

# MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

---

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva  
hlavného mesta SR Bratislavy  
dňa 29. septembra 2016

## Správa o výsledkoch kontrol vykonaných útvaram 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 útvaram 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.  
Ing. Ľubomír Vandák, v.r.  
útvár mestského kontrolóra

September 2016

## **NÁVRH UZNESENIA**

Kód uznes. 1.5.6.  
5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

### **berie na vedomie**

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta  
SR Bratislavy.

Správa č. 4/2016

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

<b>Kontrolovaný subjekt</b>	<b>Centrum voľného času, Hlinická č. 3, 831 54 Bratislava</b>
<b>Poverenie</b>	č. 4/2016 zo dňa 20.4.2016
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	4
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 20.4.2016 do 19.9.2016 s prerušením
<b>Kontrolované obdobie</b>	Rok 2015 až do ukončenia výkonu kontroly
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	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 Bratislavy v súlade so zákonom č. 245/2006 Z. z. (Školský zákon) § 116. Centrum poskytuje záujmové činnosti pre deti, mládež a pre dospelých počas celého roka. Ku Zriaďovacej listine z roku 2009 má schválený dodatok, v ktorom sú ako súčasť centra uvedené elokované pracoviská. V súčasnosti má 8 elokovaných pracovísk a to: v Materskej škole na Barónke č. 17, v MŠ na Gelnickej ul. 34, v MŠ Plickovej č. 16, v MŠ na Šuňavcovej č. 13, v MŠ na Osadnej č. 5, v ZŠ a MŠ Za kasárňou č. 2, v SOŠ informačných technológií na Hlinickej č. 1 a v Športovej hale na Pionierskej ul. Pravidelná záujmová činnosť je prezentovaná v oblasti estetickej, športovej, hudobno-tanečnej a spoločensko-vednej. CVČ pravidelnú činnosť zabezpečovalo v kontrolovanom období v záujmových útvaroch napr.: moderný tanec, mažoretky, ľudové tance, keramika, železniční modelári, karate, futbal, moderná gymnastika. Na ZŠ a MŠ zabezpečuje výchovno-vzdelávací proces v záujmovom útvere keramika (podľa vyjadrenia zástupkyne riaditeľky) tento nie je možné vyučovať na školách vzhľadom na materiálové a technické vybavenie) a spolu so záujmovým útvarom Moderné tance na 2 MŠ tieto dva záujmové útvary realizované aj v CVČ predstavujú 26,3 % z celkovej pravidelnej záujmovej činnosti. Napr.: na MŠ Plickova je keramický krúžok v utorok od 12,30 h. – 13,30 h. a od 13,30 h. – 14,30 h., na MŠ Gelnická v stredu od 13,30 h.-15,00 h. a od 15,30 h. – 16,30 h. a na MŠ Barónka v piatok 3 skupiny od 13,00 h. -16,00 h. a pod. Okrem toho organizuje a zabezpečuje obvodné kolá predmetových olympiád a športových súťaží na základe poverenia Obvodného úradu napr.: olympiády SJ, NJ, AJ, v matematike, chémii, fyzike, geografii, biológii, v hádzanej, vo volejbale a pod.

Organizácia má vypracované viaceré interné predpisy, z ktorých uvádza kontrola napr.:

- Smernica č. 1/2016 – Zásady vybavovania sťažností v podmienkach CVČ
- Smernica o vykonávaní predbežnej finančnej kontroly účinná od 1.10.2014
- Smernica o vykonávaní základnej finančnej kontroly č. 2/ 2016

- Pracovný poriadok
- Školský poriadok
- Organizačný poriadok
- Organizačná smernica – Verejné obstarávanie podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z.
- Smernica o činnosti vyradovacej a likvidačnej komisie
- Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice atď.

Kontrolou dodržiavania nižšie uvedených predpisov bolo zistené nasledovné:

### **1.1 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 kontrolovanom období priebežne uzatvorilo 22 pracovných zmlúv a to: 9 s pedagogickými zamestnancami a 13 s nepedagogickými (3 nepedagogickí zamestnanci mali uzatvorené pracovné pomery na 1 1/2 úväzku). V priebehu daného roka však ukončili pracovný pomer 4 pedagogickí zamestnanci (v jednom prípade okamžité zrušenie pracovného pomeru zo strany zamestnávateľa) a 2 nepedagogickí zamestnanci. V čase výkonu kontroly organizácia zamestnávala 5 pedagogických a 14 nepedagogických zamestnancov, vrátane 3, ktorí nastúpili v r. 2016. K 31.7.2016 bol výpoveďou podľa § 63 ods. 1, písm. b/ - nadbytočnosť ukončený pracovný pomer s 1 nepedagogickým zamestnancom. Splnenie bezúhonnosti podľa § 3 ods. 4 bolo vydokladované u všetkých zamestnancov, na ktorých sa zákon o výkone práce vo verejnom záujme vzťahuje.

Podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní CVČ poskytuje zamestnancom nasledovné príplatky: riadiaci, osobný, začínajúceho pedagogického zamestnanca, uvádzajúceho pedagogického zamestnanca a kreditový príplatok. V roku 2015 bol riadiaci príplatok priznaný 4 zamestnancom, kreditový príplatok a príplatok uvádzajúceho pedagogického zamestnanca sa poskytoval 1 zamestnancovi, príplatok začínajúceho pedagogického zamestnanca bol priznaný 3 zamestnancom a osobné príplatky poberali všetci zamestnanci. Podiel priznaných osobných príplatkov k tarifným platom predstavoval za organizáciu 9,48%. U pedagogických zamestnancov to bolo 8,31 % a u nepedagogických 10,86 %.

V roku 2015 boli zamestnancom vyplatené odmeny celkom vo výške 13 486,00 eur. Z toho pedagogickým zamestnancom vo výške 5 300,00 eur a nepedagogickým vo výške 8 186,00 eur. Za prvý polrok 2016 boli vyplatené zamestnancom odmeny v celkovej výške 3 630,00 eur, z toho pedagogickým zamestnancom vo výške 1 580,00 eur.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- nepostupovanie podľa § 3 ods. 2 a 4 zákona č. 552/2003 Z. z. tým, že u viacerých zamestnancov pracujúcich na dohody, predložené výpisy z registra trestov boli staršie ako 3 mesiace alebo boli predložené dodatočne v čase, keď už práce prebiehali napr.: pri niektorých dohodách o pracovnej činnosti so začiatkom výkonu práce od 10.11.2015 boli priložené výpisy z registra trestov v jednom

prípade zo dňa 26.11.2015, v 2 prípadoch vyhotovené 1.3.2016 alebo dohoda podpísaná 30.9.2015 a výpis z registra nachádzajúci sa v spisovom obale z 8.3.2015

- nepostupovanie podľa § 3 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. tým, že u 3 nepedagogických zamestnancov zaradených v platových triedach 3 a 5 kde je predpísané plnenie kvalifikačných predpokladov, nebolo v osobných spisoch preukázané dosiahnuté najvyššie vzdelanie. Počas výkonu kontroly bol nedostatok odstránený,

- porušenie § 8 zákona tým, že v osobných spisoch zamestnancov sa nenachádzali návrhy a schválená výška príplatkov za riadenie,

- porušenie § 10 ods. 2 zákona, podľa ktorého o priznaní, zvýšení alebo znížení osobného príplatku rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu vedúceho zamestnanca tým, že takéto návrhy sa v spisoch zamestnancov nenachádzali,

- porušenie § 20 ods. 2, podľa ktorého návrh na poskytnutie odmeny vrátane jej výšky písomne zdôvodní príslušný vedúci zamestnanec tým, že návrhy odmien neboli podpísané príslušnými vedúcimi zamestnancami, ale iba riaditeľkou CVČ. Odmeny sú zdôvodnené za viacerých zamestnancov an block jednou vetou napr.: za polročnú prácu nad rámec svojej pracovnej náplne. Okrem toho na týchto návrhoch nie uvedený dátum, kedy boli vypracované. V tejto súvislosti kontrola poukazuje na skutočnosť, že za rok 2015 boli zo všetkých nepedagogických zamestnancov priznané najvyššie odmeny vo výške 1 700,- eur pracovníkovi vo funkcii údržbár, ktorému odmeny nenavrhol priamy nadriadený, ale štatutárny orgán v priamom príbuzenskom vzťahu (§ 40 ods.5 Zákonníka práce). Jeho odmeny boli vyššie ako odmeny vedúceho ekonomicko – prevádzkového útvaru a personalistu, pričom väčšine ostatných zamestnancov vykonávajúcich remeselné práce boli priznané celoročné odmeny vo výškach 100,-, 150,- 200,- a pod. Okrem toho kontrola poukazuje na skutočnosť, že zamestnancovi, u ktorého bola niekoľkokrát zistená neprítomnosť v práci a nepreukázateľné zapisovanie sa v dochádzke, bola priznaná najvyššia výška odmeny.

V roku 2016 boli jednotlivým zamestnancom navrhované odmeny obdobným spôsobom ako v roku 2015. Dňa 22.8.2016 bol kontrole zaslaný „Návrh odmeny pre zamestnancov za I. polrok 2016“ pre všetkých zamestnancov. V snahe postupovať v súlade so zákonom pod návrhom odmien pedagogickým zamestnancom je podpísaná zástupkyňa riaditeľa a nepedagogickým vedúca ekonomicko - prevádzkového oddelenia. V tomto prípade navrhli vedúci pracovníci odmeny sami sebe. Vedúci zamestnanci si neuviedli, že nakoľko ich priamym nadriadeným je riaditeľka, mala im výšku odmien navrhnúť a zdôvodniť ona. Podpis riaditeľky je až na konci návrhu. Kontrola poukazuje na výšku odmien školníka, ktorý od 11.2.2016 – minimálne do 31.5.2016 bol podľa dochádzkovej knihy PN a výška jeho odmien bola 290,- eur. Pritom odmeny zástupkyne riaditeľky, vedúcej ekonomicko-prevádzkového úseku a personalistu boli celkom vo výške 400,- 400,- a 300,- eur a vrátnikov a upratovačiek za celý polrok roku 2016 boli napríklad 30,- a 50,- eur.

- nesúlad oznámenia o výške a zložení funkčného platu s účinnosťou od 1.1.2016 so zmenou pracovnej zmluvy tým, že v zmluve je uvedená činnosť: údržbárske práce pre všetky 3 budovy a na oznámení o plate ako pracovné zaradenie - údržbár pre 2 budovy.

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

Kontrolou bolo zistené:

- nepostupovanie podľa § 82 Zákonníka práce – základné povinnosti vedúcich zamestnancov, tým že zamestnávateľ nezabezpečil, resp. neuplatnil ustanovenia ZP a nevyvodil dôsledky voči zamestnancovi, ktorý neplnil najzákladnejšie pracovné povinnosti, ale naopak priznal mu najvyššie ročné odmeny v porovnaní s ostatnými nepedagogickými zamestnancami,
- nepostupovanie podľa § 99 Zákonníka práce tým, že v dňoch napr.: 11.3.2016, 19.4.2016 a 25.4.2016 podľa Knihy príchodov a odchodov u niektorých zamestnancov nebol vyznačený odchod zo zamestnania, čím nie je zrejmý časový úsek, v ktorom zamestnanec vykonával prácu pre zamestnávateľa. Napriek tomu evidencia dochádzky za mesiac marec a apríl, ktorá je podkladom pre spracovanie miezd, bola uzatvorená a dotčení zamestnanci mali vykázanú celodennú prítomnosť v práci. Na dotaz kontroly, prečo personalista dňa 22.7.2016 nie je zaevidovaný v knihe dochádzky, odpovedala p. riaditeľka, že mal dovolenku a ona má jeho dovolenkový lístok u seba na podpis. Až dňa 27.7.2016 bol kontrole predložený dovolenkový lístok personalistu, ktorý však nebol podpísaný zamestnancom,
- nesprávne vykazovanie evidencie dochádzky a prítomnosti v práci bolo zistené u riaditeľky CVČ tým, že v dochádzkovej knihe mala vyznačený odchod o 18,00 h. a pritom napr.: vyučovanie trvalo do 19,00 h. K uvedenému sa p. riaditeľka vyjadrila v tom zmysle, že si vykazovala vždy iba odpracované hodiny v rámci týždenného fondu pracovného času,
- nesprávne je vedená evidencia zamestnancov tým, že v knihách nie sú zapisovaní v časovom slede za sebou ako prichádzajú do práce, ale napr.: predchádzajúci je zapísaný o 9,00h, 14,00 h. a za ním ďalší o 7,30 h, o 8,00 h, a pod.,
- v športovej hale na Pionierskej ulici (ďalej ŠH) boli príchody do práce a odchody z pracoviska vopred vypísané a následne ich zamestnanci potvrdzovali svojim podpisom,
- nesúlad medzi Organizačným poriadkom a Pracovným poriadkom. V Organizačnom poriadku sa v časti Základné povinnosti riaditeľa uvádza, že riaditeľ rozhoduje o nástupe dovolenky na zotavenie zamestnancom. V Pracovnom poriadku v čl. 16 bod 7 sa uvádza cit: „Pred nástupom dovolenky je zamestnanec povinný požiadať zamestnávateľa o poskytnutie dovolenky na predpísanom tlačive a na dovolenku nastúpiť až po jej schválení príslušným vedúcim zamestnancom“. Niektoré dovolenkové lístky pedagogických zamestnancov boli podpísané ich priamou nadriadenou, ďalšie neobsahujú podľa Pracovného poriadku podpis príslušného vedúceho zamestnanca, ale iba podpis riaditeľky,
- k porušeniu § 99 - evidencia dochádzky a § 81, písm. b/, podľa ktorého je zamestnanec povinný byť na pracovisku na začiatku pracovného času, využívať pracovný čas na prácu a odchádzať z neho až po skončení pracovného času došlo tým, že zamestnanec v pracovnom zaradení údržbár a vedenie skladu ŠH a športových potrieb (pracovný pomer uzatvorený na 1,5 úväzku, t.j. 12,00 h. denne) nemal v dňoch 25.7.2016 – 27.7.2016 v knihe dochádzky vyznačený príchod na pracovisko ani odchod. Fyzickou kontrolou v ŠH, v dňoch 26.7.2016 o 15,40 h. a 27.7.2016 o 10,50 h. kontrolný orgán zistil, že zamestnanec nebol prítomný na pracovisku a podľa vyjadrenia

