

# MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

---

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva  
hlavného mesta SR Bratislavy  
dňa 9. novembra 2017

## 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. Darina Gajdošová, v.r.  
Ing. Filip Húšťava, v.r.  
JUDr. Viera Michalová, v.r.  
Ing. Mária Velická, v.r.  
útvár mestského kontrolóra

November 2017

## **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. 13/2017  |   |
| <b>1 Základná umelecká škola Júliusa Kowalského - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou č. 15/2010 a kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.</b> |   |
| Kontrolovaný subjekt   | Základná umelecká škola Júliusa Kowalského, Laurinská ul. č. 20, 811 01 Bratislava, IČO 0031816088 (ďalej len ZUŠ)                |
| Poverenie  | č. 13/2017 zo dňa 29.9.2017   |
| Počet členov kontrolnej skupiny  | 3   |
| Čas výkonu kontroly  | Od 28.9.2017 do 11.10.2017  |
| Kontrolované obdobie   | Od 1.1.2016 do ukončenia výkonu kontroly  |
| Plán kontrolnej činnosti   | II. polrok 2017 predložený na rokovanie MsZ dňa 29. júna 2017 a schválený na pokračujúcom MsZ dňa 27.9.2017 uznesením č. 902/2017 |

### **1.1 Kontrola plnenia opatrení**

Na základe správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 15/2010 bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v termíne do 29.12.2010. Riaditeľka ZUŠ v stanovenom termíne prijala štyri opatrenia.

Vykonanou kontrolou plnenia opatrení bolo zistené:

1/ Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. a internou smernicou organizácie.

Od 1. januára 2016 nadobudol účinnosť zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ktorým bol zrušený zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole. Podľa § 7 ods. (1) zákona č. 357/2015 Z.z. základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom na dva rozpočtové roky,
- c) osobitnými predpismi,
- d) zmluvami,
- e) rozhodnutiami
- f) vnútornými predpismi
- g) inými podmienkami poskytovania verejných financií.

Odkontrolované boli náhodne vybrané dodávateľské faktúry, objednávky, pokladničné doklady, rozhodnutia o prijatí žiaka na štúdium a zmluvy. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že organizácia vykonáva základnú finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami zákona. Formálne nedostatky zistené počas výkonu kontroly, a to že organizácia nemala doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly priložený pri objednávkach, ale v

samostatnom spisovom obale, boli počas kontroly odstránené. Doklady preukazujúce výkon základnej finančnej kontroly boli priložené k jednotlivým objednávkam. Ďalšie nedostatky zistené neboli.

**Opatrenie splnené.**

**2/ Účtovné doklady riadne vydokladovať preukázateľnými účtovnými dokladmi.**

V roku 2016 evidovala organizácia celkom 293 dodávateľských faktúr v celkovej výške 92 926,43 eur a 211 pokladničných dokladov, k 19.9.2017 celkom 107 dodávateľských faktúr v celkovej výške 39 500,46 eur a 89 pokladničných dokladov. Tieto sa týkali najmä úhrad za poskytnuté služby a energie, nákup stravných lístkov pre zamestnancov, úhrad nájomného, nákupu vybavenia učebni a hudobných nástrojov a pod.

Kontrolou dodávateľských faktúr a pokladničných dokladov bolo zistené, že tieto sú riadne doložené preukázateľnými účtovnými dokladmi. Nedostatky zistené neboli.

**Opatrenie splnené.**

**3/ Cestovné príkazy na pracovné cesty riaditeľky ZUŠ predkladať príslušným námestníkom primátora na podpis v súlade s Rozhodnutím č. 11/2008 primátora hl. mesta SR Bratislavy o podpisovaní písomností a právnych dokumentov.**

Odkontrolované boli štyri cestovné príkazy riaditeľky ZUŠ za rok 2016 a 2017 a bolo zistené, že tieto sú riadne schválené primátorom mesta.

**Opatrenie splnené.**

**4/ Zamestnanci zodpovední za zistené nedostatky budú na ne upozornení na porade riaditeľky ZUŠ.**

Na porade riaditeľky ZUŠ dňa 26.1.2011 boli prerokované opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov so zodpovednými zamestnancami.

**Opatrenie splnené.**

## ***1.2 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola***

Rozpočet bežných výdavkov v roku 2016 ZUŠ predstavoval na rok výšku 600 465 eur, čerpaný bol vo výške 593 398 eur, čo predstavuje 98,8 %. Výdavky na mzdy a odvody do poisťovní boli čerpané z celkového rozpočtu vo výške 505 640 eur, čo predstavuje cca 85 % z celkových výdavkov školy.

