohotovostných pracovníkov bez výkonu.

Termín: zimné obdobie

5/ V súlade s článkom IV ods. 5b) zmluvy zabezpečiť vykonanie prieskumu cien dodávaných služieb a následne postupovať podľa uvedeného ustanovenia zmluvy.

Termín: do začiatku zimnej sezóny 2016/2017

6/ V súlade s OP ZÚ zabezpečiť vykonávanie námatkových kontrol posypového materiálu.

Termín: zimné obdobie

Kontrolovaný subjekt nepodal ku správe ani k navrhnutým opatreniam námietky a písomný záznam o splnení opatrení prijatých na nápravu predloží mestskému kontrolórovi do 30.9.2016.

5 Obsah správy

<u>1 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku prijatých na základe výsledkov kontroly č. 8/2012 – kontrola tvorby, prerozdeľovania, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery na výchovu a vzdelávanie vo vybraných súkromných umeleckých školách a kontrola tvorby, prerozdeľovania, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery v neštátnych školách a v neštátnych školských zariadeniach.....</u>	<u>3</u>
1.1 Kontrola plnenia prijatých opatrení.....	4
1.2 Opatrenia.....	14
<u>2 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.....</u>	<u>16</u>
2.1 Dodržiavanie zákona č. 311/ 2001 Z. z. - Zákonník práce.....	17
2.2 Dodržiavanie zákonov č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.....	17
2.3 Dodržiavanie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.....	18
2.4 Dodržiavanie zákona č. 431/ 2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.....	18
2.5 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.....	20
2.6 Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.....	20
2.7 Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.....	21
2.8 Činnosť a návštevnosť CVČ Gessayova.....	21
2.9 Opatrenia.....	22
<u>3 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou č. 7/2012.....</u>	<u>25</u>
3.1 Kontrola plnenia opatrení.....	25
3.2 Opatrenia.....	27
<u>4 Kontrola plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly č. 16/2013 – dodržiavanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, rozpočtová klasifikácia 637004002 Zimná údržba komunikácií, s akcentom na spotrebu posypového materiálu.....</u>	<u>28</u>
4.1 Kontrola plnenia opatrení.....	28
4.2 Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené:.....	30
4.3 Opatrenia.....	36
<u>5 Obsah správy.....</u>	<u>37</u>