prítomných zamestnancov do práce nechodí, resp. keď je prítomný, nepracuje. Dňa 26.7.2016 boli kontrole na vyžiadanie preukázané dovolenkové lístky všetkých zamestnancov, ktorí si čerpajú dovolenky od 1.7.- 29.7.2016. Dovolenkový lístok tohto zamestnanca sa medzi nimi nenachádzal a ani na požiadanie nebol kontrole predložený. Na základe „avíza“ o kontrole vykonanej kontrolným orgánom na ŠH bol kontrole predložený dňa 27.7.2016 dovolenkový lístok tohto zamestnanca na čas od 25.7.2016 – 29.7.2016, na ktorom je dátum vystavenia 22.7.2016. Dňa 11.8.2016 bolo kontrolnému orgánu predložené potvrdenie o dočasnej PN vystavené 1.8.2016 s pracovnou neschopnosťou od 2.8.2016, ale neprítomnosť na deň 1.8.2016 nebola v tomto čase kontrolnému orgánu zdokladovaná. Až dňa 18.8.2016 bol kontrole predložený dovolenkový lístok vypísaný na dni 1.8.2016 – 19.8.2016, ktorý má dátum vystavenia opäť 22.7.2016. Obdobne ani tento dovolenkový lístok, tak ako predchádzajúci, sa nenachádzal medzi dovolenkovými lístkami zamestnancov čerpajúcich si dovolenky v mesiacoch júl a august.

Okrem toho zamestnanec, ktorý má predovšetkým pracovať na ŠH a tam aj evidovať prítomnosť v práci, mal túto v čase od 21.3.2016 do 29.4.2016 evidovanú na Hlinickej ul., pričom bol väčšinou v knihe dochádzky zapisovaný ako posledný s príchodom vždy o 8,00 h. (pred ním boli zapísaní zamestnanci s príchodom napr.: o 9,00 h a 10,00 h) a niektoré z podpisov podobne ako na dovolenkových lístkoch nie sú dôveryhodné. Na základe vyššie uvedených nedostatkov, kontrolný orgán požiadal o vyjadrenie, aké opatrenia prijala riaditeľka, keď sa naďalej pokračovalo v nesprávnom vykazovaní dochádzky: Zamestnávateľ odpovedal, že kontrola sa zvýšila o 100%. Nezrozumiteľné je aj zaradenie tohto zamestnanca v rámci organizačnej štruktúry. Nakoľko ŠH má vedúceho prevádzky, kontrola má za to, že tento zamestnanec pracovne zaradený ako údržbár aj na ŠH a vedúci skladu ŠH a športových potrieb má byť vzhľadom na činnosti týkajúce sa výkonu práce v ŠH na Pionierskej ul. podriadený vedúcemu ŠH a nie vedúcej ekonomicko - prevádzkového útvaru.

- nepostupovanie podľa § 182 ods. 2 – zodpovednosť zamestnanca za schodok na zverených hodnotách tým, že zamestnávateľ neuzatvoril so zamestnancom, ktorý má pracovnú zmluvu na vedenie skladu ŠH a športových potrieb dohodu o hmotnej zodpovednosti. Tiež neexistuje súpis materiálu, za ktorý zodpovedá. Materiál zakúpený na rekonštrukciu ŠH mal byť evidovaný v operatívnej evidencii na sklade a pri jeho použití daný do spotreby. CVČ nedisponuje dokladom o poverení iného zamestnanca na disponovanie materiálom na ŠH počas neprítomnosti zamestnanca zodpovedného za vedenie skladu. Ak niekto viedol sklad, kontrole nebolo preukázané ako. Podľa vyjadrenia zamestnancov ŠH sa zodpovedný zamestnanec s funkciou skladník v priebehu 1. polroka t. r. na ŠH temer nezdržoval.

Organizácia zároveň nepostupuje v súlade s § 7 ods. 2, písm. b/ zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú obce a organizácie povinné chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,

- zamestnávateľ nepostupoval v súlade s § 82 písm. a/ Zákonníka práce tým, že vedúci zamestnanec nekontroloval prácu jemu priamo podriadených zamestnancov vykonávajúcich remeselné práce.

Aj táto nedôslednosť zrejme mala vplyv na to, že práce realizované na rekonštrukcii ŠH neboli vykonávané tak, aby boli včas ukončené. Na rekonštrukcii ŠH podľa vyjadrení, ako aj niekoľkokrát opakovanou osobnou kontrolou kontrolného orgánu bolo zistené, že pracujú vedúci ŠH a zamestnanec v zaradení upratovač. Zamestnanec vo funkcii údržbár sa prác na rekonštrukcii ŠH nezúčastňoval. Dňa 11.8.2016 bola kontrole predložená dohoda o vykonaní práce na rekonštrukčné práce v ŠH uzatvorená so zamestnancom pracujúcim v organizácii v riadnom pracovnom pomere ako kurič, záhradník. V priebehu mesiaca august 2016 zamestnanec ukončil pracovný pomer výpoveďou a tiež nepokračoval v prácach dohodnutých v dohode o vykonaní práce.

- nepostupovanie podľa § 177 ods. 2 ZP, podľa ktorého je zamestnávateľ oprávnený vykonávať v nevyhnutnom rozsahu kontrolu vecí, ktoré zamestnanci vnášajú na pracovisko a vynášajú z pracoviska, nakoľko kontrolou kontrolného orgánu boli dňa 22.8.2016 skontrolované jednotlivé priestory ŠH, pričom bolo zistené nasledovné: na 1. poschodí sa nachádza 1 kancelárska miestnosť, 1 kuchynka, 1 čiastočne zrekonštruovaná šatňa, 1 hala pre bojové umenia (rekonštruje sa v nej strop), rozpracované WC a sprchy. Ani jedna z miestností nebude do začiatku šk. roka úplne zrekonštruovaná. Okrem toho sú tam 2 miestnosti, ktoré nie sú využívané. Jedna z týchto miestností je „kanceláriou“ vedúceho skladu. V tejto miestnosti sa nachádzali v čase obhliadky rôzne súkromné zmluvy vo veľkom počte zakladačov datovaných z roku 2015, súkromná chladnička, väčšie množstvo sedačiek z áut a materiál na rôzne použitie. Podľa vyjadrenia vedúceho ŠH išlo výhradne o súkromné veci vedúceho skladu, ktorý uvedený nebytový priestor užíva bez právneho dôvodu od čias, kedy bol vedúcim ŠH. Počas záveru výkonu kontroly boli zakladače so zmluvami a sedačky z áut odstránené, ale naďalej ostatné súkromné veci napr.: chladnička a rôzny drobný materiál v kancelárii zotrvávajú. Druhá z miestností bude k dispozícii novoprijatej zamestnankyni pre činnosť záujmových útvarov. V súčasnosti je športová hala spojzdnená, ale je potrebné pokračovať v rekonštrukčných prácach. Na prízemí ŠH sa nachádza sklad športových potrieb, v ktorom je len obmedzený počet neinventarizovaných a väčšinou nefunkčných športových pomôcok.

Podľa Zákonníka práce § 223 môže organizácia výnimočne uzatvárať na plnenie svojich potrieb dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného 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 95 dohôd z toho:

- 59 DoVP – tieto dohody boli uzatvárané prevažne na práce predsedov, členov, rozhodcov a organizátorov odborných komisií pri jednotlivých predmetových olympiádach a súťažiach a na jednorázové akcie napr.: animátor v letnom tábore, inštalačné a obkladacie práce a pod.,
  - 29 DoPČ – na vedenie jednotlivých záujmových krúžkov napr.: keramický, modelársky, karate, gymnastický a pod.,
  - 7 DoBPŠ – tieto boli uzatvárané väčšinou na rozhodcovskú činnosť pri športových podujatiach.
- 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 takmer všetky dohody na práce predsedov a členov olympiád boli uzatvorené v deň výkonu práce, tiež napr.: DoVP na inštalačné a obkladacie práce na obdobie od 14.4. – 30.4.2015 bola uzatvorená v deň začatia výkonu prác. Zároveň tým, že DoVP sú uzatvárané tesne pred začiatkom súťaží, resp. počas ich priebehu dochádza k chybám, sú prečiarkované, neobsahujú všetky potrebné náležitosti napr.: dohoda zo dňa 14.1.2015 na organizáciu olympiády v NJ neobsahuje rozsah práce v hodinách a tiež kedy bude práca vykonaná, údaje sú poprečiarkované,
- nepostupovanie podľa § 228 ods. 2 tým, že v 3 prípadoch nebolo vydokladované potvrdenie štátútu študenta, ktoré má byť súčasťou uzatvorenej DoBPŠ. Zároveň napr.: na DoBPŠ zo dňa 1.4.2015 nie je uvedené, kto prácu preberá a kontroluje,
- nepostupovanie podľa § 224 ods. 2, písm. d/, podľa ktorého je organizácia povinná viesť evidenciu dohôd v poradí v akom boli uzatvárané tým, že kontrole predložená evidencia nie je usporiadaná v časovom slede napr.: DoVP uzatvorené 1.1.2015 sú uvedené pod číslami 9, 15, 32, 35 a dohody napr.: z 1.10.2015, 1.11.2015 a 1.12.2015 sú evidované pod číslami 20,21,11, 12 a pod.,
- zamestnanci popri priamej výchovno – vzdelávacej činnosti sa zúčastňujú počas svojho voľného času na rôznych podujatiach s deťmi, čím vykonávajú prácu nadčas (čo je overiteľné), ale za tieto práce nie sú odmeňovaní ani si nečerpajú náhradné voľno v zmysle zákonníka práce.

### **1.3 Dodržiavanie zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí**

Telovýchovná jednota RAPID bola iniciátorom a zároveň sa podieľala na vybudovaní športovo – rekreačného a vzdelávacieho areálu. Zároveň poskytla CVČ v mesiaci jún 2012 na tento účel finančné prostriedky vo výške 13 785,44 eur. Ďalšie finančné prostriedky vo výške 10 tis. eur poskytlo hlavné mesto na rekonštrukciu areálu. Členovia TJ ako aj rodičia detí odpracovali na výstavbe areálu stovky brigádnických hodín. Pravidelnú údržbu areálu zabezpečovala TJ. Na základe opatrení riaditeľky z dôvodu bezpečnosti a ochrany majetku, podľa predložených dokladov prebiehala od mája 2015 do 17.6.2016 medzi subjektami intenzívna komunikácia. Nakoľko medzi subjektami nedošlo k dohode, dňa 31.augusta 2015 došlo k ukončeniu činnosti združenia v rámci CVČ a vystahovaniu z priestorov. Dňa 27.1.2016 TJ RAPID listom od CVČ požadoval úhradu nákladov spojených s rekonštrukčnými prácami a revitalizáciou športovo-rekreačného areálu vo výške 50 812,48 eur. K požiadavke CVČ o právne poradenstvo sa vyjadrilo OLP magistrátu dňa 20.4.2016 v tom zmysle, keďže medzi hlavným mestom a TJ Rapid nebola uzatvorená zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na rekonštrukciu areálu, TJ Rapid si musela byť vedomá toho, že finančné prostriedky vynakladá na cudzí majetok. Okrem toho podľa §107 ods.1 občianskeho zákonníka je právo na vydanie plnenia z bezdôvodného obohatenia premlčané a v prípade vzniesenia námietky dlžníka, súd dlžnú sumu žalobcovi neprizná. Kontrola je názoru, že v zmysle vyjadrenia magistrátu by nemala vzniknúť škoda CVČ a následne mestu. Kontrolou a obhliadkou areálu počas výkonu kontroly v mesiaci máj bolo zistené, že areál je zanedbaný, zarastený burinou

a neschopný pravidelného užívania (počas kontroly sa však situácia priebežne zlepšovala). Kontrola v súvislosti s využívaním areálu konštatuje:

- areál ihriska nebol využívaný pravidelne, zriedkavo sa realizovali iba jeho jednorázové návštevy, ktorých bolo podľa predloženej evidencie od marca do konca júla (cca za 150 dní) zapísaných 18 prípadov, z toho 5 návštev bolo z Gymnázia Hubeného. Z knihy využívania areálu a z jeho neudržiavaného stavu vyplýva, že športový areál neplní svoj pôvodne prezentovaný účel a ani verejnosť ho nevyužíva,
- organizácia nepostupuje v súlade s § 7 ods.2, písm.b/ zákona o majetku obcí č.138/1991 Zb., podľa ktorého je povinná majetok obce udržiavať, užívať, zveľaďovať, chrániť pred poškodením, zničením a stratou.

