

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 01.marca 2012

Správa o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Predkladateľ:

Ing. Peter Šinály
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Zodpovedný:

Ing. Peter Šinály
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Peter Šinály
mestský kontrolór

Ing. Katarína Kalasová,
Ing. Mária Velická,
JUDr. Viera Michalová,
Ing. Ľubomír Vandák
útvár mestského kontrolóra

Marec 2012

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

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

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

**Správa
o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra
hlavného mesta SR Bratislavy**

**A.PAMING – Mestský investor pamiatkovej obnovy,
Laurinská 5, Bratislava**

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 1/2012 zo dňa 12.1.2012 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte traja **v čase od 17.1.2012 do 15.2.2012** kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – **komplexná kontrola, v mestskej príspevkovej organizácii Paming, Laurinská 5, Bratislava.**

Kontrolované bolo obdobie: **od 1.1.2011 do ukončenia kontroly.**

Organizácia bola zriadená 1.1.1991 a jej základným poslaním je záchrana a obnova nehnuteľných kultúrnych pamiatok, správa, prevádzka a údržba fontán, pomníkov, pamätníkov, pamätných tabúl, vojnových hrobov a zelene na území hlavného mesta.

Podľa zriaďovacej listiny schválenej uznesením MsZ č. 746/2009 zo dňa 24.9.2009 bol organizácii zverený nehnuteľný majetok:

- pozemky vo výmere 137 261 m² v celkovej hodnote 2 827 720,21 €,
- stavby – budova na Zámočnickej 5 a Pažického 742 v hodnote 11 927,04 €
- 54 mestských fontán v hodnote 1 281 178,60 € o výmere 6 393 m²
- 144 pomníkov a pozemkov pod nimi, vrátane pamätných tabúl a vojenského cintorína vo výmere 41 677 m² v celkovej hodnote 2 860 622,19 €

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

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

V rámci kontrolovaného obdobia bolo predložených kontrole 862 dodávateľských faktúr, 61 odberateľských faktúr, 25 príjmových pokladničných dokladov (ďalej len PPD) a 155 výdavkových pokladničných dokladov (ďalej VPD). Väčšina dodávateľských faktúr predstavuje úhrady energií na prevádzku fontán a náklady spojené s prevádzkou, údržbou, opravami a rekonštrukciami fontán a ostatných kultúrnych pamiatok, napr: NKP Slavín, Hradný vrch, pomník na nám. SNP, vojenský cintorín.

a. Nepostupovanie podľa § 6 ods. 1 a § 10 ods. 1 zákona tým, že pri niektorých faktúrach (okrem faktúr za dodávky prác a služieb, na ktoré boli uzatvorené HZ) nie sú priložené objednávky, resp. žiadanky a na faktúrach chýba dátum, kedy bol účtovný prípad schválený napr.:

- ✧ na f.č. 510110249 od A.V.A.M. z 20.4.2011 je namiesto č. objednávky uvedená ŠPZ motorového vozidla NISSAN Almera TINO, dátum 11.4.2011 a meno zamestnanca, ktorý objednal opravu – išlo o poistnú udalosť. Na zákazkovom liste z 11.4.2011 chýba podpis zákazníka a nebola vyčíslená predbežná cena opravy. Podľa faktúry bola cena opravy 1 467,95€.
- ✧ obdobne fyzicky sa nenachádza objednávka ani pri f.č. 510110250 od A.V.A.M. zo dňa 24.11.2011, kde podľa zákazkového listu bola na tom istom aute (uvedené vyššie) vykonaná servisná prehliadka, výmena brzdových kotúčov, oprava konektorov Air-bagov sedadiel, výmena posvietenia prístrojovky, prezutie a sezónne uskladnenie pneumatík. Predbežná cena opravy nebola vyčíslená. Za vykonané práce bola vystavená a uhradená faktúra vo výške 1 034,46 €. Na zákazkovom liste nie je podpis zákazníka
- ✧ f.č 510110818 zo dňa 21.12.2011 za nákup kancelárskych a hygienických potrieb vo výške 723,30 € - nie je priložená žiadanka na nákup, resp. objednávka podpísaná zodpovedným zamestnancom organizácie
- ✧ f.č. 510110780 zo dňa 7.12.2011 od ARGUS spol. s r.o. za nákup a dotlač vianočných kariet vo výške 157,32 € nie je pripojená objednávka

