

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 24. septembra 2015

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.
útvár mestského kontrolóra

September 2015

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

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

1 Kontrola a preskúmanie nájomných vzťahov Venglošovej futbalovej akadémie vo vzťahu k objektu bývalej základnej školy na ulici M.C.Sklodowskej.

Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava
Poverenie	č. 7/2015 zo dňa 3.6.2015
Počet členov kontrolnej skupiny	2
Čas výkonu kontroly	12.6.2015 do 15.8.2015
Kontrolované obdobie	Zmluvné obdobie zmluvy č. 07 83 0670 07
Plán kontrolnej činnosti	I. polrok 2015 schválený uznesením č. 1792/2014 zo dňa 23.10.2014

1.1 Výkon kontroly

Dňa 12.10.2007 uzatvorilo hlavné mesto Zmluvu o nájme č. 07 83 0670 07 00 (ďalej len zmluvu) medzi Telovýchovnou jednotou polygraf Venglošova futbalová akadémia, IČO 00688959 na prenájom nehnuteľnosti, a to časť stavby o výmere 4 876 m² a pozemkov o celkovej výmere 24 344 m². Nehnuteľnosti sa nachádzajú v Bratislave, k.ú. Petržalka. Účelom zmluvy je prenajať nájomcovi predmet nájmu na vybudovanie a užívanie športových ihrísk s príslušenstvom. Športový komplex bude pozostávať :

- z výukového, ubytovacieho a stravovacieho zariadenia, zo zabezpečenia športovej regenerácie, poskytovania zdravotníckych a masérskych služieb pre športovcov, prevádzkovanie predajne a servisu športových potrieb,
- z 3 futbalových ihrísk, z toho 1 s umelou trávou
- zo športovej haly
- z ihrísk pre beach volejbal, beach futbal, tenis, squash.

Nájom bol dojednaný na dobu určitú 40 rokov, ročné nájomné bolo stanovené vo výške 1,- Sk/m²/rok, t.j. vo výške 29 220,- Sk (969,93 eur).

V ustanoveniach Čl. IV, bod 3 písm. e) je uvedené: zmluvné strany sa dohodli, že prenajíateľ môže okamžite odstúpiť od tejto zmluvy bez akýchkoľvek záväzkov voči nájomcovi ak nájomca športový komplex do 31.12.2017 nesprevádzkuje.

Dodatkami k zmluve č. 1 až 4 bol predmet nájmu – pozemky zmenené na výmeru 17 056 m² a výška nájomného na 790,41 eur ročne.

Dňa 10.4.2014 bol k zmluve uzatvorený Dodatok č. 5 s FC Petržalka akadémia (s tým istým IČO ako