#### **1.4 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní**

Organizácia v roku 2015 zrealizovala verejné obstarávanie na rekonštrukciu kotolne, ktorá bola v „havarijnom stave“. Na základe prieskumu trhu bola dňa 3.12.2015 vypracovaná výzva na predloženie cenovej ponuky na zákazku „Výmena kotlov“. Potenciálni dodávatelia boli obstarávateľom priamo oslovení a cenové ponuky doručili osobne dňa 10.12.2015 obstarávateľovi. Kedy boli cenové ponuky doručené, nie je preukázateľné, nakoľko na jednotlivých obálkach chýba pečiatka obstarávateľa, dátum a čas doručenia. V knihe došlej pošty boli tieto ponuky zapísané dodatočne a neúplne, nakoľko organizácia neevidovala došlú poštu pravidelne. Komisia pre výber uchádzača vyhodnotila dňa 11.12.2015 na základe nasledovných cenových ponúk:

- Juflex s.r.o - 25 119,11 eur cena s DPH
- DEINŠT - 26 902,63 eur cena s DPH
- TZB Technológie s.r.o - 27 795,36 eur cena s DPH

najvýhodnejšiu ponuku od Juflex s.r.o. S týmto uchádzačom bola uzatvorená dňa 16.12.2015 Zmluva o dielo č.1.12/2015. Zatiaľ čo v ponuke úspešného uchádzača boli uvádzané tri kondenzačné kotle Vaillant o výkone 48 kw, v preberacom protokole sú uvedené tri kusy kondenzačných kotlov značky Buderus s výkonom 45 kw. Dôvod zmeny kotlov nebol v zložke VO doložený a v zložke sa ani nenachádzala žiadna komunikácia o takejto zmene. Dodávateľ práce v hodnote 25 119,00 eur vyfakturoval ako preddavok faktúrou č. F15116 vystavenou dňa 22.12.2015 so splatnosťou do 12.1.2016, pričom vyúčtovacia faktúra kontrolnému orgánu nebola predložená. Je možné, že dodávateľ v čase podpisu zmluvy (16.12.2015) nedisponoval v obstarávaní ponúkanými kotlami Vaillant (10.12.2015) a preto pre krátkosť času realizácie kotolne (22.12.2015) inštaloval také kotle, aké mal práve k dispozícii. Organizácia faktúru uhradila dňa 28.12.2015, pričom dielo od dodávateľa prevzala podľa preberacieho protokolu až dňa 31.12.2015. Platba bola zrealizovaná pred prevzatím dodávky. Podľa organizáciou predložených dokladov – protokol o zaradení majetku - je uvedený dátum zaradenia kotla 31.12.2015. Protokol o zaradení je podpísaný riaditeľkou. Na ďalšom vyjadrení podpísanom riaditeľkou k zaradeniu kotolne do užívania je uvedený dátum zaradenia 2.1.2016. V odovzdávacom protokole sa mal nachádzať doklad o zaškolení príslušného zamestnanca, ktorý k dispozícii nebol a kompetentný zamestnanec

ani na opakované požiadanie nepredložil doklad. Na dožiadanie pracovníka v zaradení kotolník tento konštatoval, že sa žiadneho školenia nezúčastnil. Ďalej napríklad CVČ nepostupovalo podľa článku 5 ods.1 „Zmluvy“, v ktorom je uvedené, že po odovzdaní a prevzatí diela vyhotoví zhotoviteľ faktúru (faktúra vyhotovená 22.12.2015 a dielo prevzaté 31.12.2015). Nakoľko kontrole neboli doložené všetky doklady týkajúce sa verejného obstarávania, ktoré má organizácia archivovať po dobu piatich rokov, kontrola nemôže posúdiť prípadné porušenia zákona o verejnom obstarávaní.

### **1.5 Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. a č. 357/2015 o finančnej kontrole**

Organizácia má vypracované smernice o vykonávaní predbežnej finančnej kontroly a základnej kontroly. Kontrolný orgán konštatuje:

- nepostupovanie podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. (platný do 31.12.2015) o. i. tým, že v rámci kontrolovaného obdobia nebol napr.: na platových dekrétach zamestnancov, na dohodách uzatváraných mimo pracovných pomerov, pri návrhoch na odmeny zamestnancov vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly. Pri verejnom obstarávaní a na faktúrach nie je vyznačený výkon v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

### **1.6 Dodržiavanie zákona č. 431/ 2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**

V rámci dodržiavania zákona o účtovníctve boli náhodným výberom odkontrolované faktúry a pokladničné doklady. Za kontrolované obdobie CVČ evidovalo 237 dodávateľských a 17 odberateľských faktúr. Podstatná časť dodávateľských faktúr (cca 2/3) bola za dodávky energií, odvoz odpadu a telefónne poplatky. Ostatnými faktúrami dodávatelia fakturovali úhrady stravných lístkov pre zamestnancov, povinné servisné prehliadky, nákupy odbornej literatúry, materiálu na rekonštrukciu športovej haly, rekonštrukciu kotolne a pod.

Organizácia vedie 3 pokladničné knihy – príjmovú, výdavkovú a štátnu pokladňu. Vo vnútornom predpise je stanovený limit vo výške 2 500,00 eur, ale nie je uvedené, pre ktorú pokladňu je limit stanovený. V roku 2015 sa v žiadnej pokladni nevyskytol pokladničný zostatok vo výške 2 500,00 eur. Vzhľadom na realizované výdavky z pokladne, kontrola konštatuje neprimerane vysokú výšku limitu. CVČ by malo upraviť v internom predpise výšku pokladničných limitov tak, aby zodpovedali reálnym potrebám. Vo výdavkovej pokladni k 31.12.2015 CVČ evidovalo 145 výdavkových pokladničných dokladov (ďalej VPD) a 22 príjmových pokladničných dokladov (ďalej PPD). PPD boli realizované dotácie pokladne. Prostredníctvom VPD boli v priebehu roka poskytované preddavky (zálohy) na nákupy napr.: spotrebného materiálu pre práce v krúžkoch, čistiacich, hygienických a kancelárskych potrieb, drobného údržbárskeho materiálu, úhrady telefónnych poplatkov, úhrady za OLO, dodávky vody a pod. Ku koncu roka sa realizovali nákupy kosačky, záhradného vysávača, rezačky dlažby, vrtačky, vodováhy, batérie, sifóny, konvektory, rebrík, fúrik, väčšie množstvo drôtovaného skla, vodoinštalatérsky materiál, zväračský materiál, maliarske potreby atď. Jednalo sa o nákupy, ktoré si vyžiadali väčšie finančné náklady. Podľa vyjadrenia sa tieto tovary nakupovali v súvislosti s rekonštrukciou toaliet a opravami a údržbou budov centra, nároky na finančné prostriedky boli prerokované na magistráte a následne hlavné mesto poskytlo

organizácii na tieto nákupy finančné prostriedky. Pri jednotlivých VPD sú priložené žiadanky na nákup tovarov podpísané zodpovedným zamestnancom a riaditeľkou.

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

- nepostupovanie v súlade s § 19 ods.8 tým, že centrum uhradilo faktúru za rekonštrukciu plynového kotla dodávateľovi skôr, ako bol tento zhotoviteľom odovzdaný bez toho, že by preddavky boli vopred v zmluve dohodnuté

### 1.8 Činnosť a návštevnosť CVČ Hlinícka

Na činnosť centra boli z mesta poskytnuté a čerpané nasledovné finančné prostriedky:

(eur)

Rok	2014	2015	2015	2015	2016
ukazovateľ	skut.	rozpočet	upr.rozpočet	skut.	rozpočet x
kapitálové výdavky	0	0	25 240	25 119	0
<b>Bežné výdavky</b>	<b>299 846</b>	<b>306 795</b>	<b>321 193</b>	<b>291 517</b>	<b>290 725</b>
z toho:					
mzdy, OON	144 421	151 065	151 065	139 193	141 742
poistné	58 571	61 130	61 680	52 972	54 133
tovary, služ.	88 740	91 000	104 848	96 337	93 000
transfery	8 114	3 600	3 600	3 015	1 850

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

Schválený rozpočet pre rok 2016 je 290 725,00 eur oproti požiadavke centra vo výške 304 661,00 eur. Index pre porovnanie rozpočtovanej sumy za rok 2015 vykazuje pokles 92,1. Najvyššia položka a záväzný ukazovateľ – mzdové prostriedky pre rozpočtovaný rok 2016 vykazujú pokles oproti roku 2015 vyjadrený indexom 93,8.

Kontrola evidencie prihlášok a k tomu vykázaných platieb za navštevované záujmové útvary nemohla byť uskutočnená, nakoľko centrum nemá doposiaľ zavedený systém označovania záujmových útvarov pre potreby účtovania variabilným symbolom, ako aj priradenie mena dieťaťa k zaúčtovanej sume školného. Prihlášky sú potriedené podľa záujmových útvarov, avšak nie všetky sú označené v kolónke záujmový útvar. Školné je vyberané v prvých mesiacoch školského roka na celý školský rok, a tak v druhej polovici školského roka pribúdajú na účet školného platby za tábory a vyučovanie keramiky pre školy, počas ktorého sa v centre vystrieda viacero skupín žiakov zo základných škôl počas celého školského roka.

Kontrolou rozvrhov a triednych kníh bolo zistené porušenie §94, ods.9 Vyhlášky ministerstva školstva SR 306/2008 Zb. o materských školách v znení vyhlášky 308/2009 tým, že materská škola umožnila zamestnancom centra zabezpečovať záujmovú činnosť v škôlkach počas dopoludňajších hodín, v čase obeda a odpoľudňajšieho oddychu detí. Uvedeným neboli rešpektované potreby a psychologické podmienky detí. Túto činnosť zabezpečujú kmeňoví učitelia vo výučbe cudzieho jazyka a aktivít, na ktoré nemajú kmeňoví učitelia odbornú spôsobilosť, činnosť zabezpečujú aj cudzí lektori. Krúžková činnosť sa organizuje v popoludňajších hodinách. O pôsobení centier voľného času na materských školách vyhláška neuvažuje.

Kontrolou triednych kníh záujmových útvarov keramiky v CVČ bolo zistené, že po celý rok sú uvádzané rovnaké mená žiakov základných škôl, ktorí sa v pravidelných cykloch striedajú. Učiteľka má menný zoznam detí, avšak tieto neboli priložené v triednych knihách.

– CVČ nedodržiavalo VZN 11/2012 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov spojených s činnosťou centra. Nakoľko sa deti navštevujúce záujmové útvary v priebehu roka striedali, mali byť za jednotlivé deti platené jednorázové poplatky.

Ku kontrole boli predložené aj faktúry za školné a zápisné ZÚ keramiky a gymnastika, ktoré boli adresované OZ AVOS a TJ Rapid. Spôsob inkasovania súhrnnou faktúrou nemá oporu v platnom VZN.

Na základe kontroly týždenných úväzkov pedagogických pracovníkov kontrolný orgán konštatuje súlad s nariadením vlády č. 422/2009 Z.z.

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.

	<b>šk. rok 2014/2015</b>		<b>šk. rok 2015/2016</b>	
	počet záujm. útvarov/blokov	počet detí do 15 r.	počet záujm. útvarov/blokov	počet detí do 15 r.
Estetické oddelenie	33	482	33	332
Hudobno - tanečné oddelenie	14	151	18	180
Technické oddelenie	1	9	1	12
Športové oddelenie	31	408	30	407
<b>Pravidelná záujmová činnosť - sumár</b>	<b>79</b>	<b>1 050</b>	<b>82</b>	<b>931</b>
Estetické oddelenie	3	70	5	76
Hudobno - tanečné oddelenie	29	645	30	957
Športové oddelenie	31	722	10	490
<b>Nepriavidelná záujmová činnosť - sumár</b>	<b>63</b>	<b>1 437</b>	<b>45</b>	<b>1 523</b>
<b>Celocentrálne - príležitostné akcie</b>	<b>3</b>	<b>336</b>	<b>6</b>	<b>494</b>

Vybrané školné k 31.8.2016

eur

<b>ukazovateľ</b>	skut.	skut.	skut.
Pravidelná činnosť	24 648	25 319	1 948
Príležitostná činnosť	0	0	0
Prázdniny (tábory)	5 650	6 751	5 825
<b>Spolu:</b>	<b>30 298</b>	<b>32 069</b>	<b>7 773</b>

Dotácie z Okresného úradu BA

eur

<b>Rok</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>ukazovateľ</b>	skut.	skut.	schválené
olympiády	2 786	2 786	3 312
športové činnosti	640	737	940
<b>Celkom</b>	<b>3 426</b>	<b>3 523</b>	<b>4 252</b>

V roku 2015 sa konalo v centre 17 olympiád a postupových súťaží, ktorých sa zúčastnilo 842 žiakov. Športové súťaže boli 3 a zúčastnilo sa na nich 227 žiakov. V prvom polroku 2016 bolo 12 olympiád za účasti 600 detí a 7 športových súťaží s 309 deťmi.