Pre rok 2017 bol pre ZUŠ schválený rozpočet bežných výdavkov vo výške 649 802 eur, čo predstavuje nárast oproti roku 2016 o 10,3 %.

Kapitálové výdavky pre rok 2016 a ani pre rok 2017 rozpočtované pre ZUŠ neboli.

V roku 2016 bolo zamestnaných na škole celkom 40 pedagogických zamestnancov a 10 nepedagogických zamestnancov. Kontrolou osobných spisov vybraných zamestnancov – novoprijatých v rokoch 2016 a 2017 neboli zistené nedostatky. V spisových obaloch boli založené doklady potrebné pre výkon práce vo verejnom záujme a pre výkon pedagogickej činnosti v súlade s platnými právnymi predpismi.

Škola v kontrolovanom období zabezpečovala svoju činnosť v budove na Laurinskej ulici 20 a na dvoch elokovaných pracoviskách na Šancovej ulici 39/A a v ZŠ na Dubovej ul. č. 1. Vyučovacie procesy boli zabezpečované v hudobnom, tanečnom, literárno-dramatickom a výtvarnom odbore. K 31.12.2016 navštevovalo školu 521 žiakov. Škola používa informačný systém IZUŠ, ktorý zabezpečuje elektronickú komunikáciu vedenia školy s učiteľmi. Vedenie školy má prehľad o rozvrhu, dochádzke, o dennej príprave a práci učiteľov. Systém umožňuje viesť elektronickú triednu knihu, žiacku knižku ako aj elektronické vysvedčenie žiaka. Takisto rodičia žiaka navštevujúceho školu majú možnosť sledovať v systéme tému vyučovania, ako aj hodnotenie dieťaťa učiteľom počas školského roka.

V roku 2016 sa žiaci ZUŠ zúčastnili na 18 súťažiach, absolvovali 25 interných a 39 verejných koncertov na Slovensku aj v zahraničí. Škola bola autorom a organizátorom troch významných projektov, Krajskej súťaže hudby renesancie a baroka, Mestského festivalu Pouličného divadla a Medzinárodného umeleckého a pedagogického projektu charakteru Umenie V4 – spolupráca škôl Vyšehradskej štvorky.

Posledný uvedený projekt organizovala ZUŠ v divadle Malá scéna v Bratislave. Celkové náklady podľa vyúčtovacej faktúry predstavovali 2 425,- eur. Z toho prenájom priestoru od 9.00 hod do 22.00 hod predstavoval čiastku 1 300,- eur. Vzhľadom na skutočnosť, že ZUŠ má sídlo nad Mestským divadlom P.O.H., bolo by vhodné v budúcom období pri organizovaní podobných podujatí, využívať tieto mestské priestory.

Podľa vyjadrenia riaditeľky školy MD P.O.H bolo v čase konania medzinárodného festivalu už rezervované na iný projekt.

### ***1.3 Odporúčanie pre hlavné mesto***

Zabezpečiť pre všetky ZUŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti hlavného mesta v spolupráci s BKIS, zvýhodnený prenájom MD P.O.H. na organizovanie významných kultúrnych podujatí, minimálne pre každú ZUŠ 1 krát ročne.

|   |   |
|---|---|
| Správa č. 14/2017   |   |
| <b>2 Základná umelecká škola - Istrijská ul. - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 4/2013 a dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.</b> |   |
| <b>Kontrolovaný subjekt</b>   | Základná umelecká škola, Istrijská 22, 841 07 Bratislava, IČO: 36070939 (ďalej len „ZUŠ“ alebo „organizácia“)                     |
| <b>Poverenie</b>  | č. 14/2017 zo dňa 29.9.2017   |
| <b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>  | 2   |
| <b>Čas výkonu kontroly</b>  | Od 29.9.2017 do 13.10.2017  |
| <b>Kontrolované obdobie</b>   | Od 1.1.2016 do ukončenia výkonu kontroly  |
| <b>Plán kontrolnej činnosti</b>   | II. polrok 2017 predložený na rokovanie MsZ dňa 29. júna 2017 a schválený na pokračujúcom MsZ dňa 27.9.2017 uznesením č. 902/2017 |

