

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 26.-27. septembra 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. Filip Húšťava,
útvary mestského kontrolóra

September 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

V súlade s Plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2012, schváleného Mestským zastupiteľstvom hlavného mesta SR Bratislavy dňa 28.06.2012 uznesením č. 692/2012, a následne poverenia na výkon kontroly č. 12/2012 zo dňa 9.8.2012 bola vykonaná nasledujúca kontrola subjektu:

1 Dom tretieho veku, Polereckého 2, Bratislava

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 12/2012 zo dňa 09.08.2012 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte traja

v čase od 9.8.2012 do 7.9.2012

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami vykonanou v roku 2009

v mestskej rozpočtovej organizácii – Dom tretieho veku, Polereckého 2, Bratislava.

Kontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 – do ukončenia výkonu kontroly.

V roku 2009 prijala riaditeľka organizácie na odstránenie nedostatkov opatrenia, ktoré boli splnené nasledovne:

1. Nakoľko evidencia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nebola vedená v súlade so zákonom, zamestnankyňa bola upozornená od 1.4.2009 viesť evidenciu v súlade so zákonom.

Termín: do 31.3.2009

Zodpovedná: personalistka

Zamestnankyňa chybu odstránila tým, že celú evidenciu dohôd zoradila podľa dátumov od jej zavedenia. Kontrolou bolo zistené, že organizácia vedie evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí v akom boli uzatvorené v súlade s § 224 ods. 2 písm. d/ Zákonníka práce.

Opatrenie splnené

2. Platby za poskytované služby a nájomné budú obyvateľmi uhrádzané priamo v pokladni.

Termín: ihneď

Zodpovední: zamestnanci realizujúci jednotlivé služby

Platby od obyvateľov za poskytované služby a nájomné sú obyvateľmi uhrádzané priamo v pokladni, čím zistený nedostatok, že na úhrady od obyvateľov boli vystavované duplicitne príjmové pokladničné doklady bol odstránený.

Opatrenie splnené

- 2a Duplicitné číslovanie faktúr na krycích listoch – v novom účtovnom programe WinIBEU číslovanie faktúr zabezpečuje samotný program.

Termín: ihneď

Zodpovedná: personalistka

V rámci 627 dodávateľských faktúr nebolo zistené duplicitné číslovanie faktúr na krycích listoch t.j. pod rovnakým číslom neboli vedené faktúry od rôznych dodávateľov tovarov a služieb.

Opatrenie splnené

3. Nakoľko finančná účtovníčka bola upozornená, aby faktúry nedávala na likvidáciu bez predpísaných náležitostí už v roku 2006, bude jej krátené osobné ohodnotenie.

Termín: ihneď

Zodpovedná: riaditeľka

Všetky faktúry pred úhradou sú riadne vydokladované, obsahujú odvolávky na uzatvorené zmluvy, objednávky, popis vykonaných prác, rozsah odpracovaných hodín a pod.

Osobné ohodnotenie zamestnankyni v pracovnej pozícii finančná účtovníčka krátené nebolo. Zamestnankyňa skončila s organizáciou pracovný pomer dohodou ku dňu 31.3.2010, následne od 1.4.2010 bola uzatvorená pracovná zmluva na kratší pracovný čas na pozíciu pokladníčka, podateľňa a registratúra.

Opatrenie splnené čiastočne

4. Zamestnanci boli poučení, aby na objednávkach tovarov a služieb boli v zmysle Občianskeho zákonníka § 632 uvádzané predpokladané ceny.

Termín: ihneď

Zodpovední: účtovníčky

Organizácia prevažnú väčšinu dodávok tovarov, prác a služieb realizuje prostredníctvom uzatvorených hospodárskych zmlúv. V prípadoch dodávok, ktoré neboli zazmluvnené a sú realizované na základe objednávok, je na objednávkach uvádzaná predpokladaná suma.

Opatrenie splnené

5. Odstránenie nedostatkov vo výkone predbežnej finančnej kontroly spätne nie je možné, zamestnankyňa bola poučená o správnom postupe.

Termín: ihneď

Zodpovedná: účtovníčka

Výkon predbežnej finančnej kontroly, t.j. či pripravovaná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami, faktúra preskúmaná po vecnej, číselnej a formálnej stránke, je riadne vyznačený na krycích listoch a je v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.

Opatrenie splnené.