Peniaze z iných zdrojov

eur

Rok	2014	2015	2016
ukazovateľ	skut.		skut.
Vzdelávacie poukazy	8 790	7 872	4 166
2% z daní	0	0	0
granty	0	3 000	0
<b>Spolu:</b>	<b>8 790</b>	<b>10 872</b>	<b>4 166</b>

Centrum voľného času zabezpečuje počas letných prázdnin pre deti denné tábory so zaujímavou a pestrou činnosťou, súčasťou ktorých je aj výlet.

Letný tábor 2015	počet turnusov	počet detí do 15 r.	počet vedúcich
Plavecký denný tábor	1	10	1
Vesmírne dobrodružstvo	1	9	1
Sochársko - textilná tvorba, krajinomalba - Blinker	1	19	1
Ninja akadémia	2	17	2
Dobrodružstvo v múzeách	1	11	1
Tanečné letné dobrodružstvo	1	10	1
Netopier - pobytový tábor	1	8	1
<b>Celkom počet</b>	<b>8</b>	<b>84</b>	<b>8</b>

### 1.9 Opatrenia

Na základe výsledkov správy mestského kontrolóra č. 4/2016 zo dňa 19.9.2016 boli navrhnuté kontrolným orgánom nasledovné opatrenia:

**Opatrenia týkajúce sa oblastí zákona č. 552/2003 Z. z., zákona č. 553/2003 Z. z., zákona č. 311/2001 Z. z., ako aj oblastí s tým priamo súvisiacich:**

1/ Pri uzatváraní pracovných zmlúv s novými zamestnancami, ako aj dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru postupovať v súlade s § 3 ods. 2 a 4 zákona č. 552/2003 Z. z.

*Termín: ihneď, trvalý*

*Zodpovední: riaditeľka a personalista*

2/ Zabezpečiť, aby v osobných spisoch zamestnancov, u ktorých je predpísané plnenie kvalifikačných predpokladov v súlade s § 3 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. bolo plnenie kvalifikačných predpokladov vydokladované

*Termín: ihneď, trvalý*

*Zodpovední: riaditeľka a personalista*

3/ Zabezpečiť, aby u zamestnancov, ktorým je priznaný riadiaci príplatok v zmysle § 8 zákona č. 553/2003 Z. z. bol návrh a jeho schválenie založený v osobných spisoch

*Termín: ihneď, trvalý*

*Zodpovední: vedúci zamestnanci a personalista*

4/ Zabezpečiť v súlade s § 10 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z., aby návrhy na priznanie, zvýšenie, zníženie osobných príplatkov zamestnancov predkladali so zdôvodnením príslušní vedúci zamestnanci a tieto boli založené v osobných spisoch

*Termín: ihneď, trvalý*

*Zodpovední: vedúci zamestnanci a  
personalista*

5/ Zabezpečiť, aby návrhy odmien zamestnancov boli predkladané v súlade s § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. – výšku a jej zdôvodnenie predkladá príslušný vedúci zamestnanec

*Termín: ihneď, trvalý*

*Zodpovední: riaditeľka a vedúci zamestnanci*

6/ Viest' evidenciu dochádzky v súlade s § 99 Zákonníka práce tak, aby bola dôveryhodná, preukázateľná, zaznamenať každý príchod a odchod z pracoviska počas dňa

*Termín: ihneď, trvalý*

*Zodpovední: všetci zamestnanci a  
personalista*

7/ Pri čerpaní dovolenky postupovať podľa Pracovného poriadku čl. 16 ods. 7 t.j. pred nástupom na dovolenku požiadať zamestnávateľa o poskytnutie čerpania dovolenky na predpísanom tlačive a nastúpiť na dovolenku až po schválení príslušným vedúcim zamestnancom. Dovolenkové lístky sústrediť u personalistu

*Termín: ihneď, trvalý*

*Zodpovední: všetci zamestnanci a  
personalista*

8/ Zaktualizovať organizačnú štruktúru tak, aby zamestnanci boli podriadení vedúcim zamestnancom podľa druhu a miesta vykonávaných prác (zamestnanec zodpovedný za sklad ŠH a športových potrieb, údržbu ŠH – podriadený vedúcemu ŠH)

*Termín: ihneď*

*Zodpovedná: riaditeľka*

9/ Za práce vykonávané zamestnancom na príkaz zamestnávateľa alebo s jeho súhlasom nad určený rámec týždenného pracovného času poskytovať mzdu a mzdové zvýhodnenie podľa § 121 ZP – mzda za prácu nadčas, prípadne čerpanie náhradného voľna

*Termín: ihneď*

*Zodpovední: riaditeľka a personalista*

10/ V súlade s § 82 písm. a/ Zákonníka práce zabezpečiť kontrolovanie práce podriadených zamestnancov

*Termín: ihneď, trvalý*

*Zodpovední: vedúci zamestnanci*

11/ Dohody o vykonaní práce uzatvárať v súlade so Zákonníkom práce § 226 ods. 2, t. j. najneskôr deň pred začiatkom výkonu prác a pri dohodách o brigádnickej práci študenta zabezpečiť, aby podľa § 228 ods. 2 bol štát študenta preukázaný

*Termín: ihneď, trvalý*

*Zodpovední: riaditeľka a personalista*

12/ Pri evidencii dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru postupovať podľa § 224 ods. 2, písm. d/ t.j. evidovať a číslovať ich v poradí v akom boli uzatvárané

*Termín: ihneď, trvalý*

*Zodpovední: riaditeľka a personalista*

**Opatrenia týkajúce sa oblastí súvisiacich s ekonomickými činnosťami:**

13/ Pri všetkých finančných operáciách dodržiavať zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole

*Termín: ihneď, trvalý*

*Zodpovední: zamestnanci poverení  
výkonom fin. kontroly*

14/ Upraviť vo Vnútorom predpise pre vedenie pokladnice výšku finančných limitov tak, aby zodpovedali reálnym potrebám organizácie

*Termín: 30.9.2016*

*Zodpovedná: ved. ekon. prevádz. útvaru*

15/ Dbať, aby pri úhradách faktúr za dodávky tovarov, prác a služieb bol dodržaný zákon o rozpočtových pravidlách a pri zaraďovaní majetku do používania zákon o účtovníctve

*Termín: ihneď, trvalý*

*Zodpovedná: ved. ekon. prevádz. útvaru*

16/ Zabezpečiť systém označovania záujmových útvarov pre potreby účtovnej evidencie variabilným symbolom a priradením mena dieťaťa tak, aby zrealizované platby školného boli zodpovedné deťom navštevujúcim jednotlivé záujmové útvary

*Termín: september 2016*

*Zodpovední: riaditeľka a vedúca ekonomicko  
prevádzkového útvaru*

17/ V súlade s § 182 Zákonníka práce ods. 2 uzatvoriť so zamestnancom zodpovedným za zverené hodnoty - skladník dohodu o hmotnej zodpovednosti

*Termín: ihneď, trvalý*

*Zodpovední: riaditeľka a personalista*

18/ Materiál nachádzajúci sa na sklade riadne v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve evidovať a jeho príjmy a výdaje zaznačiť napr.: na skladových kartách

*Termín: ihneď, trvalý*

*Zodpovední: vedúci skladu ŠH a  
športových potrieb*

**Ďalšie nesumarizovateľné opatrenia:**

19/ Pri úhradách za výchovnú činnosť uskutočňovanú na ZŠ postupovať v zmysle platného VZN, t.j. ak sa žiaci pravidelne po 4 – 5 týždňoch striedajú, vyberať za túto činnosť jednorazový poplatok

*Termín: ihneď*

*Zodpovední: riaditeľka a pedagogickí  
zamestnanci*

20/ Zabezpečiť, aby sa výchovno - vzdelávací proces na jednotlivých MŠ uskutočňoval v neskorších popoludňajších hodinách tak, aby neboli narušené práva detí podľa všeobecne platných právnych noriem (nárok na pobyt vonku, nárok na popoludňajší spánok a pod.)

*Termín: ihneď, trvalý*

*Zodpovední: riaditeľka a pedagogickí  
zamestnanci*

21/ Pri nákupoch tovarov, prác a služieb postupovať v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. V profile verejného obstarávateľa zverejňovať informácie o verejnom obstarávaní

*Termín: ihneď*

*Zodpovedná: riaditeľka*

22/ Priestory ŠH užívané fyzickou osobou doriešiť zmluvne alebo ich okamžite vypratáť

*Termín: ihneď, trvalý*

*Zodpovedná: riaditeľka*

23/ Pokračovať v intenzívnej komunikácii z obdobia máj 2015 až jún 2016 s cieľom pokúsiť sa predísť súdnemu sporu medzi kontrolovaným subjektom a partnerom investície športového areálu

*Termín: priebežne*

*Zodpovedná: riaditeľka*

24/ Zintenzívniť využívanie priestorov športového areálu verejnosťou a zaviesť jeho využívanie vhodnými záujmovými útvarmi organizovanými CVC napr.: v zmysle projektovaného užívania investície

*Termín: ihneď*

*Zodpovedná: riaditeľka*

25/ V zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. v znení neskorších predpisov zverejňovať na webovej stránke organizácie objednávky, faktúry a zmluvy

*Termín: ihneď*

*Zodpovedná: riaditeľka*

Kontrolovaný subjekt k návrhu správy prípadné námietky ako aj vyjadrenie sa k navrhovaným opatreniam v požadovanom termíne nepredložil. Zároveň písomne riaditeľka požiadala o predĺženie lehoty na dodanie prípadných námietok a vyjadrenia sa k opatreniam do 26.9.2016. Písomný záznam o splnení opatrení prijatých na nápravu predloží mestskému kontrolórovi do 31.10.2016.

## 2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou č. 7/2014 a kontrola správy objektu plaváreň Pasienky.

Kontrolovaný subjekt	Mestská príspevková organizácia - Správa telovýchovných a rekreačných zariadení hlavného mesta SR Bratislavy, Junácka ul. č. 4, 831 04 Bratislava (ďalej len STARZ)
Poverenie	č. 9/2016 zo dňa 25.5.2016
Počet členov kontrolnej skupiny	4
Čas výkonu kontroly	Od 25.5.2016 – 8.9.2016 s prerušením
Kontrolované obdobie	od 13. marca 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

### 2.1 Kontrola plnenia opatrení prijatých riaditeľom STARZ

Na základe výsledkov kontroly, ktorú vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v roku 2014, prijal riaditeľ organizácie dve opatrenia. Kontrolou ich plnenia bolo zistené:

1/ Zabezpečiť dodržiavanie Rámcovej zmluvy medzi hlavným mestom a Slovenským zväzom ľadového hokeja (SZĽH) zo dňa 20.4.2011, článok 2, ods. 9, prípadne iniciovať zmenu zmluvy v tomto ustanovení.

SZĽH a hlavné mesto SR Bratislava uzatvorili dňa 10.11.2014 dodatok č. 1 k Rámcovej zmluve o spolupráci, ktorým sa zmenilo znenie čl. 2, ods. 9 zmluvy tak, že v prípade organizovania medzištátnych hokejových stretnutí seniorskej reprezentácie SR mužov v ľadovom hokeji a v prípade ostatných reprezentácií po vyčerpaní dohodnutého rozsahu 100 hodín ročne v zmysle čl. 2 ods. 3 zmluvy na Zimnom štadióne Ondreja Nepelu (ZŠ) bude SZĽH platiť prevádzkovateľovi ZŠ dohodnuté nájomné a cenu za služby spojené s nájmom v súlade s platným cenníkom organizácie. Opatrenie splnené.

2/ Dodatkom k zmluve zosúladiť právny stav umiestnenia reklamy na budove ZŠ so zisteniami kontroly.

STARZ uzatvoril dňa 1.9.2014 so SZĽH Dodatok č. 6 k zmluve o nájme nebytových priestorov č. 29/2011. Týmto sa doplnil reklamný priestor v exteriéri o reklamný priestor nad vstupom pre imobilných o 2,12 m<sup>2</sup> a reklamný priestor na sklenenej fasáde v blízkosti hlavného schodišťa o 12 m<sup>2</sup> a zároveň sa zvýšilo, po rozšírení plochy v exteriéri, aj nájomné za reklamné priestory. Opatrenie splnené.