Uvedeným postupom organizácie došlo zároveň k porušeniu Občianskeho zákonníka § 632, podľa ktorého ak nepríde k zhotoveniu diela na počkanie, je zhotoviteľ povinný objednávateľovi vydať písomné potvrdenie o prevzatí objednávky, ktoré musí obsahovať označenie predmetu diela, jeho rozsah, cenu a čas zhotovenia.

Kontrolou VPD – prevažne ide o výdavky za parkovanie, poplatky za vjazd autom, nákup pohonných hmôt, úhrady poštovného a drobné nákupy a PPD neboli zistené nedostatky.

V súlade s §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve, v nadväznosti na príkaz riaditeľa organizácie zo dňa 15.12.2011 bola vykonaná k 31.12.2011 inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok.

Podľa inventarizačného zápisu organizácia vykazuje:

Dlhodobý nehmotný majetok – softvér v hodnote:		2 860,00 €
Dlhodobý hmotný majetko v hodnote:		1 572 796,00 €
<i>V tom:</i>	<i>Stavby a budovy</i>	<i>1 535 883,00 €</i>
	<i>Stroje, prístroje, zariadenia</i>	<i>31 153,00 €</i>
	<i>Základné stádo – pes</i>	<i>249,00 €</i>
	<i>2 motorové vozidlá</i>	<i>5 511,00 €</i>
Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný v hodnote:		6 935 620,00 €
<i>V tom:</i>	<i>Pozemky</i>	<i>2 748 262,00 €</i>
	<i>Umelecké diela – fontány, pomníky, pamätníky</i>	<i>4 187 358,00 €</i>
Obstaranie dlhodobého majetku (nedokončené investície)		22 122 603,39 €
Finančné prostriedky, ceniny v hodnote:		83 768,12 €
Pohľadávky voči odberateľom v hodnote:		1 317,20 €
▲ - sú to krátkodobé pohľadávky, z ktorých podľa vyjadrenia zodpovedného zamestnanca bola pohľadávka vo výške 580,80 € uhradená v mesiaci január 2012		
Závázky v celkovej hodnote:		3 730 386,20 €
<i>V tom:</i>	<i>Závázky voči dodávateľom</i>	<i>3 622 576,68 €</i>
	▲ Ide najmä o neuhradené faktúry od SINTEGRA vo výške 76 138,92 € za práce na NKP Devín splatné v decembri 2011, SARPO za práce na Klariskách vo výške 21 857,85 €, splatné v marci 2011, Carni Herba za údržbu areálu NKP, Hradného vrchu atď. vo výške 49 137,06 € so splatnosťou v januári 2012 a za práce na Starej radnici, ktoré zhotoviteľovi diela boli prostredníctvom Slovenskej sporiteľne vyplatené a následne sa uhrádzajú na účet sporiteľne v rámci reštrukturalizácie dlhu schváleného MsZ hl. m. SR Bratislavy.	
	<i>Nevysporiadanie hospodárskeho výsledku</i>	<i>100 779,00 €</i>
	<i>Tvorba sociálneho fondu</i>	<i>1 332,00 €</i>
	<i>Iné krátkodobé záväzky</i>	<i>5 369,41 €</i>

Inventarizáciou pokladne, ktorá bola vykonávaná v súlade so zákonom najmenej 4x do roka porovnaním fyzického stavu so stavom účtovným neboli zistené rozdiely.