TJ polygraf Venglošova futbalová akadémia), ktorý bol v Článku III zmluvy doplnený o ods. 8, ktorý znie : „Zmluvné strany sa dohodli, že podnájomné v sume 179 796,- eur/rok vrátane DPH z titulu zmluvy o podnájme nebytových priestorov a pozemkov uzatvorenej medzi FC Petržalka a Združením pre francúzsku školu v Bratislave zo dňa 12.12.2013 nájomca preukázateľne každoročne investuje do predmetu nájmu a podpory športu a vzdelávania“. Ďalej bol doplnený ods. 9, ktorý znie: „Nájomca sa zaväzuje každoročne v termíne do 31.3. príslušného kalendárneho roka prenajímateľovi predložiť v písomnej forme relevantné doklady preukazujúce spôsob a výšku finančnej čiastky, ktorú nájomca investuje do predmetu nájmu a podpory športu a vzdelávania“. Nájomca predložil dňa 2.4.2015 súpis dokladov „Použitie prostriedkov z podnájmu podľa dodatku č. 5 Zmluvy 07 83 0670 07 00 na celkovú výšku 195 794,14 €. Prehľad je rozdelený na tri časti. V prvej sú uvedené finančné prostriedky na prevádzku nehnuteľnosti, ako napríklad vodné stočné, elektrická energia, telefónne poplatky a pod. v celkovej výške 29 477,34 €. V druhej časti nájomca uvádza prostriedky použité na prevádzku športu, napríklad dresy, trénerské služby, prenájom ihriska, strava pre športovcov, náklady rozhodcov a pod. v celkovej výške 44 437,87 €. V tretej časti sú uvedené náklady na opravy a udržiavanie, napríklad inžinierska činnosť, dosev trávnik, elektromontážne práce, kosačka a pod. v celkovej výške 121 878,93 €. Na základe uvedeného možno konštatovať, že nájomca nespĺnil ustanovenia Článku III. ods. 8 a 9 zmluvy, podľa ktorých mal predložiť relevantné doklady vo výške 179 796,- € a nie súpis dokladov vo výške 195 794,14 €, preukazujúce spôsob a výšku finančnej čiastky, ktorú nájomca investuje do predmetu nájmu a podpory športu a vzdelávania. Nájomcom predložený súpis dokladov nemožno považovať za relevantný doklad preukazujúci spôsob a výšku použitej finančnej čiastky, tak ako je to uvedené v Dodatku č. 5 k zmluve. Za relevantné doklady možno považovať faktúry s priloženým dokladom (bankový výpis) o ich úhrade. Taktiež nie všetky jednotlivé položky predloženého súpisu sú použité v súlade s ustanovením dodatku k zmluve. Napr. v súpise sú uvedené použité finančné prostriedky vo výške 29 477,34 € na prevádzku, na opravy a udržiavanie, ďalej napríklad výživa a strava pre športovcov vo výške 2 763,80 € a pod., čo nie je použitie finančných prostriedkov v súlade s ustanovením Dodatku č. 5 k zmluve, a to že nájomca podnájomné investuje do predmetu nájmu a podpory športu a vzdelávania a nie na úhradu svojej prevádzky a opravy a udržiavanie. V predloženom súpise sú uvedené aj položky, ktoré boli obstarané pred uzatvorením dodatku, t.j. v období od januára 2015 do 9. apríla 2015. V Čl. V ods. 2 zmluvy s hlavným mestom je uvedené, že vzhľadom na symbolickú výšku nájomného sa zmluvné strany dohodli, že všetky opravy, úpravy, prípadne rekonštrukčné práce bude nájomca vykonávať na vlastné náklady. Mailom zo dňa 5.5.2015 bol požiadaný vedúci oddelenia správy majetku o informáciu o plnení Dodatku č. 5 zmluvy zo strany nájomcu. V odpovedi vedúceho OSN je uvedené, že finančné prostriedky boli použité na prevádzku predmetu nájmu, opravy a udržiavanie prenajatých nehnuteľností a podporu športu. Ďalej bol vedúci OSN listom ÚMK zo dňa 19.6.2015 opätovne požiadaný o informáciu, či predložený súpis dokladov v celkovej výške 195 794,14 €, ktorý zaslal nájomca dňa 2.4.2015, možno považovať za plnenie ustanovení Čl. III. ods. 9 zmluvy o nájme a o stanovisko, ako je riešené odovzdávanie a preberanie investícií, ktorým nájomca zhodnocuje prenajatý majetok. Predložil na ÚMK fotokópiu listu zo dňa 31.7.2015, ktorým žiada FC Petržalskú akadémiu o predloženie preukázateľných dokladov v zmysle Čl. III. ods. 8 písm. a) Dodatku č. 07 83 0670 05 k zmluve o nájme, a to v lehote do 5 dní odo dňa doručenia listu, nakoľko predložený zoznam nepredstavuje investície do predmetu nájmu. FC

Petržalka akadémia predložila na magistrát dňa 10.8.2015 faktúru, ako doklad preukazujúci spôsob a výšku použitia prostriedkov získaných z podnájmu na rok 2014. Na základe uvedeného vedúci OSN túto odstúpil dňa 14.8.2015 referátu evidencie, inventarizácie a správy OSN na odsúhlasenie použitia prostriedkov v zmysle dodatku č. 07 83 0670 07 05 k zmluve. Do ukončenia kontroly odpoveď so stanoviskom nebola na ÚMK doručená. Predmetná faktúra je vo výške celkom 59 662,80 € a pozostáva z dodávky materiálu vo výške 35 765,16 € a elektromontážnych prác vo výške 22 728 €. Ďalej nájomca predložil ku kontrole faktúru vo výške 7 250 € za dodávku stavebného materiálu, z ktorej nie je jasné o aký materiál išlo a spôsob jeho použitia.

Osobnou obhliadkou predmetu nájmu dňa 12.6.2015 za účasti predsedu FC Petržalka akadémia bolo zistené, že väčšia časť budovy je vo veľmi dobrom stave. Niektoré priestory, napríklad telocvičňa, jedáleň sú v pôvodnom, alebo čiastočne zrekonštruovanom stave. Na zverených pozemkoch je vybudované zatravnené futbalové ihrisko s tribúnou. Do ukončenia výkonu kontroly neboli predložené hlavnému mestu doklady, na základe ktorých by prenajatý majetok bol zhodnotený o vložené investície v súlade s ustanoveniami dodatku č. 5 zmluvy a ani v účtovnej evidencii mesta nie je prípadná investícia do zhodnotenia majetku zaúčtovaná.