## **2.2 Kontrola plnenia odstraňovania nedostatkov zo strany hlavného mesta.**

V správe z predchádzajúcej kontroly č. 7/2014, ktorá bola predložená na rokovanie MsZ, bolo okrem iného konštatované:

*Dňa 1. júla 2009 bola medzi Hlavným mestom SR Bratislavy (ďalej len hlavným mestom) a Ministerstvom školstva Slovenskej republiky podpísaná Zmluva o podmienkach poskytnutia finančných prostriedkov na rekonštrukciu, podmienkach rekonštrukcie a podmienkach prevádzkovania ZŠON v Bratislave.*

*V zmluve je okrem iného uvedené, že hlavnému mestu bude poskytnutá dotácia zo Štátneho rozpočtu SR. Hlavné mesto sa v zmluve zaviazalo: „Zimný štadión bude počas desiatich rokov odo dňa právoplatnosti kolaudačného rozhodnutia Zimného štadióna bezodplatne s výnimkou služieb spojených s užívaním priestorov k dispozícii pre potreby štátnych športových reprezentácií Slovenskej republiky v ľadovom hokeji, od mládežníckych kategórií až po seniorské, na základe osobitnej zmluvy, v ktorej sa stanovia termíny a rozsah využitia Zimného štadióna“ a v písmene f), že: „umožní SZLH umiestniť v priestoroch zimného štadióna „Sieň slávy slovenského hokeja“, v rozsahu a forme osobitne dohodnutej v zmluve so SZLH. Na základe vyššie uvedenej zmluvy podpísalo dňa 20. 4. 2011 hlavné mesto so SZLH občianske združenie, Rámcovú zmluvu o spolupráci na obdobie 10 rokov, do 30. apríla 2021. V bode 4), Článku 2. zmluvy je uvedené: „Zmluvné strany sa dohodli, že objekt zimného štadióna na ul. Odbojárrov a objekt zimného štadióna na Harmincovej ulici v Bratislave v období od 20. júla a do 30. apríla až do 30. apríla 2021 v čase od 6:00 do 20:00 hod. (4 hodiny denne) hlavné mesto poskytne za účelom tréningu mládeže k dispozícii SZLH bezodplatne“.*

*Ďalej je v bode 5) je uvedené: „Zmluvné strany sa dohodli, že pod bezodplatným užívaním sa rozumie: prevádzka chladiacich systémov pre ľadové plochy, prevádzka zimného štadióna vrátane ľadových plôch a všetkých technologických zariadení a bezodplatný servis a obsluha technologických zariadení, osvetlenia 1200 luxov, ozvučenia, vzduchotechniky, regulácie teploty, bezpečnostného systému uzatvárania dverí, bezpečnostného kamerového systému a zabezpečenia čistenia šatní, spotreba elektrickej energie, chladenia, vody, stočného, prevádzky rolby, zabezpečenie služby energetických závodov v trafostanici“.*

*Podľa finančnej analýzy STARZ-u predstavovali náklady za rok 2013 za bezodplatné poskytnuté hodiny na tréning mládeže na ZŠON a ZŠ Harmincova 154 488,90 €.*

*Uvedené výnosy za bezodplatne poskytnuté hodiny, ani náklady na daň z pridanej hodnoty, mesto organizácií v transferi na bežné výdavky nezohľadňuje a organizácia ich musí vykrývať z iných činností STARZ-u.*

*V bode 7) zmluvy bolo dohodnuté, že „Hlavné mesto sa zaväzuje, že odo dňa nadobudnutia právoplatnosti kolaudačného rozhodnutia zimného štadióna do 30. apríla 2021 zabezpečí bezodplatne pre účely umiestnenia Siene slávy vytvorenie priestoru na 2. nadzemnom podlaží zimného štadióna a jeho bezodplatné užívanie. Podrobnosti týkajúce sa užívania priestorov zimného štadióna na účely Siene slávy budú predmetom osobitnej zmluvy medzi hlavným mestom a SZLH“.*

*Fyzickou obhliadkou priestorov ZŠON bolo zistené, že na 2. nadzemnom podlaží je umiestnená hokejová sieň slávy na ploche 220 m<sup>2</sup>, ktorá je užívaná bez zmluvy a bezodplatne.*

*Do ukončenia výkonu kontroly nebola zmluva o umiestnení a prenechaní priestorov do užívania na účely Siene slávy podpísaná. Ku kontrole bola predložená len nepodpísaná zmluva z roku 2011 a mailová komunikácia medzi STARZ-om a hlavným mestom vo veci uzatvorenia predmetnej zmluvy.*

*Vykonanou kontrolou bolo zistené, že ustanovenia Rámcovej zmluvy medzi hlavným mestom a SZLH v Článku 2, body 4, 5 a 7 boli dohodnuté nad rámec zmluvy s Ministerstvom školstva SR a v rozpore s všeobecne platnými právnymi predpismi, v ktorej je v písm. c) bodu 2. Článku I. uvedené, že Zimný štadión bude počas desiatich rokov bezodplatne s výnimkou služieb spojených s užívaním priestorov k dispozícii pre potreby štátnych športových reprezentácií SR.*

*Tým, že primátor mesta podpísal zmluvu so SZLH, ktorou sa mesto zaviazalo poskytnúť priestory zimného štadióna a služby spojené s ich užívaním bezodplatne, nad rámec zmluvy s Ministerstvom školstva, došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, písm. b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov a písm. j) nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.*

*Ďalej bolo porušené ustanovenie zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, § 9a tým, že rámcová zmluva zo dňa 20. 4. 2011, ktorej predmetom je aj nájom a podmienky nájmu nebytových priestorov (nad rámec ustanovení zmluvy medzi hlavným mestom a Ministerstvom školstva SR) nebola prerokovaná v mestskom zastupiteľstve hlavného mesta.*

*Taktiež došlo k nepostupovaniu podľa § 26 ods. 1) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého „rozpočtová a príspevková organizácia poskytujú svoje výkony odplatne v súlade s osobitnými predpismi. Rozpočtové organizácie zriadené obcou si navzájom poskytujú výkony vo svojej pôsobnosti bezplatne, ak o tom rozhodne obecné zastupiteľstvo tejto obce“. Nedostatky uvedené v tejto časti bodu B. správy sa týkajú hlavného mesta. Na základe uvedeného aj opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku bude prijímať hlavné mesto.*

*Kontrolou vykonanou v roku 2016 bolo zistené, že komunikácia medzi hlavným mestom a SZLH začala v druhej polovici roku 2015. V mesiaci január 2016 sa uskutočnilo pracovné stretnutie medzi zástupcami hlavného mesta a prezidentom SZLH za účelom urovnania zmluvných vzťahov. Mesto dňa 11. júla 2016 zaslalo SZLH na pripomienkovanie návrhy dodatkov k Rámcovej zmluve o spolupráci zo dňa 20.4.2011 a k Zmluve o umiestnení a prenechaní priestorov do užívania na účely siene slávy. Tieto do konca výkonu kontroly neboli podpísané a v niektorých ustanoveniach neboli ani v súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách a so Zákonom o majetku obcí. Ku kontrole bolo ďalej predložených 5 nájomných zmlúv na prenájom ZŠON, uzatvorených v rokoch 2011, 2012 a 2013, v ktorých bolo dohodnuté znížené nájomné a znížená úhrada za poskytnuté služby súvisiace s nájmom, na základe písomného odporúčania a schválenia primátora mesta. Výška zľavy na nájmomnom a poskytnutých službách, oproti platným cenníkom STARZ-u, predstavovala čiastku 37 309,- €. V dvoch prípadoch bolo nájomné dohodnuté len na 1,- €. V*

*predložených platných cenníkov za prenájom priestorov a za služby ZŠON, nájomné za 1,- €, prípadne znížené nájomné resp. služby, nie sú zahrnuté.*

*Štyri zmluvy boli uzatvorené na komerčné akcie, a to na organizovanie koncertov spevákov a skupín, iba v jednom prípade išlo o športovú súťaž a to Medzinárodný turnaj detí a mládeže v karate. (Poznámka: počas kontroly v roku 2016 bolo zistené, že za športovú súťaž v karate nebolo uhradené ani znížené nájomné. Ostatní nájomcovia nájom a služby uhradili).*

*Uvedeným došlo k nepostupovaniu podľa ustanovení zákona 138/1991 Zb. o majetku obcí, § 9a, ods. (9), podľa ktorého je obec povinná prenechávať majetok do nájmu za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci. Následne došlo aj k nepostupovaniu podľa VZN hlavného mesta č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta, § 7 ods. 7. Poskytnutím uvedených zliav nad rámec oprávnenia došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, ods. (1) písm b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov a písm. j) neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.*

*Podľa § 26 ods. 1) zákona č. 523/2004 Z.z. „rozpočtová a príspevková organizácia poskytuje výkony odplatne v súlade s osobitnými predpismi. Rozpočtové organizácie zriadené obcou si svoje výkony poskytujú vo svojej pôsobnosti navzájom bezplatne, ak o tom rozhodne zastupiteľstvo tejto obce“.*

*Podľa Rozhodnutia č. 28/2011 primátora hlavného mesta, ktorým sa stanovujú ceny prenájmov, § 2, ods. (3) „V prípadoch, keď si to vyžadujú záujmy hlavného mesta možno po rozhodnutí primátora určiť cenu za prenájom odchyľne od cien stanovených v rozhodnutí“.*

*V listoch primátora, ktorým znížil výšku nájomného nie je uvedený dôvod tohto zníženia. K tejto časti správy, nakoľko sa nedostatky týkajú hlavného mesta, bude prijímať opatrenia hlavné mesto.*

Vykonanou kontrolou v roku 2016 bolo zistené, že hlavné mesto k uvedenému neprijalo opatrenia, avšak zmluvy, v ktorých by bolo dohodnuté znížené nájomné, tak ako to bolo zistené pri predchádzajúcej kontrole, ani neboli za kontrolované obdobie uzatvárané.

Do ukončenia výkonu kontroly hlavné mesto neprijalo opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré boli uvedené v správe č. 7/2014.

### **2.3 Kontrola správy objektu plaváreň Pasienky**

V objekte plavárne Pasienky sú umiestnené tri prevádzky STARZ-u, a to plaváreň Pasienky, posilňovňa Pasienky a sauna Pasienky. Ďalej je v objekte prevádzka Cyklotrasy, útvar marketingu a športu a riaditeľstvo STARZ-u.

Ku kontrole bol predložený prehľad o čerpaní nákladov a výnosov jednotlivých prevádzok s rozdelením na hlavnú a podnikateľskú činnosť za roky 2014 a 2015.

**Rok 2014:**

Prevádzka	Výnosy celkom	Náklady celkom	Hospodársky výsledok
<b>Plaváreň Pasienky</b>	<b>906 102</b>	<b>899 967</b>	<b>6 135</b>
hlavná činnosť	889 715	889 715	0
podnikateľská činnosť	16 387	10 252	6 135
<b>Posilňovňa Pasienky</b>	<b>24 671</b>	<b>24 429</b>	<b>242</b>
hlavná činnosť	23 994	23 994	0
podnikateľská činnosť	677	435	242
<b>Sauna Pasienky</b>	<b>42 597</b>	<b>40 379</b>	<b>2 218</b>
hlavná činnosť	40 810	39 368	1 442
podnikateľská činnosť	1 787	1 011	776
<b>Cyklotrasy</b>	<b>259 986</b>	<b>259 986</b>	<b>0</b>
hlavná činnosť	259 986	259 986	0
podnikateľská činnosť	0	0	0
<b>Útvar marketingu a športu</b>	<b>222 183</b>	<b>214 181</b>	<b>7 992</b>
hlavná činnosť	165 582	165 582	0
podnikateľská činnosť	56 601	48 609	7 992
<b>Riaditeľstvo</b>	<b>544 168</b>	<b>556 122</b>	<b>-11 954</b>
hlavná činnosť	511 544	511 544	0
podnikateľská činnosť	32 624	44 578	-11 954

**Rok 2015:**

Prevádzka	Výnosy celkom	Náklady celkom	Hospodársky výsledok
<b>Plaváreň Pasienky</b>	<b>896 005</b>	<b>907 887</b>	<b>-11 882</b>
hlavná činnosť	888 464	907 886	-19 422
podnikateľská činnosť	7 541	1	7 540
<b>Posilňovňa Pasienky</b>	<b>24 653</b>	<b>24 656</b>	<b>-3</b>
hlavná činnosť	24 219	24 325	-106
podnikateľská činnosť	434	331	103

<b>Sauna Pasienky</b>	<b>42 899</b>	<b>42 895</b>	<b>4</b>
hlavná činnosť	40 993	42 019	-1 026
podnikateľská činnosť	1 906	876	1 030
<b>Cyklotrasy</b>	<b>213 877</b>	<b>213 877</b>	<b>0</b>
hlavná činnosť	213 877	213 877	0
podnikateľská činnosť	0	0	0
<b>Útvar marketingu a športu</b>	<b>215 117</b>	<b>215 117</b>	<b>0</b>
hlavná činnosť	164 165	171 168	-7 003
podnikateľská činnosť	50 952	43 949	7 003
<b>Riaditeľstvo</b>	<b>604 505</b>	<b>603 939</b>	<b>566</b>
hlavná činnosť	547 650	557 588	- 9 938
podnikateľská činnosť	56 855	46 351	10 504

Výsledok hospodárenia plavárne Pasienky bol za rok 2014 kladný, a to 6 135,- eur, naopak za rok 2015 bol mínusový vo výške -11 182,- eur. Podľa predloženého prehľadu čerpania nákladov a výnosov vznikol tento výsledok hospodárenia za rok 2015 nižšími výnosmi o 10 097 eur, ktoré boli v podstatnej časti (8 846 eur) z podnikateľskej činnosti a zároveň vyššími nákladmi oproti roku 2014 o 7 920 eur. Najvyšší nárast bol u nákladovej položky opravy a údržba, a to z 23 679 eur v roku 2014 na 74 766 eur v roku 2015, teda o viac ako 50 tisíc eur. Najvyššia čiastka vo výške 25 662,09 eur bola vynaložená na opravu pánskych spŕch, hydroizoláciu ženských spŕch a výmenu dlažby. Ďalej boli použité finančné prostriedky na opravu čerpadiel, dávkovania chemikálií, odstránenie havárie na prípojke vody, opravu potrubia ústredného kúrenia, vyčistenie a opravu podhľadu FEAL, výmenu silikónových tmelov vo veľkom bazéne a pod.