6. Dohoda o vykonaní práce týkajúcej sa CO bude riešená uzatvorením pracovného pomeru.

Termín: 30.3.2009

Zodpovedná: personalistka

Na pracovnú pozíciu odborný referent civilnej obrany bola uzatvorená pracovná zmluva s účinnosťou od 1.4.2009. Pracovný pomer bol dohodnutý na dobu určitú do 30.4.2010 s pracovným úväzkom 6 hodín týždenne. Dohodou o zmene pracovnej zmluvy zo dňa 22.4.2010 sa zmenil pracovný pomer na dobu neurčitú s účinnosťou od 1.5.2010.

Opatrenie splnené

7. Pri priznávaní jednotlivých druhov príplatkov používať termíny podľa zákona č. 553/2003 Z.z.

Termín: ihneď

Zodpovedná: personalistka

Na oznámení o výške a zložení funkčného platu zamestnancov konkrétne pri priznávaní jednotlivých druhov príplatkov je uvedená textácia a paragrafové znenie podľa zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. (ďalej len zákon č.553/2003 Z.z.)

Opatrenie splnené

8. Návrhy na úpravy osobného ohodnotenia zamestnancom bude personalistka – mzdová účtovníčka predkladať spolu s posledným platovým výmerom na schválenie riaditeľke organizácie.

Termín: 1.4.2009

Zodpovední: ved. zamestnanci, personalistka

V súlade s § 10 zákona č. 553/2003Z.z. o priznaní osobného príplatku jeho zvýšení, znížení rozhodla riaditeľka organizácie na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca organizácie.

Opatrenie splnené

9. Zamestnankyňa nesprávne zaradená do platovej triedy pri neplnení kvalifikačného stupňa vzdelania bude preradená. Na funkčnom plate preplatok nevznikol, nakoľko výška platu by sa vykryla osobným ohodnotením.

Termín 1.4.2009

Zodpovedná: personalistka

S účinnosťou od 1.4.2009 bola zamestnankyňa v pracovnej pozícii finančná účtovníčka preradená z 9.platovej triedy do 8.platovej triedy.

Opatrenie splnené

10. Platové dekréty od roku 2006 do I. polroka 2008 neobsahovali zaradenie do platovej triedy, platového stupňa, dĺžku praxe, odvolávku na príslušný zákon. Ak sa uvedené nedostatky vyskytnú v roku 2009, tieto budú odstránené.

Termín: 30.4.2009

Zodpovedná: personalistka

V stanovenom termíne kontrolovaný subjekt vyhotovil všetkým zamestnancom nové „Oznámenia o výške a zložení funkčného platu“, ktoré obsahujú zaradenie do platovej triedy, platového stupňa, dĺžku praxe ako aj odvolávku na príslušné zákony.

Opatrenie splnené

11. Zálohové platby za služby v prenajatých nebytových priestoroch budú prehodnotené a budú sa polročne vyúčtovať.

Termín: 30.4.2009

Zodpovední: účtovníčky

Prehodnotenie a zúčtovanie zálohových platieb v prenajatých priestoroch sa týkalo prenájmu lekárne, kancelárie a obslužných priestorov o celkovej ploche 101 m² spoločnosti PHARMACON s.r.o. za cenu 6 493,23 € ročne a zálohových platieb za služby vo výške 60,16 € mesačne. Kontrolovaný subjekt dal namontovať spoločnosti PHARMACON vodomery, ďalej im oznámil, aby sa prihlásili na odber odpadu. Elektrickú energiu spoločnosť uhrádza ZSE.

Vymáhanie dlžnej sumy za nájom vo výške 2 705, 57 € rieši exekútor, dlžná suma vo výške 901,72 € za dodávky energií bola riešená osobnou zodpovednosťou voči finančným účtovníckam, ktoré danej firme nevystavili faktúry za energie. Jednej zamestnankyni sumu uhradila poisťovňa a druhá zamestnankyňa sumu uhrádza v splátkach. Za užívanie priestorov ambulancie lekára vo výmere 19,20 m² bola uzatvorená s lekárkou nová nájomná zmluva, kde boli určené zálohové platby.