1.2 Opatrenia

Riaditeľ magistrátu hlavného mesta prijal v stanovenom termíne opatrenia na odstránenie nedostatkov uvedených v správe :

1. Príprava stretnutia s vedením FC Petržalka (do konca 9/2015).
2. Nastavenie procesu zápočtu a definovanie predmetu zápočtu (11/2015).
3. Návrh zmeny odsúhlasovania investícií (pred investičným zámerom).
4. Informácia pre vedenie hl. mesta Bratislavy o výsledku rokovania a následnosti krokov (11/2015).

Zoznam príloh:

1. Zmluva o nájme č. 07 83 0670 07 v počte strán 9.
2. Dodatky č. 1 až 5 k zmluve v počte strán 11.
3. Súpis dokladov – použitie prostriedkov z podnájmu podľa dodatku č. 5 zmluvy v počte strán 4.
4. List vedúceho OSN zo dňa 31.7.2015 pre FC Petržalka akadémia v počte strán 1.
5. List FC Petržalka akadémia zo dňa 10.8.2015 v počte strán 8.

2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou č. 10/2011.

Kontrolovaný subjekt	Základná umelecká škola, Vrbenského č. 1, Bratislava
Poverenie	č. 8/2015 zo dňa 26.6.2015
Počet členov kontrolnej skupiny	2
Čas výkonu kontroly	26.6.2015 – 27.8.2015 s prerušením
Kontrolované obdobie	od 1.9.2011 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	I. polrok 2015 schválený uznesením č. 1792/2014 zo dňa 23.10.2014

2.1 Kontrola plnenia prijatých opatrení

Riaditeľ Základnej umeleckej školy (ďalej ZUŠ) prijal v stanovenom termíne nižšie uvedené opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, ktoré boli plnené nasledovne:

2.1.1 Zabezpečiť, aby ručne vedená pokladničná kniha obsahovala podpisový záznam zodpovedných osôb najneskôr v okamihu odovzdania na prenos.

Zodpovedná: pokladníčka

Termín: ihneď

Kontrolou predložená pokladničná kniha neobsahovala podpisový záznam zodpovedných osôb. Agenda – spracovanie účtovných dokladov bola od 7.9.2011 zabezpečovaná v rámci dohody o pracovnej činnosti a následne dohody o brigádnickej práci študenta. Nie je preukázateľné, či táto bola vykonávaná v priestoroch zamestnávateľa alebo mimo nich, súčasní zamestnanci sa k uvedenému nevedia vyjadriť. Od 1.1.2013 sú predmetné práce vykonávané kmeňovými zamestnancami na základe uzatvoreného pracovného pomeru.

Opatrenie bolo splnené.

2.1.2 Uzatvárať pracovné zmluvy s prijímanými zamestnancami až po predložení výpisu z registra trestov.

Zodpovedná: zamestnankyňa pre personálnu prácu

Termín: ihneď

Kontrola konštatuje, že pracovné zmluvy boli uzatvárané v súlade so zákonom č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme § 3 ods.4 až po predložení výpisu z registra trestov.

Opatrenie bolo splnené.

2.1.3 Zodpovední zamestnanci budú na zistené nedostatky upozornení s tým, že ak sa tieto budú opakovať, budú voči nim vyvedené postihy.

Zodpovedný: riaditeľ ZUŠ

Termín: 31.10.2011

Všetci zamestnanci školy boli o kontrolných zisteniach informovaní. Zodpovedná zamestnankyňa bola upozornená, že ak sa nedostatky budú opakovať, bude voči nej vyvedený postih. Zamestnankyňa ukončila pracovný pomer k 31.8.2013 z dôvodu odchodu do dôchodku.

Opatrenie bolo splnené.

2.2 Plnenie ukazovateľov rozpočtu - prehľad čerpania bežných výdavkov (ďalej BV; % čerpania voči upravenému rozpočtu):

Tabuľka čerpania bežných výdavkov v rokoch 2011až 2014 a rozpočet na rok 2015 (eur)

Rok ukazovateľ	2011				2012				2013				2014				2015	
	skut.	skut.	%	index	skut.	%	index	skut.	%	index	skut.	%	index	skut.	%	index	rozpočet	
BV	302 639	337 966	100,0	111,7	356 871	99,3	105,6	376 007	99,5	105,4	388 187							
z toho:																		
mzdy, OON	205 908	227 200	100,0	110,3	241 552	100,0	106,3	253 598	100,0	105,0	266 280							
poistné	70 864	77 096	96,4	108,8	82 933	99,2	107,6	87 386	98,4	105,4	92 207							
tovary, služ.	25 738	33 344	109,1	129,6	27 842	95,4	83,5	31 793	100	114,2	27 400							
transfery	129	326	108,7	252,7	4 574	91,5	x	3 230	92,3	x	2 300							

