

# MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

---

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva  
hlavného mesta SR Bratislavy  
dňa 4. februára 2016

## Správa o kontrolnej činnosti mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy a jeho útvary za rok 2015

---

**Predkladateľ:**

Ing. Peter Šinály, v.r.  
mestský kontrolór

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh uznesenia
2. Správu o kontrolnej činnosti  
mestského kontrolóra hlavného  
mesta SR Bratislavy a jeho útvary  
za rok 2015

**Zodpovedný:**

Ing. Peter Šinály, v.r.  
mestský kontrolór

**Spracovateľ:**

Ing. Peter Šinály, v.r.  
mestský kontrolór

Ing. Mária Velická, v. r.  
Ing. Katarína Kalasová, v. r.  
Ing. Darina Gajdošová, v. r.  
útvary mestského kontrolóra

Február 2016

## **NÁVRH UZNESENIA**

Kód uznes. 1.5.6.  
5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

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

Správu o kontrolnej činnosti mestského kontrolóra  
hlavného mesta SR Bratislavy a jeho útvaru za rok 2015

Záznam č. 16/2015

## **1 Správy o výsledkoch kontrol vykonaných útvaram mestského kontrolóra – prerokované s kontrolovaným subjektom a nepredložené na MsZ**

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

<b>Kontrolovaný subjekt</b>	<b>mestská rozpočtová organizácia – Základná umelecká škola Hálkova 56 Bratislava</b>
<b>Poverenie</b>	č. 16/2015 zo dňa 4.12.2015
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	2
<b>Čas výkonu kontroly</b>	7.12.2015 do 14.12.2015
<b>Kontrolované obdobie</b>	od 1.1.2013 do ukončenia výkonu kontroly
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	II. polrok 2015 schválený uznesením č. 214/2015 zo dňa 25.6.2015

#### **Výkon kontroly**

ZUŠ bola Okresným úradom Bratislava III zriadená Zriaďovacou listinou od 1.1.1997 ako rozpočtová organizácia. Nová Zriaďovacia listina bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva hl. m. SR Bratislavy č.713/2009 dňa 28.5.2009 s účinnosťou od 1.6.2009. Dodatkom č. 1 k Zriaďovacej listine sa s účinnosťou od 1.5.2014 stalo Elokované pracovisko Česká ul. č. 10 Bratislava, súčasťou ZUŠ Hálkova 56.

Dňa 10.12.2015 boli kontrolnému orgánu predložené interné doklady v počte 11.

#### **I. Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**

V roku 2013 organizácia obdržala celkom 97 dodávateľských faktúr, za rok 2014 to bolo 126 faktúr a do 7.12.2015 v knihe došlých faktúr bolo zaevidovaných 124 dodávateľských faktúr. Za rok 2014 boli náhodným výberom odkontrolované faktúry za mesiace apríl, jún, november a december v počte 81. V rámci mesiacov apríl, jún, september a október 2015 bolo odkontrolovaných 71 faktúr. Kontrola konštatuje, že väčšina faktúr počas roka sa týkala opakujúcich úhrad za energie – elektrina, plyn, voda, poplatky za telefónne služby, odvoz odpadu, kominárske služby, revízie elektrických a plynových zariadení, za služby BOZP, PO, nákupy stravných lístkov pre zamestnancov a pod. V menšom rozsahu sa zakupovali kancelárske potreby, tlačivá, hygienické a čistiace potreby, knihy, odborná literatúra, uhradili sa školenia atď. V mesiaci

december 2014 sa zrealizovali nákupy hudobných nástrojov, školského nábytku - stolov, stoličiek, skriniek, katedry a školských potrieb. Všetky faktúry sú vydokladované, sú na nich, ako aj na dodacích listoch, uvádzané množstvá a ceny za merné jednotky.

Organizácia zabezpečuje dodávky prác, tovarov a služieb prevažne na základe zmlúv uzatvorených s dodávateľmi. V rámci dodržiavania zákona o účtovníctve boli odkontrolované aj pokladničné doklady za roky 2014 a 2015. Za celý rok 2014 mala ZUŠ spolu 95 pokladničných dokladov, z toho 90 výdavkových pokladničných dokladov (ďalej VPD) a 5 príjmových pokladničných dokladov (ďalej PPD). PPD boli realizované výbery finančných prostriedkov z banky na dotovanie pokladne. Pokladničné doklady obsahujú všetky náležitosti, sú k nim pripojené objednávky, nákupné bločky a vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly.

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

Organizácia v súlade so zákonom tvorí sociálny fond, na účet ktorého odvádza pravidelne mesačne príspevok vo výške napr.: 228,70 eur, 396,10 eur (odvíjajúci sa od výšky hrubých vyplatených plátov zamestnancom). Následne z fondu zamestnancom prispieva mesačne na nákup stravných poukážok. Okrem toho pri príležitosti Dňa učiteľov a vianočných sviatkov poskytuje zamestnancom nákupné poukážky.

## **III. Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme**

Na základe odkontrolovaných 14 osobných spisov zamestnancov, s ktorými bol uzatvorený pracovný pomer od roku 2013, kontrola konštatuje že títo mali preukázateľne zdokladované splnenie predpokladov výkonu práce vo verejnom záujme podľa § 3 zákona č. 552/2003 Z. z.

## **IV. Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákona č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce § 223 – dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.**

K 31.11.2015 bol fyzický stav zamestnancov 49, z toho 44 zamestnancov pedagogických a 5 zamestnancov nepedagogických. Okrem toho má ZUŠ uzatvorené 2 dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a to na obsluhu plynovej kotolne počas vykurovacieho obdobia a na zamykanie budovy školy počas školského roka.

Podľa platových dekrétov organizácia poskytuje v súlade s jednotlivými §-mi zákona o odmeňovaní nasledovné príplatky: riadiaci, osobný, kreditový, príplatok začínajúceho pedagogického zamestnanca, uvádzajúceho pedagogického zamestnanca a príplatok za činnosť triedneho učiteľa. Návrhy na priznanie, odobratie, zníženie a zvýšenie osobných príplatkov sú vypracované a podpísané priamym nadriadeným zamestnancom. Osobné príplatky v rámci organizácie sú priznané celkom štyrom pedagogickým a piatim nepedagogickým zamestnancom. Podľa kontroly osobných spisov zamestnancov, ktorí nastúpili do organizácie od roku 2013 kontrolný orgán konštatuje, že osobný príplatok bol priznaný jednému technicko-hospodárskemu

zamestnancovi a dvom prevádzkovým zamestnancom v celkovej výške 84,- eur (rozpätie od 7,- eur - 63,- eur), čo predstavuje 8,14 % z úhrnu ich plátov. Organizácia poskytuje v zmysle § 20 zákona cca 2 – 3 krát ročne zamestnancom odmeny za kvalitné plnenie pracovných povinností a za práce vykonávané nad rámec ich pracovných činností. Pri odmeňovaní vybraných zamestnancov nebolo zistené porušenie zákona o odmeňovaní.

#### **V. Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov o finančnej kontrole a vnútornom audite**

V rámci výkonu samostatnej kontroly (č. 2/2014) dodržiavania ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite na magistráte a vo vybraných rozpočtových a príspevkových organizáciách nebola ZUŠ kontrolovaným subjektom.

Za kontrolované obdobie 2013 – 2015 na odkontrolovaných dokladoch súvisiacich s finančnými operáciami, t.j. na objednávkach, faktúrach, platobných poukazoch, platových dekrétach, pokladničných dokladoch, uzatvorených dohodách o prácach mimo pracovného pomeru a pod. bol výkon predbežnej finančnej kontroly vyznačený.

#### **VI. Dodržiavanie zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní**

Organizácia nákup tovarov a služieb, nakoľko išlo o zákazky s nízkymi hodnotami, realizovala na základe prieskumu trhu prostredníctvom internetu. Tento postup použila napr: pri nákupe hudobných nástrojov, klavírnych stoličiek, keramickej tabule, školského nábytku, závitnice, chladničky, štítkovača, puzdra na husle, rebríkov, vŕtačky, píly atď. Pri faktúrach za nakúpené tovary sú priložené o. i. prieskumy trhu – prehľad cien jednotlivých predajcov zverejnených na internete.

#### **VII. Záväzkové vzťahy**

Okrem uzatvorených hospodárskych zmlúv na pravidelne sa opakujúce dodávky energií, vody, odvozu komunálneho odpadu, telefónnych služieb a pod. má ZUŠ uzatvorené dve nájomné zmluvy. ZUŠ predložila kontrole doklad z MŠVVaŠ SR, ktorým eviduje Elokované pracovisko Česká 10, ako súčasť ZUŠ Hálkova 56.

Záznam z kontroly bol vypracovaný dňa 15.12.2015. S obsahom záznamu bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 18.12.2015. Kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrolovanému subjektu nebolo uložené prijať opatrenia na ich odstránenie.

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

<b>Kontrolovaný subjekt</b>	<b>mestská rozpočtová organizácia Domov seniorov Lamač, Na barine 5, Bratislava.</b>
<b>Poverenie</b>	č. 11/2015 zo dňa 23.09.2015
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	od 23.9.2015 do 19.1.2016
<b>Kontrolované obdobie</b>	od 1.1.2013 do ukončenia výkonu kontroly
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	II. polrok 2015 schválený uznesením č. 214/2015 zo dňa 25.6.2015

### **Výkon kontroly**

Organizácia bola zriadená 1.12.1990 s kapacitou 219 miest. Aktuálna Zriaďovacia listina DS bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva hl. mesta SR Bratislavy č.688/2009 dňa 30.4.2009 s účinnosťou od 1.5.2009 a s účinnosťou od 1.5.2014 bol vydaný Dodatok č. 1, ktorým je upravená kapacita zariadenia na 205 miest. Domov seniorov je rozpočtovou organizáciou napojenou príjmami a výdavkami na rozpočet mesta a štatutárnym orgánom je riaditeľka domova.

Domov seniorov poskytuje sociálnu službu:

- fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a je odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby
- fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a potrebuje poskytovanie sociálnej služby z iných vážnych dôvodov.

Dňa 5.10. 2015 boli kontrole predložené interné doklady od roku 2011 v počte 41 napr.:

- 1/Zriaďovacia listina + Dodatok č. 1
- 2/ Pracovný poriadok z 5.10.2011 + Dodatok č. 1 účinný od 1.1.2013
- 3/ Organizačný poriadok + Dodatok č. 1 z 30.10.2013 a č. 2 z 1.5.2014 + štruktúra
- 4/ Smernica č. 3/2013 o odmeňovaní zamestnancov z 26.6.2013
- 5/ Smernica č. 4 upravujúca postup pri prijímaní a evidencie darov
- 6/ Smernica č. 8/2013 z 30.9.2013 pre vykonanie inventarizácie
- 7/ Smernica č. 12/2013 o kontrole a obehu účtovných dokladov
- 8/ Smernica č. 13/2013 pre zadávanie zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako

podlimitné zákazky

9/ Smernica č. 4/2014 o postupe pri zadávaní zákazky obstarávanej podľa §9 ods. 9 zákona

10/ Smernica č. 2/2015 + Dodatky – Zásady Finančnej kontroly

**V súvislosti s kontrolou boli odkontrolované nasledovné oblasti:**

**I. Plnenie ukazovateľov rozpočtu – bežné príjmy a výdavky, kapitálové príjmy a výdavky**

<b>Rok</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>ukazovateľ</b>	skut.	skut.	skutočnosť	rozpočet
<b>Bežné príjmy</b>	<b>1 096 759</b>	<b>1 320 098</b>	<b>1 312 864</b>	<b>1 526 715</b>
Príjmy z rozpočtu mesta	-210 448	47 889	76 978	283 515
Príjmy - klienti	466 247	467 089	448 686	456 000
Príjmy - MPSVR SR	840 960	805 120	787 200	787 200
kapitálové výdavky	13 441	3 348	18 015	0
<b>Bežné výdavky</b>	<b>1 096 759</b>	<b>1 320 098</b>	<b>1 312 864</b>	<b>1 526 715</b>
z toho:				
mzdy, OON	398 136	475 314	507 374	610 000
poistné	139 700	168 472	177 925	221 340
tovary, služ.	555 512	674 072	623 394	686 375
transfery	3 411	2 240	4 172	9 000

Na základe Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku na financovanie sociálnej služby v zariadeniach sociálnych služieb podľa § 71 ods. 6 zák. č.448/2008 Z. z. o sociálnych službách uzatvorenej medzi MPSVaR SR ako poskytovateľom a Hlavným mestom SR Bratislavou, ministerstvo prispieva zriaďovateľovi na úhradu nákladov za služby. Príspevok zo ŠR na 1 miesto je mesačne 320,- eur. Za neobsadené miesto t.j. miesto, na ktorom sa po dobu 30 a viac po sebe idúcich dní neposkytuje sociálna služba je zriaďovateľ povinný príspevok vrátiť. Schválený rozpočet organizácie na rok 2015 bol 1 481 697,00,- eur, z toho bežné výdavky vo výške 1 461 697,00,- eur. Skutočné čerpanie bežných výdavkov za rok 2015 oproti rozpočtu skončilo úsporou 148 833,- eur. Celková výška priemerných mesačných nákladov na 1 klienta v rokoch 2013 až 2015 sa pohybovala od 417,- do 529,- eur. Priemerná výška úhrady od 1 klienta v rokoch 2013 až 2015 sa pohybovala od 177,40,- do 180,63,- eur.

Nakoľko v roku 2016 končí technická spôsobilosť 2 výťahov vo vchode C a podľa vyjadrenia Technickej skúšobne už nevydajú osvedčenie na tieto 2 výťahy, organizácia sa dňa 9.10.2015 obrátila listom na finančné oddelenie magistrátu ohľadom potreby ich rekonštrukcie. V rámci úsporných opatrení by rekonštrukciu dokázali odfinancovať aj v roku 2015, ale nakoľko ide o kapitálové výdavky, vzhľadom na schvaľovací proces by sa prestavba ukončila až v roku 2016. V návrhu rozpočtu na rok 2016 a roky 2017 – 2018 organizácia preto opakovane zaradila do kapitálových výdavkov rekonštrukciu minimálne 2 výťahov ročne po cca 60 000,00 eur /ks bez motorov. Organizácia požiadala o možnosť použitia nedočerpaných prostriedkov v roku 2015 z

rozpočtu mesta na rok 2016.