Z prehľadu čerpania nákladov a výnosov plavárne Pasienky za kontrolované roky 2014 a 2015 bol výsledok hospodárenia bez kapitálového a bežného transferu od mesta nasledovný:

<b>Plaváreň Pasienky</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Tržby za tovary a služby	638 360	672 121
Ostatné výnosy	109 242	61 452
Výnosy spolu (bez transferu)	747 602	733 573
Náklady celkom	899 967	907 887
Hospodársky výsledok	-152 365	- 174 314

Z uvedeného prehľadu je zrejmé, že náklady na plaváreň Pasienky boli dofinancované z rozpočtu mesta a to vo výške 152 365 eur v roku 2014 a vo výške 174 314 eur v roku 2015 a podľa predchádzajúceho vývoja je predpoklad, že tento trend bude pokračovať aj v nasledujúcich rokoch.

Počet prenajatých hodín plavárne bol v roku 2014 celkom 6 107 a v roku 2015 celkom 6 261, teda vyšší o 154 hodín oproti predchádzajúcemu roku.

Na priestory objektu Plavárne Pasienky bolo v čase výkonu kontroly uzatvorených celkom 18 nájomných zmlúv na prenájom nebytových priestorov. Celková výška ročného nájomného spolu za všetky zmluvy predstavuje čiastku 125 355 eur bez DPH. Zmluvy sú uzatvorené za účelom prevádzkovania pohostinských zariadení, kaderníctva, masáže, predajne športových potrieb, sauny a pod. a vo väčšine prípadov sú uzatvorené na dobu neurčitú. Na športovú činnosť bolo v čase kontroly uzatvorených 19 zmlúv, a to na prenájom 50 metrového bazénu a 25 metrového bazénu. Zmluvy boli uzatvorené na obdobie od 1.9.2015 do 30.6.2016. V jednotlivých zmluvách je stanovený rozsah dráho hodín mesačne a predpokladané nájomné. Podľa schváleného uznesenia MsZ č. 181/2015 zo dňa 24.6.2015, ktorým bol prenájom plaveckých dráh schválený je v zmluvách ustanovenie, podľa ktorého predpokladané nájomné za prenájom bazénov a posilňovne sa môže zmeniť na základe rozsahu objednaných dráho hodín a skutočne prenajatých dráho hodín jednotlivým nájomcom, ktoré závisia od objednávok nájomcu a možností prenajímateľa. Ďalej organizácia prenajíma jednotlivé plavecké dráhy aj na základe samostatných objednávok (bez zmlúv). Kontrolou bolo zistené, že tieto zmluvy STARZ nezverejňuje na svojej webovej stránke. Uvedeným došlo k nepostupovaniu podľa ustanovení Zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou jednotlivých zmlúv a objednávok, vnútorného rozpisu využitia plaveckých dráh a rozpisu zverejneného na webovej stránke pre verejnosť a skutočného obsadenia plaveckých dráh boli zistené nezrovnalosti. Tieto vznikajú podľa vyššie uvedenej skutočnosti tým, že nájomcovia jednotlivých dráh môžu ich objednaný rozsah meniť a nie je stanovený žiaden termín, dokedy podávajú „odhlášky“ k objednávkam. Napríklad Slovenská plavecká federácia (SPF) vystavila dňa 8.1.2015 objednávku na bazén pre synchronizované plávanie na 2 dráhy na rôzne dni v období od januára a júna 2015. Kontrolou faktúr bolo zistené, že za mesiac apríl 2015 bol vyfakturovaný podľa výkazu hodín len jeden deň, hoci objednávka bola vystavená na 3 dni v mesiaci apríl. STARZ dodatočne predložil mailovú odhlášku, ktorou SPF „ruší tréning dňa 11.4“ a deň 25.4.2015 bol deň otvorených dverí. Ďalej napríklad podľa rozpisu plávania zverejneného na webovej stránke na deň 2.7.2016 v čase od 11.30 do 18.00 hod, mal byť celý bazén k dispozícii pre verejnosť. V čase od 16.30 do 17.30 hod bolo pre verejnosť voľných 5 dráh a pre SPF 3 dráhy, čo súhlasilo s vnútorným rozpisom STARZ-u. Dňa 6.7.2016 malo byť podľa informácií na webe pre verejnosť voľných 5 dráh. Kontrolou na mieste bolo zistené, že pre verejnosť boli voľné len 4 dráhy, ktoré boli rozdelené na 2 pre voľné plávanie a 2 dráhy pre rýchlych plavcov a súčasne určené na plávanie s pomôckami. Kontrola však konštatuje, že plávanie s pomôckami využíva podstatne menší počet návštevníkov plavárne ako plávanie vo voľných dráhach. Rozdiely medzi

informáciami zverejnenými na webovej stránke STARZ-u, vnútorným rozpisom a skutočnosťou boli zistené aj v iných dňoch. Uvedené je spôsobené najmä tým, že nie je stanovený dostatočný časový predstih na odhlásenie, resp. prenajatie plaveckých dráh nájomcami. Kontrolovaný subjekt ani na požiadanie nepredložil kontrolnej skupine vnútornú smernicu rozdeľovania a využívania plaveckých dráh pre verejnosť.

Kontrolou cenníkov za plaváreň Pasienky bolo zistené, že organizácia vydala dva cenníky. Cenník č. 5/2016 za vstupné a ostatné poplatky za prevádzku plaváreň Pasienky, ktorý je zverejnený na webovej stránke pre verejnosť a Cenník č. 7/2016 za prenájom telovýchovného zariadenia plaváreň Pasienky. Ich kontrolou bolo zistené, že v cenníku č. 5/2016 nie je uvedená položka Skrinka na odkladanie osobných vecí, ktorá je však uvedená v nezverejnenom cenníku č. 7/2016. Prenájom skrinky je stanovený vo výške 7,20 eur na jeden mesiac. Počas kontroly kontrolná skupina zistila, že skrinky boli prenajímané aj bežným návštevníkom plavárne, nielen na základe nájomných zmlúv resp. objednávok. Uvedený nedostatok bol v mesiaci august 2016 odstránený a na webovej stránke STARZ-u sú zverejnené obidva cenníky.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a Smernice č. 1/2016 o vykonávaní základnej finančnej kontroly vydanéj riaditeľom STARZ-u, platnej od 1.januára 2016 bolo zistené nepostupovanie podľa uvedených predpisov. Napríklad za mesiac júl bola vypracovaná faktúra za prenájom plaveckých dráh. Podľa priloženej objednávky malo byť fakturované celkom za mesiac júl 6 hodín za prenájom dráhy v 50 metrovom bazéne. Na prílohe k faktúre, ktorú vystavujú a schvaľujú zamestnanci strediska plavárne sú uvedené len tri hodiny a tri hodiny sú aj fakturované. Ďalej napríklad objednávka od ďalšieho nájomcu je vystavená na prenajatie jednej plaveckej dráhy každú stredu v týždni, príloha k faktúre vyhotovená zamestnancami plavárne je však len na jednu hodinu za mesiac júl a fakturovaná je tiež len jedna hodina. Ďalšia objednávka od športovej organizácie je vystavená na tri dráhy na 2.7.2016 na čas od 10:00 hod do 11:30 hod a na čas od 18:00 hod do 19:30 hod, čo je spolu 9 dráhohodín. V prílohe k faktúre je však uvedených len 6 dráhohodín a tieto boli aj vyfakturované. Od tej istej športovej organizácie bola vystavená aj ďalšia objednávka na mesiac júl, ktorou si objednala okrem iného na deň 7.7. 1 dráhu na čas od 8:00 do 10:00 a 1 dráhu na čas od 8:30 do 10:10, čo predstavuje spolu 3,30 hod. V rozpise k faktúre sú však uvedené 4 hodiny a tieto boli aj vyfakturované. Z uvedeného je zrejmé, že súlad pripravovanej finančnej operácie s objednávkou (zmluvou) nie je vykonávaný.

Počas výkonu kontroly STARZ predložil písomné stanovisko k rozdielom medzi objednanými dráhohodinami a fakturáciou. K stanovisku sú priložené mailové odhlášky jednotlivých objednávateľov, resp. je uvedená poznámka, že objednávka bola zmenená telefonicky. Z uvedeného je zrejmé, že faktúry jednotlivým objednávateľom boli vystavované podľa skutočných prenájmov, avšak nie vždy boli odhlášky a zmeny objednávok doložené aj k faktúram. Na základe uvedeného riaditeľ STARZU zaslal počas kontroly vedúcemu strediska Plaváreň Pasienky upozornenie na dodržiavanie zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a Smernice č. 1/2016 o vykonávaní základnej finančnej kontroly. Zároveň riaditeľ požiadal vedúceho prevádzky o

vypracovanie návrhu Prevádzkového poriadku plavárne, v ktorom budú stanovené podmienky predkladania zmien mesačných, prípadne sezónnych objednávok plaveckých dráh.

V priebehu letnej odstávky plavárne, v rámci jej prípravy na sezónu 2016/2017, zrealizoval STARZ nasledovné práce:

- výmena odtokového obehového potrubia aj s obslužnými zariadeniami v dĺžke 80 m,
- výmena zmiešavacej nádrže na teplú vodu do spích na ženskej strane z dôvodu prehrdzavenej starej nádrže,
- revízia automatického vyhodnotenia a dávkovania chlóru na 50 m bazéne, doplnenie o automatické meranie pH a jeho reguláciu, čím bude dosiahnutá zvýšená kvalita vody,
- výmena vzduchového kompresoru na pranie filtrov bazénovej vody,
- nutné opravy dlažby v mužských aj v ženských sprchách (z dôvodu krátkeho termínu na verejnú súťaž sa nestihla zrealizovať väčšia rekonštrukcia),
- v 25 m bazéne bol vymenený odpadnutý obklad na stene,
- maľovanie v priestoroch vstupného vestibulu, šatní, WC, osušovne a sauny,
- kompletná údržba sanity a všetkých priestorov strediska.

Počas najbližšej letnej odstávky, STARZ plánuje vykonať v objekte väčšiu rekonštrukciu priestorov. V účtovnej evidencii STARZ-u boli k 31.12.2015 evidované pohľadávky z objektu Plavárne Pásienky vo výške 26 762,27 eur, z toho z roku 2015 po lehote splatnosti vo výške 18 589,46 eur. Najvyššia pohľadávka vo výške 16 360,27 eur bola evidovaná voči spoločnosti SAUNA – FÜRST spol. s r.o. STARZ jej listom zo dňa 7.9.2015 zaslal Výzvu pred podaním žaloby, v ktorom ju okrem iného vyzýva na bezodkladné uhradenie celej dlžnej sumy. Počas výkonu kontroly, dňa 6.9.2016, spoločnosť uhradila všetky pohľadávky voči STARZU za nájom a spotrebované energie a boli jej vyúčtované sankčné faktúry.

Celková výška pohľadávok organizácie k 16.5.2016 bola 979 367,24 eur. Vzhľadom na celkovú výšku pohľadávok sa kontrola zaoberala aj jej štruktúrou. Pohľadávky z roku 2016 po lehote splatnosti boli vo výške 430 434,38 eur, pohľadávky z rokov 2015 – 2016 v lehote splatnosti vo výške 145 198,41 eur, z roku 2015 a staršie po lehote splatnosti vo výške 403 734,45 eur. Podľa predloženého prehľadu z týchto sú pohľadávky vo výške 241 519,40 eur súdne vymáhané. Ich kontrolou bolo zistené, že niektoré spoločnosti, ktoré sú uvedené v prehľade súdne vymáhaných pohľadávok sú vymazané z obchodného registra. Podľa § 10 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, obec môže upustiť od vymáhania majetkových práv obce len vtedy, ak dôvody pre trvalé alebo dočasné vymáhanie určí v zásadách hospodárenia s majetkom obce. Podľa VZN č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta, § 15 ods. (1) ods. c) hlavné mesto odpíše pohľadávku v prípade, že dlžník bol vymazaný z obchodného registra. Ku kontrole bola dňa 12.9.2016 predložená žiadosť o schválenie odpísania pohľadávok do 500 eur, ktorú zaslal STARZ hlavnému mestu. Žiadosť bola zaslaná na odpísanie pohľadávok voči trom spoločnostiam vo výške 176,99 eur z dôvodu, že dlžníci sú vymazaní z obchodného registra. V žiadosti je zároveň uvedené, že k pohľadávkam boli vytvorené opravné položky, a preto ich odpísanie nebude mať vplyv na chod organizácie.

