

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 25. októbra 2012

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

Predkladateľ:

Ing. Peter Šinály, v. r.
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

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

Zodpovedný:

Ing. Peter Šinály, v. r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Peter Šinály, v. r.
mestský kontrolór

Ing. Katarína Kalasová, v. r.,
JUDr. Viera Michalová, v. r.,
Ing. Filip Húšťava, v. r.,
útvár mestského kontrolóra

Október 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, bola vykonaná nasledujúca kontrola subjektu:

1 Základná umelecká škola Eugena Suchoňa, Batkova č. 2, Bratislava

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 14/2012 zo dňa 18.9.2012 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte dvaja

v čase od 18.9.2012 do 9.10. 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 Základnej umeleckej škole Eugena Suchoňa, Batkova č. 2, Bratislava.

Kontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do ukončenia výkonu kontroly.

Na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou prijala v roku 2009 riaditeľka ZUŠ opatrenia k jednotlivým bodom správy, ktoré boli splnené nasledovne:

1. postupovať v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. § 6 ods. 1 a § 10

Termín: od 10.7.2009, úloha trvalá

Zodpovední: účtovníčka, zamestnanec
administratívno– hospodárskej činnosti

Za rok 2011 organizácia obdržala 144 dodávateľských faktúr, vystavila 9 príjmových pokladničných dokladov (ďalej PPD) a 65 výdavkových pokladničných dokladov (ďalej VPD). K 31.8.2012 je v knihe dodávateľských faktúr zaevidovaných 81 faktúr a v pokladničnej knihe 5 príjmových a 40 výdavkových pokladničných dokladov.

1.1 Nepostupovanie podľa § 6 a § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

- ✧ na výkon niektorých prác má organizácia uzatvorené zmluvy s dohodnutou paušálnou odmenou napr.: paušálna odmena za starostlivosť o PC mesačne za 165,97 €, paušálna odmena za plnenie úloh CO vo výške 49,79 € za obdobie štvrťroka, tiež štvrťročná odmena vo výške 35,- € za služby technika BTS a PO. Nakoľko na faktúrach, resp. v prílohách nie sú uvedené počty odpracovaných hodín a popisy vykonaných prác, nie je preukázané a nedá sa overiť, či zmluvne dohodnuté práce boli vykonané a v akom rozsahu.

Kontrole boli predložené zmluvne dohodnuté popisy pracovných činností niektorých dodávateľov a riaditeľkou školy ústne potvrdené, že uvedené práce sú dodávateľmi vykonávané.

- ✧ nezrovnalosti boli zistené pri účtovných záznamoch tým, že dátumy uvedené na faktúre nie sú zhodné s dátumami uvedenými v knihe dodávateľských faktúr a následne na platobnom poukaze a zázname o zrealizovaní úhrady faktúry napr.: fa. interné č. 22 od Impromat-Slov, spol. s r.o. s dátumom vystavenia 10.3.2011 a splatnosťou 24.3.2011 má v knihe faktúr uvedený dátum vystavenia, dátum splatnosti a dátum úhrady 15.3.2012, tiež na platobnom poukaze je ako dátum prijatia dokladu (fa. došla 14.3.2011), dátum splatnosti a úhrady uvedený 15.3.2011. Pri fa. č. 126 vystavenej a ZUŠ prijatej dňa 19.12.2011 od Musicart, spol. s r.o. so splatnosťou 2.1.2012 je v knihe faktúr (dátum vystavenia, splatnosti, úhrady), na platobnom poukaze (dátum prijatia dokladu, splatnosti) a zázname o úhrade faktúry všade rovnaký dátum 23.12.2011.

Tieto nezrovnalosti vyskytujúce sa vo viacerých prípadoch sa opakujú aj v roku 2012, napr.: fa. od Musicart zo dňa 14.5.2012 a splatnosťou 28.5.2012 má v pokladničnej knihe a na ďalších súvisiacich dokladoch rovnaký dátum vystavenia, splatnosti a úhrady 21.5.2012.

Opatrenie nesplnené.

2. postupovať v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. § 6 ods. 1 a § 8

Termín: od 10.7.2009, úloha trvalá

Zodpovední: zamestnanec administratívno-hospodárskej činnosti

Kontrolou nebolo zistené zrealizovanie úhrad faktúr skôr, ako boli tieto vystavené.

Opatrenie splnené.