Index rastu rozpočtovaných bežných výdavkov je porovnateľný s ostatnými ZUŠ. V roku 2012 bolo čerpanie BV oproti roku 2011 vyššie o 35 237,- €. V rámci tejto sumy čerpanie mzdových prostriedkov predstavovalo 21 292,- €, čo je 60,4 %. V roku 2013 sa čerpali v porovnaní s rokom 2012 BV vyššie o 18 905,- €, z toho zvýšené čerpanie na mzdy predstavovalo 14 322,- €, t.j.75,8 %. Obdobne tomu bolo aj v roku 2014, kedy oproti roku 2013 bolo čerpanie BV vyššie o 19 136,-€, z ktorej sumy náklady na mzdy predstavovali 12 076,- €, čo je 63,1 %.

2.3 Dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia hl.m. SR č. 11/2012 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v ZUŠ a CVČ (ďalej VZN).

Základná umelecká škola pri výbere príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom – školného postupuje v súlade so VZN hlavného mesta. Podľa kontrole predložených podkladov výber školného a počet žiakov v jednotlivých rokoch bol nasledovný:

Rok	2012	2013	2014
školné (eur)	39 427	33 843	37 419
počet žiakov	479	432	390

Stav žiakov k 26.8.2015 bol 427.

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

Kontrolou dodávateľských faktúr, ako aj príjmových a výdavkových pokladničných dokladov nebolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

2.5 Dodržiavanie Zákona č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov – Zákonník práce

Od ostatnej kontroly, za obdobie september 2011 až jún 2015 uzatvorila organizácia pracovné pomery so 45 zamestnancami a zároveň z organizácie z dôvodu ukončenia pracovného pomeru odišlo taktiež 45 zamestnancov. Z predložených dokladov kontrola zistila, že dôvodmi ukončenia boli: v jednom prípade výpoveď zo strany zamestnávateľa podľa § 63 ods. 1, písm. e/ Zákonníka práce, keď zamestnankyňa bola vopred 3x písomne napomenutá pre porušenie pracovnej disciplíny, ďalej pracovné pomery uzatvorené na dobu určitú (o.i. na zastupovanie počas PN a MD), ktoré po jej uplynutí neboli predĺžené a odchody zamestnancov na vlastnú žiadosť. Tieto pracovné pomery boli ukončené buď dohodou alebo výpoveďou, a to z dôvodu odchodu do starobného dôchodku, z rodinných dôvodov, pracovnej vyťaženia alebo bez udania dôvodu. K 1.9.2015 bol celkový počet zamestnancov 32, z toho 27 pedagogických zamestnancov v riadnom pracovnom pomere, 1 pedagogický zamestnanec na dohodu o vykonaní práce a 4 nepedagogickí zamestnanci. Pri uzatváraní a ukončovaní pracovných pomerov nebolo zistené porušenie Zákonníka práce.

2.6 Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Základná umelecká škola pri odmeňovaní zamestnancov postupuje podľa vyššie uvedeného zákona. Pri priznávaní tarifných plátov zamestnancov neboli zistené nedostatky.

1/ Aplikácia § 10 – osobný príplatok

Na základe odkontrolovania osobných spisov zamestnancov kontrola konštatuje, že podľa § 10 zákona - inštitút osobného príplatku, ktorý možno priznať zamestnancovi na ocenenie mimoriadnych osobných schopností, dosahovaných pracovných výsledkov alebo za vykonávanie práce nad rámec pracovných povinností, organizácia uplatňuje v ojedinelých prípadoch. Za rok 2013 bol tento priznaný a vyplatený v úhrnnej výške 7 879,- € a za rok 2014 celkom vo výške 10 428,50 €.

Kontrolou bolo zistené:

- nepostupovanie podľa § 10 bod 1 a 2 zákona pri priznávaní osobného príplatku v dvoch prípadoch tým, že napr. s platnosťou od 1.1.2014 do 31.1.2014 bol navrhnutý a vyplatený osobný príplatok vo výške 202,50€ za vykonanie dokladovej inventarizácie. S účinnosťou od 1.3.2014 bol vyplatený príplatok vo výške 231,00 € a od 1.1.2015 vo výške 252,00 €. Výška týchto príplatkov nebola zdôvodnená. Počas výkonu kontroly boli návrhy doložené.

Identický bol postup priznávania osobného príplatku aj u druhej zamestnankyne.

Poskytnutie osobného príplatku za „vykonanie inventarizácie“ nie je v súlade so zákonom. Za túto jednorazovú činnosť presahujúcu rámec dohodnutých pracovných činností mala byť poskytnutá odmena podľa § 20 zákona.

Uvedeným postupom však organizácii nevznikla škoda.