V roku 2013 bolo do zariadenia prijatých 29 klientov, z ktorých 1 klientka nenastúpila do zariadenia, 4 klienti zo zariadenia odišli a 25 klientov zomrelo. V roku 2014 nastúpilo do zariadenia 15 klientov, 2 odišli a 26 klientov zomrelo. Ku dňu 9.11.2015 nastúpilo do zariadenia 11 klientov, nikto neodišiel a 12 pobytov bolo ukončených z dôvodu úmrtí klientov. V rokoch 2013, 2014 a 2015 bola kapacita lôžok využitá v maximálne možnej miere. K 30.9.2015 bolo v zariadení 207 klientov. Podľa stupňa odkázanosti v 1. – 3. stupni je 140 klientov, v 4. stupni je zaradených 46 obyvateľov, do 5. stupňa je zaradených 14 a v 6. stupni odkázanosti je 7 klientov. Z vyššie uvedeného vyplýva, že zariadenie poskytuje sociálne služby prevažne pre klientov nižšieho stupňa odkázanosti.

## II. Dodržiavanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve

Za rok 2013 organizácia predložila celkom 390 dodávateľských faktúr, z ktorých náhodným výberom bolo odkontrolovaných 310 faktúr. Z celkového počtu 416 dodávateľských faktúr v roku 2014 bolo odkontrolovaných 370 faktúr a do 7.10.2015 z 200 faktúr z roku 2015 bolo odkontrolovaných 110 faktúr. Kontrola konštatuje, že faktúry sa týkali najmä úhrad za dodávky energií, Slovak Telekomu, stravy pre zamestnancov a klientov, upratovacích prác, revízií výťahov, poskytovania právnych služieb, služieb za vypracovanie verejných obstarávaní, za nákupy čistiacich potrieb, drogistického tovaru, vodoinštaláčného a elektrikárskeho materiálu, opravárenských prác a pod. Dodávky tovarov, prác a služieb sa realizujú väčšinou na základe uzatvorených hospodárskych zmlúv. Kontrolou zdokladovania faktúr boli zistené pochybenia, ktorými došlo k nepostupovaniu podľa § 10 zákona o účtovníctve min. v 25 prípadoch, z ktorých uvádzame napr.:

- pri faktúrach za poskytovanie právnych služieb na základe uzatvorenej zmluvy s advokátskou kanceláriou v roku 2013 za mesačný paušálny poplatok 300,- eur a v roku 2014 na základe dodatku k uzatvorenej zmluve za 360,- eur nebolo rozpísané o aké služby sa jednalo napr.: fa .č. 218/2013 z 2.8.2013
- pri fa. č 365/2013 z 2.12.2013 za nákup žiaroviek, svietidiel, batérií za 567,28 eur sa nenachádza objednávka, ale je odvolávka na objednávku č. 108 z 18.11.2013. Táto objednávka je priložená pri fa.č. 335 z 19.11.2013 za nákup líšt a 3 ks. svietidiel v hodnote 88,70 eur
- na platobnom poukaze a krycom liste k fa.č. 374 zo 17.12.2013 za opravu DVBT príjmu domovej stanice v hodnote 171,60 eur je odvolávka na objednávku č. 072, ktorá je pri fa. č. 260 z 19.8.2013 za dodávku a montáž domového zosilňovača DVBT v sume 420,22 eur
- pri fa. č. 386 a 385 z 3. a 5.12. 2014 za nákup elektroinštaláčného materiálu v hodnote 276,05 eur a 991,79 eur nie je uvedené č. objednávky iba dátum a na krycom liste je odvolávka na objednávku č. 96, ktorá sa však nenachádzala



- pri fa. č. 371 z 28.11.2014 na sumu 876,65 eur je priložená objednávka č. 125 z 27.11.2014, na ktorej je uvedené: objednávame si u Vás dielenský materiál podľa dohodnutej čiastky a suma 876,65 eur, bez rozpisu materiálu a množstva. Zároveň na krycom liste a platobnom poukaze je nesprávne uvedené č. 124/2014
- pri fa. č. 314 z 13.11.2014 za výrobu žalúzií v cene 143,57 eur je správna objednávka č. 104 z 11.11.2014. Následne však pri fa. č. 334/2014 z 18.11.2014 za dodávku stravy v cene 9 244,32 eur je na platobnom poukaze a krycom liste odvolávka práve na objednávku 104/2014
- pri fa. č. 43 z 26.2.2015 za nákup elektro materiálu v sume 335,88 eur, bola priložená objednávka č. 004/2015 vyhotovená 16.2.2015 s textom: objednávame u Vás tovar podľa priloženej žiadanky na nákup ELEKTRO 02/15 (žiadanka chýbala), celková cena 1,- eur, objednávka nebola podpísaná. Na krycom liste a platobnom poukaze je uvedený dátum vyhotovenia objednávky 28.10.2014. Dodatočne bola predložená ďalšia objednávka č. 004/2015 s rovnakým textom ako predchádzajúca, s uvedením celkovej ceny presne rovnakej ako bola fakturovaná čiastka. Ani táto objednávka nie je podpísaná zodpovedným zamestnancom.
- obdobné je zistenie pri fa. č.044/2015 za nákup v cene 240,83 eur, keď na objednávke č. 005/2015 zo dňa 16.2.2015 je uvedená iba suma 1,- eur a tiež na platobnom poukaze je uvedený dátum objednávky 27.11.2014
- pri fa. č. 079/2015 z 31.3.2015 za nákup železiarskeho tovaru v cene 537,22 eur je priložená objednávka č.2015/019 z 25.3.2015 na sumu 537,22 eur, žiadanka s rozpisom tovaru nie je priložená. Nikým nepodpísaná objednávka je vystavená po vykonaní a fakturovaní prác presne na fakturovanú sumu. Okrem toho na platobnom poukaze a krycom liste je uvedený dátum tejto objednávky 27.11.2014
- od vysúťaženého dodávateľa pri fa. č. 365 vystavenej už 24.11.2014 na sumu 981,18 eur bola priložená objednávka č. 120 z 27.11.2014 na nákup čistiacich potrieb bez uvedenia druhu a množstva tovaru, ktorá je však vystavená na iného dodávateľa. Dodatočne dňa 8.1.2016 bola predložená objednávka č. 120 na správneho dodávateľa, ktorá nie je podpísaná a prílohu tvorí rozpis tovarov. Ku fa. č. 366 z 26.11.2014 za nákup čistiacich potrieb od tej istej firmy v hodnote 978,74 eur bola priložená objednávka č.121 z 27.11.2014 a dodatočne rozpis materiálu. Pri fa. č. 367 z 27.11.2014 za drogistický tovar v hodnote 974,09 eur je priložená objednávka č. 122 zo dňa 27.11.2014, ale na krycom liste je nesprávne uvedené č.121, ktorá objednávka je priložená pri fa. č. 366. Obdobne boli zakúpené čistiace potreby aj podľa objednávky č. 123 z 27.11.2014, vyfakturované fa. č. 368 z 28.11.2014. Na objednávkach boli rozpisy tovarov doložené dodatočne a nie sú pripojené príjemky tovaru na sklad, ktoré by preukazovali ďalšie nakladanie so zakúpenými tovarmi. Nakoľko v priebehu niekoľkých dní boli zrealizované od toho istého dodávateľa nákupy za vyššie uvedené sumy, kontrola má za to, že došlo k nepostupovaniu podľa pokynu zástupcu riaditeľa magistrátu zo dňa 28.5.2014, podľa ktorého do OPP budú na schválenie

predkladané len objednávky a zmluvy nad 1 000,- eur. Zároveň organizácia postupovala v rozpore s pokynom primátora zo dňa 25.11.2014, ktorým bolo s okamžitou platnosťou zastavené vystavovanie všetkých objednávok a zmlúv o dielo do konca roku 2014 a zároveň bola zavedená povinnosť predkladať na schválenie aj objednávky do 1000,- eur do OPP. Popri faktúrach boli odkontrolované aj pokladničné doklady. Z celkového počtu 520 dokladov za rok 2014 a časť roku 2015 bolo skontrolovaných 286 dokladov, pri ktorých neboli zistené nedostatky.

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

Domov seniorov v súlade so zákonom tvorí sociálny fond, na účet ktorého odvádza pravidelne mesačne príspevok. Čerpanie sa realizuje podľa schváleného rozhodnutia Gremiálnej porady vedenia a to: v zmysle § 7, ods. 1, písm. a/ vo výške 0,17 eur na 1 stravný lístok zamestnanca, čo predstavuje cca 35 % vytvorených prostriedkov fondu a ďalej organizácia poskytuje pre zamestnancov v zmysle § 7, ods. 1, písm. b/ a d/ príspevok na dopravu a regeneráciu pracovnej sily.

### **IV. Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme**

Z odkontrolovaných 56 osobných spisov zamestnancov bolo zistené nepostupovanie podľa § 3 ods. 1, písm. b/ a ods. 4 zákona tým, že výpis z registra trestov bol starší ako 3 mesiace - výpis z registra zo 4.3.2013 a pracovná zmluva uzatvorená 1.7.2013. V ďalšom prípade bol výpis z registra predložený neskôr ako bola uzatvorená pracovná zmluva - register zo dňa 8.4.2015 a pracovná zmluva uzatvorená 1.4.2015.

### **V. Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**

Podľa písomného vyjadrenia organizácie zo dňa 11.11.2015 zariadenie malo k tomuto termínu fyzicky obsadených 56 pracovných pozícií. Magistrátom odsúhlasený plán pre rok 2015 je 65 zamestnancov. K 31.12.2014 bol fyzický stav zamestnancov 52. Zariadenie prijalo 16 zamestnancov, z toho 14 zamestnancov bolo odborných (zdravotnícki a sociálni) a 2 ekonomicko - prevádzkoví zamestnanci. Zároveň pracovné pomery ukončilo 14 zamestnancov a to 12 odborných a 2 ekonomicko-prevádzkoví. Z celkového počtu 33 novoprijatých zamestnancov v roku 2015 bolo 28 zdravotnícko-sociálnych a 5 ekonomicko-prevádzkových zamestnancov. Z 28 zamestnancov, ktorí v tomto roku pracovný pomer ukončili bolo 23 odborných a 5 prevádzkových. Organizácia poskytuje zamestnancom okrem príplatku riadiaceho – vedúci zamestnanci, príplatok za zmenu a osobný príplatok. V rámci zariadenia sa v súčasnosti pohybujú osobné príplatky v rozpätí od 50,- do 416,50 eur. Osobné príplatky vedúcich zamestnancov a zamestnancov THP sú priznané vo výške 175,50 eur – 416,50 eur, čo predstavuje 49,31,% z úhrnu ich platov. U ostatných zamestnancov zdravotnícko-sociálneho úseku a ekonomicko-prevádzkového úseku sú priznané osobné príplatky od 50,- eur do 310,- eur, čo je 37,36 % z úhrnu ich priznaných tarifných platov. Okrem toho sú zamestnancom niekoľkokrát ročne

poskytované odmeny, ktorých výška za rok 2014 predstavovala cca 80 tis. eur a v roku 2015 boli vyplatené odmeny vo výške cca 60 tis. eur. Kontrolou bolo zistené:

- nepostupovanie podľa § 6 ods. 1 zákona, nakoľko pri niektorých návrhoch na úpravy plátov zamestnancov nebola uvedená, resp. bola nečitateľná dĺžka započítateľnej praxe,
- na platovom dekrété zamestnankyne, s účinnosťou od 1.9.2014 je nesprávne uvedený platový stupeň 11, pričom uvedená výška tarifného plátu zodpovedá stupňu 12. Výška tarifného plátu bola určená správne, nakoľko zamestnankyňa splnila podmienky pre 12. stupeň
- na platovom dekrété zamestnankyne zo dňa 1.7.2015 pôvodne uvedený príplatok za smennosť je opravený na riadiaci príplatok, ale následne na dekrété z 1.9.2015 je opäť nesprávne uvedený príplatok za smennosť
- nepostupovanie podľa § 10 ods. 2 zákona tým, že pri platovom dekrété zamestnanca s účinnosťou od 1.8.2013, ktorým bol zvýšený osobný príplatok a u iného zamestnanca, ktorému bol osobný príplatok s účinnosťou od 1.1.2015 znížený sa v spisoch nenachádzali návrhy na ich úpravu

#### **VI. Dodržiavanie zákona č. 502/2001/ Z. z. v znení neskorších predpisov o finančnej kontrole a vnútornom audite**

Výkon predbežnej finančnej kontroly je vyznačený na všetkých odkontrolovaných faktúrach a aj pokladničných dokladoch. Kontrolou osobných spisov zamestnancov bolo zistené, že výkon predbežnej finančnej kontroly v roku 2014 nebol vyznačený na viacerých návrhoch a platových dekrétách zamestnancov. Pri úpravách plátov k 1.1.2015 výkon finančnej kontroly nie je vyznačený u väčšiny zamestnancov. Po tomto termíne je predbežná finančná kontrola vyznačovaná. Na základe zistení uvedených v rámci dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní a zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, pri ktorom síce bola predbežná finančná kontrola vyznačená, ale iba formálne, kontrola konštatuje, že výkon predbežnej finančnej kontroly nebol dôsledný, čím došlo k nedodržaniu § 9 zákona 502/2001 Z. z.

