

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 07. februára 2013

Správa o kontrolnej činnosti mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy a jeho útvary za rok 2012

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 útvaru za rok 2012

Zodpovedný:

Ing. Peter Šinály, v. r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Peter Šinály, v. r.
mestský kontrolór

Ing. Mária Velická, v. r.
Ing. Filip Húšťava, v. r.
útvary mestského kontrolóra

Február 2013

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti mestského kontrolóra
hlavného mesta SR Bratislavy a jeho útvaru za rok 2012

Správa o kontrolnej činnosti mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy a jeho útvaru za rok 2012

1 Správy o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra – nepredložené na rokovanie MsZ

V súlade s plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy na II. polrok 2012, schváleným uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 692/2012 zo dňa 28.6.2012 a poverením na výkon kontroly č. 15/2012 zo dňa 24.9.2012 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 37/2012 zo dňa 17.9.2012, na základe uznesenia č. 94/2011 Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja, bola vykonaná kontrola v organizácií :

1.1 Bratislavská integrovaná doprava, a.s. Jašíkova 2, Bratislava

Kontrolu vykonali dvaja zamestnanci útvaru mestského kontrolóra hlavného mesta a dvaja zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja

v čase od 1.10.2012 do 18.12.2012 s prerušením.

Zameraná bola na kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami mestského rozpočtu.

Kontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do 31.6.2012

A ÚVOD

A. 1 Zriadenie, vznik organizácie

Bratislavská integrovaná doprava bola založená s cieľom integrovať dopravné služby v bratislavskom regióne.

Spoločnosť bola založená spoločenskou zmluvou v roku 2005 v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 513/1991 Zb. - Obchodný zákonník.

Výška podielu na základnom imaní:

BSK	21 577 (65 %)
<u>Hlavné mesto SR BA</u>	<u>11 618 (35 %)</u>
Počet akcií spolu	33 195 (menovitá hodnota akcie 1,- €)

Organizácia vznikla ako spoločnosť s ručením obmedzeným. Okresný súd v Bratislave I zapísal spoločnosť do obchodného registra 9. 8. 2005. V apríli 2009 (27. 4.) došlo k zmene právnej formy na akciovú spoločnosť.

Podľa výpisu z obchodného registra OS Bratislava I, oddiel Sa, vložka 4799/B predmetom podnikania spoločnosti, okrem činnosti v oblasti maloobchodu a veľkoobchodu, je predovšetkým:

- ♣ sprostredkovateľská činnosť v oblasti dopravy,
- ♣ podnikateľské poradenstvo v oblasti dopravy,
- ♣ prieskum trhu a verejnej mienky,
- ♣ reklamná, propagačná a inzertná činnosť,
- ♣ automatizované spracovanie údajov,
- ♣ činnosť organizačných, ekonomických a účtovných poradcov.

Spoločnosť je právnickou osobou, na ktorej podnikaní sa kapitálovo a osobne podieľajú jednotliví spoločníci.

Spoločnosť bola založená na účely:

- ♣ vypracovania zásad organizácie hromadnej dopravy osôb,
- ♣ navrhnutia ekonomického zabezpečenia prevádzky BID, a. s.,
- ♣ navrhnutia taríf, cestovného a prepravného v BID, a. s.,
- ♣ vypracovania regionálneho projektu organizácie hromadnej dopravy,
- ♣ prípravy zmlúv na zabezpečenie prevádzky BID, a. s.,
- ♣ zabezpečenie informačného systému BID, a. s.,
- ♣ kontroly výkonov a kvality služieb poskytovaných v rámci BID, a. s..

A. 2 Štatút, organizačný poriadok, pracovný poriadok

Štatutárnym orgánom spoločnosti je jej predstavenstvo. Za spoločnosť koná a podpisuje vždy predseda predstavenstva spoločne s ďalším členom predstavenstva.

Vedúcim zamestnancom spoločnosti je generálny riaditeľ, ktorého menuje a odvoláva predstavenstvo spoločnosti.

Na kontrolu boli predložené:

- 1 výpis z obchodného registra OS Bratislava I z 25.10.2011,
- 2 potvrdenie OS Bratislava I o vykonaní zápisu v obchodnom registri z 24.10.2011,
- 3 koncepcia BID, a. s. z apríla 2007
- 4 stanovy obchodnej spoločnosti BID, a.s.
- 5 mandátna zmluva
- 6 výročná správa 2011.

B POSKYTNUTIE, ČERPANIE A KONTROLA VEREJNÝCH PROSTRIEDKOV

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého „právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia“.

Od obidvoch akcionárov boli BID, a. s. v roku 2011 poskytnuté celkom finančné prostriedky vo výške 463 129,- €. Skutočné čerpanie predstavovalo sumu 285 308,-€.

Spoločnosť poskytnuté finančné prostriedky použila na:

Názov položky	Suma
nájomné	23 622 €
Vypracovanie projektov	11 570 €
právne a ekonomické poradenstvo	11 028 €
náklady na audítorské služby	6 447 €
Telekomunikačné poplatky	5 388 €
opravy	1 585 €
cestovné	688 €
ostatné náklady	1 830 €
Hrubé mzdy	150 002 €
odmeny členom predstavenstva a dozornej rady	9 578 €
náklady na sociálne poistenie	42 813 €
sociálne náklady	3 241 €
odpisy	9 138 €
poistné	2 051 €
členské príspevky	246 €
Ostatné	6 082 €
Celkom	285 308 €

Nepoužitú finančnú sumu boli vrátené na účty poskytovateľov (vo výške 64 756,98 € na účet hlavného mesta a 113 064,- € na účet BSK) v januári 2012.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

1) Kontrola vedenia pokladničnej hotovosti a účtu 211 – Pokladnica

Organizácia predložila na kontrolu :

- pokladničnú knihu vedenú v účtovníctve za obdobie od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011,
- pokladničnú knihu vedenú v programe Excel zamestnankyňou BID, a. s., ktorej bola zverená pokladničná hotovosť,
- inventarizácia účtu 211000 – Pokladnica zo dňa 11. 1. 2012 a

- pokladničné doklady za obdobie od 1. 1. 2011 do 31. 3. 2012.

Kontrolou bolo zistené, že pokladničná kniha vedená v účtovníctve BID, a.s. (PKÚ) a pokladničná kniha vedená v programe Excel (PKE) pokladničkou BID, a.s. nie sú totožné.

Napríklad:

Začiatkový stav pokladne v pokladničnej knihe vedenej v účtovníctve k 1. 1. 2011 je 0,00 €.

Začiatkový stav pokladne v pokladničnej knihe vedenej pokladničkou k 1. 1. 2011 je 47,70 €.

Konečný stav PKÚ k 31.12.2011 bol 42,34 € a konečný stav PKE bol 74,79 €.