V priebehu roka 2010 v súlade s uzneseniami MsZ hl. m. SR oproti zverenému majetku uvedenému v zriaďovacej listine došlo k nasledujúcim zmenám:

1. odňatý zo správy bol majetok- budova a pozemok na Zámočnickej 5 v hodnote 11 310,73 €, pozemky o výmere 1 267 m² v lokalite Slavín v hodnote 63 085,07 € a zverený do správy majetok – schody a spevnené plochy v lokalite Mikulášskej ul. v hodnote 4 042,45 €.

2. Ako dlhodobý hmotný majetok odpisovaný na účte č. 026 – základné stádo je v hodnote 249,-€ evidovaný pes. Počas výkonu kontroly bolo zistené, že zviera už uhynulo a z uvedeného dôvodu je potrebné ho z evidencie majetku vyradiť.
3. V rámci obstarania dlhodobého majetku na účte 042 sú vedené aj stavby a budovy, ktoré už boli ukončené a odovzdané. Je preto potrebné preveriť stav investícií vedených na tomto účte a zosúladiť ich so zákonom o účtovníctve.
4. Na účte č. 428 organizácia v dôsledku zmeny metodiky účtovníctva vykazuje nerozdelený zisk predchádzajúcich období vo výške 100 779,00 €. Tento hospodársky výsledok je potrebné vysporiadať v rámci zúčtovacích vzťahov s hlavným mestom.
5. Súčasťou majetku zvereného organizácii je aj budova na Pažického č. 4, v ktorej bol v dávnej minulosti byt pre správcu objektu Slavín a ďalšie miestnosti, slúžiace na uskladnenie náradia. Podľa vyjadrenia zamestnanca organizácie sú v posledných rokoch tieto priestory správcami využívané len zriedka.

Dňa 4.6.1995 bola podpísaná medzi prenajímateľom - Magistrát hl. m. SR Bratislavy, v zastúpení primátorom hlavného mesta a nájomcom, ktorý bol v tom čase riaditeľom organizácie Paming nájomná zmluva, predmetom ktorej je nájom vyššie uvedeného 2-objzbového bytu s príslušenstvom o rozlohe 87,8 m². Pri dome je vybudovaná terasa a záhrada. Podľa článku III zmluvy nájom bytu vznikol od 1.8.1995 na dobu neurčitú.

Kontrola poukazuje na protiprávny stav uzatvorenia nájomnej zmluvy, nakoľko:

- ✧ nájomca podpísal zmluvu s Magistrátom hl. m. SR Bratislavy (ktorý nemá právnu subjektivitu) a ktorého sa prenajímaný majetok netýkal, pretože bol zverený do správy Pamingu
- ✧ v zápisnici o prevzatí bytu zo dňa 11.7.1995 je uvedený ako odovzdávajúci Paming a preberajúci vtedajší riaditeľ Pamingu ako fyzická osoba
- ✧ podľa článku IV zmluvy mal nájomca platiť nájomné a zálohy za služby spojené s užívaním bytu prenajímateľovi. Porušenie tohto článku zmluvy je v tom, že nájomca v rozpore so zmluvou uhrádzal mesačné platby na účet Pamingu, namiesto Magistrátu hl. m. SR Bratislavy
- ✧ nevierohodná je aj výška samotnej úhrady za nájom. Podľa jediného dokladu, ktorý bol kontrole predložený (zmluva z r. 1995) bolo mesačné nájomné 7,73 €, kontrole bolo predložené nájomné fakturované mesačne vr. DPH vo výške 25, 26 €.

Podľa Opatrenia MF SR z 23.4.2008 č. 01/R/2008 o regulácii cien nájomov bytov by predstavovala maximálna mesačná cena nájmu za obytnú plochu uvádzaného bytu 50,49 € a za vedľajšie miestnosti 17,88 €, čiže spolu 68,37 €. V tejto cene nie je započítané prípadné zvýšenie nájmu za základné prevádzkové zariadenie bytu.