V Zriaďovacej listine ZUŠ schválenej uznesením mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 713/2009 z 28.5.2009 je uvedené, že organizácia bola zriadená 1.1.2002. Účelom je poskytovať základné umelecké vzdelanie v jednotlivých odboroch prevažne pre žiakov základnej školy, môže organizovať aj štúdium pre deti vo veku pred plnením povinnej školskej dochádzky, žiakov stredných škôl a dospelých. Pripravuje na štúdium odborov umeleckého zamerania v stredných školách a konzervatóriách a na štúdium na vysokých školách s pedagogickým alebo umeleckým zameraním. Základná umelecká škola je právnická osoba, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet hlavného mesta. Podľa čl. V. ods. 2 tejto listiny riaditeľ zodpovedá za činnosť a hospodárenie ZUŠ zriaďovateľovi. Dodatkom č. 1 sa Zriaďovateľská listina mení a dopĺňa s účinnosťou od 1.4.2015 o dve elokované pracoviská v Bratislave: ZŠ I. Bukovčana 3 a F-centrum Istrijská 4. ZUŠ má 5 odborov: hudobný, literárno-dramatický, výtvarný, tanečný a odbor audiovizuálnej a multimediálnej tvorby.

Zamestnanci útvaru mestského kontrolóra vykonali v roku 2013 komplexnú kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami. V zápisnici o prerokovaní správy bolo riaditeľovi uložené prijať v termíne do 29.5.2013 opatrenia. Riaditeľ v stanovenom termíne prijal 4 opatrenia a predložil ich mestskému kontrolórovi. Správu o plnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku predložil riaditeľ mestskému kontrolórovi v stanovenom termíne dňa 24.6.2013.

Organizácia v roku 2016 čerpala finančné prostriedky na bežné výdavky vo výške 590 914 Eur, čo predstavuje plnenie ročného rozpočtu na 99,9 %. Z rozpočtu boli hrazené najmä náklady spojené s činnosťou školy – mzdové náklady zamestnancov školy vo výške 363 179 Eur. Okrem zdrojov hlavného mesta a školného si škola vykryla výdavky aj dotáciou zo štátneho rozpočtu v čiastke 5,4 tis. Eur – vzdelávacie poukazy. Tieto finančné prostriedky boli použité na nákup hudobných nástrojov, kníh a učebných pomôcok. Počet žiakov navštevujúcich ZUŠ k 31.12.2016 bol 600 a vybrané školné bolo vo výške 54 712 Eur. Ku dňu 30.9.2017 škola eviduje 560 žiakov, príjmy za školné sú vo výške 56 650 Eur. Pre rok 2017 bol schválený rozpočet bežných výdavkov vo výške 624 457 Eur, z toho na mzdové prostriedky bola rozpočtovaná suma 389 703 Eur. Navýšenie mzdových prostriedkov je právne záväzné podľa nar. vlády SR č.202/2017 Z.z. a Memoranda, vid' ods. 2.2.2.

## 2.1 Kontrola plnenia opatrení

1. Dôsledne dodržiavať ustanovenia § 6, ods. 1 a 2 a § 10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.  
Zodpovedná: účtovníčka Termín: ihneď

Suma prijatých faktúr kontrolovaného subjektu v roku 2016 bola 92 256,57 Eur a tvorilo ju 190 dodávateľských faktúr. Z celkovej sumy tvorili poplatky za energie a pravidelné drobné mesačné poplatky spolu 31 %. Ďalších 25 % z celkovej sumy tvorili faktúry za stravné lístky. Tieto položky spolu predstavovali viac ako polovicu celkových výdavkov subjektu 56 %. Do konca septembra bola celková suma prijatých faktúr subjektu prijatých v roku 2017 celkovo 46 880,41 Eur a tvorí ju 102 faktúr. Z celkovej sumy tvorili poplatky za energie a pravidelné drobné mesačné poplatky spolu 37 %. Ďalších 30 % z celkovej sumy tvorili faktúry za stravné lístky. Tieto položky spolu predstavovali viac ako polovicu celkových výdavkov subjektu 67 %. Faktúry mali všetky zákonné náležitosti a bolo na nich označené vykonanie základnej finančnej kontroly. V roku 2016 predstavoval celkový objem pokladne 3 150 Eur prostredníctvom 9 PPD a 121 VPD. Pokladňa v roku 2017 do 31.8.2017 eviduje 5 PPD v celkovej výške 1 540 Eur a 54 VPD v celkovej výške 1 304,85 Eur. Základná finančná kontrola bola na všetkých pokladničných dokladoch preukázateľne vykonaná. V kontrolovanom období neprišlo k zmene zamestnanca pri dohode o hmotnej zodpovednosti. Inventarizácia pokladne prebehla ku koncu účtovného obdobia k 31.12.2016.