Ďalej bolo vykonanou kontrolou zistené, že pokladničné zápisy a doklady vedené v účtovnej evidencii sú číslované tak, že sú samostatne číslované príjmové pokladničné doklady a samostatne sú číslované výdavkové pokladničné doklady. Celkom bolo týchto dokladov po sčítaní 106, pričom pokladničné zápisy a doklady vedené pokladničkou v pokladni BID, a. s. sú číslované jedným číselným radom, a to od 1 po 111.

Uvedeným postupom účtovná jednotka nekonala v súlade s § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že na základe vyššie uvedeného nemožno považovať vedenie účtovníctva za správne a úplné. Ďalej nepostupovala v súlade s § 10 (Účtovný doklad) tým, že používala rôzne číselné označenie účtovného dokladu a na dokladoch nie sú vo všetkých prípadoch podpisové záznamy osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Vnútrotný predpis o obehu účtovných dokladov kontrole nebol na požiadanie predložený. Tým bol porušený zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách § 19 ods. 3.

Podľa ustanovení zákona peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

K nedodržaniu ustanovenia § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. ods. 3) o účtovníctve došlo tým, že BID, a.s. predložila na kontrolu iba jeden záznam o vykonaní inventarizácie peňažných prostriedkov zo dňa 11.1.2012, pričom zároveň došlo k porušeniu § 29 zákona ods. 1) tým, že predložená inventarizácia pokladne nie je podpísaná osobou zodpovednou za vedenie pokladničnej hotovosti, ale len účtovníčkou organizácie.

2) Mzdové náklady

Organizácia v roku 2011 zamestnávala na pracovnú zmluvu od januára do februára 8 zamestnancov, od marca do júla 6 zamestnancov a od augusta do decembra 7 zamestnancov. Na základe dohody o pracovnej činnosti bolo zamestnaných v mesiaci január až február 7 zamestnancov, v marci až auguste 6 zamestnancov a od septembra do decembra 4 zamestnanci.

BID, a. s. od septembra 2011 vyplácala odmeny za výkon funkcie trom členom predstavenstva a piatim členom dozornej rady.

Mzdové prostriedky v roku 2011 boli použité na:

- mzdové náklady vo výške 150 002,- €
- odmeny členom orgánov vo výške 9 578,- €
- odvody do poisťovní vo výške 46 006,- €.

Kontrolou osobných spisov zamestnancov BID a. s. bolo zistené, že s dvomi zamestnancami boli uzatvorené dňa 11. 1. 2011 dohody o pracovnej činnosti č. 4/2011 a č. 5/2011, v ktorých bola dohodnutá, pravidelne sa opakujúca nie príležitostná, práca:

- vykonávanie personálnej agendy,
- vykonávanie právnej agendy,
- vyhotovovanie právnych dokumentov,
- sledovanie legislatívy a jej zmien,
- príprava a predkladanie správ chodu spoločnosti.

Dohody boli uzatvorené na 10 hodín týždenne s výškou odmeny 12,- €/ hod.

Uvedeným postupom došlo k porušeniu ustanovenia § 223 Zákonníka práce, podľa ktorého zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh uzatvárať výnimočne s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu príležitostnú.

3) Dodávateľské faktúry

Za rok 2011 bolo na kontrolu predložených 104 dodávateľských faktúr.

Celková výška uhradených faktúr predstavovala čiastku 66 007,45 €. Týkali sa najmä úhrady za vypracované projekty, nájomné, účtovnícke služby, za stravné lístky pre zamestnancov a ostatné služby.

Za I. štvrťrok 2012 bolo odkontrolovaných celkom 16 dodávateľských faktúr v celkovej výške 8 489,30 €. Týkali sa úhrady nákladov za prenájom priestorov, ekonomických a účtovníckych služieb, stravných lístkov a pod.

Kontrolou dodávateľských faktúr neboli zistené nedostatky.

Od druhého štvrťroka 2012 došlo k zmene spôsobu financovania činnosti organizácie, keď v mandátnej zmluve uzatvorenej medzi mandantmi: Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava a Bratislavský samosprávny kraj a mandatárom: Bratislavská integrovaná doprava, a. s. z 3.4.2012 sa mandanti zaviazali v roku 2012 mandatárovi zaplatiť odplatu vo výške 366 793,33 €. V čl. III, ods. 2 sa zmluvné strany dohodli, že na základe troch faktúr vystavených BID, a. s. vo výške 30 % v stanovených termínoch zaplatí v roku 2012 Hlavné mesto odplatu vo výške 116 303,33 € a BSK v sume 250 490,00 €.

V čl. III ods. 3 bolo dohodnuté, že zostatok do výšky dohodnutej odplaty bude spoločnosti uhradený v rámci konečnej fakturácie. Konečná faktúra bude spoločnosťou BID, a.s. vystavená najneskôr 10.12. príslušného roku.

Mandatár sa zaviazal (čl. III ods. 6) v lehote do troch mesiacov od prijatia finančných prostriedkov vyhotoviť vyúčtovanie poskytnutej zálohovej platby.

Zmluvné strany sa dohodli, že pre každý rok trvania tejto mandátnej zmluvy bude výška odplaty mandatára dohodnutá dodatkom k tejto zmluve.

C ZHRNUTIE VÝSLEDKOV KONTROLY

Kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami v období od 1.1.2011 do 30.6.2012 v spoločnosti **Bratislavská integrovaná doprava, a.s.** bolo zistené, že:

1) účtovná jednotka nekonala v súlade s § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, keď jej vedenie účtovníctva nemožno považovať za správne a úplne nakoľko nepostupovala v súlade s § 10 (Účtovný doklad) tým, že používala rôzne číselné označenie účtovného dokladu ako aj tým, že na dokladoch nie sú vo všetkých prípadoch podpisové záznamy osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Vnútorný predpis o obehu účtovných dokladov nebol kontrole na požiadanie predložený.

Podľa ustanovení zákona peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

K nedodržaniu ustanovenia § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. ods. 3) o účtovníctve došlo tým, že BID, a. s. predložila na kontrolu iba jeden záznam o vykonaní inventarizácie peňažných prostriedkov zo dňa 11. 1. 2012, pričom zároveň došlo k porušeniu § 29 zákona ods. 1) tým, že

predložená inventarizácia pokladne nie je podpísaná osobou zodpovednou za vedenie pokladničnej hotovosti, ale len účtovníčkou organizácie.

2) Kontrolou osobných spisov zamestnancov BID a. s. bolo zistené, že organizácia uzatvorila dohody o pracovnej činnosti, v ktorých bola dohodnutá, pravidelne sa opakujúca (nie príležitostná) práca, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 223 Zákonníka práce, podľa ktorého zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce.