#### **VII. Dodržiavanie zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní**

Z realizovaných verejných obstarávaní bolo odkontrolované obstarávanie hygienických a čistiacich potrieb a maliarskych prostriedkov. Pre rok 2014 bolo obstarávanie týchto prostriedkov realizované v rámci jedného obstarávania. Od 1.1.2015 boli podľa § 9 ods. 9 zákona 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní (zákazka s nízkou hodnotou) osobitne zabezpečované dodávky na maliarske potreby a zvlášť na hygienické a čistiace prostriedky. Podľa vyjadrenia zamestnanca organizácie postupovali týmto spôsobom na základe usmernenia ich poradcu pre obstarávanie podľa platného cenníka CPV (hlavného slovníka), ktoré kontrole nebolo predložené ani po opakovanom vyžiadaní. Na výzvu na predloženie cenovej ponuky na dodávku čistiacich a

hygienických potrieb na dobu 24 mesiacov úhrnom v sume 16 580 eur zareagovali 2 záujemcovia. Nakoľko kritériom bola najnižšia cena, na základe vyhodnotenia ponúk zo dňa 19.12.2014 bola uzatvorená Rámcová zmluva s dodávateľom FALADRO. Podklady o druhej ponuke boli doložené do spisu až k opakovanej kontrole spisu, aj pri tej však chýbalo cenové porovnanie oboch ponúk. Spočítaním jednotlivých položiek konkurenčnej ponuky bolo potvrdené, že úspešná ponuka bola výhodnejšia. Obdobný postup bol aj pri výbere dodávateľa na dodávky maliarskych farieb, náradia a príslušenstva. V tomto prípade išlo o dodávky tovarov na obdobie 48 mesiacov v sume cca 15 860,- eur. Cenové ponuky predložili taktiež 2 záujemcovia a na základe vyhodnotenia bola Rámcová zmluva uzatvorená s dodávateľom FALADRO. V kontrolovanom spise sa nenachádzalo stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky. Podklad, akým spôsobom sa organizácia dopracovala k sumám dodávok uvádzaných vo výzvach na predloženie cenových ponúk, bol kontrole predložený dodatočne dňa 11.1.2016, v ktorom sú uvedené skutočné náklady na jednotlivé tovary za roky 2012 – 2014. Výber dodávateľa tovarov na základe vyhodnotenia cenových ponúk nie je dostatočne zrozumiteľne popísaný. Vo vyhodnotení sa uvádza: na základe získaných údajov, komunikácie a prístupu firiem navrhujeme uzatvoriť atď., pričom však kritériom bola najnižšia cena. V prípade vysúťaženej rámcovej dohody so spoločnosťou FALADRO, s.r.o, došlo v druhej polovici roka 2015 k porušeniu § 10 b zákona o verejnom obstarávaní tým, že organizácia nevedela zdokladovať porovnávanie cien za obdobie 6. mesiacov prechádzajúcich určeníu ceny za opakované plnenie spočívajúce v dodávaní tovarov na základe vysúťaženej rámcovej zmluvy.

Pri kontrole Smerníc č. 13/2013 a č.4/2014 o postupe pri zadávaní zákaziek boli zistené nasledovné nezrovnalosti, napr.:

- v smernici č. 13 z roku 2013, v § 4 v ods. 1 a 2 sú v rozpore s platnou a účinnou legislatívou určené finančné limity a v smernici č. 4 z roku 2014 v článku 2 ods.3 je určený finančný limit v rozpore s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, účinného vo vzťahu k uvedenej smernici (hodnota má byť rovná alebo vyššia, nie len vyššia)
- v ods. 5 nie je uvedené, čo má referent na uvedených webových sídlach zverejňovať,
- v smernici č. 13 z roku 2013 v § 7 ods. 3. má byť uvedené „verejný obstarávateľ“ a nie „obstarávateľ“,
- v smernici č. 13 z roku 2013 § 10 a v smernici č. 4 z roku 2014 Článok 5 písm. c) sa týka mesta, čo je chyba, ktorá zrejme vznikla pri prepisovaní smernice,

### **VIII. Poskytovanie stravovacích služieb obyvateľom zariadenia**

Stravovanie obyvateľov zariadenia je zabezpečené dodávateľským spôsobom. Do 30.4.2015 bola dodávateľom stravy spoločnosť HOOTS, s.r.o. Následne bola vysúťažaná spoločnosť City Gastro, s.r.o na dobu 18 mesiacov do 30.9.2016. Celoročné náklady na stravu za

rok 2014 boli 131 177, 08,- eur. V roku 2015 zatiaľ dosiahli čerpanie vo výške 96 203, 39,- eur. Obyvateľom je podávaná strava 6 x denne. Náklady na stravnú jednotku do 30.4.2014 boli pre racionálnu diétu 6,20,- eur a diabetickú 6,90,- eur. Od 1.5.2014 do 30.4.2015 bola cena dodávanej celodennej stravy znížená jednotne na 6,00,- eur. V súčasnosti od 1.5.2015 sú náklady na stravnú jednotku vo výške 5,55,- eur. Príjmy od klientov za úhrady stravy za rok 2013 dosiahli výšku 111 878,- eur, za rok 2014 boli 109 187,- eur a v roku 2015 úhrady od obyvateľov lôžkovej časti predstavovali 95 537,66 eur. Evidencia odobratej stravy je iba za prijímateľov sociálnych služieb, ktorým je táto zabezpečovaná na základe Zmluvy o poskytovaní sociálnej služby. Klienti zaradení v stupňoch 3 a 4, ktorí celodennú stravu nepoberajú a zabezpečujú si sami, v prípade záujmu si zakupujú stravné lístky v bufete za vysúťaženú cenu, t. j. ceny sú rovnaké pre klientov, ktorým je strava poskytovaná kontrolovaným subjektom aj klientom, ktorí si ju objednávajú individuálne.

Správa bola vypracovaná dňa 20.1.2016 a je podpísaná 3-omi členmi kontrolnej skupiny. Podkladom ku Správe sú prílohy v rozsahu 209 strán.

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa 21.1.2016 a nepodal námietky. Zároveň riaditeľka zariadenia prevzala výtlačok č. 2 správy.

V Zápisnici z prerokovania správy zo dňa 21.1.2016, podpísanej 3-omi členmi kontrolnej skupiny a riaditeľkou organizácie, bolo uložené riaditeľke prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov, vyvodiť postihy voči zodpovedným zamestnancom a predložiť ich mestskému kontrolórovi do 25.1.2016 a správu o plnení prijatých opatrení predložiť do 30.6.2016.

V stanovenom termíne prijala riaditeľka nasledovné opatrenia:

1/ Dôsledne postupovať pri vypracovávaní objednávok na nákup tovarov, prác a služieb. Dbáť aby pri faktúrach boli uvádzané správne odvolávky na uzatvorené zmluvy i objednávky a služby poskytované v rámci paušálov boli preukázateľné.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovední: vedúci referent prevádzky, vedúci EPU

2/ Pri pracovnoprávných vzťahoch zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme dôslednejšie dodržiavať zákon 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a zákon 553/2003 Z. z. o odmeňovaní.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: personálna a mzdová referentka

3/ Dbáť na dôsledný výkon predbežnej finančnej kontroly

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedný: vedúci EPU

4/ Na základe upozornenia kontrolného orgánu upraviť v Smerniciach o zadávaní zákaziek jednotlivé chybné ustanovenia, pri nákupoch tovarov, prác a služieb dbať na aktuálnu platnosť legislatívy a usmernenia zriaďovateľa

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovední: vedúci referent prevádzky, vedúci EPU

5/ Vyvodené postihy voči zodpovedným osobám za zistené nedostatky.

- odobratie osobného príplatku po dobu 1 mesiaca vedúcemu referentovi prevádzky
- osobným pohovorom upozorniť vedúceho EPÚ a referentku PAM na zistené nedostatky

Termín: ihneď

Zodpovedná: riaditeľka Domova seniorov

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

## Čiastková správa č. 1/2015 - 3

**1.3.1 Kontrola tvorby, prerozdelenia, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery v neštátnych školách a v neštátnych školských zariadeniach.**

<b>Kontrolovaný subjekt</b>	<b>Súkromná základná umelecká škola, Vígľašská 1, 851 07 Bratislava</b>
<b>Poverenie</b>	č. 1/2015 zo dňa 23.1.2015
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	16.11.2015 do 18.1.2016
<b>Kontrolované obdobie</b>	od 1.1.2013 do ukončenia výkonu kontroly
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	I. polrok 2015 schválený uznesením č. 1792/2014 zo dňa 23.10.2014

**Výkon kontroly**

V roku 2013 bolo SZUŠ z rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy poskytnuté na bežné výdavky celkom 18 410,- eur, pri počte žiakov 46 (5 v individuálnej forme vyučovania a 41 v skupinovej forme vyučovania). Prostriedky boli použité na nákup tovarov a služieb vo výške 6 371,81 eur (34,6%) a 12 038,19 eur (65,4%) na mzdy a odvody do poisťovní. V roku 2014 boli škole poskytnuté finančné prostriedky vo výške 86 432,- eur, pri počte žiakov 124 (58 v IFV a 66 v SFV). Tieto boli vo výške 16 576,06 eur (19,2%) použité na nákup tovarov a služieb a vo výške 69 855,94 eur (80,8 %) na mzdy a odvody do poisťovní. Vykonanou kontrolou použitia finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na rok 2014 bolo zistené, že tieto boli vo výške 9 351,- eur použité na úhrady nájomného a služieb spojených s nájmom za prenájom priestorov v Dome kultúry a kancelárie školy. Finančné prostriedky vo výške 7 253,25 boli použité na nákup vyučovacích a hygienických pomôcok. Ostatné finančné prostriedky vo výške 69 855,94 boli použité na mzdy a odvody. Na rok 2015 boli škole z rozpočtu mesta schválené finančné prostriedky vo výške 119 675 eur, pri počte žiakov 148 (104 v IFV a 44 v SFV). K 15.9.2015 bolo prihlásených na SZUŠ celkom 180 žiakov do 15. rokov, z toho 123 na individuálnu formu vyučovania a 57 na skupinovú formu vyučovania. Počet žiakov školy medziročne 2015/2016 narástol indexom 1,22.

	počet žiakov				dotácia v €	výdavky T a S	% TaS z dotácie	Ø dotácia na žiaka
	IFV	SFV	spolu	%				
2013	5	41	46	89,13%	18 410 €	6 372 €	34,61%	400 €
2014	58	66	124	53,23%	86 432 €	16 576 €	19,18%	697 €
<i>index medziročný nárast</i>	<i>11,60</i>	<i>1,61</i> ↑	<i>2,70</i> ↑	<i>0,60</i>	<i>4,69</i>	<i>2,60</i>	<i>0,55</i> ↑	<i>1,74</i>
2015	104	44	148	29,73%	119 675 €	44 625 €	37,29%	809 €
<i>index medziročný nárast</i>	<i>1,79</i>	<i>0,67</i>	<i>1,19</i>	<i>0,56</i>	<i>1,38</i>	<i>2,69</i>	<i>1,94</i>	<i>1,16</i>
k 15.09.2015	123	57	180	31,67% x	x	x	x	x
<i>index medziročný nárast</i>	<i>1,18</i>	<i>1,30</i>	<i>1,22</i>	<i>1,07</i> x	x	x	x	x

vysvetlivky

IFV = individuálna forma vyučovania

SFV = skupinová forma vyučovania

T a S v € = výdavky na tovary a služby

% = podiel SFV k celkovému počtu

**Vykonanou kontrolou bolo zistené:**

V školskom roku 2015/2016 bolo zamestnaných na škole celkom 15 pedagogických zamestnancov, z toho 5 na riadny pracovný pomer a 10 na dohodu o vykonaní práce. Dohody boli zväčša uzatvárané na celý školský rok. Uvedeným škola nepostupovala podľa ustanovení Zákonníka práce, nakoľko dve tretiny zamestnancov pracovalo na základe dohody celý školský rok. Podľa ods. (1) § 223 Zákonníka práce „Zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzických osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru“.

Kontrolou osobných spisov bolo zistené, že riaditeľka školy zamestnaná na plný úväzok, nemala v čase kontroly dohodnutý vyučovací úväzok. Uvedeným došlo k nepostupovaniu podľa § 6 ods. (2) nariadenia vlády SR č. 422/2009 Z.z., podľa ktorého základný úväzok riaditeľa základnej umeleckej školy je stanovený podľa počtu tried v škole v rozsahu od 5 do 19 hodín. Taktiež tým, že riaditeľka školy nevyučuje, nespĺňa jeden z kvalifikačných predpokladov v súlade s ustanoveniami zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch, a to § 6 ods. (1) písmeno a), podľa ktorého „predpoklady na výkon pedagogickej činnosti a na výkon odbornej činnosti sú kvalifikačné predpoklady“ v nadväznosti s ustanovením § 7 ods. (3), ktorý ustanovuje „Ak ide o učiteľa základnej školy, strednej školy, jazykovej školy a základnej umeleckej školy, vyžaduje sa aj vyučovanie jeho aprobačných predmetov alebo predmetov jeho študijného odboru v rozsahu najmenej jednej polovice jeho týždennej priamej výchovno - vzdelávacej činnosti zníženej o jednu hodinu“. Ďalej zákon v odseku (2) § 6 ustanovuje „Predpoklady uvedené v odseku (1) musí pedagogický zamestnanec a odborný zamestnanec spĺňať po celý čas výkonu pedagogickej činnosti“.

Ďalej bolo zistené, že škola pri vymenúvaní riaditeľa školy nepostupovala podľa ustanovenia odseku (12), § 3 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, podľa ktorého „Zriaďovateľ cirkevnej školy alebo zriaďovateľ súkromnej školy vymenúva riaditeľa na návrh rady školy“. Podľa vyjadrenia zriaďovateľky – riaditeľky školy SZUŠ nemá zriadenú radu školy a za riaditeľku školy sa vymenovala sama ako zriaďovateľka.

V školskom roku 2015/2016 prebiehalo vyučovanie v sídle školy v Dome kultúry Lúky Vígľašská 1, v ZŠ Turnianska, v ZŠ Holíčská a v ZŠ Budatínska. Zriaďovateľka – riaditeľka školy na požiadanie nepredložila ku kontrole Zriaďovaciu listinu školy, v ktorej by boli uvedené aj tri vyššie uvedené ZŠ ako elokované pracoviská školy. Podľa jej vyjadrenia, nedostala súhlas hlavného mesta na zriadenie uvedených elokovaných pracovísk. Tento súhlas je však potrebný k žiadosti o zmene v sieti, ktorú zriaďovateľ školy predkladá ministerstvu školstva na rozhodnutie. Uvedeným postupom, tým že vyučovanie školy bolo aj na pracoviskách, ktoré neboli zaradené do siete, došlo k nepostupovaniu podľa viacerých ustanovení zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a v školskej samospráve a to § 15, § 16, § 18 a § 19. Zriaďovateľka školy



prijímala žiakov na vyučovanie, ktoré prebieha v priestoroch, ktoré nie sú v zmysle ustanovení zákona súčasťou školy a ktoré nie sú zaradené do siete škôl. Týchto žiakov nahlasovala aj hlavnému mestu, ktoré na týchto žiakov škole vyplácalo dotáciu. Podľa ods. (1) § 15 zákona č. 596/2003 Z.z. „Sieť je zoznam škôl, školských zariadení, stredísk praktického vyučovania a pracovísk praktického vyučovania, ktoré majú oprávnenie uskutočňovať výchovu a vzdelávanie“.