Náklady za služby spojené s užívaním bytu sú stanovené a vyúčtované kontrolovaným subjektom korektne.

6. V súvislosti s rekonštrukciou Starej radnice bol finančný záväzok voči zhotoviteľovi diela posunutý na Slovenskú sporiteľňu, ktorá tento uhradila. Nakoľko Apponyiho palác prevzalo mesto do svojho majetku, Paming by mal vykazovať pohľadávku voči hlavnému mestu k 31.12.2011 vo výške 2 969 746,47 €. Organizácia vykazuje záväzkové a pohľadávkové vzťahy z hľadiska osôb nesprávne.

II. Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Nepostupovanie podľa § 9 tým, že len ojedinele je na faktúrach vyznačený dátum, kedy bol účtovný prípad schválený. Preto sa nedá odkontrolovať, či finančné operácie neboli zrealizované skôr ako bola vykonaná predbežná finančná kontrola.

Preukázateľne bez predchádzajúceho overenia predbežnou finančnou kontrolou boli uhradené napr.:

- ✧ f.č. 510110418 z 1.7.2011 za dodávku roliet do budovy Starej radnice vo výške 3 564,85 €, ktorá bola podľa bankového výpisu uhradená dňa 14.7.2011, pričom skontrolovaná bola dňa 21.7.2011 a nie je uvedený dátum, kedy bol schválený účtovný prípad
- ✧ prostredníctvom mailu z 27.10.2011 boli objednané stravovacie poukážky pre 13 zamestnancov na obdobie 5 mesiacov, t.j. 1300 poukážok v hodnote 4 046,16 €. V ten istý deň bola vystavená zálohová faktúra, uhradená bankovým prevodom dňa 28.10.2011 bez vyznačenia výkonu predbežnej finančnej kontroly. Riadna zúčtovacia faktúra bola vystavená dňa 31.10.2011. Overenie správnosti tejto faktúry je vyznačené 2.11.2011, obdobne nie je uvedený dátum, kedy bol schválený účtovný prípad.

Za uvedené nedostatky sú zodpovední zamestnanci zabezpečujúci financovanie prevádzkovej činnosti organizácie.

III. Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov

V súčasnom období organizácia zamestnáva v pracovnom pomere 13 zamestnancov, ktorým bol priznaný osobný príplatok, príplatok za riadenie majú priznaný 2 zamestnanci. Kontrolou osobných spisov zamestnancov bolo zistené:

a. Nepostupovanie podľa § 10 ods.2 zákona tým, že v spise zamestnanca zabezpečujúceho práce na úseku rozpočtovania a financovania, ktorému bol s účinnosťou od 1.1.2011 priznaný zvýšený osobný príplatok, sa nenachádza návrh na jeho zvýšenie

b. Nepostupovanie v súlade s § 5 ods. 5, podľa ktorého zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom tým, že v spise zamestnanca sa nachádza pracovná náplň z roku 2002 (koordinovanie prác zamestnancov vykonávajúcich rutinné práce s prevahou fyzickej práce na úseku rybného hospodárstva, údržbe verejnej zelene a pod.), podľa ktorej bol zaradený do platovej triedy 6. V roku 2007 bol zamestnanec preradený do platovej triedy 8, pričom v spise sa nenachádza nová pracovná náplň - popis pracovných činností na triedu.

c. Nepostupovanie podľa § 6 ods. 1, podľa ktorého zamestnávateľ zaradí zamestnanca v závislosti od dĺžky započítanej praxe do jedného z 12-ich platových stupňov tým, že zamestnanec, ktorý o. i. vykonáva aj mzdovú agendu mal k 1.4.2002 započítanú prax vo výške 22 rokov,6 mesiacov. Ku dňu 1.1.2011 ho zamestnávateľ preradil do platového stupňa 12 napriek tomu, že prax 32 rokov dovíril až k 1.10.2011. Uvedeným postupom došlo do obdobia vzniku nároku na preradenie k preplatku na tarifnom plate vo výške 166,50 €, ktorý bol počas kontroly zodpovedným zamestnancom vyrovnaný.