Zoznam príloh :

- 1/ Mandátna zmluva zo dňa 3.4.2012 v počte strán 9.
- 2/ Platobný poukaz č. 4110004219 zo dňa 15.11.2011 v počte strán 2.
- 3/ Výpis z účtu č. 6327012 zo dňa 13.1.2012.
- 4/ Zúčtovanie transferu poskytnutého BID a.s. zo dňa 31.12.2011 v počte strán 1.
- 5/ Pokladničná kniha vedená v účtovnej evidencii v počte strán 2.
- 6/ Pokladničná kniha – operatívna evidencia v počte strán 2.
- 7/ Inventarizácia účtu 211000 – Pokladnica zo dňa 11.1.2012.
- 8/ Zoznam prijatých faktúr za rok 2011 v počte strán 2.
- 9/ Zoznam prijatých faktúr za 1. štvrťrok 2012.
- 10/ Dohoda o pracovnej činnosti č. 4/2011 zo dňa 11.1.2011 v počte strán 2.
- 11/ Dohoda o pracovnej činnosti č. 5/2011 zo dňa 11.1.2011 v počte strán 2.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná 19.12.2012 a je podpísaná štyrmi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 20.12.2012 a voči zisteniam neboli podané námietky.

V zápisnici o prerokovaní správy z vykonanej kontroly zo dňa 20.12.2012 podpísanej šiestimi členmi kontrolného orgánu a dvomi zástupcami kontrolovaného subjektu bolo kontrolovanému subjektu uložené :

1.

Prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 15.1.2013.

2.

Správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku predložit' mestskému kontrolórovi v termíne do 31.1.2013.

3.

V súlade so zákonom 502/2001 Z.z. o finačnej kontrole a vnútornom audite § 14 ods. 2 písm. h/ určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce) a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 31.1.2013.

Predstavenstvo akciovej spoločnosti v stanovenej lehote predložilo nasledovné opatrenia na odstránenie nedostatkov :

1/ Dopracovať smernicu o vedení účtovníctva o časť obeh účtovných dokladov, ich presné označenie a podpisovanie osobami zodpovednými za účtovný prípad a osobami zodpovednými za jeho zaúčtovanie.

Termín : do 31.1.2013

Zodpovední : účtovníčka a predstavenstvo

2/ V smernici o vedení účtovníctva stanoviť vykonávanie inventarizácie pokladničnej hotovosti v súlade s § 29 zákona o účtovníctve, najmenej štyrikrát za účtovné obdobie a povinné osoby zodpovedné za vedenie pokladničnej hotovosti.

Termín : do 31.1.2013

Zodpovední : účtovníčka, pokladník a predstavenstvo

3/ Povinnosť vysporiadať nezrovnalosti v pokladničnej hotovosti a účtovníctva za kontrolované obdobie.

Termín : ihneď

Zodpovední : účtovníčka, pokladník a predstavenstvo

4/ Pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru postupovať v súlade s § 223 Zákonníka práce.

Termín : ihneď

Zodpovední : personalista, predstavenstvo spoločnosti.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2012, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva č. 692/2012 zo dňa 28.6.2012, bola vykonaná kontrola v príspevkovej organizácii mesta

1.2 Múzeum mesta Bratislavy, Radničná ul. č. 1, 815 18 Bratislava

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 17/2012 zo dňa 18.12.2012 vykonali štyria zamestnanci útvaru mestského kontrolóra

v čase od 19.12.2012 do 25.1.2013

kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola

v príspevkovej organizácii mesta - Múzeum mesta Bratislavy, Radničná ul. č. 1, 815 18 Bratislava

Kontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do ukončenia výkonu kontroly.

Múzeum mesta Bratislavy bolo zriadené Zriaďovacou listinou schválenou uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 746/2009 z 24.9.2009. Múzeum mesta Bratislavy (ďalej len múzeum) je zbierkotvornou, vedecko-výskumnou a kultúrno-vzdelávacou organizáciou v oblasti múzejných činností pre územie hlavného mesta SR Bratislavy.

V roku 2011 múzeum zabezpečovalo svoju činnosť s priemerným prepočítaným stavom zamestnancov 86. V oblasti odbornej činnosti, ekonomiky, prevádzky a správy bolo zamestnaných 31 zamestnancov a 55 zamestnancov bolo zaradených vo funkciách lektorov, dozorcov zbierok, pokladníkov, upratovačiek a denných a nočných informátorov. Okrem zamestnancov v riadnom pracovnom pomere múzeum zamestnávalo aj zamestnancov na základe dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti. V roku 2011 uzatvorilo celkom 19 dohôd, čo v priemernom prepočítanom stave predstavuje 5 zamestnancov.

V roku 2012 došlo k nárastu počtu zamestnancov na 92, z dôvodu otvorenia zrekonštruovaného Apponyiho paláca. V roku 2012 uzatvorilo múzeum celkom 21 dohôd, čo v priemernom prepočítanom stave predstavuje 5 zamestnancov.

Kontrolou osobných spisov bolo zistené :

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

1.1. Organizácia v niektorých prípadoch porušila ustanovenia § 3, ods. 1) písm. b) a následne odsekov 2), 3) a 4), podľa ktorých predpokladom pre výkon práce vo verejnom záujme je bezúhonnosť, ktorú musí zamestnanec spĺňať po celý čas výkonu práce vo verejnom záujme a preukazuje sa výpisom z registra trestov tým, že uzatvorila pracovné zmluvy so zamestnancami, ktorí nepredložili výpis z registra trestov.

Napr. dňa 30.6.2011 uzatvorila organizácia pracovnú zmluvu so zamestnankyňou na dobu určitú do 30.6.2012 bez predloženia výpisu z registra trestov. Od 1.7.2012 uzatvorila s tou istou zamestnankyňou ďalšiu pracovnú zmluvu na dobu neurčitú, opätovne bez preukázania bezúhonnosti, výpisom z registra trestov.

2/ Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

2.1. Organizácia nepostupovala pri uzatváraní niektorých zmlúv v súlade s § 26 ods. 1), podľa ktorého si organizácie zriadené obcou poskytujú navzájom výkony vo svojej pôsobnosti bezplatne, ak o tom rozhodne obecné zastupiteľstvo obce tým, že uzatvorila napr.:

- zmluvu o spolupráci na realizácii audiovizuálneho záznamu ukážok z predstavenia „Elá hop do múzea“, v ktorej sa zaviazalo bezplatne poskytnúť priestory Apponyiho paláca pre výrobu audiovizuálneho záznamu a ďalšie,
- zmluvu o spolupráci pri realizácii podujatia Devínska Šarkaniáda 2011 v priestore hradu Devín, ktorou sa múzeum zaviazalo bezplatne poskytnúť areál hradu Devín, priestory pre stánky s občerstvením, zabezpečiť propagáciu podujatia a umožniť odber elektrickej energie pre podujatie a stánky.