Dňa 19.11.2015 vykonali dvaja členovia kontrolnej skupiny kontrolu vyučovania na mieste, podľa predloženého rozvrhu hodín v ZŠ Turnianska. Odkontrovaná bola vyučovacia hodina hry na klavír v čase od 13.00 do 13.45 hod. V čase vyučovania bola v triede prítomná učiteľka aj žiak prípravného štúdia. Triedna dokumentácia bola riadne vedená. Ďalšia vyučovacia hodina – hra na flautu neprebíhala z dôvodu dlhodobej choroby žiačky, učiteľka bola prítomná (pripravovala sa na hodinu s inou žiačkou). Ďalšia vyučovacia hodina hry na flautu s inou učiteľkou mala prebiehať v čase od 13.30 do 14.30 hod a v čase od 14.30 do 15.30 hod. V čase podľa rozvrhu hodín neprebíhali a podľa ústneho vyjadrenia inej učiteľky SZUŠ už boli odučené v inom náhradnom termíne. Ďalej bola odkontrovaná vyučovacia hodina hry na gitaru v čase od 13.30 do 14.30 hod. Počas kontroly bol na hodine prítomný učiteľ aj žiak 2. ročníka. Triedna dokumentácia bola riadne vedená. Budova školy nebola označená elokovaným pracoviskom. Podľa ustanovení § 19 ods. 7 zákona č. 596/2003 Z.z. „Elokovaným pracoviskom sa rozumie trvalo zriadený priestor, v ktorom sa uskutočňuje pravidelná výchovno – vzdelávacia činnosť. Na vonkajšom označení elokovaného pracoviska sa uvádza elokované pracovisko, pomlčka a za pomlčkou sa uvedie názov školy alebo školského zariadenia, ktorého je elokované pracovisko súčasťou“. A taktiež bolo zistené, že tieto priestory nie sú ani zaradené ako elokované pracovisko do siete škôl.

V čase od 14.00 do 15.00 hod bola odkontrovaná vyučovacia hodina hry na gitaru v Dome kultúry Lúky, Vígl'ašská 1. Počas kontroly bol učiteľ prítomný, žiačka prítomná nebola. Učiteľ nevedel povedať dôvod jej neprítomnosti. Ku kontrole boli na požiadanie predložené triedne knihy školy za školský rok 2014/2015. Ich kontrolou bolo zistené, že v triednych knihách nie je uvedená adresa elokovaného pracoviska. Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR schválilo vzory tlačív pedagogickej dokumentácie, ďalšej dokumentácie a vysvedčení. Platné sú tak nielen tlačivá pôvodne pripravované v spolupráci so spoločnosťou ŠEVT, ale aj nové tlačivá označené „MŠVVaŠ SR“ s aktuálnym školským rokom. Škola síce používala schválený vzor triednej knihy, ale údaj o adrese elokovaného pracoviska, ktorý triedna kniha uvádza, nebol ani v jednej z predložených triednych kníh uvedený.

Kontrolou účtovných dokladov za nákup tovarov a služieb bolo zistené, že škola nakúpila v roku 2015 celkom 800 ks stravných lístkov v jednotkovej cene 3,20 eur, spolu celkom za 2 560,- eur. Podľa predložených dokladov však bolo zamestnancom školy odovzdaných celkom 485 ks. 315 ks stravných lístkov v hodnote 1 008 eur škola v roku 2015 nepoužila. Uvedenú hodnotu však zriaďovateľ školy uviedol neoprávnene do zúčtovania transferu s hlavným mestom. Ďalej došlo k

pochybeniu pri zúčtovaní transferu aj pri uvedení hodnoty stravného lístka, ktoré škola odovzdala zamestnancom. Títo v súlade s platnými predpismi uhradili 45 % hodnoty z ceny lístka, teda 1,44 eur za jeden lístok. Pri počte 485 ks vydaných stravných lístkov to predstavuje čiastku 698,40 eur. Túto skutočnosť zriaďovateľ školy pri zúčtovaní transferu taktiež nezohľadnil. Celkom škola za rok 2015 neoprávnene uviedla čiastku za nákup stravných lístkov, ktoré v roku 2015 nevyužila a čiastku, ktorú uhradili zamestnanci za prevzaté stravné lístky v hodnote 1 706,40 eur.

Správa z kontroly bola prerokovaná s riaditeľkou – zriaďovateľkou školy dňa 20.1.2016. Na prerokovaní správy bolo riaditeľke uložené prijať k zisteným nedostatkom opatrenia. Tieto boli v stanovenom termíne predložené na útvár mestského kontrolóra:

1/ Dohody o prácach mimo pracovného pomeru bude škola uzatvárať vo výnimočných prípadoch.

Termín: trvalý

2/ Vyučovaci úväzok riaditeľky bude v súlade so zákonom.

Termín: od 1.2.2016

3/Podľa zákona č. 596/2003 Z.z. bude zriadená Rada školy.

Termín: od 1.9.2016

4/ Rada školy zabezpečí vymenovanie riaditeľky v súlade s § 3 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z.z.

Termín: do 31.12.2016

5/ Škola zabezpečí, aby vyučovanie prebiehalo len na pracoviskách školy, ktoré sú zaradené do siete škôl.

Termín: ihneď a trvalý

6/ Škola bude dbať, aby Triedne knihy boli vyplňané podľa predtlaču schválenej MŠVVaŠ SR.

Termín: ihneď a trvalý

7/ Škola sa zaväzuje vysporiadať nesprávne použité finančné prostriedky na nákup stravných lístkov hlavnému mestu.

Termín : po vyzvaní hlavným mestom do 29.2.2016

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

<b>Kontrolovaný subjekt</b>	<b>Súkromná základná umelecká škola ALKANA, Batkova 2, 841 01 Bratislava</b>
<b>Poverenie</b>	č. 1/2015 zo dňa 23.1.2015
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	2
<b>Čas výkonu kontroly</b>	15.11.2015 do 15.1.2016
<b>Kontrolované obdobie</b>	od 1.1.2013 do ukončenia výkonu kontroly
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	I. polrok 2015 schválený uznesením č. 1792/2014 zo dňa 23.10.2014

### **Výkon kontroly**

V roku 2013 boli škole poskytnuté finančné prostriedky vo výške 189 359,- eur. Použité boli na nákup tovarov a služieb vo výške 62 225,34 eur (32,9 %) na mzdy a odvody 127 133,66 eur (67,1%). Školu navštevovalo v roku 2013 celkom 134 žiakov v individuálnej forme vyučovania (ďalej len IFV) a 257 žiakov v skupinovej forme vyučovania (ďalej len SFV), údaje k 15.9.2012. Na rok 2014 boli SZUŠ poskytnuté finančné prostriedky vo výške 257 871,- eur. Tieto boli použité na nákup tovarov a služieb vo výške 74 806,- eur (29 %) a na mzdy a odvody vo výške 183 064,94 eur (71 %). SZUŠ navštevovalo v roku 2014 125 žiakov v IFV a 293 žiakov v SFV (podľa údajov k 15.9.2013). Na rok 2015 bolo škole poskytnuté z rozpočtu mesta celkom 270 219,- eur. Tieto boli použité na nákup tovarov a služieb vo výške 67 324,74 eur (24,9 %) a na mzdy a odvody 202 894,26 eur (75,1 %). Školu navštevovalo v roku 2015 134 žiakov v IFV a 301 žiakov v SFV (podľa údajov k 15.9.2014). K 15.9.2015 bolo na školu zapísaných celkom 167 žiakov, z toho 79 v IFV a 88 v SFV, čo predstavuje medziročný 2015/2016 pokles indexom 0,38.

	počet žiakov				dotácia v €	výdavky T a S	% TaS z dotácie	Ø dotácia na žiaka
	IFV	SFV	spolu	%				
2013	134	257	391	65,73%	189 359 €	62 225 €	32,86%	484 €
2014	125	293	418	70,10%	257 871 €	74 806 €	29,01%	617 €
<i>index medziročný nárast</i>	<i>0,93</i>	<i>1,14</i>	<i>1,07</i>	<i>1,07</i>	<i>1,36</i>	<i>1,20</i>	<i>0,88</i>	<i>1,27</i>
2015	134	301	435	69,20%	270 219 €	67 325 €	24,91%	621 €
<i>index medziročný nárast</i>	<i>1,07</i>	<i>1,03</i>	<i>1,04</i>	<i>0,99</i>	<i>1,05</i>	<i>0,90</i>	<i>0,86</i>	<i>1,01</i>
k 15.09.2015	79	88	167	52,69%	x	x	x	x
<i>index medziročný nárast</i>	<i>0,59</i>	<i>0,29</i>	<i>0,38</i>	<i>0,76</i>	x	x	x	x

**vysvetlivky**

IFV = individuálna forma vyučovania

SFV = skupinová forma vyučovania

T a S v € = výdavky na tovary a služby

% = podiel SFV k celkovému počtu

**Kontrola plnenia opatrení:**

Na základe výsledkov kontroly č. 8/2012, ktorú vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v Súkromnej základnej umeleckej škole ALKANA, Batkova 2, Bratislava, prijala riaditeľka školy dňa 12.11.2012 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Ich kontrolou bolo zistené:

*1/ Pri odmeňovaní pedagogických zamestnancov postupovať podľa vnútorného predpisu, ktorý určí platové podmienky a štruktúru kariérových pozícií pedagogických zamestnancov.*

Ku kontrole bol predložený Vnútorný predpis – Platové podmienky a štruktúra kariérových pozícií pedagogických zamestnancov zo dňa 2.11.2012. Kontrolou náhodne vybraných osobných spisov zamestnancov školy, nebolo zistené porušenie v oblasti odmeňovania a v zaradení zamestnancov do kariérových pozícií.

Opatrenie splnené.

*2/ Zabezpečiť, aby v zmysle § 1 ods. 6 zákona č. 553/2003 Z.z. bolo vo vnútornom predpise uvedené, že plat pedagogického zamestnanca nesmie byť nižší, ako platová tarifa zodpovedajúca kariérovému stupňu, v ktorom je pedagogický zamestnanec zaradený. Následne uvedené realizovať v praxi.*

V predloženom vnútornom predpise je v bode 3 uvedené „Zamestnávateľ poskytuje svojim zamestnancom zmluvný plat, pričom garantuje, že plat pedagogických a odborných zamestnancov nebude nižší, ako platová tarifa podľa zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme“. Kontrolou platových dekrétov zamestnancov školy, bolo zistené, že zamestnávateľ pri stanovení platov postupuje v súlade s ustanoveniami vnútorného predpisu.

Opatrenie splnené.

*3/ Stratégiu školy v oblasti pedagogických zamestnancov smerovať k tomu, aby sa uzatvárali dohody o pracovnej činnosti minimálne.*

Počas výkonu kontroly bolo zistené, že škola nemá uzatvorenú ani jednu dohodu a všetci zamestnanci majú uzatvorené riadne pracovné zmluvy. Opatrenie splnené.

**4/ Prekonzultovať s ekonomickým oddelením výšku hodinovej mzdy pedagogických zamestnancov pracujúcich na dohodu o pracovnej činnosti a doriešiť predmetnú vec.**

Počas výkonu kontroly bolo zistené, že škola nemá uzatvorenú ani jednu dohodu a všetci zamestnanci majú uzatvorené riadne pracovné zmluvy.

**5/ Do spisov pedagogických zamestnancov doplniť všetky údaje potrebné v zmysle § 6 zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch.**

Kontrolou náhodne vybraných spisov pedagogických zamestnancov bolo zistené, že tieto obsahujú všetky požadované doklady v súlade s ustanoveniami zákona.

Opatrenie splnené.

**6/ Zaradiť všetkých pedagogických zamestnancov do kariérových stupňov v zmysle § 27 ods. 2 zákona č. 317/2009 Z.z.**

Zamestnanci školy sú zaradení do kariérových pozícií v súlade s ustanoveniami zákona a vnútorným predpisom školy.

Opatrenie splnené.

**7/ Vypracovať program adaptačného vzdelávania a uviesť do praxe v zmysle § 28 a § 36 ods. 2 zákona č. 317/2009 Z.z.**

Škola má vypracovaný program adaptačného vzdelávania v súlade, s ktorým postupuje. Šesť pedagógov školy ukončilo adaptačné vzdelávanie v júni 2013 a 3 noví pedagogickí zamestnanci si v súčasnej dobe robia adaptačné vzdelávanie v súlade so vzdelávacím programom adaptačného vzdelávania vypracovaného zamestnávateľom, podľa rámcového programu adaptačného vzdelávania, ktoré vydalo ministerstvo.

Opatrenie splnené.

**8/ Riaditeľ školy vypracuje vnútorný predpis, v ktorom určí štruktúru kariérových pozícií pedagogických zamestnancov a v zmysle § 32 zákona č. 317/2009 Z.z. ho prerokuje na pedagogickej rade a následne so zriaďovateľom.**

Riaditeľka školy vydala vnútorný predpis zo dňa 2.11.2012, v ktorom v Čl. 3 sú stanovené štruktúry kariérových pozícií, kariérové stupne a kariérové pozície.

Opatrenie splnené.

**9/ Uviesť do praxe plnenie podmienok pre výkon činnosti vedúceho pedagogického zamestnanca v zmysle § 34 zákona č. 317/2009 Z.z.**

Pri predchádzajúcej kontrole bolo zistené, že vedúci pedagogický zamestnanec elokovaného pracoviska školy v Ružomberku, nespĺňal kvalifikačné predpoklady. Od 1.9.2015

elokované pracovisko školy v Ružomberku bolo transformované na samostatný právny subjekt a uvedený vedúci pedagogický zamestnanec však už nie je zamestnaný v SZUŠ ALKANA Bratislava ale v SZUŠ Ružomberok.

Opatrenie nesplnené. Vzhľadom na uvedené skutočnosti už nebude sledované.

**10/ Škola vypracuje ročný plán kontinuálneho vzdelávania v zmysle § 35 zákona č. 317/2009 Z.z.**

Kontrolou bolo zistené, že škola má vypracovaný ročný plán kontinuálneho vzdelávania v súlade so zákonom.

Opatrenie splnené.

**11/ Uviesť do praxe § 52 zákona č. 317/2009 Z.z. zásady hodnotenia pedagogických zamestnancov a vyhotoviť písomný doklad o hodnotení.**

Pri hodnotení zamestnancov škola postupuje v súlade s ustanoveniami zákona a o tomto hodnotení vyhotovuje písomný doklad.