Opatrenie splnené

V súvislosti s kontrolou plnenia opatrení bolo ďalej zistené:

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

Za rok 2011 bolo odkontrolovaných celkom 132 PPD a 215 VPD. Za kontrolované obdobie roku 2012 to bolo 49 PPD a 99 VPD

1.1.1 nepostupovanie podľa § 29 ods. 3 zákona, podľa ktorého účtovná jednotka musí finančné prostriedky v hotovosti inventarizovať najmenej 4x za účtovné obdobie tým, že v roku 2011 podľa predložených dokladov bola vykonaná inventarizácia pokladne iba 3x

1.1.2 vedenie pokladničných kníh prostriedkov organizácie je netypické, nakoľko na konci daného mesiaca nie je uvedený v úhrne príjmov prenos z predchádzajúceho mesiaca a tým napr.: za november 2011 sú vykázané príjmy vo výške 930,67 €, výdaje 900,31 € a zostatok vo výške 64,52 €, za mesiac december 2011 je uvedený sumár príjmov vo výške 1 544,66 €, výdavky 1 609,18 € a zostatok 0 €. V skutočnosti, ak sa ku príjmom napočíta zostatok z predchádzajúceho mesiaca rozdiely zistené neboli. Takto sú vedené pokladničné knihy aj v roku 2012.

1.1.3 vedené pokladničné knihy sú neprehľadné. Príjmy sú v pokladničnej knihe nasčítavané kumulatívne, resp. ten istý príjem sa opakuje viackrát. Z predložených dokladov nie je zrejmé z akých podkladov účtovníčka finančné operácie účtovala, či z prvotných pokladničných dokladov alebo z pokladničnej knihy. Napr.: v mesiaci január 2012 podľa pokladničnej knihy bolo výberom z banky prijaté do pokladne 2x po 600 € plus drobné príjmy od obyvateľov, celkom za mesiac vo výške 1 255,76 € (výdavky 1 089,51 € a zostatok 166,25 €). Zároveň v pokladničnej knihe – účtovníctvo je uvedený 2x príjem po 600 €, ďalší príjem 1 200,- €, na ktorý fyzicky neexistuje PPD (suma 1 200 € je tiež uvedená ako výdavok bez VPD) a konečný stav k 31.1.2012 je nasledovný: príjmy 2 455,76 €, výdaje 2 289,51 €, zostatok 166,25 €.

1.1.4 V mesiaci január 2012 je ku dňu 10.1. a 17.1. vykázaný mínusový stav pokladne.

1.2 Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme

1.2.1 Organizácia postupovala v rozpore s ustanovením § 3 ods. 1 písm. b) a ods. 4 zákona tým, že uzatvorila pracovnú zmluvu so zamestnankyňou, ktorá nesplnila predpoklad výkonu práce vo verejnom záujme tým, že nepredložila výpis z registra trestov.

1.3 Prílohy

- 1/ Fotokópie z pokladničnej knihy v roku 2011 v počte strán 7
- 2/ Fotokópie z pokladničnej knihy v roku 2012 v počte strán 8
- 3/ Oznámenie o výške a zložení funkčného platu v počte strán 4

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 10.9.2012 a je podpísaná tromi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 14.09.2012 a nepodal námietky.

V zápisnici z prerokovania správy z vykonanej kontroly zo dňa 14.9.2012 podpísanej tromi členmi kontrolnej skupiny a jedným zástupcom kontrolovaného subjektu bolo riaditeľke organizácie uložené:

1/ Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 17.9.2012

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 30.11.2012.

3/ V súlade s § 8 písm. d/ a § 14 ods. 2 písm. h/ zákona č. 502/2001 Z. z. 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 17.9.2012.

1.4 Opatrenia

Riaditeľka organizácie prijala a v stanovenom termíne predložila mestskému kontrolórovi nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

- 1 Nakoľko opatrenie z roku 2009 uvedené pod bodom 3/ bolo splnené čiastočne, zodpovednej zamestnankyni bude krátené osobné ohodnotenie po dobu jedného mesiaca o 30 €.

Termín: september 2012

Zodpovedné: riaditeľka, mzdová účtovníčka

- 2 V rámci vedenia pokladničných kníh bude pokladníčka oboznámená s tým, ako správne viesť pokladničné knihy v zmysle zákona o účtovníctve.

Termín: september 2012

Zodpovedná: pokladníčka

- 3 Zamestnankyne v pracovnej pozícii pokladníčka a účtovníčka budú riaditeľkou organizácie poučené o správnom vedení pokladničných kníh ako aj následnom zaúčtovaní.

Termín: september 2012

Zodpovedné: pokladníčka a účtovníčka

- 4 Zodpovedná zamestnankyňa-personalistka bude upozornená, aby pred uzatvorením pracovnej zmluvy boli skompletizované všetky potrebné doklady.

Termín: september 2012

Zodpovedná personalistka