2.2 Ako nevhodný postup kontrolovaného subjektu však konštatujeme skutočnosť, že nie sú uplatňované sankcie vo všetkých prípadoch, hoci sú zmluvne ošetrené vo výške 0,05% zo splatnej sumy za každý deň omeškania. Aj vyčíslenie a vymáhanie zmluvnej pokuty a prípadne úrokov z omeškania až v štádiu exekúcie považujeme za neefektívne.

3/ Dodržiavanie zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a Všeobecne záväzného nariadenia hl. m. SR Bratislavy č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hl. m. SR Bratislavy

3.1. podľa § 6 ods. 1) zákona, obec hospodári so svojím majetkom samostatne alebo prostredníctvom správcu majetku obce, ktorým je rozpočtová alebo príspevková organizácia.

Podľa § 6a ods. 2) majetok obce zverený do správy určí obec pri zriadení správcu v zriaďovacej listine. Obec môže za podmienok určených v zásadách hospodárenia s majetkom obce správcovi zveriť do správy ďalší majetok obce. Podľa ods. 3) prevod správy majetku obce medzi správcom sa uskutočňuje zmluvou o prevode správy. Zmluva o prevode správy musí mať písomnú formu.

Podľa ods. 4, § 4, VZN 18/2011 hlavné mesto môže zveriť správcovi do správy aj ďalší majetok, ktorý bezprostredne súvisí s činnosťou správcu. O zverení ďalšieho majetku do správy rozhoduje mestské zastupiteľstvo.

Organizácia na základe protokolu č. 1/2012 – O vecnom odovzdaní a prevzatí majetku do správy stavby „Rekonštrukcia komplexu budov Starej radnice a Apponyiho paláca, 2. etapa – Stará radnica v Bratislave, prevzala od Mestského investora pamiatkovej obnovy – PAMING-u dňa 6.8.2012 majetok v celkovej hodnote 13 491 398,13 €. PAMING vykonal stavbu na základe poverenia hlavného mesta SR Bratislavy.

Múzeum v uvedenej hodnote stavbu vedie v účtovnej evidencii a aj v inventarizačnom súpise investičného majetku (účt. skupina 0211) k 31.12.2012.

Tým, že hlavné mesto nepredložilo zmluvu o prevode správy a o zverení majetku nerozhodlo mestské zastupiteľstvo, tak ako je to uvedené vyššie, došlo k porušeniu uvedených ustanovení zákona o majetku obcí a následne VZN o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta.

4/ Dodržiavanie zákona č. 206/2009 Z.z. o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty a vyhlášky č. 523/2009 Z.z. Ministerstva kultúry, ktorou sa ustanovujú podrobnosti o základných odborných činnostiach v múzeu alebo v galérii a o evidencii predmetov kultúrnej hodnoty

4.1. Podľa § 15 zákona sa zbierkové predmety a zbierky využívajú a sprístupňujú formou stálych expozícií, výstav, publikačnej a edičnej činnosti a iných odborných, výchovno – vzdelávacích a prezentačných aktivít.

- dňa 28.2. 2011 kontrolovaný subjekt uzatvoril s MČ Bratislava – Staré Mesto Zmluvu o výpožičke č. 15/2011, ktorou bezplatne požičiava vypožičiatelovi zbierkové predmety v počte 7 kusov podľa osobitného zoznamu tvoriaceho prílohu tejto zmluvy na obdobie do konca roka 2012. V článku 2. predmetnej zmluvy je uvedené, že sa zapožičiavajú za účelom prezentačným. Kontrolovaný subjekt dostal od vypožičiateľa písomnú žiadosť o predĺženie platnej zmluvy dňa 19.12.2012. Zmluva bola dodatkom č.1 zo dňa 22. 1.2013 predĺžená do roku 2015. Zmluva bola predĺžená s trojtýždňovým oneskorením.

- kontrolovaný subjekt uzatvoril s Hl. mestom SR Bratislavy dve Zmluvy o výpožičke, č. 6/2012 a 28/2012, ktorými bezplatne požičiava vypožičiatelovi zbierkové predmety v počte 64 kusov na výzdobu priestorov Primaciálneho paláca podľa osobitného zoznamu tvoriaceho prílohu tejto

zmluvy a v počte 1 kus Reťaz richtárska, v oboch prípadoch na obdobie do konca roku 2015. V týchto zmluvách sa ako účel výpožičky okrem pojmu „prezentácia“ objavujú aj pojmy ako „dekorácia“ a „reprezentačné účely“ pričom § 15 zákona č. 206/2009 Z.z. takýto účel sprístupňovania zbierkových predmetov nepozná.

4.2. Riaditeľ kontrolovaného subjektu vydal dňa 31.1.2011 Príkaz riaditeľa č. 5/2011 na odbornú revíziu zbierok, ktorá v súčasnosti stále prebieha a jej koniec je stanovený na r. 2014. Kontrola však konštatuje, že pre jej úspešné ukončenie nemá kontrolovaný subjekt potrebné priestorové, technické, ale najmä personálne vybavenie. Tento problém súvisí s neúnosnou situáciou v poddimenzovanom a klesajúcom rozpočte organizácie v uplynulých rokoch.

4.3. Zamestnanci útvaru mestského kontrolóra vykonali námatkovú kontrolu v sklade a depozitári v Dúbravčiciach. V depozitári sa nachádzali voľne uložené zbierkové predmety, z ktorých takmer všetky vyžadujú reštaurátorský zásah rôzneho rozsahu. Priestory nie sú klimaticky regulované (teplota, vlhkosť) a v podstate chránia zbierkové predmety len pred vetrom a dažďom, čo postačuje pre materiály ako kameň, črep, keramika a sklo, nepostačuje však pre kov a vonkoncom nie pre drevo. Vzhľadom na skutočnosť, že predmety, nachádzajúce sa v tomto depozitári, boli v predchádzajúcom období umiestnené na rôznych miestach, ku ktorým bol sťažený až zamedzený prístup (napr. suterén Starej radnice a Apponyho paláci pred ich rekonštrukciou), počas doteraz uskutočnených revízií nemohli pracovníci kontrolovaného subjektu zabezpečiť 100%-nú identifikáciu predmetov podľa v tom čase platných múzejných zákonov, najmä v dôsledku personálnej odbornej poddimenzovanosti kontrolovaného subjektu.

Kontrola preverila zabezpečenie areálu a konštatuje, že nezodpovedá súčasnému stavu využiteľnosti cenove dostupných technických riešení. Je síce pod stálou ostrahou, avšak bez napojenia na bezpečnostný systém PCO HM SR Bratislava ako aj bez systému kamerového monitorovania areálu vrátane depozitára.