3. postupovať podľa § 4 ods. 2 a nadväzne § 8 zákona o účtovníctve tým, že sa budú predpisovať platby za čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom na ZUŠ (školné) jednotlivých žiakov v deň vzniku účtovného prípadu.

Termín: od 10.7.2009, úloha trvalá

Zodpovedná: účtovníčka

Organizácia vedie analytickú evidenciu všetkých žiakov a platby za školné od jednotlivých žiakov predpisuje v deň vzniku účtovného prípadu.

Opatrenie splnené.

4. dodržiavať § 632 Občianskeho zákonníka – uvádzať na vystavených objednávkach predpokladané ceny za nákup tovarov a služieb.

Termín: od 10.7.2009, úloha trvalá

Zodpovední: vedúci zamestnanec, zamest. administr. hospod. činnosti, účtovníčka

Kontrolou faktúr za nákupy tovarov a služieb boli súčasťou objednávok uvádzané v súlade s § 632 Občianskeho zákonníka predbežné ceny tovarov, prác a služieb.

Opatrenie splnené.

5. dodržiavať § 9 ods. 1 a 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov tým, že predbežná finančná kontrola bude vykonaná pred úhradou faktúry – dôsledná kontrola dátumov a zároveň bude vyrobená nová pečiatka v zmysle uvedeného.

Termín: od 10.7.2009, úloha trvalá

Zodpovední: ved. zamestnanec, účtovníčka

Podľa predložených dokladov predbežná finančná kontrola bola vykonávaná pred realizáciou úhrad. Pre vyznačenie výkonu predbežnej finančnej kontroly používa ZUŠ novú pečiatku.

Opatrenie splnené.

6. dôsledne viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Termín: od 10.7.2009, úloha trvalá

Zodpovedná: personalistka

V rámci kontrolovaného obdobia ZUŠ uzatvorila 2 dohody o vykonaní práce a 2 dohody o pracovnej činnosti, o ktorých vedie evidenciu v súlade s § 224 ods.2, písm. d/ Zákonníka práce.

Opatrenie splnené.

7. dohody o pracovnej činnosti uzatvoriť iba vo výnimočných prípadoch.

Termín: od 10.7.2009, úloha trvalá

Zodpovední: personalistka, riaditeľ, mzdová účtovníčka

V rámci rokov 2011 a 2012 uzatvorila ZUŠ 2 dohody o pracovnej činnosti (od 8.9.2011 do 30.6.2012 a od 10.9.2012 do 31.12.2012) na inštaláciu nových verzií, konfiguráciu tabuliek, servisné práce na tlačiarňach a počítačoch, určených pre PaM s rozsahom dohodnutej práce 5 hod. týždenne za dohodnutú odmenu 34,- € za mesiac.

Opatrenie splnené.

8. v súlade s § 182 Zákonníka práce zmeniť systém hmotnej zodpovednosti zamestnancov.

Termín: od 10.7.2009, úloha trvalá

Zodpovední: vedúci zamestnanci

Dohody o hmotnej zodpovednosti za miestny inventár, ktoré boli uzatvorené so všetkými zamestnancami v rozpore s § 182 Zákonníka práce, boli zrušené a takýto druh dohôd organizácia neuzatvára.

Opatrenie splnené.

9. vykonať záznam inventarizácie pri akejkoľvek zmene platobnej karty, pokladničnej hotovosti a stravných lístkov.

Termín: od 10.7.2009, úloha trvalá

Zodpovední: vedúci zamestnanec,
zamestnanec admin.- hospod. činnosti

Nakoľko nedošlo ku zmene hmotnej zodpovednosti za platobnú kartu, pokladničnú hotovosť a ceniny nebolo potrebné vykonať mimoriadnu inventarizáciu.

Opatrenie splnené.

10. dôsledne dodržiavať zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov

Termín: od 10.7.2009, úloha trvalá

Zodpovední: riaditeľka, zamestnanec
administr.- hospodárskej činnosti

V ojedinelých prípadoch, kedy pri nákupoch tovarov bol poskytnutý dodávateľovi preddavok, tento bol v súlade so zákonom vopred písomne dohodnutý.

Opatrenie splnené.

11. dodržiavať § 3 ods. 1 písm. b/ a ods. 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Termín: od 10.7.2009, úloha trvalá

Zodpovední: riaditeľka, personalistka

Kontrolou osobných spisov bolo zistené, že u zamestnancov prijatých do pracovného pomeru v šk. r. 2010/2011 a 2011/2012 boli predložené výpisy z registra trestov pred uzatvorením pracovnej zmluvy v súlade s ustanoveniami § 3 ods. 1, písm. b/ a ods. 4 zákona č. 552/2003 Z. z.