2/ Poskytovanie odmien - § 20 zákona

Pomerne vysoký nárast v jednotlivých rokoch bol zaznamenaný v poskytovaní odmien zamestnancom. Kým v roku 2011 boli vyplatené odmeny vo výške 2 070,- €, v roku 2012 to už bolo 17 881,- €, v roku 2013 vo výške 26 185,- € a v roku 2014 až vo výške 37 021,- €. Do 30.6.2015 výška vyplatených odmien predstavovala 5 409,- €.

Podľa § 20 zákona č. 553/2003 Z. z. zamestnávateľ môže poskytovať zamestnancovi odmenu za kvalitné vykonávanie pracovných činností, za vykonanie práce presahujúcej dohodnutý rámec pracovných činností, splnenie mimoriadnej pracovnej úlohy, vopred určenej cieľovej úlohy a pod.

- nepostupovanie podľa § 20 ods. 2 - návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec. Kontrolou bolo zistené nedostatočné odôvodnenie poskytovaných odmien, nakoľko toto je temer výhradne u zamestnancov zdôvodňované „za práce presahujúce rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce“, pričom tieto nad rámec činnosti nie sú bližšie uvedené v návrhu.

2.7 Opatrenia

Riaditeľom ZUŠ bolo dňa 10.9.2015 doručené nasledovné opatrenie na odstránenie nedostatkov:

1. v rámci dodržiavania zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme:

- riadiť sa pri poskytovaní osobných príplatkov podľa § 10 ods. 1 a 2

Zodpovedná: zamestnankyňa pre personálnu prácu

Termín: ihneď

- v návrhoch na poskytovanie odmien zamestnancom podľa § 20 zákona pomenovať a zdôvodniť všetky skutočnosti, za ktoré sa odmena navrhuje, alebo za aké mimoriadne a nad rámec vopred určené cieľové úlohy presahujúce pracovné činnosti vyplývajúce z pracovnej náplne je odmena navrhnutá

Zodpovední: vedúci zamestnanci ZUŠ

Termín: ihneď

- zodpovední zamestnanci budú na zistené nedostatky upozornení s tým, že ak sa tieto budú opakovať budú voči nim vyhovené postihy

Zodpovedný: riaditeľ ZUŠ

Termín: 31.12.2015

Zoznam príloh:

1. Prehľad plnenia BV v ZUŠ za roky 2011 - 2014 v počte strán 12

2. Príjmy ZUŠ za roky 2011- 2014 v počte strán 3
3. Vyplatené odmeny za roky 2011 – 2015 v počte strán 2
4. Počty nastúpených a vystúpených zamestnancov od septembra 2011 – 2015 v počte strán 3
5. Rozúčtovanie miezd za roky – 2013 – 2014 v počte strán 5
6. Oznámenia o zložení platu v počte strán 17
7. Listy FO magistrátu ohľadom účelovej dotácie, mzdové inventúry, list riaditeľa magistrátu - zúčtovanie prostriedkov zo ŠR v počte strán celkom 15

Záznam č. 6/2015

3 Kontrola efektívnosti, účelnosti a účinnosti vynakladania finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely a kontrola plnenia opatrení z následnej finančnej kontroly č. 10/2012.

Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava
Poverenie	č. 6/2015 zo dňa 23.06.2015
Počet členov kontrolnej skupiny	2
Čas výkonu kontroly	od 23.6.2015 do 18.8.2015 s prerušením
Kontrolované obdobie	od 13.6.2012 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	I. polrok 2015 schválený uznesením č. 1792/2014 zo dňa 23.10.2014

3.1 Kontrola plnenia prijatých opatrení

Na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou prijala bývalá riaditeľka Magistrátu hl. m. SR Bratislavy v stanovenom termíne opatrenia, ktoré boli plnené nasledovne:

1/ Zabezpečiť, aby faktúry za výdavky na reprezentačné a propagačné účely obsahovali v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve údaje o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva.

Zodpovedný: riaditeľ kancelárie primátora

Termín: ihneď

V rámci plnenia prijatého opatrenia riaditeľ kancelárie primátora priebežne požadoval od dodávateľov tovarov a služieb, aby tak ako je uvedené na objednávkach, boli uvádzané aj na faktúrach údaje o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva.

Z opisu účtovných dokladov poskytnutého finančným oddelením bolo náhodným výberom od viacerých dodávateľov tovarov a služieb odkontrolovaných 16 faktúr z roku 2013 a 19 faktúr za rok 2014. Išlo o dodávky gastronomických, sprievodcovských, tlačiarenských a ubytovacích služieb, zakúpenie sošiek rytiera Rolanda, darčkových kníh o Bratislave, vyhotovenie bronzovej plastiky Bratislava, vyhotovenie vencov, kvetinových dekorácií a pod. Ku faktúram, na ktorých je uvedené množstvo a ceny za mernú jednotku boli pripojené objednávky a dodacie listy s rozpisom dodaných tovarov a služieb.