Ďalej bol ku kontrole predložený Návrh na odpísanie pohľadávok od troch spoločností v celkovej výške 92 799,13 eur, ktorý pripravil STARZ ako materiál na rokovanie pravidelnej porady primátora a po jeho schválení ako materiál do mestskej rady a mestského zastupiteľstva. V návrhu je okrem iného uvedené, že všetky tri spoločnosti boli vymazané z obchodného registra. Taktiež boli vytvorené k pohľadávkam 100 %-né opravné položky v zmysle platných právnych predpisov a ich odpísanie nebude mať vplyv na hospodárenie organizácie.

Najvyššiu pohľadávku k 31.8.2016 po lehote splatnosti, a to vo výške 317 961,14 eur eviduje STARZ voči HC SLOVAN Bratislava, a.s. za prenájom nebytových priestorov na Zimnom štadióne Ondreja Nepelu. Pohľadávka začala vznikáť od februára 2016. Riaditeľ STARZ-u zaslal listami dlžníkovi upozornenie a dve predžalobné výzvy na úhradu dlhu s upozornením, že STARZ je oprávnený bez ďalšieho podať žalobu na súd na zaplatenie neuhradenej časti dlhu a využiť tak právne prostriedky na vymoženie pohľadávky spolu s príslušenstvom.

#### **2.4 Opatrenia**

Návrh opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1/ Zabezpečiť zverejňovanie všetkých objednávok v súlade s platným zákonom.

*Termín: trvalý*

2/ Vypracovať prevádzkový poriadok Plavárne Pasienky.

*Termín: do 30.9.2016*

3/ K faktúram prikladať všetky doklady, týkajúce sa zmien objednávok.

*Termín: trvalý*

4/ Zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.

*Termín: trvalý*

5/ Pohľadávku voči HC SLOVAN Bratislava a.s. vymáhať tak, aby boli uplatnené všetky právne prostriedky na jej vymoženie.

*Termín: ihneď*

6/ Dôsledne sledovať a vymáhať všetky pohľadávky.

*Termín: trvalý*

7/ Upozorniť zodpovedných zamestnancov na zistené nedostatky.

*Termín: do 30.9.2016*

Námietky k zisteným nedostatkom a k navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predloží riaditeľ STARZ-u mestskému kontrolórovi v lehote do 19.9.2016.

Písomný záznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predloží riaditeľ STARZ-u mestskému kontrolórovi v lehote do 31.12.2016.

Riaditeľ STARZ-u, listom mestskému kontrolórovi oznámil, že k zisteným nedostatkom, k navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení nepodáva námietky.

### 3 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou č. 14/2012.

Kontrolovaný subjekt	Základná umelecká škola Eugena Suchoňa. Batkova 2, 841 01 Bratislava (ďalej len ZUŠ)
Poverenie	č. 11/2016 zo dňa 29.6.2016
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 29.6.2016 – 7.9.2016 s prerušením
Kontrolované obdobie	od októbra 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

1/ Dodržiavať zákon č. 431/2002 Z.z. § 6 a § 10 o účtovníctve v znení neskorších predpisov

- vydokladovať k faktúram popisy vykonaných prác a počty odpracovaných hodín,
- zosúladiť účtovné záznamy v knihe dodávateľských faktúr, na platobných poukazoch, záznamoch o úhradách s údajmi uvedenými na faktúrach.

Ku kontrole boli predložené účtovné doklady organizácie za kontrolované obdobie. Ich kontrolou, náhodným výberom, bolo zistené, že tieto sú vedené v súlade s platnými právnymi a internými predpismi.

2/ Písomné upozornenie

- voči všetkým zazmluvneným dodávateľom ZUŠ vystavujúcich mesačné faktúry za dodané práce a služby,
- voči účtovníčke.

Po ukončení predchádzajúcej kontroly v roku 2012 ZUŠ upozornila všetkých svojich dodávateľov na povinnosť vystavovať faktúry podľa platných predpisov. Taktiež bola písomne upozornená účtovníčka školy na dodržiavanie platných právnych predpisov.

#### 3.2 Výkon kontroly

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že tieto sú vystavované podľa § 10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Podľa uvedeného ustanovenia zákona musia faktúry obsahovať náležitosti účtovných dokladov a to:

- a) označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,

- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo ďalej zistené, že organizácia pred ich úhradou vykonávala finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami platných zákonov a vnútorných predpisov. Nedostatky boli zistené iba u faktúr od spoločnosti DUSPAMA s r.o., ktorá zabezpečuje prevádzku objektu Batkova č. 2, v ktorej má ZUŠ sídlo. Hlavné mesto uzatvorilo so ZUŠ dňa 2.9.2004 zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 078305680400, predmetom ktorej je podľa dodatku č. 6 zo dňa 17.12.2015 k zmluve prenájom nebytových priestorov vo výmere 2 267,34 m<sup>2</sup>. Podľa Čl. III ods. 7 zmluvy „nájomca sa zaväzuje uzatvoriť do 10.9.2004 s mandátnym správcom zmluvu o zabezpečení prevádzky objektu Batkova“. Na základe uvedeného ustanovenia nájomnej zmluvy, uzatvorila ZUŠ dňa 10.9.2004 s mandátnym správcom objektu Batkova 2 Zmluvu o zabezpečení prevádzky objektu. Rozsah zmluvných činností bol stanovený v Článku IV. zmluvy, a to:

- a) vykonávať činnosti povereným správcom prevádzkovateľa objektu, prítomnosťou pracovníka v objekte v čase prevádzkovania činnosti objednávateľa,
- b) starať sa o riadny chod a udržiavanie všetkých častí, priestorov a zariadení objektu určených na spoločné užívanie nájomcov v objekte,
- c) vykonávať obsluhu tepelného zariadenia – výmenníkovej stanice, ktorá sa nachádza v objekte vrátane dodávok tepla a teplej úžitkovej vody z TTZ,
- d) dodržiavať povinnosti a využívať práva dodávateľa tepla a dbať na dodržiavanie povinnosti zo strany odberateľa tepla,
- e) zabezpečovať údržbu a opravy tepelného zariadenia a sústavy tepla na základe schváleného plánu údržby a opráv tepelného zariadenia a sústavy tepla, z finančných prostriedkov vlastníka zariadenia určených pre tento účel,
- f) zabezpečovať vykonávanie revízií a odstraňovanie závad z revízií na všetkých zariadeniach, na základe schváleného plánu údržby a opráv, z finančných prostriedkov vlastníka určených pre tento účel,
- g) priebežne vyhodnocovať efektívnosť prevádzky tepelného zariadenia,
- h) vykonávať na objekte požiaru ochranu.

Dohodnutá odplata podľa Článku VII bola vo výške 41 457,- Sk (bez DPH) mesačne. Táto bola upravená dodatkom č. 1 zo dňa 29.12.2005 na 44 566,- Sk (bez DPH) a dodatkom č. 2 zo dňa 2.3.2009 na 1 479,32 eur (bez DPH) mesačne. Na základe takto uzatvorenej zmluvy fakturuje mandátny správca ZUŠ mesačne čiastku vo výške 1 956,94 eur (s DPH). Jednotlivé faktúry neobsahujú rozpis a množstvo vykonaných prác a tým nespĺňajú náležitosti účtovného dokladu. V neposlednej rade sa z takto vyhotovenej faktúry nedá posúdiť efektívnosť a oprávnenosť fakturovanej čiastky.

Na nedostatky v uhrádzaných dodávateľských faktúrach bola ZUŠ upozornená aj pri predchádzajúcej kontrole. Na základe uvedeného zaslala riaditeľka školy niekoľko krát mandátnemu správcovi žiadosť o vydokladovanie k faktúram, a to popisy vykonaných prác a počty odpracovaných hodín. Mandátny správca aj napriek uvedenému vyhotovuje faktúry, ktoré nespĺňajú náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 zákona o účtovníctve.

Opatrenie zo strany ZUŠ Batkova splnené.

Spoločnosť DUSPAMA s r.o. je zmluvným partnerom hlavného mesta, ktorá spravuje celý objekt Batkova 2. Z uvedeného je potrebné, aby hlavné mesto uvedený problém, a to riadne vystavovanie faktúr za vykonané služby nájomcom objektu Batkova 2, riešilo s mandátnym správcom svojho objektu.

Odkontrolované boli aj pokladničné doklady školy. ZUŠ má vydanú Smernicu pre vedenie pokladnice s účinnosťou od 1.1.2016. Limit pokladničnej hotovosti vo výške 332,- eur nebol za kontrolované obdobie prekročený. Kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov neboli zistené nedostatky. Tieto sú vedené v súlade so zákonom o účtovníctve a vnútornou smernicou.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené:

ZUŠ navštevovalo v školskom roku 2014 celkom 825 žiakov, v roku 2015 810 žiakov, k 31.12.2015, teda v školskom roku 2015/2016 celkom 814 žiakov a k 30.6.2016 bolo prijatých na ZUŠ celkom 803 žiakov. V škole prebieha vyučovanie v štyroch odboroch, a to v hudobnom, literárno-dramatickom, tanečnom a výtvarnom odbore.

V roku 2015 bol priemerný prepočítaný stav zamestnancov školy celkom 40,2, z toho pedagogických zamestnancov bolo 36,4. K 30.6.2016 bol priemerný prepočítaný stav zamestnancov školy celkom 40,03, z toho pedagogických zamestnancov bolo 36,28. Kontrolou osobných spisov zamestnancov školy bolo zistené, že tieto obsahujú všetky predpísané náležitosti v súlade s platnými právnymi predpismi.

Nedostatky zistené neboli.

Správa č. 14/2016

## 4 Prehľad plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy v tomto volebnom období na základe uznesenia č.488/2016 časť C bod 1 zo dňa 26.5.2016

<b>Kontrolovaný subjekt</b>	<b>hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1</b>
<b>Poverenie</b>	č. 14/2016 zo dňa 11.7.2016
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	od 11.7.2016 do 14.9.2016
<b>Kontrolované obdobie</b>	december 2014 – jún 2016
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	II. polrok 2016 schválený uznesením č. 552/2016 MsZ HMSR BA na zasadnutí dňa 29.06.2016 - 30.06.2016

### 4.1 Prehľad plnenia uznesení

Z volebného obdobia 2010 až 2014 prešlo do nasledujúceho siedmeho volebného obdobia 58 uznesení, z ktorých 6 bolo zrušených:

- uzn.č.166/2011 ohľadne budúcnosti PKO a nábrežia zrušené uzn.č.350/2015 z 10.12.2015,
- uzn.č.514/2012 bod 1 – návrh na vytvorenie komisie na revitalizáciu lesoparku v okolí Železnej studničky zrušené uznesením č.11/2015,
- uzn.č.1153/2013 bod 2 – zrušenie komisie ZaD 03 zrušené uznesením č.11/2015,
- uzn.č.1539/2014 Informácia o rokovaníach so spoločnosťou Henbury Development, s.r.o. zrušené uzn.č.350/2015 z 10.12.2015,
- uzn.č.1636/2014 ohľadne vypísania medzinárodnej architektonickej súťaže Kamenné námestie
- uzn.č.1645/2014 – petícia Stop štvorprúdovke zrušené uzn.č.405/2016 z 31.3.2016.

Ďalej dvadsať šesť uznesení bolo splnených. A dvadsať šesť uznesení je v sledovaní. Kontrola uznesení v sledovaní sa vykonáva v nasledujúcej periodicite:

- 12 uznesení – jeden krát ročne
- 6 uznesení – dva krát ročne
- 4 uznesenia – jeden krát mesačne (21/2011, 471/2013, 100/2013 a 1305/2013)
- 2 uznesenia – jeden krát za dva mesiace
- 2 uznesenia – jeden krát za tri mesiace

V aktuálnom volebnom období bolo k 30.6. 2016 prijatých mestským zastupiteľstvom 574 uznesení, z ktorých štyri uznesenia boli zrušené úplne

- uzn.č.139/2015 bod 1 pokračovanie v súdnych sporoch proti Henbury Development, s.r.o., bod 3 aby primátor zorganizoval verejnú diskusiu k budúcnosti Dunajského nábrežia, bod 4 - overiť možnosť získania finančných zdrojov na rekonštrukciu PKO bolo zrušené uzn.č.350/2015 bod 5 z 10.12.2015. Uzn.č.139/2015 bod 2 iniciovať rokovanie so spoločnosťou Henbury bolo splnené dňa

24.9.2015,

- uzn.č.224/2015 – participácia Dunajského nábrežia zrušené uzn.č. 350/2015 bod 6 z 10.12.2015,
- uzn.č.280/2015 - možnosť kúpy cestovného lístka prostredníctvom SMS pre zahraničných cestujúcich zrušené uzn.č.405/2016 bod 5.3 z 31.3.2016 a
- uzn.č.343/2015 – útulok zvierat na Rebarborovej ulici, zrušené uzn.č. 380/2015 zo 4.2.2016 z dôvodu formálnej chyby, nakoľko v uznesení bola uvedená Rezedová ulica.