4.4. Zamestnanci útvaru mestského kontrolóra vykonali námatkové kontroly aj v ďalších prevádzkach kontrolovaného subjektu s konštatovaním nasledovného stavu:

- Apponyho palác - múzeum je z hľadiska stavebno-technického aj z hľadiska prezentácie muzeálnych exponátov v excelentnom stave a v súčasnosti je v prevádzke, žiaľ so značne menšou návštevnosťou ako má susedná Stará radnica (ktorá je tiež v excelentnom stave). K nižšej návštevnosti mohla prispieť aj negatívna reklama v podobe v minulosti medializovaných informácií o jeho uzavretí pre verejnosť, pričom dôvodom jeho uzavretia bola nepriaznivá finančná situácia v kontrolovanom subjekte. Návštevnosť nie je marketingovo nijako riešená a v tejto fáze by stálo za zváženie spojenie vstupu so vstupom do Starej radnice

- menej je známou skutočnosť dlhoročného zastavenia činnosti Múzea umeleckých remesiel na Beblavého ul. v Bratislave, ktoré sa v súčasnosti využíva len ako depozitár a jeho budúcnosť je vnímaná v kontrolovanom subjekte skôr negatívne. Dokonca aj jeho využiteľnosť ako depozitára je problematická, nakoľko sa objekt dá len čiastočne temperovať, bol vytopený a akumuláciou vlhkosti dochádza k degradácii vnútorných omietok. Vlhkosť dosahuje aj 90%. Dá sa konštatovať, že je v havárijnom stave. Podobne v havárijnom stave sú sociálne zariadenia Múzea zbraní Michalská veža a Múzea hodín na Židovskej ulici, ktoré už nemôžu slúžiť návštevníkom.

4.5. NKP Devín – slovanské hradisko, kontrolóri preštudovali doterajší stav obnovy tejto pamiatky z prístupnej spisovej dokumentácie a konštatovali, že z pôvodne predpokladaných nákladov vo výške 11,024 mil. € bolo prestavaných 5,165 mil. €, z toho zo štátneho rozpočtu 2,337 mil. €. Od roku 2010 práce nepokračujú a perspektíva je negatívna. Na zmysluplné ukončenie prác v súčasnom štádiu celkovej rozpracovanosti diela je potrebné dofinancovať ukončovacie práce v objeme 287 tis. € (podľa stavu hodnotenia v polovici roka 2011).

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

V súlade s § 29 a 30 zákona o účtovníctve, v nadväznosti na príkaz riaditeľa organizácie bola vykonaná k 31.12.2011 inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok a inventarizácia za rok 2012 bola realizovaná v priebehu kontroly.

Kontrola preverovala stav pohľadávok roku 2011 a ich pohyb voči stavu aktuálnemu a konštatovala porovnateľný stav ich celkovej výšky, rok 2012 vo výške 20565 € a v roku 2011 vo výške 21162 €. Starostlivosť o pohľadávky je dokladovaná skutočnosťou, že všetky pohľadávky po splatnosti sa upomínajú, pokusom o zmier sa riešia t.č. pohľadávky vo výške 4800 € voči zmluvnému partnerovi Lamea, s.r.o. a voči zmluvnému partnerovi Supravia Destinacion Management. (vo výške 2400 €). Spoločnosť Harmónia – Reality, s.r.o., ktorá k ultimu roka 2011 dĺžila 6009 € ich v priebehu roka 2012 splatila a k ultimu roka 2012 voči nej nebola evidovaná žiadna pohľadávka. Exekúcia je vedená voči Donner a spol. vo výške 435,32 €.

Prílohy :

- 1/ Pracovná zmluva zo dňa 30.6.2011 v počte strán 2.
- 2/ Pracovná zmluva zo dňa 15.6.2012 v počte strán 2.
- 3/ Zmluva o spolupráci zo dňa 2.11.2011 v počte strán 3.
- 4/ Zmluva o spolupráci zo dňa 29.9.2011 v počte strán 3.
- 5/ Zriaďovacia listina zo dňa 1.10.2009 v počte strán 7.

6/ Protokol č. 1/2012 o vecnom odovzdaní a prevzatí majetku do správy zo dňa 6.8.2012 v počte strán 5.

7/ Inventúrny súpis hmotného investičného majetku k 31.12.2011 a k 31.12.2012 v počte strán 2.

8/ Zmluva o nájme nebytového priestoru č. AF2-3/2009.

9/ Odpis salda účtu pohľadávok roku 2011 a 2012.

10/ Príkaz riaditeľa č. 5/2011.

11/ Zmluvy o výpožičke zbierkových predmetov s HM SR Bratislava.

12/ Zmluva o výpožičke zbierkových predmetov s MČ Bratislava – Staré Mesto.

Zmluva o výpožičke č. 14.

14/ Materiály o stave prác na NKP Devín.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 25.1.2013 a je podpísaná tromi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 25.1.2013 a kontrolovaný subjekt nepodal námietky. V zápisnici z prerokovania správy z vykonanej kontroly zo dňa 29.1.2013 podpísanej tromi členmi kontrolnej skupiny a riaditeľom organizácie, mu bolo uložené :

1.

Prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 30.1.2013.

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 30.6.2013.

3.

V súlade so zákonom 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite § 14 ods. 2 písm. h/ určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce) a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 30.1.2013.

Riaditeľ organizácie v stanovenom termíne prijal opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku a predložil ich mestskému kontrolórovi:

1/ Pri uzatváraní pracovných zmlúv dodržiavať ustanovenia zákona č. 552/2003 Z.z..

Termín : trvalý

Zodpovední : riaditeľ organizácie, personalistka

2/ Pri uzatváraní zmlúv postupovať v súlade s platnými predpismi a zmluvy o bezodplatnom plnení.

Termín : trvalý

Zodpovedný : riaditeľ organizácie

3/ Písomne požiadať hlavné mesto o zverenie majetku na základe zmluvy o prevode správy.

Termín : do 15.2.2013

Zodpovedný : riaditeľ organizácie

4/ Písomne požiadať hlavné mesto o zabezpečenie finančných prostriedkov na zabezpečenie odbornej revízie zbierok.

Termín : do 30.6.2013

Zodpovedný : riaditeľ organizácie

5/ U všetkých oneskorených úhradách od odberateľov vyčísliť úrok z omeškania a zmluvnú pokutu (späťne za tri roky) a uplatniť ich uhradenie.

Termín : do 30.6.2013

Zodpovední : vedúci ekonomického úseku, riaditeľ organizácie

2 Správy o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra v roku 2012– prerokovaných na zasadnutiach MsZ

V súlade s plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2011, schváleným uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR č. 178/2011 zo dňa 30.6.2011 a plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2012 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 406/2011 dňa 15.12.2011, ako aj plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2012 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 692/2012 zo dňa 28.6.2012 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra nasledovné kontroly:

2.1 Centrum voľného času, Kuliškova 6, 821 08 Bratislava

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 16/2011 zo dňa 8.12.2011 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte traja v čase **od 16.12.2011 do 6.2.2012** kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v roku 2008 v mestskej rozpočtovej organizácii – **Centrum voľného času, Kuliškova 6, 821 08 Bratislava**. Kontrolované bolo obdobie od 10.11.2008 do ukončenia výkonu kontroly.