Opatrenie bolo splnené.

2/ Vysporiadať doteraz duplicitne uhradenú faktúru č. 1100008376/2010 od spoločnosti Harmónia-Reality s.r.o.

Zodpovedný: riaditeľ kancelárie primátora

Termín: 31.7.2012

Faktúrami č.1100008376/2010 a č. 1100008037/2010 od spoločnosti Harmónia-Reality s.r.o. boli pre rovnaký počet hostí, v rovnakej cene vyfakturované gastronomické služby. K obidvom faktúram bola pripojená objednávka č. 37/2010 na recepciu zo dňa 11.10.2010 – EKOTOPFILM. V termíne splatnosti splnenia opatrenia zaslal riaditeľ kancelárie primátora mestskému kontrolórovi list a objednávku č. 47/10. Išlo o poskytnutie gastronomických služieb v rámci rokovania medzinárodného kongresu lekárov na deň 20.10.2010 pre 150 osôb v hodnote cca 20,- € na osobu. Tieto služby boli uhradené na základe faktúry č. 1100008376/2010. Nedostatok bol spôsobený tým, že k faktúre č. 1100008376/2010 bola nesprávne pripojená objednávka č. 37.

Opatrenie bolo splnené.**3/ Zabezpečiť v ekonomickom systéme funkciu kontroly objednávok na faktúry.**

Zodpovedný: ved. odd. informatiky

Termín: 30.9.2012

Podľa písomného vyjadrenia vedúceho oddelenia informatiky zo dňa 2.7.2015 kontrola všetkých faktúr voči objednávkam bola spustená dňa 18.9.2012 a od tohto dátumu sú kontrolované všetky došlé faktúry voči objednávkam.

Opatrenie bolo splnené.**4/ Dôsledne vykonávať predbežnú finančnú kontrolu, v prípade zistenia nedostatkov na tieto upozorniť v súlade s § 9 ods.5 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov vedúceho zamestnanca a do ich odstránenia nepokračovať vo výkone finančnej operácie.**

Zodpovední: zamestnanci poverení výkonom fin. kontroly

Termín:30.9.2012

Na všetkých odkontrolovaných faktúrach a objednávkach bol vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly. Okrem faktúr boli odkontrolované aj príjmové a výdavkové pokladničné doklady (PPD,VPD), ktorými boli zúčtované drobné nákupy na reprezentačné účely pre primátora a jeho námestníkov, riaditeľa magistrátu, vedúcich jednotlivých oddelení a na zasadnutia komisií zriadených pri Mestskom zastupiteľstve hl. m. SR. Celkovo bolo náhodným výberom odkontrolovaných za rok 2013 v rámci mesiacov február, máj, november a december 67 PPD a VPD a za rok 2014 z mesiacov marec, október, november a december odkontrolovaných 90 PPD a VPD. Kontrolou bolo zistené, že za kontrolované mesiace február a máj v roku 2013 nie je na pokladničných dokladoch napr.: č. 66, 74, 82, 97,100,108, 239, 250, 269, 273 atď. vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly, čím došlo k porušeniu § 9a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Na základe predchádzajúcej samostatnej kontroly narábania s pokladničnou hotovosťou prijal riaditeľ magistrátu opatrenie - doplniť na PPD a VPD vyjadrenie o vykonaní predbežnej finančnej kontroly v termíne do 30.10.2013. Na dokladoch za mesiac november a december 2013, ako aj na dokladoch za nasledujúce kontrolované obdobie bol výkon kontroly vyznačovaný.

Smernica o výkone predbežnej finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta č. 4/2014

nadobudla platnosť od 20.10.2014.

Opatrenie bolo splnené.

5/ Upozorniť zamestnancov zodpovedných za uvedené nedostatky.

Zodpovedná: riaditeľka magistrátu.

Termín: 31.7.2012

Zodpovední zamestnanci boli bývalou riaditeľkou na nedostatky upozornení.

Opatrenie bolo splnené.