### Opatrenie bolo splnené.

2. Zabezpečiť dôsledný výkon predbežnej finančnej kontroly na všetkých účtovných dokladoch /faktúry, objednávky, platové dekréty/ tak, aby žiadna finančná operácia nebola zrealizovaná bez jej predchádzajúceho overenia.

Zodpovední: poverení zamestnanci

Termín: ihneď

ZUŠ dodržiava ustanovenia zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Kontrolný orgán zistil, že organizácia základnú finančnú kontrolu vykonáva na dokumentoch napr. na účtovných dokladoch, platových dekrétach, návrhoch na odmeny, návrhoch na priznanie, zníženie a odobratie osobného príplatku, priznanie riadiaceho príplatku zmluvách a pod.

### Opatrenie bolo splnené.

3. Zabezpečiť dôslednejšie a prehľadnejšie evidovanie dochádzky zamestnancov.

Zodpovední: príslušní vedúci zamestnanci

Termín ihneď

Organizácia vedie prehľadne knihu príchodov a odchodov zamestnancov. Evidenciu dochádzky vedie v súlade s § 99 Zákonníka práce. V mzdových listoch zamestnancov sú dôsledne vykázané dôležité osobné prekážky v práci napr. § 141 ods. 2 písm. a) – vyšetrenie zamestnanca v zdravotníckom zariadení a § 141 ods. 2 písm. c) – doprovod rodinného príslušníka do zdravotníckeho zariadenia na vyšetrenie a pod. Z iniciatívy slovenských učiteľov a na základe slobodného rozhodnutia sa 29 pedagogických zamestnancov-učiteľov prihlásilo v dňoch 8.-9.2.2016 do časovo neobmedzeného štrajku, ktorý bol organizovaný na základe článku 37 odsek 4 Ústavy SR a začína dňom 25.1.2016. V mzdovom liste majú učители tieto 2 dni vykázané ako neodpracovaná doba – zákonný štrajk, bez nároku na mzdu. Na dni štrajku boli učители odhlásení zo sociálnej poisťovne a následne boli opätovne prihlásení.

### Opatrenie bolo splnené.

4. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie ustanovení Zákonníka práce v prípade vyúčtovaní cestovných náhrad.

Zodpovedný: pokladník

Termín: ihneď

V kontrolovanom období bol zaevidovaný jeden cestovný príkaz zo dňa 12.4.2016 – 13.4.2016. Účelom cesty bol pedagogický doprovod žiaka na klavírnu súťaž, ktorú organizovala Základná umelecká škola v Kysuckom Novom Meste. Vyúčtovanie bolo v súlade so zákonom o cestovných náhradách č. 283/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

### Opatrenie bolo splnené.

## **2.2 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami**

Podľa protokolu č. 118803601000 odovzdala Mestská časť Bratislava – Devínska Nová Ves Hlavnému mestu SR Bratislava stavbu a pozemok pod budovou, ktoré využíva Základná umelecká škola, Istrijská 22, Bratislava za účelom poskytovať základné umelecké vzdelanie. Napriek tomu, že hlavné mesto prevzalo uvedené nehnuteľnosti v apríli 2011, nájomnú zmluvu uzatvorilo so ZUŠ až v roku 2015. Tento nájom schválilo mestské zastupiteľstvo uznesením č. 15/2015 zo dňa 5.2.2015 za nájomné vo výške 1 Eur/rok. Riaditeľ ZUŠ sa listom č. 16/2016 zo dňa 27.7.2016 (doručeného na magistrát 27.7.2016 podacie číslo 330685) obrátil na riaditeľa sekcie správy nehnuteľností so žiadosťou cit. „o odstránenie závad na rozostavanej streche z ktorej zateká do učebni“. Ďalší list zo dňa 12.1.2017 číslo 05/2017 adresoval riaditeľke sekcie sociálnych vecí, kultúry, školstva a športu, v ktorom ju požiadal o pomoc ohľadne rekonštrukcie budovy ZUŠ. Uznesením MsZ č. 846 zo dňa 25.5.2017 bola schválená zmena rozpočtu hlavného mesta – presun kapitálových výdavkov v sume 200 000 eur z prvku 5.2.10 ZUŠ Istrijská 22 na prvok 8.1.1 na Sekciu správy nehnuteľností – rekonštrukcia ZUŠ Istrijská. Počas výkonu kontroly kontrolný orgán konštatoval, že rekonštrukcia strechy doposiaľ nebola zrealizovaná. Počas daždivých dní zatekalo do učebni. Kontrola nezaregistrovala ani odpoveď na vyššie uvedené listy, preto požiadala dňa 4.10.2017 riaditeľa sekcie správy nehnuteľností o predloženie informácie v súvislosti z rozostavanou investíciou. Vo svojom stanovisku zo dňa 26.10.2017 zastupujúci riaditeľ sekcie správy nehnuteľností uviedol cit.“ t.č. prebieha prieskum trhu na výber spracovateľa PD. Do konca roka by mal byť vypracovaný vykonávací projekt. V januári 2018 bude vypracovaný projekt pre verejné obstarávanie dodávateľa stavby, ktoré bude zabezpečovať oddelenie verejného obstarávania. Po vysúťažení dodávateľa a podpísaní zmluvy pristúpime k samotnej rekonštrukcii podkrovia objektu, čo predpokladáme 04/2018 za predpokladu, že nám budú odsúhlasené finančné prostriedky, ktoré sme navrhli do plánu na rok 2018 “.