IV. Dodržiavanie zákona na úseku autodopravy

Organizácia na zabezpečenie svojej činnosti vlastní 2 motorové vozidlá. Vozové zošity boli počas výkonu kontroly zavedené. Kontrole predložené prehľady o prevádzke motorového vozidla – knihy jázdy boli overené z titulu čerpania PHM, pričom neboli zistené rozdiely.

Prílohy:

- 1/ Faktúry č. 510110249 a 510110250 od A.V.A.M s.r.o v počte strán 5
- 2/ Faktúra od Nicol + výpis z banky v počte strán 3
- 3/ Faktúra č. 510110780 od ARGUS v počte strán 1
- 4/ Faktúra č. 510110699 od Edenred + výpis z banky v počte strán 5
- 5/ Faktúra č. 510110681 od Chronometry consulting v počte strán 2
- 6/ Platové zaradenie k 1.4.2002, 1.1.2010, 1.1.2011 počte strán 4
- 7/ Pracovná náplň z 1.12.2002, návrh na platové zaradenie k 1.12.2002, platové zaradenie k 1.1.2010 v počte strán 4
- 8/ Sumárny inventúrny súpis v počte strán 1
- 9/ Výkaz ziskov a strát k 31.12.2011 v počte strán 5
- 10/ Súvaha k 31.12.2011 v počte strán 7
- 11/ Nájomná zmluva zo 4.6.1995 + prílohy v počte strán 8
- 12/ Odberateľská faktúra č. 2011003 – nájomné v počte strán 1

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 16.2.2012 a je podpísaná tromi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 17.2.2012 a nepodal námietky.

V zápisnici o prerokovaní správy z vykonanej kontroly zo dňa 17.2.2012 podpísanej tromi členmi kontrolnej skupiny a dvomi zástupcami kontrolovaného subjektu bolo riaditeľovi organizácii uložené:

1. Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 20.2.2012
2. Správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 30.4.2012
3. V súlade s § 8 písm. d/ a § 14 ods. 2, písm. h/ zákona o finančnej kontrole určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatniť voči nim opatrenia podľa

osobitného predpisu (napr.: Zákonník práce) a uvedené oznámiť mestskému kontrolórovi v termíne do 20.2.2012.

Riaditeľ organizácie prijal a v stanovenom termíne predložil mestskému kontrolórovi nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

1. Dodržiavať § 6 ods. 1 a § 10 ods. 1 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, prikladať a dokladovať k faktúram objednávky a žiadanky na nákup tovaru a služieb

Termín: trvalý

Zodpovedný: vedúci EÚ

2. Vyradiť z evidencie majetku psa vedeného na účte 02600 v hodnote 248,95 € z dôvodu jeho úhynu

Termín: 29.02.2012

Zodpovedný: vedúci EÚ

3. Preveriť oprávnenosť účtovných zápisov na účtoch obstarania dlhodobého majetku 042

Termín: 31.03.2012

Zodpovední: vedúci úsekov

4. Doriešiť zmluvné a finančné náležitosti nájmu bytu na Pažického č. 4

Termín: 31.03.2012

Zodpovedný: vedúci EÚ

5. Dôsledne dodržiavať § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole

Termín: trvalý

Zodpovední: vedúci zamestnanci

6. Doložiť pracovnú náplň zamestnanca do osobného spisu

Termín: 29.02.2012

Zodpovedný: vedúci EÚ

7. Oboznámiť a prerokovať nedostatky zistené kontrolou na porade so zamestnancami organizácie a odstrániť tieto nedostatky

Termín: 15.03.2012

Zodpovedný: riaditeľ organizácie.