Opatrenie splnené.

**12/ Škola vypracuje Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov v zmysle § 14 ods. 6, písm. g) zákona č. 556/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.**

Škola má vypracovaný pracovný poriadok v súlade so zákonom.

Opatrenie splnené.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že škola pri vymenúvaní riaditeľky školy nepostupovala v súlade s ustanovením ods. 12 § 3 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a v školskej samospráve, podľa ktorého „Zriaďovateľ cirkevnej školy alebo zriaďovateľ súkromnej školy vymenúva riaditeľa na návrh rady školy“. Podľa vyjadrenia zriaďovateľky – riaditeľky školy, nemá škola zriadenú radu školy. Uvedeným došlo aj k nepostupovaniu podľa ustanovení Deviatej časti zákona č. 596/2003 Z.z. – Pôsobnosť orgánov školskej samosprávy a osobitného predpisu, zákona č. 29/1984 Z.b., podľa ktorého sa zriaďuje rada školy.

Správa bola dňa 21.1.2016 prerokovaná s riaditeľkou školy. Na základe výsledkov kontroly prijala dňa 22.1.2016 riaditeľka školy jedno opatrenie :

1/ Súkromná ZUŠ ALKANA zriadi radu školy v zmysle deviatej časti zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a v školskej samospráve a bude postupovať v zmysle § 3 ods. 12 citovaného zákona.

Termín: do 30.6.2016

### 1.3.3 Kontrola tvorby, prerozdelenia, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery v neštátnych školách a v neštátnych školských zariadeniach.

<b>Kontrolovaný subjekt</b>	<b>Súkromná základná umelecká škola, Macharova 1, 851 01</b>
<b>Poverenie</b>	č. 1/2015 zo dňa 23.1.2015
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	29.12.2015 do 21.1.2016 s prerušením
<b>Kontrolované obdobie</b>	od 1.1.2013 do ukončenia výkonu kontroly
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	I. polrok 2015 schválený uznesením č. 1792/2014 zo dňa 23.10.2014

#### **Výkon kontroly**

Na rok 2013 poskytlo z rozpočtu hlavné mesto SR Bratislava SZUŠ na bežné výdavky celkom 311 970,- eur, ktoré boli použité na nákup tovarov a služieb vo výške 56 459,57 eur (18,1 %) a na mzdy a odvody do poisťovní 255 510 43 eur (81,9 %). Školu navštevovalo, podľa údajov k 15.9.2012, celkom 633 žiakov, z toho 232 v individuálnej forme vyučovania (ďalej len IFV) a 401 v skupinovej forme vyučovania (ďalej len SFV). V roku 2014 poskytlo SZUŠ hlavné mesto z rozpočtu na bežné výdavky celkom 240 775,- eur. Škola tieto prostriedky použila vo výške 32 946,13 (13,7 %) eur na nákup tovarov a služieb a 207 828,87 eur (86,3 %) na mzdy a odvody do poisťovní. Školu navštevovalo v roku 2014, podľa údajov k 15.9.2013, celkom 309 žiakov, z toho 198 v IFV a 111 v SFV. Medziročne 2013/2014 došlo k poklesu žiakov indexom 0,79. V roku 2015 predstavovala výška poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu mesta pre SZUŠ na bežné výdavky celkom 208 956,08 eur. Podľa predloženého zúčtovania, tieto boli použité vo výške 22 897,04 eur (10,95 %) na nákup tovarov a služieb a vo výške 186 059,04 eur (89,05 %) na mzdy a odvody do poisťovní. Do školy bolo zapísaných podľa údajov k 15.9.2014 celkom 271 žiakov, z toho 169 v IFV a 102 v SFV. Medziročne 2014/2015 došlo k poklesu žiakov indexom 0,88. K 15.9.2015 bolo na SZUŠ zapísaných celkom 164 žiakov, z toho 107 na IFV a 57 na SFV. Zapísaný počet žiakov predstavuje medziročný 2015/2016 pokles žiakov indexom 0,61.

	počet žiakov				dotácia v €	výdavky T a S	% TaS z dotácie	Ø dotácia na žiaka
	IFV	SFV	spolu	%				
2013	232	401	633	63,35%	311 970 €	56 460 €	18,10%	493 €
2014	198	111	309	35,92%	240 775 €	32 946 €	13,68%	779 €
<i>index medziročný nárast</i>	<i>0,85</i>	<i>0,28</i>	<i>0,49</i>	<i>0,57</i>	<i>0,77</i>	<i>0,58</i>	<i>0,76</i>	<i>1,58</i>
2015	169	102	271	37,64%	208 956 €	22 897 €	10,96%	771 €
<i>index medziročný nárast</i>	<i>0,85</i>	<i>0,92</i>	<i>0,88</i>	<i>1,05</i>	<i>0,87</i>	<i>0,69</i>	<i>0,80</i>	<i>0,99</i>
k 15.09.2015	107	57	164	34,76%	x	x	x	x
<i>index medziročný nárast</i>	<i>0,63</i>	<i>0,56</i>	<i>0,61</i>	<i>0,92</i>	x	x	x	x

vysvetlivky

IFV = *individuálna forma vyučovania*

SFV = *skupinová forma vyučovania*

T a S v € = *výdavky na tovary a služby*

% = *podiel SFV k celkovému počtu*

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

SZUŠ bola zaradená do siete súkromných škôl v SR Ministerstvom školstva, mládeže a športu k 1.9.1991, ako SZUŠ Lumumbova 1. Od 1.8.1995 zriaďovateľ požiadal ministerstvo o zmenu adresy na Macharova 1, 851 01 Bratislava a následne bola vydaná nová zriaďovacia listina. Podľa predloženého zoznamu detí, ktoré navštevujú školu a rozvrhov hodín, bolo zistené, že vyučovanie prebieha aj na pracoviskách Hlboká a Pod Rovnicami. Pracovisko Hlboká navštevuje 47 žiakov a pracovisko Pod Rovnicami 16 žiakov, teda z celkového počtu zapísaných žiakov 164 navštevuje pracoviská nezaradené do siete škôl 63 žiakov, čo predstavuje 38 % z celkového počtu žiakov. Tým, že vyučovanie školy prebieha aj na pracoviskách, ktoré neboli zaradené do siete a ani nemali vydané rozhodnutia ministerstva školstva o zmene v sieti, škola nepostupovala v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona. Podľa § 18 ods. 6 písm. a) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve „Rozhodnutie o zmenách v sieti predchádza aj zriadeniu elokovaného pracoviska. Rozhodnutím o zmene v sieti ministerstvo rozhodne o zmene v sieti, ktorá spočíva v zaradení elokovaného pracoviska do siete“. Ďalej podľa ustanovení § 19 ods. 7 zákona č. 596/2003 Z.z. „Elokovaným pracoviskom sa rozumie trvalo zriadený priestor, v ktorom sa uskutočňuje pravidelná výchovno – vzdelávacia činnosť. Na vonkajšom označení elokovaného pracoviska sa uvádza elokované pracovisko, pomlčka a za pomlčkou sa uvedie názov školy alebo školského zariadenia, ktorého je elokované pracovisko súčasťou“. Budovy, v ktorých prebiehalo vyučovanie neboli označené elokovaným pracoviskom v súlade so zákonom. Škola prijímala žiakov na vyučovanie, ktoré prebieha v priestoroch, ktoré nie sú v zmysle ustanovení zákona súčasťou školy a ktoré nie sú zaradené do siete škôl. Týchto žiakov nahlasovala aj hlavnému mestu, ktoré na týchto žiakov škole vyplácalo dotáciu. Podľa ods. (1) § 15 zákona č. 596/2003 Z.z. „Sieť je zoznam škôl ktoré majú oprávnenie uskutočňovať výchovu a vzdelávanie“.

Ďalej bolo zistené, že v zariadení Pod Rovnicami vyučovala zamestnankyňa na Dohodu o vykonaní práce, ktorá bola uzatvorená na školský rok 2015/2016 len na obdobie od 2.9.2015 do



22.12.2015. Kto vyučuje v súčasnej dobe v uvedenom zariadení sa z dokladov nedalo zistiť. V dohode ako dohodnutá práca je uvedené „tvorba výtvarných prác s deťmi MŠ Pod Rovnicami a realizácia výstavy k príležitostným udalostiam MŠ“. Z takto dohodnutého druhu práce, možno jednoznačne konštatovať, že v uvedenej MŠ neprebiehala vyučovanie umeleckej školy, ale len krúžok výtvarnej výchovy MŠ, ktorý navyše riešil interné potreby MŠ. Ďalej bolo zistené, že pedagóg, ktorý vyučoval na uvedenej MŠ nespĺňal kvalifikačné predpoklady vzdelania. Ako doklad o najvyššom dosiahnutom vzdelaní predložil len vysvedčenie o maturitnej skúške z odboru – učiteľstvo pre materské školy. Uvedeným došlo k nepostupovaniu podľa ustanovení § 6 a § 7 zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch, podľa ktorých pedagogický zamestnanec musí spĺňať kvalifikačné predpoklady po celý čas výkonu pedagogickej činnosti. Riaditeľ (súčasne aj zriaďovateľ) školy bol ustanovený do funkcie od vzniku školy, teda od roku 1991. Podľa ustanovení § 3 zákona č. 596/2003 Z.z. riaditeľa vymenúva na návrh rady školy na dobu funkčného obdobia a odvoláva zriaďovateľ školy. Funkčné obdobie je stanovené zákonom na päť rokov. Podľa vyjadrenia zriaďovateľa – riaditeľa školy, rada školy nie je zriadená. Zároveň, tým že škola nemá zriadenú radu školy, došlo k nepostupovaniu podľa § 24 zákona č. 596/2003.

1/ Tovary a služby

Škola finančné prostriedky na nákup tovarov a služieb používala na úhradu nájomného za prenájom priestorov školy, nákup školských, kancelárskych a hygienických prostriedkov a ďalšie drobné nákupy pre školu. V mesiaci december bola uhradená faktúra od právnickej osoby vo výške 1 107,- eur za vyučovanie gitary a basgitary za mesiac november 2015. Faktúra bola vystavená na základe objednávky školy zo dňa 30.8.2015. Predmetom objednávky bolo vyučovanie na obdobie od septembra 2015 do júna 2016, teda počas celého školského roka. Odmena bola dohodnutá vo výške 7,92 eur za vyučovaciu hodinu a bolo dohodnuté, že faktúra bude vystavovaná podľa počtu odučených hodín na SZUŠ. K faktúre je priložený počet odučených hodín za september 2015 v rozsahu 50 hodín a výkaz za odpracovanie 2 hodín za upratovanie a presúvanie skríň v mesiaci august 2015 a ďalších 2 hodín za zadeľovanie rozvrhu so žiakmi v mesiaci september. Pri uznaní všetkých hodín, t.j. 54 hodín a dohodnutej hodinovej odmeny vo výške 7,92 eur, mala byť faktúra vystavená na 427,68 eur. Na základe čoho bola vystavená a uhradená faktúra vo výške 1 107,- eur, nebolo zo strany školy zdokladované. Časť uhradenej čiastky vo výške 679,32 eur možno považovať za neoprávnený výdavok školy. Obdobne bolo zistené aj v roku 2014, že uvedená právnická osoba si fakturovala za odučené hodiny za mesiac október a november 2014. Uvedeným postupom tým, že pedagógom školy bola právnická osoba, bolo ďalej porušené ustanovenie §3 zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch, kde je v ods. (1) uvedené „Pedagogický zamestnanec je fyzická osoba, ktorá vykonáva pedagogickú činnosť a je zamestnancom školy“.

## 2/ Mzdy a odvody do poisťovní

Škola má vypracovaný vnútorný mzdový predpis s prihliadnutím na zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní, zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch, 437/2009 Z.z. o kvalifikačných predpokladoch pre jednotlivé kategórie pedagogických zamestnancov a vyhlášky č. 422/2009 o rozsahu vyučovacej a výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov. Napriek uvedenému, bolo vykonanou kontrolou zistené, že vedenie mzdovej dokumentácie a podklady k výpočtu mzdy sú neprehľadné, ťažko interpretovateľné a nie sú stanovované v súlade s platnými predpismi o odmeňovaní pedagogických zamestnancov.