### **1. Dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. – Zákonník práce**

Podľa Zákonníka práce § 223 až § 227 môže organizácia výnimočne uzatvárať na plnenie svojich potrieb dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru – dohodu o vykonaní práce /ďalej „DVP“, dohodu o pracovnej činnosti /ďalej len „DPC“/ ak ide o príležitostnú činnosť. Podľa predloženej evidencie dohôd v roku 2016 uzatvorila ZUŠ 8 DPČ, v roku 2017 9 DPČ napr. na zastupovanie pedagogického zamestnanca počas PN, starostlivosť o mzdový program VEMA a účtovný program Winibeu a ich upgrade, aktualizácia webovej stránky v oblasti zverejňovania zmlúv, objednávok, faktúr na základe zákona. V roku 2016 1 DVP a v roku 2017 3 DVP napr. na upratovanie priestorov školy počas PN a pod. V súlade s § 224 ods.2 písm. d/ ZUŠ vedie evidenciu dohôd v poradí, v akom boli uzatvorené.

### **2. Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme a dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov**

ZUŠ ku dňu 30.9.2017 zamestnávala v pracovnom pomere 39 zamestnancov, z toho 34 pedagogických a 5 nepedagogických. Náhodným výberom bolo odkontrolovaných 18 osobných spisov zamestnancov. Kontrolovaný subjekt postupoval pri zvyšovaní platových taríf pedagogických zamestnancov s účinnosťou od 1.9.2017 v súlade s nariadením vlády SR č. 202/2017 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa nar. vlády č. 366/2016 Z.z. Platové tarify učiteľov boli zvýšené o 6 % v závislosti od dĺžky započítanej praxe. Zástupcovia poverení vládou a reprezentatívni zástupcovia zamestnávateľov v súlade s § 3 písm. e/ a f/ zákona č. 2/1991 Zb. o kolektívnom vyjednávaní a Konfederácia odborových zväzov SR, Nezávislé kresťanské odbory Slovenska a Všeobecný slobodný odborový zväz uzatvorili dňa 1.12.2016 Memorandum o úprave platových pomerov zamestnancov v štátnej službe a niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, v ktorom sa zaviazali týmto zamestnancom v odseku 1. a/ zvýšiť platy na úrovni 2 % priznaných funkčných platov v termíne od 1.9.2017 do 31.12.2017 a od 1.9.2018 do 31.12.2018. Zamestnávatelia sa zaviazali vytvoriť finančné predpoklady súvisiace s realizáciou záväzkov vyplývajúcich z tohto memoranda a to formou odmeny vo výške 2 % priznaného funkčného platu zamestnanca k 1.9.2017 a k 1.9.2018 za každý plne odpracovaný mesiac. Memorandum bude prílohou kolektívnych zmlúv vyššieho stupňa na rok 2017 a



2018. V kontrolovanom subjekte sa Memorandum vzťahuje na pracovné pozície účtovníčka, personalistka, mzdárka, údržbár, školník, záhradník, informátor, upratovačka a to formou mesačnej odmeny vo výške 2 % z priznaného funkčného platu od 1.9.2017. Výška odmien je v rozpätí od 4,35 eur do 16,84 eur.