Opatrenie splnené.

12. dodržiavať ustanovenie § 10 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Termín: od 1.7.2009, úloha trvalá

Zodpovední: riaditeľ, ved. zamestnanci

O priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení a odobratí rozhodla riaditeľka ZUŠ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

Opatrenie splnené.

13. ods. 2, 3 a 4 zamestnankyni v pracovnej pozícii učiteľka hudby bola započítaná k 31.12.2008 prax 1 rok 71 dní. Platové dekréty za mesiace február, marec apríl 2009 boli opravené dňa 7.7.2009 počas výkonu kontroly v súlade s § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Traja pedagogickí zamestnanci po návrate z dovolení v auguste 2009 vydokladovali odbornú prax a predchádzajúce pracovné zaradenie. Následne im bola vyčíslená a započítaná prax na platových dekrétoch.

Opatrenie splnené.

14. dodržiavanie Nariadenia vlády SR č. 238/2004 - organizácia nemala v pracovnom poriadku upravené ďalšie činnosti súvisiace so základným úväzkom s pedagogickou prácou.

Už pri prerokovaní správy dňa 10.7.2009 bol kontrole predložený Pracovný poriadok, v ktorom boli ďalšie činnosti pedagógov upravené.

Opatrenie splnené.

V zápisnici z prerokovania správy bolo zároveň riaditeľke uložené oznámiť mestskému kontrolórovi osoby zodpovedné za zistené nedostatky a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu.

1. Rozviazanie pracovného pomeru s účtovníčkou k 1.7.2009.

So zamestnankyňou v pracovnej pozícii účtovníčka bol ku dňu 1.7.2009 rozviazaný pracovný pomer.

Opatrenie splnené.

2. Ústne upozornenie voči zamestnankyni administratívno-hospodárskej činnosti a personalistke – dodržiavanie Zákonníka práce a všetkých zákonných a vykonávacích predpisov.

Listom zo dňa 10.7.2009 riaditeľka ZUŠ písomne upozornila zamestnankyňu na dodržiavanie Zákonníka práce a všeobecne záväzných právnych predpisov.

Opatrenie splnené.

V súvislosti s kontrolou plnenia opatrení neboli zistené ďalšie nedostatky.

1.2 Prílohy

- 1/ Vnútna smernica pre vedenie pokladnice zo dňa 1.7.2009 v počte strán 2
- 2/ Fa. č. 22/2011, platobný poukaz, záznam o úhrade, kniha faktúr v počte strán 5
- 3/ Fa. č. 126/2011, platobný poukaz, záznam o úhrade, kniha faktúr v počte strán 4

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 10.10.2012 a je podpísaná dvomi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 16.10.2012 a voči zisteniam bola podaná námietka, ktorá bola zohľadnená.

V zápisnici o prerokovaní správy z vykonanej kontroly zo dňa 16.10.2012 podpísanej tromi členmi kontrolného orgánu a jedným zástupcom kontrolovaného subjektu bolo riaditeľke ZUŠ uložené:

1. Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 17.10.2012.
2. Správu o plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a o odstránení príčin ich vzniku predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 31.12.2012.
3. V súlade s § 8 písm. d/ a § 14 ods. 2 písm. h/ zákona č. 502/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov 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 17.10.2012.

1.3 Opatrenia

Riaditeľka ZUŠ v stanovenom termíne prijala a predložila mestskému kontrolórovi nasledovné opatrenie na odstránenie nedostatkov:

1. Dodržiavať zákon č. 431/2002 Z.z. § 6 a § 10 o účtovníctve v znení neskorších predpisov

- ✧ vydokladovať k faktúram popisy vykonaných prác a počty odpracovaných hodín

Termín: október 2012

Zodpovedná: riaditeľka

- ✧ zosúladiť účtovné záznamy v knihe dodávateľských faktúr, na platobných poukazoch, záznamoch o úhradách s údajmi uvedenými na faktúrach

Termín: október 2012

Zodpovedná: účtovníčka

2. Písomné upozornenie

- ✧ voči všetkým zazmluvneným dodávateľom ZUŠ Eugena Suchoňa vystavujúcich mesačnú fakturáciu za dodané práce a služby
- ✧ voči zamestnancovi – účtovníčke