V roku 2015 podľa predloženej dokumentácie pracovalo na škole 16 pedagogických zamestnancov. Z celkového počtu len štyria boli zamestnaní na riadny pracovný pomer – na základe pracovnej zmluvy. Ostatní boli zamestnaní na základe Dohody o pracovnej činnosti a Dohody o brigádnickej práci študentov. Dohody boli zväčša uzatvárané na celý školský rok. Uvedeným škola nepostupovala podľa ustanovení Zákonníka práce, nakoľko tri štvrtiny, teda 75 % zamestnancov pracovalo na základe dohody celý školský rok. Podľa ods. (1) § 223 Zákonníka práce „Zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzických osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru“. Kontrolou predloženej dokumentácie školy bolo zistené, že dvaja učitelia a riaditeľ školy, nespĺňali kvalifikačné predpoklady na výkon odbornej činnosti. Kontrolou pracovných zmlúv bolo zistené, že v nich nie je uvedený rozsah priamej vyučovacej činnosti a ostatných činností s ňou súvisiacich. Podľa § 3 ods. 5 zákona č. 317/2009 Z. „hodina priamej výchovno – vzdelávacej činnosti prevyšujúca základný úväzok pedagogického zamestnanca sa považuje za jednu hodinu práce nadčas“. Na pracovných zmluvách a na dohodách pedagogických zamestnancov je však uvedené, že mzda bude vyplácaná podľa počtu odpracovaných hodín na základe predloženého výkazu práce. Napriek skutočnosti, že pedagogickí zamestnanci v kontrolovanom období pracovali aj dlhšie, ako majú stanovené v zmluvách a dohodách, škola im neevidovala a ani nevyplácala nadčasy, ale im odpracované hodiny vyplácala na základe vlastného prepočtu hodinovej odmeny. Napríklad škola dňa 21.8.2015 (na dobu určitú do 30.6.2016) uzatvorila pracovnú zmluvu so zamestnancom na kratší pracovný týždeň 27,30 hod. teda na 15 vyučovacích hodín. Podľa priloženého výkazu odpracovaných hodín za mesiac november 2015, zamestnanec odučil celkom 68 hodín. K výkazu je ďalej priložený ďalší výkaz – Doplnujúce údaje – práce súvisiace s činnosťou a aktivitou školy v rozsahu 36,5 hod a v prislúchajúcom riadku – stručný popis práce je uvedené „administratíva, montáž ozvučovacej techniky“. Na výkaze je ďalej uvedený sumár hodín, a to odučené hodiny 68, doplnujúce hodiny 55,50 a ďalšie doplnujúce hodiny 36,50. O aké ďalšie doplnujúce hodiny išlo sa z predloženej dokumentácie nepodarilo zistiť. V mzdovom liste

zamestnanca za november 2015 je 160 odpracovaných hodín celkom. Ďalej je v mzdovom liste v časti zdaniteľné náhrady započítaná suma 547,- eur. O akú náhradu išlo, nebolo doložené. Celkom hrubá mzda zamestnanca v mzdovom liste za mesiac november 2015 je stanovená vo výške 1 313,62 eur. Ako bol stanovený rozsah odpracovaných hodín a výška mzdy sa z predložených dokladov nedalo jednoznačne zistiť. V mzdových výkazoch školy nie sú uvedené nadčasové hodiny u žiadneho zamestnanca. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že škola nemala vypracovaný plán dovoleniek a jeden zamestnanec školy si dovolenku v roku 2014 a 2015 nečerpal takmer vôbec. Nevyčerpaná dovolenka mu bola v súlade so zákonom na konci roka preplatená. Podľa ustanovení ods. 1 § 111 Zákonníka práce je základným pravidlom pri čerpaní dovolenky, že jej čerpanie určuje zamestnávateľ po prerokovaní so zamestnancom podľa plánu dovoleniek. Zamestnávateľ je povinný určiť zamestnancovi čerpanie aspoň štyroch týždňov dovolenky v kalendárnom roku, ak má na ne nárok. Škola nemala vypracovaný plán dovoleniek. Tým, že škola nemá vypracovaný plán čerpania dovoleniek a neurčila uvedenému zamestnancovi jej čerpanie, ale mu ju preplatila, nepostupovala v súlade s uvedeným ustanovením Zákonníka práce. Ďalej si riaditeľ školy na základe dodatku č. 7 (s platnosťou od 1.3.2012) k pracovnej zmluve č. 1/1996 priznal osobný plat vo výške 1 700,- eur a osobný príplatok vo výške 500,- eur podľa ustanovení § 7a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Uvedené ustanovenie zákona však určuje, že „Zamestnancovi možno namiesto funkčného platu priznať osobný plat počas vykonávania osobitne významných pracovných činností alebo mimoriadne náročných pracovných úloh na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca. Osobný plat sa zamestnancovi poskytuje, pokiaľ trvajú dôvody, na základe ktorých mu bol priznaný“. Maximálna výška platu v čase jeho priznania mohla byť v súlade so zákonom 553/2003 Z.z vo výške 1 526,50 eur. Doklad o priznaní osobného platu a taktiež o priznaní osobného príplatku v predloženom spise nebol založený a ani na požiadanie ho riaditeľ školy nepredložil. Tiež nie je zanedbateľná skutočnosť, že v školskom roku 2012/2013 navštevovalo školu celkom 633 žiakov, v školskom roku 2013/2014 došlo k výraznému poklesu na 309 žiakov, v školskom roku 2014/2015 k ďalšiemu poklesu na 271 a v súčasnom školskom roku navštevuje školu už len 164 žiakov.

### 3/ Kontrola pedagogickej dokumentácie

Podľa § 153 zákona č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov sa zamestnávateľ stará o prehlbovanie kvalifikácie zamestnancov alebo o jej zvyšovanie. Zodpovednosť vedúceho pedagogického zamestnanca – riaditeľa za ďalšie vzdelávanie pedagogických zamestnancov vyplýva aj z § 5 ods. 2 písm. c) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a je v súlade so zákonom č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon), so zákonom č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a Vyhlášky č. 445/2009 MŠ SR o kontinuálnom vzdelávaní, kreditoch a atestáciách pedagogických zamestnancov. Kontrolou bolo

zistené, že SZUŠ nemá v súlade s uvedenými predpismi vypracovaný plán kontinuálneho vzdelávania. Ďalej bolo zistené nepostupovanie v súlade s písm. d) ods. 2 § 34 zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch tým, že vedúci pedagogický zamestnanec – riaditeľ školy nie je prihlásený na funkčné vzdelávanie vedúceho pedagogického zamestnanca.

Správa bola dňa 25.1.2016 prerokovaná s riaditeľom školy. Na základe výsledkov kontroly, prijal riaditeľ v stanovenom termíne nasledovné opatrenia:

- 1/ Zamestnávať len pedagógov, ktorí spĺňajú kvalifikačné predpoklady vzdelania a v súlade s § 3 zákona č. 317/2009 Z.z. Termín: od 1.9.2016
- 2/ Zabezpečiť vyučovanie na elokovaných pracoviskách, ktoré sú zaradené v sieti škôl, schválenej ministerstvom školstva. Termín: ihneď
- 3/ Zriadiť radu školy a zabezpečiť vymenovanie riaditeľa školy v súlade so zákonom. Termín: do 30.6.2016
- 4/ Na dohody zamestnávať len zamestnancov vo výnimočných prípadoch v súlade so Zákonníkom práce. Termín: od 1.2.2016
- 5/ Pracovné zmluvy vypracovať v súlade so zákonom a riadne evidovať a preplácať nadčasové hodiny pedagogických zamestnancov. Termín: ihneď
- 6/ Vypracovať plán dovoleniek a dbať, aby ju zamestnanci v súlade s plánom aj čerpali. Termín: ihneď
- 7/ Plat riaditeľa školy stanoviť v súlade so zákonom 553/2003 Z.z. Termín: od 1.2.2016
- 8/ Vypracovať plán kontinuálneho vzdelávania. Termín: od 1.2.2016
- 9/ Zabezpečiť prihlásenie riaditeľa školy na funkčné vzdelávanie vedúceho pedagogického zamestnanca. Termín : do 1.2.2016

### 1.3.4 Kontrola tvorby, prerozdelenia, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery v neštátnych školách a v neštátnych školských zariadeniach.

Kontrolovaný subjekt	Súkromná základná umelecká škola, Osloboditeľská 27, 831 07 Bratislava
Poverenie	č. 1/2015 zo dňa 23.1.2015
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	19.10.2015 do 14.1.2016 s prerušením
Kontrolované obdobie	od 1.1.2013 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	I. polrok 2015 schválený uznesením č. 1792/2014 zo dňa 23.10.2014

#### Výkon kontroly

V roku 2013 bolo SZUŠ z rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy poskytnuté na bežné výdavky celkom 147 416,- eur, pri počte žiakov 249 (160 v individuálnej forme vyučovania a 89 v skupinovej forme vyučovania). Prostriedky boli použité na nákup tovarov a služieb vo výške 15 299,- eur (10% z poskytnutých prostriedkov) a 132 117,- eur na mzdy a odvody do poisťovní (90% z poskytnutých prostriedkov). V roku 2014 boli škole poskytnuté finančné prostriedky vo výške 242 199,- eur, pri počte žiakov 330 (180 v IFV a 150 v SFV). Tieto boli vo výške 30 758,- eur použité na nákup tovarov a služieb (13% z poskytnutých prostriedkov) a vo výške 211 441,- eur na mzdy a odvody do poisťovní (87 % z poskytnutých prostriedkov). Na rok 2015 boli škole z rozpočtu mesta schválené finančné prostriedky vo výške 295 388,- eur, pri počte žiakov 390 (232 v IFV a 158 v SFV). Použitie finančných prostriedkov za rok 2015 dosiahlo 85 % na mzdy a odvody do poisťovní v sume 250 762,- eur a 15 % na tovary a služby v sume 44 625,- eur. K 15.9.2015 bolo prihlásených na SZUŠ celkom 445 žiakov do 15. rokov, z toho 260 na individuálnu formu vyučovania a 185 na skupinovú formu vyučovania. Počet žiakov školy medziročne 2015/2016 narástol indexom 1,14.

	počet žiakov				dotácia v €	výdavky T a S	% TaS z dotácie	Ø dotácia na žiaka
	IFV	SFV	spolu	%				
2013	160	89	249	35,74%	147 416 €	15 299 €	10,38%	592 €
2014	180	150	330	45,45%	242 199 €	30 758 €	12,70%	734 €
<i>index medziročný nárast</i>	1,13	1,69	1,33	1,27	1,64	2,01	1,22	1,24
2015	232	158	390	40,51%	295 388 €	44 625 €	15,11%	757 €
<i>index medziročný nárast</i>	1,29	1,05	1,18	0,89	1,22	1,45	1,19	1,03
k 15.09.2015	260	185	445	41,57%	x	x	x	x
<i>index medziročný nárast</i>	1,12	1,17	1,14	1,03	x	x	x	x

#### vysvetlivky

IFV = individuálna forma vyučovania  
 SFV = skupinová forma vyučovania  
 T a S v € = výdavky na tovary a služby  
 % = podiel SFV k celkovému počtu

**Vykonanou kontrolou bolo zistené:**

V školskom roku 2015/2016 je zamestnaných na škole celkom 46 pedagogických zamestnancov, z toho 23 na riadny pracovný pomer a 23 na dohodu o vykonaní práce. Dohody sú uzatvárané na celý školský rok. Uvedeným škola nepostupovala podľa ustanovení Zákonníka práce, nakoľko polovica zamestnancov pracuje na základe dohody celý školský rok. Podľa ods. (1) § 223 Zákonníka práce „Zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzických osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru“. Kontrolou osobných spisov bolo zistené, že škola dodržiava platné predpisy. Kontrolované náhodným výberom boli osobné spisy v súlade s ustanoveniami zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch, § 6 ods. (1) písmeno a), podľa ktorého „predpoklady na výkon pedagogickej činnosti a na výkon odbornej činnosti sú kvalifikačné predpoklady“. Ďalej bolo zistené, že škola pri vymenúvaní riaditeľa školy nepostupovala podľa ustanovenia odseku (12), §3 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, podľa ktorého „Zriaďovateľ cirkevnej školy alebo zriaďovateľ súkromnej školy vymenúva riaditeľa na návrh rady školy“. Podľa vyjadrenia zriaďovateľa – riaditeľa školy SZUŠ nemá zriadenú radu školy a za riaditeľa školy bol vymenovaný zriaďovateľom.

V školskom roku 2015/2016 prebieha vyučovanie na ZŠ Jána Pavla II na Osloboditeľskej 27 a na elokovaných pracoviskách na ZŠ K. Bruderovej na Osloboditeľskej 1, v Gymnáziu sv. Uršule na Nedbalovej 6 a Cirkevnej základnej škole sv. Uršule na Nedbalovej 4, na Spojenej škole de La Salle, Čachtická 14. Zriaďovateľ – riaditeľ školy na požiadanie predložil ku kontrole Zriaďovaciu listinu školy, v ktorej boli uvedené aj elokované pracoviská školy evidované Ministerstvom školstva Slovenskej republiky.

Dňa 19.10.2015 vykonala členka kontrolnej skupiny kontrolu vyučovania na mieste podľa predloženého rozvrhu hodín v ZŠ Svätej Uršule na Nedbalovej ulici. Kontrolou vyučovacieho predmetu spev od 11:30 do 12:40 bolo zistené, že vyučujúca v kontrolovanom čase nebola prítomná. Riaditeľ SZUŠ doložil, že hodina bola nahradená. Kontrola pokračovala v čase od 13:40 podľa rozpisu v rozvrhu – každá vyučovacia hodina bola skontrolovaná – vyučujúci aj žiak boli prítomní na hodine gitary, spevu, na dvoch po sebe nasledujúcich hodinách klavíra učiteľka bola prítomná, avšak chýbali dve žiačky, ktorých neúčasť bola nahlásená. Na ďalšej hodine spevu bola učiteľka prítomná, žiačka chýbala z dôvodu účasti na súťaži, vyučovaciu hodinu však absolvovala v prechádzajúcom týždni. Na výtvarnej výchove mal jeden žiak nahlásený neskorší príchod z dôvodu návštevy lekára. Následne ďalšia kontrola rozvrhu hodín v tej istej škole skonštatovala 100% účasť učiteľov a žiakov v individuálnych vyučovacích predmetoch. V tanečnej prípravke boli traja žiaci chorí, rodičia nahlásili vopred ich neprítomnosť, hodina prebiehala s ostatnými deťmi podľa rozvrhu. Na výtvarnej výchove chýbali dvaja žiaci z dôvodu odcestovania podľa nahlásenia rodičov, nakoľko nasledujúci deň bolo v základnej škole riaditeľské voľno. Kontrolou vyučovacích

hodín na elokovanom pracovisku na Čachtickej ulici od 15:00 bola zistená plná účasť učiteľov aj žiakov v individuálnom vyučovaní hudobných predmetov gitara a klavír. Na vyučovací predmet spev žiačka neprišla, bez ospravedlnenia. Na skupinovej forme vyučovania v predmete hudobná teória chýbali dvaja žiaci z dôvodu ochorenia a jeden bol odcestovaný, neprítomnosť všetkých žiakov rodičia vopred nahlásili. Na výtvarnej výchove chýbali dve choré deti, neúčasť ktorých rodičia nahlásili, ďalší štyria žiaci boli prítomní.

SZUŠ má zavedený elektronický systém kontroly vyučovania, do ktorého sa každý vyučujúci zaeviduje pred začatím vyučovania, čo umožňuje možnosť kontroly dochádzky ako aj vyučovania riaditeľom školy v čase prebiehajúceho vyučovania. Škola tiež disponuje elektronickou triednou knihou.

Kontrolou účtovných dokladov za nákup tovarov a služieb, bolo zistené, že škola najviac peňazí minie na personálne náklady, potom na nájom. Na nákup tovarov a služieb u tejto SZUŠ zostáva minimum peňazí. Napriek tomu boli zistené administratívne nedostatky, nebola pri doklade odvolávajúcom sa na „dodávku v zmysle objednávky“ /nákup použitého hudobného nástroja/ doložená objednávka ani podklady z prieskumu trhu. Tie podľa vyjadrenia riaditeľa boli urobené, ale nachádzajú sa v inej evidencii, ktorá však nebola u účtovníčky k dispozícii. V ďalších prípadoch kontrola nezistila pochybenie v hospodárení s pridelenými finančnými prostriedkami a konštatuje dodržiavanie efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu hlavného mesta SR na bežné výdavky.