Z dôvodu, že vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrola nenavrhuje prijať riaditeľovi ZUŠ opatrenia.

|   |   |
|---|---|
| Správa č. 17/2017   |   |
| <b>3 Hlavné mesto SR Bratislava - Kontrola podkladov k výpočtu percentuálnych podielov mestských častí hlavného mesta SR Bratislavy za rok 2014</b> |   |
| <b>Kontrolovaný subjekt</b>   | <b>Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava</b> |
| <b>Poverenie</b>  | č. 17/2017 zo dňa 11.10.2017  |
| <b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>  | 2   |
| <b>Čas výkonu kontroly</b>  | Od 11.10.2017 do 24.10. 2017  |
| <b>Kontrolované obdobie</b>   | rok 2014  |
| <b>Plán kontrolnej činnosti</b>   | uznesenie MsZ hl. m. SR Bratislavy č. 954/2017 zo dňa 28.9.2017             |

Podľa Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len Štatút) (platného v kontrolovanom období), Článku 91 – Rozpočtové určenie príjmov Bratislavy a mestských častí, ods. (1), písm. b) Rozpočtové príjmy Bratislavy sa rozdelia medzi rozpočty mestských častí tak, že príjmy „z výnosu dane z nehnuteľností sa rozdelia medzi rozpočet Bratislavy a rozpočty mestských častí v pomere 50 % pre rozpočet Bratislavy a 50 % pre rozpočty mestských častí, podiel na dani z príjmov fyzických osôb sa rozdelí medzi rozpočet Bratislavy a rozpočty mestských častí v pomere 68 % pre rozpočet Bratislavy a 32 % pre rozpočty mestských častí; príjem mestským častiam rozdelí Bratislava pomerne podľa percentuálnych podielov, vypočítaných podľa počtu obyvateľov, prepočítaného počtu žiakov a počtu obyvateľov nad 65 rokov veku (išlo o zjavnú chybu, nakoľko v nariadení vlády sa ako kritérium používa 62 rokov veku, čo bolo použité aj pri výpočte. V teraz platnom Štatúte je už uvedený vek 62 rokov.) a podľa výnosu dane z nehnuteľností, ktoré zoberie na vedomie mestské zastupiteľstvo pri schvaľovaní rozpočtu Bratislavy, pričom mestským častiam Čunovo, Devín, Jarovce, Lamač, Rusovce, Vajnory a Záhorská Bystrica prideli v poslednom mesiaci štvrťroka navyše rovnakú sumu, čo spolu za tieto mestské časti tvorí jednu štvrtinu zo sumy, schválenej mestským zastupiteľstvom ako príspevok malým mestským častiam s tým, že ten nemôže byť menší ako 3 % zo sumy pre mestské časti podľa tohto písmena a o túto jednu štvrtinu zníži prídely pre mestské časti Staré Mesto, Nové Mesto, Petržalka a Ružinov pomerne podľa ich percentuálnych podielov uvedených vyššie.“

### 3.1 Zistenia kontroly

Percentuálne podiely mestských častí a návrh na určenie príspevku malým mestským častiam podľa Čl. 91 Štatútu na rok 2014 boli predložené na rokovanie MsZ vtedajším primátorom mesta dňa 12.12.2013 a schválené boli uznesením MsZ č. 1366/2013.

Kontrolná skupina si vyžiadala ku kontrole od Sekcie financií podklady k percentuálnemu výpočtu mestským častiam hlavného mesta za rok 2014. Ku kontrole boli predložené materiály:

- materiál MsZ zo dňa 12.12.2013,
- uznesenie MsZ č. 1366/2013 zo dňa 12.12.2013,
- počet obyvateľov k 31.12.2012,
- prepočítané počty žiakov k 15.9.2013,
- veková štruktúra obyvateľstva k 31.12.2012,
- sumárne údaje obce za školy rok 2014.

Ďalej bola ku kontrole predložená „tabuľka výpočtu percentuálnych podielov mestských častí hlavného mesta podľa článku 91 štatútu hlavného mesta SR Bratislavy pre rok 2014“ (ďalej len tabuľka percentuálnych

podielov), ktorá bola Sekciou financií spracovaná v roku 2017, z dôvodu že táto nebola súčasťou archivovanej dokumentácie, ani materiálu prerokovaného a schváleného MsZ a na sekcii financií sa nenachádzal, ako aj ostatné podkladové materiály.

Výsledné percentuálne podiely vypočítané sekciou financií v roku 2017 sú zhodné s percentuálnymi podielmi, ktoré boli schválené MsZ 12.12.2013 na rok 2014.