V organizácii bola vykonaná v roku 2006 následná finančná kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami. Na základe výsledkov kontroly bolo uložené riaditeľke prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. V roku 2008 útvar mestského kontrolóra vykonal kontrolu plnenia opatrení z kontroly v roku 2006. Kontrolou bolo zistené, že z prijatých 12 opatrení 5 nebolo splnených a boli zistené ďalšie nedostatky. Na základe uvedeného prijala riaditeľka v roku 2008 19 opatrení, z ktorých na základe výsledkov kontroly bolo splnených 9.

Pri kontrole plnenia prijatých opatrení kontrola zistila ďalšie nedostatky v oblastiach:

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

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

Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Dodržiavanie ustanovení Zákonníka práce, Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách

Riaditeľka CVČ v stanovenom termíne prijala spolu 10 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

2.2 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.

Vykonanou kontrolou bolo zistené porušenie:

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

Porušenie Občianskeho zákonníka § 632

Porušenie Opatrenia MF SR z 23.4.2008 č. 01/R/2008 o regulácii cien nájomov bytov

Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, najmä § 9,

Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, napr. § 10 ods.2 zákona, § 5 ods. 5 a § 6.

Riaditeľ organizácie prijal a v stanovenom termíne predložil mestskému kontrolórovi 9 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

2.3 Mestská rozpočtová organizácia – Domov jesene života, Hanulova 7/a, 844 01 Bratislava

V súlade s plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2012, schváleným uznesením Mestského zastupiteľstva hl. mesta SR Bratislavy č. 406/2011 zo dňa 15.12.2011 a na základe poverenia na výkon kontroly č. 4/2012 zo dňa 17.2.2012 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte traja **v čase od 17.2.2012 do 9.3.2012** kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola v mestskej rozpočtovej organizácii – **Domov jesene života, Hanulova 7/a, 844 01 Bratislava**. Kontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do ukončenia výkonu kontroly.

Vykonanou kontrolou bolo zistené porušenie:

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

Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách

Dodržiavanie zákona č. 189/1992 Zb. o úprave niektorých pomerov súvisiacich s nájmom bytov a s bytovými náhradami a zákona č. 50/1976 Z. – stavebný zákon

Dodržiavanie zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a vyhlášky č. 31 Ministerstva vnútra SR z 30.1.2003, ktorou sa ustanovujú podrobnosti o označovaní ulíc a iných verejných priestranstiev a o číslovaní stavieb

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

Dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. – Zákonník práce

Dodržiavanie zákona č. 253/1998 Z.z. o hlásení pobytu občanov SR v registri obyvateľov SR

Riaditeľka DJŽ v stanovenom termíne prijala 7 opatrení na odstránenie nedostatkov.

2.4 Mestské lesy v Bratislave, Cesta mládeže 4, 831 01 Bratislava

Na základe požiadavky Úradu pre verejné obstarávanie, Dunajská č. 68, 820 04 Bratislava a následne poverenia č. 3/2012 zo dňa 16.2.2012 vykonali dvaja zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v čase od 16.2.2012 do 28.2.2012 kontrolu verejného obstarávania na predmet zákazky „Kosenie lesoparkových lúk s odvozom trávy na určené miesto“ v mestskej príspevkovej organizácii – **Mestské lesy v Bratislave, Cesta mládeže 4, 831 01 Bratislava.**

Na základe predloženej dokumentácie z verejného obstarávania bolo vykonanou kontrolou zistené:

1. Kosenie lesoparkových lúk s odvozom trávy na určené miesto – podprahová zákazka

Predmetom zákazky bolo kosenie lúk Mestských lesov v Bratislave s rozlohou asi 40 ha, vrátane pohrabania a zvozu sena na stanovené miesto vo vzdialenosti do 5 km. Predpokladaná hodnota zákazky je 39 000,-€ bez DPH.

Mestské lesy v Bratislave (ďalej len „verejný obstarávateľ“) zaslali dňa 23.11.2011 výzvu o vyhlásení verejného obstarávania Úradu pre verejné obstarávanie na zverejnenie do Vestníka VO. Oznámenie bolo zverejnené vo Vestníku VO č. 229/2011 zo dňa 25. 11. 2011 pod značkou 10130 – WYS.

Po predložení ponúk bolo zistené, že predmetom zákazky musí byť aj likvidácia pokosenej trávy. Nakoľko Mestské lesy v Bratislave nemajú registráciu v zmysle § 15 zákona č. 223/2001 Z.z. o odpadoch, čo spracovateľ súťažných podkladov neuviedol v týchto súťažných podkladoch. Na

základe uvedených skutočností bola rozhodnutím štatutárneho zástupcu súťaž zrušená v zmysle § 46 ods. 2 zákona.

Kontrolovaný subjekt porušil § 46 ods. 3 zákona tým, že v liste adresovanom uchádzačom neuviedol konkrétny dôvod (ako sa zmenili okolnosti, za ktorých sa vyhlásilo VO a konkrétne o akú zmenu išlo pri vyhlasovaní VO), a taktiež neoznámil postup, ktorý použije pri zadávaní zákazky na pôvodný predmet obstarávania. Verejné obstarávanie bolo opakovane vyhlásené v januári 2012 po odstránení skutočností, ktoré viedli k zrušeniu VO. Oznámenie bolo zverejnené vo Vestníku VO č. 19/2012 z 28.1.2012, pod značkou 01032-WYS.

Riaditeľ Mestských lesov v Bratislave prijal v stanovenom termíne 2 opatrenia.

2.5 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám, 1, 814 99 Bratislava a 17 mestských častí Bratislavy.

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 11/2011 zo dňa 8.8.2011 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte dvaja v čase od 9.8.2011 do 3.4.2012 s prerušením kontrolu dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia hlavného mesta SR Bratislavy o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi na území hlavného mesta SR Bratislavy na **Magistráte hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám, 1, 814 99 Bratislava a na 17 mestských častiach Bratislavy**. Kontrolované bolo obdobie rokov od 2010 do ukončenia kontroly.

Následnou finančnou kontrolou bolo o. i. zistené:

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie ustanovení Všeobecne záväzného nariadenia hlavného mesta SR Bratislavy č. 6/2004 (ďalej len VZN) o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi (ďalej len odpad) na území hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy.

Podľa § 2 ods. 13 VZN je oprávnená osoba právnická alebo fyzická osoba, ktorá má uzatvorenú s hlavným mestom zmluvu na vykonávanie zberu, prepravy, zhodnocovania alebo zneškodňovania odpadu na území hlavného mesta.