Správa z kontroly bola prerokovaná s riaditeľom – zriaďovateľom školy dňa 25.1.2016. Na prerokovaní správy bolo riaditeľovi uložené prijať k zisteným nedostatkom opatrenia. Riaditeľ prijal a predložil v stanovenom termíne na útvár mestského kontrolóra nasledovné opatrenia:

1/ Dohody o prácach mimo pracovného pomeru bude škola uzatvárať vo výnimočných prípadoch. Nahrádzať dohody o pracovnej činnosti zmluvami na trvalý pracovný pomer.

Termín: trvalý

2/ Podľa zákona č. 596/2003 Z.z. bude zriadená Rada školy.

Termín: do 1.9.2016

3/ V zmysle zákona o účtovníctve a verejnom obstarávaní budú dokladované objednávky ako aj prieskum trhu a založené spolu s faktúrami.

Termín: trvalý

## **2 Správy o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra – prerokované s kontrolovaným subjektom a predložené na MsZ**

### **2.1 Centrum voľného času, Kuliškova 6, Bratislava**

V súlade s poverením na výkon kontroly č. 15/2014 zo dňa 26.9.2014 bola vykonaná v čase od 26.9.2014 do 9.2.2015 s prerušením, kontrola zameraná na plnenie opatrení z následnej finančnej kontroly č. 16/2011. Z 10 prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov bolo splnených 7. Kontrolou plnenia opatrení boli zistené aj ďalšie nedostatky a to pri dodržiavaní zákona o štátnej správe a školskej samospráve, pri výkone predbežnej finančnej kontroly a pod. V stanovenom termíne bolo na odstránenie zistených nedostatkov prijatých 6 opatrení. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 30.4.2015.

[http://www.bratislava.sk/VismoOnline\\_ActionScripts/File.ashx?id\\_org=700000&id\\_dokumenty=11048441](http://www.bratislava.sk/VismoOnline_ActionScripts/File.ashx?id_org=700000&id_dokumenty=11048441)

### **2.2 ZUŠ Podjavorinskej, Radlinského 53, Bratislava**

Podľa poverenia č. 2/2015 bola vykonaná v čase od 24.3.2015 do 14.5.2015 kontrola plnenia opatrení z následnej finančnej kontroly č. 15/2011 a kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami. Kontrolované bolo obdobie od 1.12.2011 do 14.5.2015. Z 8 prijatých opatrení pri predchádzajúcej kontrole bolo 7 opatrení splnených a 1 opatrenie – finančnú kontrolu vykonávať v súlade s ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z.z. nebolo splnené, nakoľko táto nebola vykonávaná na platových dekrétach, pracovných zmluvách, dohodách a prijímacích dekrétach žiakov. V stanovenom termíne prijala riaditeľka na odstránenie uvedeného nedostatku 1 opatrenie. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 28.5.2015.

[http://www.bratislava.sk/VismoOnline\\_ActionScripts/File.ashx?id\\_org=700000&id\\_dokumenty=11048443](http://www.bratislava.sk/VismoOnline_ActionScripts/File.ashx?id_org=700000&id_dokumenty=11048443)

### **2.3 Domov jesene života, Hanulova 7/a, 844 01 Bratislava**

V zariadení sociálnych služieb podľa poverenia č. 3/2015 z 23.4.2015 bola vykonaná v čase od 23.4.2015 do 14.5.2015 kontrola plnenia opatrení z kontroly č. 4/2012 a komplexná kontrola. Zo 7 opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených v rámci dodržiavania zákonov o účtovníctve, rozpočtových pravidlách, o úprave pomerov súvisiacich s nájmom bytov a bytovými náhradami, o obecnom zriadení, zákonníka práce, o výkone práce vo verejnom záujme a zákona o hlásení pobytu občanov SR v registri obyvateľov, nebolo splnené 1 opatrenie. V rámci komplexnej kontroly neboli zistené nedostatky. Na odstránenie nesplneného opatrenia prijala riaditeľka zariadenia nasledujúce opatrenie: doriešiť služobný byt údržbára nachádzajúci sa na



Hanulovej 7/a a služobný byt v ZOS na Sekurisovej 8. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 28.5.2015.

[http://www.bratislava.sk/VismoOnline\\_ActionScripts/File.ashx?id\\_org=700000&id\\_dokumenty=11048443](http://www.bratislava.sk/VismoOnline_ActionScripts/File.ashx?id_org=700000&id_dokumenty=11048443)

#### **2.4 Kontrola dodržiavania VZN hlavného mesta SR Bratislavy č. 14/2012 o dani z ubytovania, zameranej na ustanovenia §7**

Kontrola dodržiavania VZN hl. m. SR Bratislavy č. 14/2012 o dani z ubytovania, zameraná na ustanovenie §7 VZN podľa poverenia č. 16/2014 bola vykonaná v čase od 13.11.2014 do 8.6.2015 s prerušením. Kontrola sa uskutočnila v spolupráci so zamestnancami OMDaP magistrátu, Mestskej polície hl. m. SR Bratislavy, zamestnancami MV SR – oddelenie cudzineckej polície a zamestnancami OÚ Bratislava – odbor živnostenského podnikania. Správa z kontroly bola rozdelená do častí A - E.

A/ Plnenie opatrení, ktoré prijal vtedajší riaditeľ magistrátu na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly č. 4/2014. Prijaté boli 2 opatrenia, ktoré však neboli splnené.

B/ Prehľad zariadení, ktoré sa už pri predchádzajúcej kontrole svojou výškou výrazne podieľali na výške celkových pohľadávok. OMDaP sa vyjadrilo, že pohľadávky evidujú ako dočasne nevyhoviteľné, nakoľko daňové subjekty majú blokové účty, nevlastnia žiadny majetok, sú v reštrukturalizácii alebo v konkurze.

C/ Zariadenia, ktoré boli opätovne kontrolované: U týchto zariadení bolo v niektorých prípadoch zistené zlepšenie a v niektorých pokračovanie v nimi zaužívanom postupe, t.j. neoznámenie začatia činnosti, neplatenie dane z ubytovania, knihy ubytovaných neobsahovali všetky náležitosti a pod. Jednému prevádzkovateľovi zariadenia na základe neoprávneného pobytu cudzincov, ktorým boli následne vydané rozhodnutia o vyhostení, bola za porušenie povinností podľa zákona o ubytovaní cudzincov udelená pokuta vo výške 200,00,- eur.

D/ Zariadenia kontrolované prvý raz: Z 21 odkontrolovaných zariadení neboli zistené nedostatky cca v 9 zariadeniach. Zistené nedostatky boli napr.: v tom, že knihy ubytovaných neobsahovali všetky údaje, chýbali fotokópie dokladov preukazujúce oslobodenie od dane, 1 zariadenie ohlásilo zahájenie svojej činnosti omylom inému úradu (na 2. deň po kontrole zjednálo nápravu), 1 zariadenie neohlásilo vôbec svoju činnosť a pod. Dve zo zariadení vykazovali nedoplatky na dani.

E/ Neprihlásené a neevidované zariadenia – kontrola porovnávala na webových portáloch zverejnené zariadenia poskytujúce ubytovacie služby s evidenciou OMDaP. Zaujímavými potencionálnymi príjmami pre mesto sú apartmány, umiestnené v bytových a rodinných domoch (ide o neobývané, voľné byty), ktoré majitelia využívajú na uvedený účel. Poskytujú ubytovacie služby, svoju činnosť správcovi dane neoznámia a ani neodvádzajú mestu daň. Zamestnanci ÚMK

overovali prevádzkovanie takýchto zariadení podľa najaktuálnejších recenzií ako aj tým, že predbežne chceli rezervovať ubytovanie, pričom termíny boli vždy obsadené. V niektorých prípadoch často títo ľudia ani nevedia o povinnosti ohlásiť svoju činnosť a odvádzať mestu daň z ubytovania. Po upozornení kontroly niektorí zareagovali a svoju činnosť ohlásili. Na odstránenie nedostatkov prijal riaditeľ magistrátu 6 opatrení. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 25.6.2015.

[http://www.bratislava.sk/VismoOnline\\_ActionScripts/File.ashx?id\\_org=700000&id\\_dokumenty=11048445](http://www.bratislava.sk/VismoOnline_ActionScripts/File.ashx?id_org=700000&id_dokumenty=11048445)

### **2.5 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava, Referát prevádzky pultu centrálnej ochrany.**

Kontrola plnenia opatrení z kontroly č. 5/2012 – dodržiavanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri výkone podnikateľskej činnosti – komplexná kontrola. Na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly v roku 2012, prijal riaditeľ magistrátu 11 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. Opatrenia sa týkali riešenia vzájomných vzťahov mesta s Mestskou políciou, tvorby cien, monitorovaním objektov magistrátu a objektov organizácií zriadených hlavným mestom, zabezpečením personálnej a mzdovej agendy pre zamestnancov pultu centrálnej ochrany, nedostatkami ohľadne odmeňovania a sociálnej oblasti. Vykonanou kontrolou ich plnenia bolo zistené, že kontrolovaný subjekt splnil všetky prijaté opatrenia. Taktiež kontrolou účtovných dokladov za kontrolované obdobie rokov 2012 až 2015, týkajúcich sa podnikateľskej činnosti mesta, neboli zistené nedostatky. Na základe uvedeného bol z kontroly spísaný záznam. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 25.6.2015.

[http://www.bratislava.sk/VismoOnline\\_ActionScripts/File.ashx?id\\_org=700000&id\\_dokumenty=11048445](http://www.bratislava.sk/VismoOnline_ActionScripts/File.ashx?id_org=700000&id_dokumenty=11048445)

### **2.6 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava, Sekcia správy nehnuteľností.**

Kontrola preskúmania nájomných vzťahov Venglošovej futbalovej akadémie vo vzťahu k objektu bývalej základnej školy na ulici. M.C. Sklodowskej v Bratislave na základe nájomnej zmluvy s hlavným mestom. Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2015. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že nájomca prenajatých priestorov, ktoré užíva na základe nájomnej zmluvy uzatvorenej s hlavným mestom, neplnil ustanovenia zmluvy týkajúce sa predloženia dokladov preukazujúcich spôsob a výšku finančnej čiastky, ktoré investoval do predmetu nájmu a podpory športu a vzdelávania. Na základe výsledkov kontroly, prijal riaditeľ magistrátu štyri opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a

na odstránenie príčin ich vzniku. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 24.9.2015.

[http://www.bratislava.sk/VismoOnline\\_ActionScripts/File.ashx?id\\_org=700000&id\\_dokumenty=11049792](http://www.bratislava.sk/VismoOnline_ActionScripts/File.ashx?id_org=700000&id_dokumenty=11049792)

## **2.7 ZUŠ Vrbenského 1, Bratislava**

Podľa poverenia na výkon kontroly č. 8/2015 zo dňa 26.6.2015 bola v čase od 26.6.2015 do 27.8.2015 vykonaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou č. 10/2011. Kontrolované bolo obdobie od 1.9.2011 do ukončenia výkonu kontroly. Prijaté 3 opatrenia boli splnené. Ďalej bolo skontrolované dodržiavanie zákonov: č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, č. 311/2001 Z.z. zákonníka práce, č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, dodržiavanie VZN hl. m. SR č. 11/2012 o určení príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v ZUŠ a CVČ a plnenie ukazovateľov rozpočtu. V súlade so Zápisnicou o prerokovaní Správy zo dňa 8.9.2015 prijal riaditeľ na odstránenie nedostatkov 3 opatrenia. Správa bola prerokovaná na MsZ hl.m. SR Bratislavy dňa 24.9.2015.

[http://www.bratislava.sk/VismoOnline\\_ActionScripts/File.ashx?id\\_org=700000&id\\_dokumenty=11049792](http://www.bratislava.sk/VismoOnline_ActionScripts/File.ashx?id_org=700000&id_dokumenty=11049792)

## **2.8 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava, vynakladanie finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely**

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 6/2015 zo dňa 23.6.2015 vykonali v čase od 13.6.2015 do 20.8.2015 s prerušením 2 zamestnanci kontrolu efektívnosti, účelnosti a účinnosti vynakladania finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely a kontrolu plnenia opatrení z následnej finančnej kontroly č. 10/2012. Všetky 4 prijaté opatrenia boli v stanovenom termíne splnené. V rámci dodržiavania zákona č. 502/2001 Z. z. z hľadiska efektívnosti, účelnosti a účinnosti vynakladania finančných prostriedkov, Rozhodnutia primátora č. 2/2009 o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely a dodržiavania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – inventarizácia upomienkových predmetov nebolo zistené porušenie. Z kontroly bol vypracovaný záznam. Materiál bol prerokovaný na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 24.9.2015.

[http://www.bratislava.sk/VismoOnline\\_ActionScripts/File.ashx?id\\_org=700000&id\\_dokumenty=11049792](http://www.bratislava.sk/VismoOnline_ActionScripts/File.ashx?id_org=700000&id_dokumenty=11049792)

## **2.9 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava, daň za užívanie verejného priestranstva**

Kontrola dodržiavania VZN hlavného mesta č. 15/2012 o dani za užívanie verejného priestranstva. Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2015. Vykonanou kontrolou boli zistené viaceré porušenia VZN č. 15/2012. Napríklad bolo zistené užívanie verejného priestranstva stavebnými spoločnosťami bez vydania rozhodnutia a bez oznámenia správcovi dane o zámere užívania verejného priestranstva. Ďalej bolo vo viacerých prípadoch zistené, že prevádzky reštauračného zariadenia, nedodržiavali obdobia na ktoré mali vydané rozhodnutie o užívaní verejného priestranstva, alebo v niektorých prípadoch toto rozhodnutie nemali vôbec. Kontrola ďalej zistila, že nebola zabezpečená súčinnosť pri rozhodnutiach vydávaných Okresným úradom v Bratislave, tým že tieto rozhodnutia neboli doručované správcovi dane a daňovníci si oznamovaciu povinnosť neplnili, dane neboli vyrubované. Počas kontroly bol zaslaný na OÚ list primátora, týkajúci sa žiadosti o spoluprácu pri vydávaní povolení. Ďalšie nedostatky boli zistené v oblasti prevádzky parkovania na častiach miestnych komunikácií, umiestnenia billboardu na budove Manderla, vymáhania pohľadávok za neuhradené vyrubené dane, finančnej kontroly a pod. Na základe výsledkov kontroly prijal riaditeľ 12 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 19.11.2015.