3.2 Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. z hľadiska efektívnosti, účelnosti a účinnosti vynakladania finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely

Kontrolou jednotlivých faktúr a 157 PPD a VPD z hľadiska efektívnosti, účelnosti a účinnosti vynakladania finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely neboli zistené nedostatky. Pri vyúčtovaní nákupov boli dodržané tak v rámci mesačných výdavkov, ako aj pri nákupoch upomienkových darov a predmetov limity stanovené primátorom v zmysle Rozhodnutia primátora č. 2/2009 o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami hl. m. SR Bratislavy na reprezentačné a propagačné účely. V niekoľkých prípadoch napr.: na usporiadanie recepcie pri príležitosti udeľovania ceny primátora dňa 19.4.2013 pre cca 130 hostí, pri zaobstaraní darčkových predmetov pre účely oficiálnych návštev primátora a pod. boli v rámci prieskumu trhu oslovení minimálne traja dodávateľia. Obstaranie tovarov a služieb bolo zrealizované od dodávateľa, ktorý ponúkol najnižšiu cenu. Výdavky na reprezentačné účely sú vydokladované – pri faktúrach sú priložené objednávky, dodacie listy s rozpisom množstva a jednotkovej ceny, vyúčtovania drobných nákupov obsahujú pokladničné bločky a pri výdavkoch na pohostenie v súvislosti so zasadaniami komisí pri MsZ sú o.i. priložené aj prezenčné listiny zúčastnených.

Prehľad čerpania výdavkov na reprezentačné účely (eur)

Podľa písomného vyjadrenia finančného oddelenia zo dňa 8.7.2015, v predchádzajúcom období – 2012, 2013 sledovanie údajov bolo nastavené podľa vtedajších požiadaviek a rozpočtové účty neobsahovali informáciu o programe rozpočtu. Z uvedeného dôvodu poskytnuté zostavy rozpočtových účtov sú v členení podľa nákladových okruhov rozpočtovej klasifikácie: 633 – materiál a 637 - služby.

Rok	2012		2013		2014		2015	
	uprav.rozp.	skutoč.	uprav.rozp.	skutoč.	uprav.rozp.	skutoč.	uprav.rozp.	skutoč.
633	0	68 262	55 000	27 937	34 000	33 455	55 000	9 787
637	100 000	30 442	70 000	31 322	60 000	50 018	65 000	19 823
Spolu	100 000	98 704	125 000	59 259	94 000	83 473	120 000	29 610

3.3 Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve - inventarizácia

Evidencia príjmov a výdajov upomienkových predmetov je v sklade vedená na základe vystavených príjemiek a výdajok na skladových kartách, zároveň každý príjem a výdaj je zaevidovaný v programe NORIS a 1 kus internej výdajky je zaslaný na finančné oddelenie magistrátu. Následne finančné oddelenie na základe výdajky vystaví Zúčtovací doklad – výdajka, na ktorom výdaj reprezentačného zaúčtuje na príslušných účtoch. V roku 2014 boli zakúpené a 4-mi príjemkami prijaté do skladu nasledovné darčkové predmety: Kniha Bratislava a okolie v počte 20 ks po 19,90 € (celkom v sume 398,- €), Kniha Bratislava portrét mesta v počte 20 ks po 26,- € (celkom za 520,- €), Grafika Bratislava – pasparta stred 35 ks po 3,- € (celkom 105,-€), Grafika Bratislava malá v rámičku 15 ks po 6,- € (celkom 90,- €) a Grafika Bratislava – pasparta malá v rámičku 30 ks po 1,50 € (celkom za 45,- €). Internými výdajkami v počte 50 boli vydávané darčkové predmety pri príležitosti napr: stretnutia riaditeľa magistrátu s riaditeľom magistrátu Stockholmu dňa 2.10.2014, pre delegáciu z Krakova dňa 17.10.2014, pre členov Rady seniorov pri príležitosti ukončenia ich činnosti dňa 27.11.2014, pri prijatí generálneho tajomníka Svetovej organizácie cestovného ruchu a pod. Do dátumu 11.8.2015 bolo zakúpených 32 ks kníh po 26,- € (celkom 832,-€) Bratislava – portrét mesta a okolie, ktoré boli prijaté na sklad 2-mi príjemkami. Internými výdajkami v počte 47 boli odovzdané darčeky napr: pri stretnutí primátora s prezidentom SR dňa 14.1.2015, pri prijatí veľvyslancov Rakúska a Francúzska v Primaciálnom paláci dňa 20.1.2015, na pracovnom stretnutí hlavnej architektky s architektkou Zaha Hadid vo Viedni dňa 21.1.2015, neoficiálnom stretnutí primátorov K 8 13.1.2015 a pod. Kontrolným orgánom bol odkontrolovaný fyzický stav darčkových predmetov a odsúhlasený so stavom evidovaným na skladových kartách, pričom neboli zistené rozdiely.