V zmysle § 7 ods. 2 VZN je oprávnená osoba povinná zosúladiť činnosť s Programom odpadového hospodárstva komunálneho odpadu a drobných stavebných odpadov hlavného mesta a prednostne zabezpečiť materiálové zhodnotenie vytriedených zložiek komunálneho odpadu a zneškodnenie zmesového komunálneho odpadu v spaľovni na komunálny odpad. V prípade, že

zložky komunálneho odpadu preukázateľne nemôžu byť z určitých dôvodov materiálovo zhodnotené alebo zneškodnené v spaľovni na komunálny odpad, musí byť odpad zneškodnený iným spôsobom v súlade s osobitným predpisom.

V súlade s Dodatkom č. 3 Štatútu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len Štatút) z 19. novembra 2009, čl. 91 ods. (1) písm. c) sa rozpočtové príjmy Bratislavy rozdelia medzi rozpočet Bratislavy a rozpočty mestských častí tak, že príjmy z výnosu miestneho poplatku za odpad sa rozdelia medzi rozpočet Bratislavy a rozpočty mestských častí v pomere 90 % pre rozpočet Bratislavy a 10 % pre rozpočty mestských častí každoročne pri schvaľovaní rozpočtu; podiel pre jednotlivé mestské časti sa určí podľa počtu obyvateľov mestskej časti k 1. januáru predchádzajúceho roka, Bratislava poukáže časť výnosu mestským častiam v mesiaci máj, august, november a december v príslušnom kalendárnom roku.

Kontrolou účtovných dokladov na Magistráte hlavného mesta za rok 2010 bolo zistené, že 10 %-ný výnos z miestneho poplatku za odpad bol jednotlivým mestským častiam zaslaný na ich účet v súlade so Štatútom.

Kontrolou použitia príjmov z výnosu miestneho poplatku za odpad hlavným mestom SR Bratislavy a jednotlivých mestských častiach hlavného mesta bolo zistené:

A/ Hlavné mesto SR Bratislava

Kontrola konštatovala, že čiastka vo výške 337 884,04 €, ktorá je rozdielom súčtu konkrétne odúčtovaných položiek čerpania poplatku za odpad voči celkovej vybranej sume 26 469 887,00 € za rok 2010 nebola samostatne rozpočtovaná, bola súčasťou programu rozpočtu č. 4.2. „prostredie pre život“ a bola použitá na nakladanie s odpadmi pre jednotlivé mestské organizácie a oddelenie cestného hospodárstva magistrátu bez priamej rozpočtovej väzby.

Čiastka vo výške 1 966 854,02 €, ktorá je rozdielom súčtu odúčtovaných položiek čerpania poplatku za odpad voči celkovej vybranej sume 26 334 098,00 € za rok 2011 nebola samostatne rozpočtovaná, bola súčasťou programu rozpočtu č. 4.2. „prostredie pre život“ a bola použitá na nakladanie s odpadmi pre jednotlivé mestské organizácie a oddelenie cestného hospodárstva magistrátu bez priamej rozpočtovej väzby. Negatívum je, že takto neoveriteľná čiastka medziročne dramaticky narástla.

Ďalším negatívnym konštatovaním je skutočnosť, že z kontroly dodávateľských faktúr sa nedá presne vyčíslieť, v akej výške bol odpad odvezený do spaľovne spoločnosti OLO, a.s. nakoľko „vážne lístky“ nie sú priložené ku všetkým faktúram.

B/ Mestské časti

Za rok 2011 – 10 %-ný výnos z poplatku za odpad pre mestské časti predstavoval čiastku vo výške 2 885 966,-€. Podiely roku 2010 boli uvádzané u každej mestskej časti samostatne a podrobne v správe predloženej MZ HM SR Bratislava. Vykonanou kontrolou bola zistená najmä neexistencia rozpočtovania a následne vyhodnotenia použitia prostriedkov podobne ako v HM SR Bratislava.

Z pohľadu účelu kontroly v mestských častiach najlepšie preukázali použitie prerozdeleného príjmu z výnosu miestneho poplatku za odpad prevažne malé mestské časti, ktoré mali aj dobré zmluvné vzťahy s OLO a.s. U väčších a veľkých mestských častí bola otázka preukázania použitia prerozdeleného príjmu z výnosu miestneho poplatku problémom. So spoločnosťou OLO, a.s. v kontrolovanom období spolupracovali v malom objeme napr. MČ Ružinov, MČ Rača, MČ Staré Mesto. Z hľadiska preukázania spôsobu likvidácie odpadu sa hlavným problémom ukázali mestskočasťné príspevkové organizácie, ktoré boli pre našu kontrolu neoveriteľné (MČ Devínska Nová Ves, MČ Ružinov, MČ Petržalka a MČ Nové mesto). V niektorých mestských častiach bolo konštatované skládkovanie odpadov na skládke Zohor alebo Senec bez overenia možnosti prednostného využitia mestskej spaľovne.

Overovanie dodržiavania § 7 odst. 2 VZN č. 6/2004 pojednávajúcim o prednostnom zabezpečení materiálového zhodnotenia vytriedených zložiek komunálneho odpadu a zneškodnenia zmesového komunálneho odpadu v spaľovni na komunálny odpad kontrolou nebolo naplnené, a to napriek tomu, že zákon u toho, kto nakladá s komunálnymi odpadmi alebo s drobnými stavebnými odpadmi na území obce, ukladá povinnosť na vyžiadanie obce poskytnúť pravdivé a úplné informácie súvisiace s nakladaním s komunálnymi odpadmi a s drobnými stavebnými odpadmi. Počas kontroly sme sa nestretli s overovaním dodržiavania § 7 ods. 2 VZN č. 6/2004 na území hl.m. SR Bratislava.

Riaditeľ magistrátu prijal na odstránenie zistených nedostatkov 4 opatrenia.

2.6 Magistrát hl. m. SR Bratislavy, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava – ústredná evidencia sťažností

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 6/2012 zo dňa 29.3.2012 v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2012 schváleným uznesením MsZ hl.m. SR č. 406/2011 zo dňa 15.12.2011 vykonali 3 zamestnanci útvaru mestského kontrolóra **v čase od 29.3.2012 do 13.4.2012** kontrolu prijímania, evidencie, prešetrovania a vybavovania sťažností a petícií na Magistráte **hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava –**

ústredná evidencia sťažností. Kontrolované bolo obdobie od 1.1.2009 do ukončenia výkonu kontroly.

Kontrola bola zameraná na plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou kontrolou vykonanou v roku 2008. Riaditeľ kancelárie primátora prijal na odstránenie zistených nedostatkov tri opatrenia, ktoré boli splnené.

Následnou kontrolou prijímania a vybavovania sťažností a petícií bolo zistené:

Hlavné mesto pri prijímaní, evidencii, šetrení a vybavovaní sťažností na zabezpečenie úloh vyplývajúcich zo zákona č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach postupovalo podľa Zásad vybavovania sťažností v podmienkach samosprávy hlavného mesta SR Bratislavy, schválených MsZ hl. m. SR Bratislavy, ktoré nadobudli účinnosť 12.5.2000 (ďalej len „Zásad“).