Údaje o počte obyvateľov k 31.12.2012 a vekovej štruktúre obyvateľstva boli čerpané zo Štatistického úradu SR.

Tabuľka Prepočítané počty žiakov v školách/školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestských častí podľa nariadenia vlády č. 668/2004 Z.z., vypracovaná Oddelením školstva dňa 18.11.2013 bola taktiež na vyžiadanie doručená na Sekciu financií až v roku 2017. Údaje z nej sú súčasťou tabuľky percentuálnych podielov.

Riadok 5 tabuľky obsahuje údaj o potenciálnych stravníkoch spolu podľa jednotlivých mestských častí. Tento je okrem iného napočítaný aj z potenciálnych stravníkov – žiakov ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti stravujúcich sa v súkromnom zariadení školského stravovania (riadok 5c). Kontrolou tohto riadku za mestskú časť Karlova Ves bolo zistené, že tam je uvedený údaj 1023 žiakov. Overením tohto údaju s oddelením školstva bolo zistené, že tento údaj je nesprávny. Správne tam malo byť uvedené 596 stravníkov. Podľa písomného vyjadrenia oddelenia školstva magistrátu, chyba nastala tým, že zriaďovateľka súkromnej školskej jedálne nerozlišila obecných a súkromných stravníkov. Chyba bola identifikovaná spätnou kontrolou štatistických údajov o počtoch žiakov v základných školách obecných a súkromných v mestskej časti Karlova Ves a porovnaním s údajmi, ktoré vyplývajú z agendy oddelenia školstva magistrátu.

Po prepočítaní percentuálnych podielov s uvedením opraveného – správneho údaju o počte potenciálnych stravníkov bolo zistené, že mestskej časti Karlova Ves bol na rok 2014 stanovený nesprávny percentuálny podiel vo výške 6,28 % namiesto 6,33 %, čo predstavuje vo finančnom vyjadrení rozdiel rozpočtových príjmov z dane z príjmov fyzických osôb a dane z nehnuteľnosti vo výške 32 196,90 eur.

### **3.2 Návrh opatrení**

1/ Zabezpečiť, aby podkladové materiály pre výpočet percentuálnych podielov, boli pred predložením materiálu do MsZ predložené mestským častiam.

Termín: trvalý

2/ Podkladové materiály pre výpočet percentuálnych podielov riadne archivovať.

Termín: trvalý

### **3.3 Odporúčenie:**

1/ Usporiadať finančný rozdiel, ktorý vznikol z nesprávne stanovených percentuálnych podielov.

Termín: 31.12.2017

Písomný záznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predloží riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi v lehote do 31.12.2017

### **3.4 Stanovisko riaditeľa sekcie financií:**

K návrhu správy č. 17/2017 predložil dňa 30.10.2017 riaditeľ sekcie financií magistrátu listom č. 417898/2017 stanovisko, ktoré uvádzame v plnom znení na nasledujúcej strane:

Vec: Stanovisko k správe č. 17/2017

V zmysle Vašej správy č. 17/2017 zo dňa 25.10.2017 ku kontrole podkladov, ktorá sa týkala podkladov k výpočtu percentuálnych podielov mestských častí hlavného mesta SR Bratislavy za rok 2014 podľa uznesenia MsZ č. 954/2017 zo dňa 28.9.2017 na základe poverenia č.17/2017 zo dňa 11.10.2017.

Sekcia financií k správe č.17/2017 uvádza nasledovne:

1. Predložená tabuľka k výpočtu percentuálnych podielov pre rok 2014 bola sekciou financií spracovaná v roku 2017 **účelovo** z dôvodu overenia výpočtov v materiály schválenom MsZ a to v súvislosti s vybavovaním žiadostí v súlade s ust. zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení zo dňa 12.6.2017 a 19.6.2017. Súbor výpočtov na rok 2014, podľa ktorých hlavné mesto SR Bratislava počítalo koeficienty prerozdelenia daň z príjmu fyzických osôb medzi hlavné mesto a mestské časti **nie je archivovaná**.
2. V správe sa uvádza, že kontrolou bolo zistené, že zriaďovateľka súkromnej školskej jedálne nerozlíšila obecných a súkromných stravníkov, čím poskytla nesprávne údaje k prepočítaným počtom žiakov v školách / školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mestských častí. K uvedenému zisteniu uvádzame stanovisko sekcie sociálnych vecí, kultúry, školstva a športu: „ **Zo strany hlavného mesta SR Bratislavy nedošlo k pochybeniu pri výpočte percentuálnych podielov mestských častí. Hlavné mesto získava údaje o počtoch žiakov v súvislosti s agendou o financovaní neštátnych škôl a školských zariadení. Hlavné mesto nemalo mechanizmus ako verifikovať predložené údaje s mestskými časťami.** “
3. Mestský kontrolór odporúča usporiadať finančný rozdiel, ktorý vznikol z nesprávne stanovených percentuálnych podielov. Percentuálne podiely rozdeľujúce príjem mestským časťam pre rozpočtový rok 2014 boli prerokované na mestskom zastupiteľstve a zobrať na vedomie Uznesením č. 1366/2013 zo dňa 12.12.2013. **Sekcia financií sa riadi platným štatútom hlavného mesta SR Bratislavy podľa čl. 91 ods. 1 písm. b),** kde príjmy z výnosu dane z nehnuteľností sa rozdelia medzi rozpočet Bratislavy a rozpočty mestských častí v pomere 50 % pre rozpočet Bratislavy a 50 % pre rozpočty mestských častí, podiel na dani z príjmov fyzických osôb sa rozdelí medzi rozpočet Bratislavy a rozpočty mestských častí v pomere 68 % pre rozpočet Bratislavy a 32 % pre rozpočty mestských častí. **Podiely v roku 2014 boli mestským časťam vyplatené z reálnych príjmov dane z príjmu fyzických osôb a dane z nehnuteľností v pomeroch v súlade s uznesením MsZ č. 1366/2013. Z uvedeného dôvodu je vysporiadanie finančného rozdielu v kompetencii a na dohode medzi mestskými časťami.**

K uvedenej problematike uvádzame, že zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sú postavené na fungovaní rôznych zásad, ktoré buď priamo vyplývajú zo zákonných ustanovení, alebo na ich existenciu poukazuje dlhodobá aplikačná prax. Jednou zo zásad je **zásada časového ohraničenia použitia rozpočtových prostriedkov. V rámci časového a účelového použitia rozpočtových prostriedkov sa do rozpočtového roku započítavajú len príjmy, výdavky a finančné operácie, ktoré sa uskutočnili v danom roku. Výnimky z časového použitia rozpočtových prostriedkov sa osobitne po ukončení rozpočtového roku uplatňujú len pri mzdách, úhrade poisťného a o použití prostriedkov z Európskej únie. Taktiež osobitne sú upravené pravidlá používania návratných zdrojov financovania a uzatvárania zmlúv podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

**Z tohto dôvodu uvádzame, že hospodárenie hlavného mesta a mestských častí za rok 2014 je už uzatvorené, záverečné účty na rok 2014 boli schválené zastupiteľstvami, čo nedáva legislatívno-právnu možnosť k spätnému vyplateniu finančných prostriedkov.**

**K jednotlivým bodom stanoviska kontrolná skupina uvádza:**

**K bodu 1:** Ide o spresnenie dôvodu vypracovania tabuľky percentuálnych podielov v roku 2017.

**K bodu 3:** V odporúčaní pre magistrát uvedeným v návrhu správy je uvedené usporiadať finančný rozdiel, ktorý vznikol z nesprávne stanovených percentuálnych podielov, avšak v zmysle platnej legislatívy. V odporúčaní kontrolnej skupiny nie je riešená otázka otvárania záverečných účtov za rok 2014.

## 4 Obsah správy

|     |   |    |
|-----|---|----|
| 1   | Základná umelecká škola Júliusa Kowalského - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou č. 15/2010 a kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola..... | 3  |
| 1.1 | Kontrola plnenia opatrení .....   | 3  |
| 1.2 | Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.....  | 4  |
| 1.3 | Odporúčanie pre hlavné mesto .....  | 5  |
| 2   | Základná umelecká škola - Istrijská ul. - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 4/2013 a dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola .....                                 | 6  |
| 2.1 | Kontrola plnenia opatrení .....   | 7  |
| 2.2 | Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.....  | 8  |
| 3   | Hlavné mesto SR Bratislava - Kontrola podkladov k výpočtu percentuálnych podielov mestských častí hlavného mesta SR Bratislavy za rok 2014 .....  | 10 |
| 3.1 | Zistenia kontroly.....  | 10 |
| 3.2 | Návrh opatrení .....  | 11 |
| 3.3 | Odporúčenie: .....  | 11 |
| 3.4 | Stanovisko riaditeľa sekcie financií:.....  | 11 |
| 4   | Obsah správy .....  | 14 |