[http://www.bratislava.sk/VismoOnline\\_ActionScripts/File.ashx?id\\_org=700000&id\\_dokumenty=11049794](http://www.bratislava.sk/VismoOnline_ActionScripts/File.ashx?id_org=700000&id_dokumenty=11049794)

## **2.10 Petržalský dom seniorov, Rusovská 58, Bratislava**

V súlade s poverením č. 14/2015 zo dňa 23.9.2015 bola v čase od 23.9.2015 do 6.11.2015 vykonaná komplexná kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami za obdobie od 1.1.2013 do ukončenia kontroly. Odkontrolované boli nasledovné oblasti: plnenie ukazovateľov rozpočtu, dodržiavanie zákona o účtovníctve, o sociálnom fonde, o výkone práce vo verejnom záujme, o odmeňovaní zamestnancov, o finančnej kontrole a vnútornom audite, o verejnom obstarávaní a poskytovaní stravovacích služieb obyvateľom zariadenia. Na základe kontrolných zistení prijala riaditeľka 4 opatrenia na odstránenie nedostatkov v oblasti dodržiavania zákona o účtovníctve, zákona o odmeňovaní práce vo verejnom záujme a zákona o verejnom obstarávaní. Správa bola prerokovaná na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 19.11.2015.

[http://www.bratislava.sk/VismoOnline\\_ActionScripts/File.ashx?id\\_org=700000&id\\_dokumenty=11049794](http://www.bratislava.sk/VismoOnline_ActionScripts/File.ashx?id_org=700000&id_dokumenty=11049794)

## **2.11 GERIUM – zariadenie pre seniorov, Pri trati 47, Bratislava**

Na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2015 a poverenia č. 12/2015 z 22.9.2015 bola v čase od 22.9.2015 do 5.11.2015 vykonaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených následnou finančnou kontrolou č. 11/2012 a komplexná kontrola. Všetkých 10 opatrení týkajúcich sa zjednaní nápravy v oblasti účtovníctva, výkonu práce vo verejnej správe, verejného obstarávania, odmeňovania a personálnych zmien bolo splnených. V súvislosti s kontrolou bolo odkontrolované aj plnenie ukazovateľov rozpočtu, dodržiavanie zákona o účtovníctve, o sociálnom фонде, o výkone práce vo verejnom záujme, o odmeňovaní, o výkone predbežnej finančnej kontroly a poskytovanie stravovacích služieb obyvateľom zariadenia. Kontrolou nebolo zistené porušenie zákonov a riaditeľka zariadenia prevzala záznam o výsledku následnej finančnej kontroly dňa 6.11.2015. Záznam bol prerokovaný na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 19.11.2015.

[http://www.bratislava.sk/VismoOnline\\_ActionScripts/File.ashx?id\\_org=700000&id\\_dokumenty=11049794](http://www.bratislava.sk/VismoOnline_ActionScripts/File.ashx?id_org=700000&id_dokumenty=11049794)

## **2.12 Dom tretieho veku, Polereckého 2, Bratislava**

Podľa poverenia na výkon kontroly č. 13/2015 bola v čase od 18.11.2015 do 27.11.2015 vykonaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou č. 12/2012 a komplexná kontrola. Kontrolované bolo obdobie od 1.9.2012 do ukončenia výkonu kontroly. Z prijatých opatrení boli 3 splnené a 1 opatrenie sa nedalo vyhodnotiť, nakoľko ani riaditeľka ani zamestnankyne, ktorých sa opatrenie týkalo v organizácii už nepracujú. V rámci komplexnej kontroly bolo odkontrolované dodržiavanie nasledovných zákonov: č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде, č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme, č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní, č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní. Súčasťou kontroly bolo aj plnenie ukazovateľov rozpočtu a poskytovanie stravovacích služieb obyvateľom zariadenia. Nakoľko kontrolou neboli zistené nedostatky, nebolo riaditeľke uložené prijať opatrenia na nápravu. Záznam prevzala riaditeľka zariadenia dňa 30.11.2015. Materiál bol predložený na rokovanie MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 10.12.2015, avšak nebol prerokovaný. Bude predmetom pokračujúceho rokovania MsZ dňa 3.2. 2016.

[http://www.bratislava.sk/VismoOnline\\_ActionScripts/File.ashx?id\\_org=700000&id\\_dokumenty=11049959](http://www.bratislava.sk/VismoOnline_ActionScripts/File.ashx?id_org=700000&id_dokumenty=11049959)

### **3 Neukončené kontroly z roku 2015**

#### **3.1 Vybrané neštátne školy a neštátne školské zariadenia**

V kalendárnom roku 2015 bola zahájená kontrola v siedmych vybraných súkromných základných umeleckých školách. V štyroch z nich boli kontroly ukončené a prerokované s kontrolovaným subjektom. V súlade s písm. c) ods. 1, § 18 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, boli z výsledkov kontrol vypracované čiastkové správy uvedené v bode 1.3. Zvyšné tri kontroly boli otvorené v roku 2015 a po ich ukončení a prerokovaní budú predložené na najbližšie rokovanie MsZ.

#### **3.2 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava, výdavky na poistné a náhrady od poisťovní**

Na základe poverenia mestského kontrolóra č. 5/2015 z 3.6.2015 bol začatý výkon kontroly nakladania s finančnými prostriedkami – bežné výdavky na poistné, kontrola hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri uplatňovaní práv na náhrady hlavného mesta od poisťovní na základe škodových udalostí riešených v podmienkach hlavného mesta pri hospodárení s majetkom a s verejnými prostriedkami. Kontrolovaným je obdobie od 1.1.2013 do ukončenia výkonu kontroly. Nakoľko 2 zamestnanci poverení výkonom kontroly sú dlhodobo práceneschopní, bol k povereniu vypracovaný dňa 15.12.2015 dodatok č. 1, na základe ktorého bola vedúcou kontrolnej skupiny poverená iná zamestnankyňa, ktorá pokračuje vo výkone kontroly.

#### **3.3 MARIANUM - Pohrebníctvo mesta Bratislavy**

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami v mestskej príspevkovej organizácii MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy. Kontrola bola zahájená v mesiaci december 2015. Po jej ukončení bude predložená na najbližšie rokovanie MsZ.

#### **3.4 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava - obstarávanie palubných počítačov a označovačov cestovných lístkov**

Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri verejnom obstarávaní palubných počítačov a označovačov cestovných lístkov. Uvedená kontrola bola doplnená do plánu kontrolnej činnosti na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 230/2015 zo dňa 24. – 25.6.2015. Kontrola bola pridelená vedúcej kontrolnej skupiny dňa 9.7.2015. Kontrola nebola dokončená vzhľadom na dlhodobú PN vedúcej kontrolnej skupiny (od 28.8.2015 doteraz). Náhradný termín predloženia správy do MsZ je 31. marca 2016.

### **3.5 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava – nakladanie s odpadmi**

Na decembrovom rokovaní MsZ predložil mestský kontrolór návrh na presun kontroly zameranej na plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou č.11/2011 a dodržiavanie všeobecne záväzného nariadenia hlavného mesta SR Bratislavy o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi na území hlavného mesta SR Bratislavy z plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy a jeho útvaru z II. polroka 2015 na II. polrok 2016. Návrh bol predložený z dôvodu prebiehajúcej zmeny legislatívy v oblasti nakladania s odpadmi.

## **4 Úlohy podľa § 18 f zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.**

Úlohy boli splnené nasledovne:

- správa o kontrolnej činnosti mestského kontrolóra a jeho útvaru za rok 2014 bola predložená na rokovanie MsZ dňa 26.2.2015 a zobratá na vedomie uznesením č. 52/2015,
- stanovisko k Návrhu záverečného účtu hlavného mesta SR za rok 2014 bolo predložené na rokovanie MsZ dňa 24. - 25.6.2015 ako súčasť záverečného účtu,
- návrh plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2015 bol predložený na rokovanie MsZ dňa 24 - 25.6.2015 a schválený uznesením č. 214/2015,
- stanovisko k Návrhu rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2015 – 2017 bolo predložené na rokovanie MsZ dňa 9.4.2015 ako súčasť predkladaného návrhu rozpočtu, materiál bol schválený uznesením č.100/2015,
- stanovisko k Návrhu rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2016 - 2018, materiál bol predložený a schválený ako súčasť návrhu rozpočtu na rokovaní MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 10.12.2015,
- v zmysle nadobudnutia účinnosti §17 ods.15 zákona o rozpočtových pravidlách č.583/2004 Z.z. od 1. januára 2015 bolo poslané oznámenie o výške dlhu hlavného mesta SR Bratislavy Ministerstvu financií Slovenskej republiky v apríli 2015,
- návrh plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2016 bol predložený na rokovanie MsZ dňa 10.12. 2015 a bude na jeho pokračujúcom zasadaní 3.2.2016,

## **5 Iné činnosti**

- účasť na rokovaníach o odborných otázkach súvisiacich s kontrolnou činnosťou kontrolórov obcí a miest s vedením NKÚ SR a Bratislavskej expozitúry NKÚ v druhej polovici roka 2015,

- stretnutie s poslancami Parlamentu České republiky a s Prezidentom Nejvyššího kontrolního úřadu České republiky,
- rokovania s vedúcimi pracovníkmi Oddelenia cudzineckej polície Policajného zboru, s pracovníkmi Štátnej školskej inšpekcie a s pracovníkmi Živnostenského úradu v súvislosti s vykonávanými kontrolami Útvaru mestského kontrolóra HMSR Bratislava,
- prijatie u prezidenta Slovenskej republiky v apríli 2015 spolu s prezidentom Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí SR,
- účasť na rokovaní Metropolitnej a Bratislavskej sekcie Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí SR v decembri 2015 k téme finančná kontrola a novému zákonu č. 357/2015 o finančnej kontrole; vo februári 2015 k téme obstarávania cez elektronické trhovisko a vzdelávania kontrolórov,
- účasť na zasadnutí Predsedníctva Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí Slovenskej republiky vo februári a septembri 2015,
- účasť na pracovnom stretnutí v meste Viedeň na tému „Trestno právna zodpovednosť v súvislosti s kontrolnými zisteniami“ a „Status kontrolného systému mesta Paríž“ v apríli 2015 s predstaviteľmi Účtovného dvora mesta Viedeň a riaditeľkou kontrolného úradu mesta Paríž,
- rokovania s poslancami, funkcionármi hlavného mesta a ďalšími vedúcimi zamestnancami,
- pravidelná účasť na zasadnutiach finančnej komisie,



# Obsah správy

<u>1 Správy o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra – prerokované s kontrolovaným subjektom a nepredložené na MsZ.....</u>	<u>3</u>
1.1 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola. ZUŠ Hálkova.....	3
Výkon kontroly.....	3
1.2 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola. Domov seniorov Lamač.....	7
Výkon kontroly.....	7
1.3 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, prijatých na základe výsledkov kontroly č. 8/2012 – kontrola tvorby, prerozdelenia, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery na výchovu a vzdelávanie vo vybraných súkromných základných umeleckých školách a kontrola tvorby, prerozdelenia, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery v neštátnych školách a v neštátnych školských zariadeniach.....	15
1.3.1 Kontrola tvorby, prerozdelenia, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery v neštátnych školách a v neštátnych školských zariadeniach. SZUŠ Víglašská, Bratislava.....	16
Výkon kontroly.....	16
1.3.2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, prijatých na základe výsledkov kontroly č. 8/2012 – kontrola tvorby, prerozdelenia, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery na výchovu a vzdelávanie vo vybraných súkromných základných umeleckých školách a kontrola tvorby, prerozdelenia, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery v neštátnych školách a v neštátnych školských zariadeniach. SZUŠ Alkana, Batkova 2, Bratislava.....	20
Výkon kontroly.....	20
1.3.3 Kontrola tvorby, prerozdelenia, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery v neštátnych školách a v neštátnych školských zariadeniach. SZUŠ Macharova, Bratislava.....	24
Výkon kontroly.....	24
1.3.4 Kontrola tvorby, prerozdelenia, efektívnosti a účelnosti využitia finančných prostriedkov – bežné transfery v neštátnych školách a v neštátnych školských zariadeniach. SZUŠ Osloboditeľská 27, Bratislava.....	30
Výkon kontroly.....	30
<u>2 Správy o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra – prerokované s kontrolovaným subjektom a predložené na MsZ.....</u>	<u>33</u>
2.1 Centrum voľného času, Kuliškova 6, Bratislava.....	33
2.2 ZUŠ Podjavorinskej, Radlinského 53, Bratislava.....	33
2.3 Domov jesene života, Hanulova 7/a, 844 01 Bratislava.....	33
2.4 Kontrola dodržiavania VZN hlavného mesta SR Bratislavy č. 14/2012 o dani z ubytovania, zameranej na ustanovenia §7.....	34
2.5 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava, Referát prevádzky pultu centrálnej ochrany.....	35
2.6 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava, Sekcia správy nehnuteľností.....	35
2.7 ZUŠ Vrbenského 1, Bratislava.....	36
2.8 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava, vynakladanie finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely.....	36
2.9 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava, daň za užívanie verejného priestranstva.....	37
2.10 Petržalský dom seniorov, Rusovská 58, Bratislava.....	37
2.11 GERIUM – zariadenie pre seniorov, Pri trati 47, Bratislava.....	38
2.12 Dom tretieho veku, Polreckého 2, Bratislava.....	38
<u>3 Neukončené kontroly z roku 2015.....</u>	<u>39</u>

<u>3.1 Vybrané neštátne školy a neštátne školské zariadenia.....</u>	<u>39</u>
<u>3.2 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava, výdavky na poisťovnú a náhrady od poisťovní.....</u>	<u>39</u>
<u>3.3 MARIANUM - Pohrebníctvo mesta Bratislavy.....</u>	<u>39</u>
<u>3.4 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava - obstarávanie palubných počítačov a označovačov cestovných lístkov.....</u>	<u>39</u>
<u>3.5 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava – nakladanie s odpadmi.....</u>	<u>40</u>
<u>4 Úlohy podľa § 18 f zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.....</u>	<u>40</u>
<u>5 Iné činnosti.....</u>	<u>40</u>
<u>Obsah správy.....</u>	<u>42</u>