V zmysle rozhodnutia primátora Hlavného mesta SR Bratislava bola vykonaná v čase od 2.1.2015 – 8.1.2015 riadna inventarizácia majetku ku dňu 31.12.2014 v sklade REPRES. Členovia čiastkovej inventarizačnej komisie vykonali fyzickú aj dokladovú inventarizáciu. Podľa inventúrneho súpisu evidovaný účtovný stav súhlasil so stavom skutočným. Kontrole predložené doklady – inventúrny súpis, inventarizačný zápis, zápisnica o vykonaní riadnej inventarizácie obsahujú všetky náležitosti podľa § 30 zákona o účtovníctve.

Zoznam príloh:

1. List riaditeľa kancelárie primátora zo dňa 18.7.2012 + objednávka č. 47/10 v počte strán 2
2. Opis účtovných dokladov za rok 2013 a 2014 v počte strán celkom 11
3. VPD č. 66, 97, 269,274/2013 v počte strán 8
4. Hromadný zúčtovací doklad z 12.12.2013 a 19.3.2014 v počte strán 3
5. Žiadosť o poskytnutie údajov + čerpanie výdavkov za r. 2012 – 2015 z FO v počte strán 7
6. Rozhodnutie prim. č. 2/2009 o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné účely a limity výdavkov na reprezentačné pre roky 2012,2014 a 2015 v počte strán 9
7. Žiadosť na OIT z 2.7.2015 + odpoveď v počte strán 2
8. Inventúrny súpis zásob, Sumárne inventúrne súpisy, Inventarizačný zápis, Zápisnica o vykonaní riadnej inventarizácie ku dňa 31.12.2014, Porovnávací tabuľka celkom v počte strán 6
9. Zúčtovacie doklady č.9 a 45/2015 a interné výdajky č.9 a 45/2015 v počte strán celkom 4

Záznam z kontroly bol vypracovaný dňa 20.8.2015 a je podpísaný dvomi členmi kontrolného orgánu a jedným zástupcom kontrolovaného subjektu. Riaditeľ magistrátu bol s obsahom záznamu oboznámený dňa 2.9.2015. Nakoľko kontrolou neboli zistené nedostatky, nebolo kontrolovanému subjektu uložené prijat' opatrenia na ich odstránenie.

4 Informácia o plnení uznesenia č. 230/2015 zo dňa 25.6.2015

Na základe poverenia mestského kontrolóra č.10/2015 zo dňa 9.7.2015 prebieha kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri verejnom obstarávaní palubných počítačov a označovačov cestovných lístkov, vykonanie ktorej bolo schválené uznesením MsZ č.230 dňa 25.6.2015. Z dôvodu dlhodobej pracovnej neschopnosti vedúcej kontrolnej skupiny bude správa na rokovanie MsZ predložená v najbližšom možnom termíne.

Obsah správy

<u>1 Kontrola a preskúvanie nájomných vzťahov Venglošovej futbalovej akadémie vo vzťahu k objektu bývalej základnej školy na ulici M.C.Sklodowskej.....</u>	<u>3</u>
1.1 Výkon kontroly.....	3
1.2 Opatrenia.....	5
<u>2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou č. 10/2011.....</u>	<u>6</u>
2.1 Kontrola plnenia prijatých opatrení.....	6
2.1.1 Zabezpečiť, aby ručne vedená pokladničná kniha obsahovala podpisový záznam zodpovedných osôb najneskôr v okamihu odovzdania na prenos.....	6
2.1.2 Uzatvárať pracovné zmluvy s prijímanými zamestnancami až po predložení výpisu z registra trestov.....	6
2.1.3 Zodpovední zamestnanci budú na zistené nedostatky upozornení s tým, že ak sa tieto budú opakovať, budú voči nim vyvolané postihy.....	7
2.2 Plnenie ukazovateľov rozpočtu - prehľad čerpania bežných výdavkov (ďalej BV; % čerpania voči upravenému rozpočtu):.....	7
2.3 Dodržiavanie Všeobecne záväzného nariadenia hl.m. SR č. 11/2012 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v ZUŠ a CVCČ (ďalej VZN).....	7
2.4 Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.....	8
2.5 Dodržiavanie Zákona č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov – Zákonník práce.....	8
2.6 Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.....	8
2.7 Opatrenia.....	9
<u>3 Kontrola efektívnosti, účelnosti a účinnosti vynakladania finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely a kontrola plnenia opatrení z následnej finančnej kontroly č. 10/2012.....</u>	<u>11</u>
3.1 Kontrola plnenia prijatých opatrení.....	11
3.2 Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. z hľadiska efektívnosti, účelnosti a účinnosti vynakladania finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely.....	13
3.3 Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve - inventarizácia.....	14
<u>4 Informácia o plnení uznesenia č. 230/2015 zo dňa 25.6.2015.....</u>	<u>15</u>
<u>Obsah správy.....</u>	<u>16</u>