Ďalšie dve boli zrušené čiastočne a čiastočne aj zostali v sledovaní. Zrušené:

- uzn.č.85/2015 časť B bod 3 vypracovanie právnej analýzy skládky odpadu z CHZJD na Vrakunskej ceste a bod 4 informácia o záťažoch skládky pre obyvateľstvo – mesto nebolo určené ako povinná osoba informovať,
- uzn.č.135/2015 bod 3 – súťažné podklady na VO nad 20.tis. eur predkladať do finančnej komisie. Uznesenia 85 a 135 /2015 boli zrušené uzn.č.232/2015 z 24.9.2015.

Plnenie 23 uznesení bude odpočítaných na Mestskom zastupiteľstve v septembri 2016.

Periodicky plnených mesačne vyhodnocovaných sú zo 6. volebného obdobia 4 uznesenia: uzn.č.21/2011 bod D2 o predkladaní na schválenie MsZ HMSR BA návrhy kúpno-predajných a nájomných zmlúv k predajom a prenájmom majetku HMSR BA, uzn.č.971/2013 predkladanie materiálu o vypracovaných znaleckých posudkoch, uzn.č.1000/2013 zverejňovanie znaleckých posudkov v elektronickej forme na web stránke magistrátu, uzn.č.1305/2013 o predkladaní informácie o stave príprav NS MHD v BA a dve uznesenia zo 7. volebného obdobia a to: uzn.č.1458/2014 o informovaní MsZ o každej žiadosti o poskytnutie dotácie na obstaranie náhradných nájomných bytov a uzn.č.135/2015, na základe ktorého sú poskytované poslancom v elektronickej forme informácie o finančnom hospodárení HMSR BA.

Pri 25 uzneseniach, ktoré neboli splnené v stanovenom termíne, boli priebežne schvaľované nové termíny plnenia, z toho niektoré opakovane. V informáciách o plnení uznesení prevažne neboli vyhodnotené ako nesplnené, ale ako priebežne plnené. Podľa názoru kontroly uznesenia, ktoré neboli MsZ predĺžované v čase ich splatnosti, by mali byť odpočítované ako nesplnené s návrhom požiadavky na schválenie náhradného termínu MsZ.

Uzneseniami č. 283/2000, časť D, bod 1 zo dňa 11.5.2000 a č.197/2003 bolo uložené riaditeľovi magistrátu „vyhodnocovať plnenie schvaľovacích uznesení o predaji a dlhodobom nájme majetku hlavného mesta SR Bratislavy raz ročne“. Plnením uznesení týkajúcich sa majetku hlavného mesta SR Bratislavy riaditeľ poveril Sekciou správy nehnuteľností, ktorá si túto povinnosť pravidelne raz ročne plní.

Za rok 2015 podľa poskytnutých materiálov bolo schválených 71 uznesení (v rámci nich 94 úloh týkajúcich sa nájmov a predajov nehnuteľného majetku mesta). Prijatím 71 uznesení bolo schválených 68 nájmov majetku a 26 predajov. Z celkového počtu 94 úloh v rámci schválených 71 uznesení bolo v predložennom materiáli od SNM odpočítaných:

- 8 úloh nepodpísaných (uzn. č.92 - 5 úloh, uzn. č. 93, 114 a 249)

- 5 úloh uvedených s poznámkou, že sú na podpise (uzn.č.305, 306, 308 a 310)
- 5 uznesení nebolo vyhodnotených (č. 290, 334, 335, 336 a 337)
- 14 prípadov malo uvedenú informáciu, že „nebol záujem“ (nájmy - uzn. č. 141, 142, 144, 145, 146, 147, 148 149, 150, 151 a 192; predaje – uzn. č. 152, 153, 154)

Z toho 59 uznesení bolo z dôvodu osobitného zreteľa. Na požiadanie kontrolného orgánu zo dňa 30.8.2016 o doplnenie informácií, dňa 12.9.2016 zaslala SNM nasledovné vyjadrenie: 8 úloh nepodpísaných (uzn. č.92 - 5 úloh, z ktorých v 4 neboli splnené kritéria a v jednom prípade priamy nájom nebol schválený MsZ; uzn.č.93, 114 a 249 z dôvodu vysokej kúpnej ceny); 5 úloh uvedených s poznámkou, že sú na podpise (uzn.č.305, 306, 308 a 310 zmluvy boli podpísané v decembri 2015 a jedna zmluva z uzn.č.310 bola podpísaná 8.3.2016); 5 uznesení nebolo vyhodnotených (334 a 335 podpísané zmluvy 29. a 30.dec. 2015; uzn.č.336 podpísaná zmluva 8.1.2016 a k uzneseniam 290 a 337 nebola poskytnutá informácia), 14 prípadov malo uvedenú informáciu, že „nebol záujem“- napr. pani, ktorá mala záujem sa do ponukového konania na nájom ani neprihlásila.

V roku 2016 vrátane uznesení k 30.júnu bolo schválených 78 nájomov a predajov (42 z nich je osobitný zreteľ), ktoré sú však SNM vyhodnotené iba k 31.5.2016 v počte 58 splnených a z nich je 32 z dôvodu osobitného zreteľa. Z 37 nájomov schválených MsZ 32 bolo splnených – nájomné zmluvy s nájomcami boli uzatvorené. V rámci 21 predajov nehnuteľného majetku bolo 12 kúpnych zmlúv podpísaných a kúpna cena uhradená, 5 zmlúv je podpísaných, jedna kúpna zmluva stratila platnosť a jedna kúpna zmluva bola splnená čiastočne, nakoľko dvojtretinový podiel klienti uhradili a kúpa jednotretinového podielu sa nezrealizovala. Pri dvoch kúpnych zmluvách beží 30 dňová lehota na podpis.

Kontrolou uznesení bolo ďalej zistené, že plnenie uznesení č. 283/2000, časť D, bod 1 zo dňa 11.5.2000 a č.197/2003 MsZ neobsahuje v kontrolovanom období vyhodnotenia celkom 61 uznesení, týkajúcich sa:

- |  |             |
|--|-------------|
| - prevodov podielov pozemkov pod obytnými domami   | 14 uznesení |
| - prevodov podielov pozemkov pod garážami          | 6 uznesení  |
| - zverenia pozemkov mestským častiam               | 8 uznesení  |
| - zverenia pozemkov mestským lesom                 | 1 uznesenie |
| - zverenia budovy ZOO                              | 1 uznesenie |
| - nájomov NP mestským organizáciám                 | 12 uznesení |
| - zámeny pozemkov                                  | 3 uznesenia |
| - zámeny nehnuteľností                             | 5 uznesení  |
| - zriadenia vecného bremena                        | 3 uznesenia |
| - uplatnenia, resp. neuplatnenia predkupného práva | 7 uznesení  |

- odňatia správy pozemku a zverenie ďalšiemu subjektu

1 uznesenie

Kontrola je názoru, že prevody pozemkov pod bytovými domami a garážami, ako aj zámeny nehnuteľností v počte 28 by mali byť hodnotené v rámci uznesení č.283/2000 a 197/2003. O ďalších uzneseniach, ktoré nie sú pokryté uzn.č.283/2000 a 197/2003 (napr. zverenie budovy, zriadenie vecného bremena, uplatnenie predkupného práva) nie je mestské zastupiteľstvo informované. V zmysle vyššie uvedených uznesení bolo zistené, že preverení informácií za rok 2014 napr.: uzn.č.1746, 1747 a 1748, u ktorých bola informácia podaná – „plnenie prebieha“, v najbližšom vyhodnocovanom období informácia o splnení nebola podaná.

Kontrola konštatuje, že napríklad netermínované uzn.č.33/2015 o predkupnom práve nebolo naplnené, o čom nebola podaná informácia v ročnej správe ani iným spôsobom. Mestský kontrolór o tomto bude informovať v rámci správy z kontroly plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov z kontroly č.11/2013 dodržiavania záväzkových vzťahov a všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri nakladaní s majetkom mesta – kúpne a nájomné zmluvy uzatvorené hlavným mestom SR Bratislavou a kontrola doriešenia zmluvnoprávných vzťahov u vybraných zmlúv vr. postupu hlavného mesta pri riešení žiadostí o vysporiadanie spoluvlastníctva a predkupného práva a ďalších záväzkových vzťahov v mesiaci október 2016.

#### **4.2 Opatrenia**

Návrh správy bol kontrolovanému subjektu doručený 14.9.2016. Riaditeľ magistrátu prijal nasledovné opatrenia:

1/ Sekcia správy nehnuteľností v rámci plnenia uznesenia č. 283/2000 a č. 197/2003 v pravidelnej Informácii o plnení schválených uznesení o predaji a dlhodobom nájme majetku vyhodnotí aj zámeny pozemkov a nehnuteľností, ako aj predaje pozemkov pod obytnými domami a garážami za sledované obdobie

*Termín: raz ročne*

*Zodpovedný: riaditeľ sekcie správy  
nehnuteľností*

2/ V Informácii o plnení schválených uznesení o predaji a dlhodobom nájme majetku predkladanej na prvé riadne zastupiteľstvo v roku 2017 budú vyhodnotené aj uznesenia č. 290/2015 a č. 337/2015

*Termín: prvé riadne zasadnutie MsZ v roku 2017*

*Zodpovedný: riaditeľ sekcie správy  
nehnuteľností*

3/ V Informácii o plnení schválených uznesení o predaji a dlhodobom nájme majetku, ktorá bude najbližšie predkladaná na rokovanie MsZ budú vyhodnotené uznesenia, ktoré neboli za rok 2014 a 2015 vyhodnotené ako splnené alebo nesplnené (ich status nie je konečný a jasný, napr. prebieha a na podpise...)

*Termín: prvé riadne zasadnutie MsZ v roku 2017*

*Zodpovedný: riaditeľ sekcie správy  
nehnuteľností*

4/ Uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „mestské zastupiteľstvo“), ktoré nie sú splnené v čase ich splatnosti sa budú zaraďovať v rámci mesačnej informácie o plnení uznesení mestského zastupiteľstva predkladanej organizačným oddelením na plánované zasadnutia mestského zastupiteľstva medzi nesplnené uznesenia mestského zastupiteľstva s návrhom na určenie nového termínu splnenia predmetného uznesenia, príp. s návrhom na jeho zrušenie

*Termín: úloha trvalá*

*Zodpovedná: vedúca organizačného oddelenia*

5/ Vyhodnotenie schvaľovacích uznesení mestského zastupiteľstva, ktorých plnitelia sú rozpočtové a príspevkové organizácie hlavného mesta SR Bratislavy sa bude pravidelne predkladať za predchádzajúci rok na prvé plánované zasadnutie mestského zastupiteľstva nasledujúceho roka. Na základe rozhodnutia primátora č. 12/2016 zo dňa 8. 6. 2016 je gestorom prijatého opatrenia sekcia sociálnych vecí, kultúry, školstva a športu Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy

*Termín: úloha trvalá s kontrolou raz ročne za predchádzajúci rok vždy na prvom plánovanom zasadnutí mestského zastupiteľstva nasledujúceho roka*

*Zodpovední: sekčný riaditeľ sekcie sociálnych vecí, kultúry, školstva a športu magistrátu ako gestor, v spolupráci s ostatnými oddeleniami magistrátu uvedenými v čl. 1 rozhodnutia primátora č. 12/2016 zo dňa 8. 6. 2016*

## 5 Obsah správy

<u>1 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.....</u>	<u>3</u>
1.1 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.....	4
1.2 Dodržiavanie zákona č. 311/ 2001 Z. z. - Zákonník práce.....	6
1.3 Dodržiavanie zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí.....	9
1.4 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní.....	10
1.5 Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. a č. 357/2015 o finančnej kontrole.....	11
1.6 Dodržiavanie zákona č. 431/ 2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.....	11
1.7 Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.....	12
1.8 Činnosť a návštevnosť CVC Hlinícka.....	12
1.9 Opatrenia.....	14
<u>2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou č. 7/2014 a kontrola správy objektu plaváreň Pasienky.....</u>	<u>18</u>
2.1 Kontrola plnenia opatrení prijatých riaditeľom STARZ.....	18
2.2 Kontrola plnenia odstraňovania nedostatkov zo strany hlavného mesta.....	19
2.3 Kontrola správy objektu plaváreň Pasienky.....	21
2.4 Opatrenia.....	27
<u>3 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou č. 14/2012.....</u>	<u>29</u>
3.1 Kontrola plnenia opatrení.....	29
3.2 Výkon kontroly.....	29
<u>4 Prehľad plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy v tomto volebnom období na základe uznesenia č.488/2016 časť C bod 1 zo dňa 26.5.2016.....</u>	<u>32</u>
4.1 Prehľad plnenia uznesení.....	32
4.2 Opatrenia.....	35
<u>5 Obsah správy.....</u>	<u>37</u>