V súlade so „Zásadami“ je evidencia sťažností vedená ručne v registratúrnom denníku aj v počítačovom programe spisovej služby. Evidencia obsahuje všetky predpísané náležitosti: dátum kedy bola sťažnosť doručená, zaevidovaná, odosielateľa, obsah podania, proti komu sťažnosť smeruje, dátum kedy a komu bola odstúpená na vybavenie, dátum kedy a s akým výsledkom bola sťažnosť vybavená – upovedomenie sťažovateľa.

Kontrolou dodržiavania postupu pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a písomnom oznámení výsledku prešetrenia sťažností a petícií neboli zistené porušenia platných právnych noriem.

Bolo konštatované, že formulár Zápisnica o výsledku prešetrenia sťažnosti neobsahuje všetky náležitosti podľa §19 ods. 1 Zákona č. 9/2010 Z.z. napr.: dátum vyhotovenia zápisnice, meno, priezvisko a podpis vedúceho orgánu verejnej správy, v ktorom sa sťažnosť prešetrovala, alebo ním splnomocneného zástupcu a potvrdenie o odovzdaní a prevzatí dokladov, je potrebné náležitosti „Zápisnice“ zosúladiť s vyššie uvedeným § zákona a dôsledne ich dodržiavať.

Riaditeľ kancelárie primátora prijal na odstránenie zistených nedostatkov 1 opatrenie, ktoré bolo splnené.

2.7 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy – nájomné zmluvy

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 12/2011 zo dňa 30.9.2011 vykonali traja zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v čase **od 3.10.2011 do 16.5.2012** s prerušením kontrolu dodržiavania záväzkových vzťahov vyplývajúcich z nájomných zmlúv uzatvorených Hlavným mestom SR Bratislavy na **Magistráte hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava – oddelenie nájmov nehnuteľností, finančné oddelenie, oddelenie cestného hospodárstva, oddelenie technického zabezpečenia budov**. Kontrolované bolo obdobie roka 2010 - do ukončenia kontroly.

Postup pri realizácii a sledovaní záväzkových vzťahov upravovali „Pravidlá pri realizácii a sledovaní záväzkových vzťahov“ zo dňa 18.12.1996 a následne Rozhodnutia primátora č. 4/2010, č.11/2010, ktoré boli zrušené Rozhodnutiami primátora č. 27/2011 a č. 28/2011.

V rámci kontroly NZ na prenájom nebytových priestorov, pozemkov a bytových priestorov bolo zistené napr.:

- nepostupovanie podľa § 3c ods. 10 „Pravidiel“ tým, že pri NZ uzatvorených do r. 2007, v ktorých bolo dojednané ročné nájomné aspoň 50 000,- Sk nebola súčasťou zmluvy notárska zápisnica, v ktorej nájomca uzná svoj záväzok splácať v stanovenom termíne (ASTORIA PASSAGE, SNS, Hudobný klub Metro, Lagúna, Zemegula, ROKO, Bratcarl, CBC Invest, COOP Jednota a pod)
- nepostupovanie podľa § 3c ods. 3 „Pravidiel“ tým, že podľa ustanovení v zmluvách nebola do ceny nájmu premietaná miera inflácie, resp. v niektorých prípadoch až od roku 2010, čím mesto došlo o desiatky tisíc € (Asfalt, CDC, Mambo, Hudobný klub Metro, Lagúna, Thomes, Váhostav, Stavjani, COOP Jednota, SKL a pod)
- neuplatňovanie si práva podľa § 3b bod 1 „Pravidiel“ a osobitných ustanovení zmlúv tým, že vlastník v prípade neuhradenia nájomného do 14 dní po 2. upomienke o nezaplatení nájmu od zmlúv neodstúpil (Lagúna, Thomes). Nekonaním mesto prichádza o peniaze, keď ide nájomca do konkurzu, pohľadávka je premlčaná, nevymožiteľná.
- nepostupovanie podľa § 6 ods. 2, písm. c/ „Rozhodnutia“ tým, že správca zmluvy nesledoval a neodsúhlasoval s FO plnenie pohľadávok, čím vznikol značný nesúlad s pohľadávkami vedenými

v účtovnej evidencii, prípadne výškou vymáhanou súdnou cestou (Asfalt, SNS, Zemeguľa, Mambo, Hudobný klub Metro, Thomes)

- nepostupovanie podľa § 4 bod 10 „Pravidiel“, § 6 ods. 2d/ „Rozhodnutia“ a osobitných ustanovení zmlúv tým, že správca nesledoval vecné plnenie zmluvných podmienok, v dôsledku čoho nebola stanovená cena nájmu, nepredloženie uhradených faktúr za práce, nepredloženie vynaložených investícií, nevypracovaný Protokol o odovzdaní a prevzatí investícií do majetku mesta ani po 3 rokoch od kolaudácie, vypracovaný preberací protokol až po 4 rokoch od stanoveného termínu, nestanovenie ceny nájmu jednotlivých prevádzok a zrealizovanie predaja predmetu nájmu bez vysporiadania vzájomných záväzkov a pohľadávok (ASTORIA PASSAGE, Zemeguľa, CDC)

- nepostupovanie v súlade s § 9a ods.9, písm. c/ zákona č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí tým, že v prípadoch hodných osobitného zreteľa – zmena doby nájmu, zníženie ceny nájmu počas doby neprevádzkovania predmetu nájmu, neboli materiály predložené na rokovanie do MsZ
(zmluvy s fyzickými osobami)

- nepostupovanie podľa § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Z. z. tým, že po ukončení nájmu uzatvoreného na dobu určitú ani po dvoch rokoch nebola uzatvorená nová NZ a nájomca ho užíva bez právneho dôvodu, ďalej neriešenie užívanie pozemkov mesta bez právneho dôvodu ani po 2 rokoch od upozornenia na nezákonný stav(fyzické osoby)

- nerealizovanie vzájomných zápočtov v dôsledku nedostatku finančných prostriedkov v rozpočte kapitálových výdavkoch a z toho dôvodu fiktívne pohľadávky v účtovnej evidencii
(SNS, Hudobný klub Metro, Zemeguľa, Global plus a pod)

Zhrnutie:

Nezodpovedným prístupom zamestnancov magistrátu, v rozpore s „Pravidlami“, „Rozhodnutiami“ a ustanoveniami zmlúv pri spravovaní majetku mesta a nedostatočnou spoluprácou medzi jednotlivými oddeleniami mesto prišlo o značné finančné prostriedky.

Riaditeľka magistrátu v stanovenom termíne prijala 6 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov .

2.8 Zoologická záhrada Bratislava, Mlynská dolina 1, 842 27 Bratislava

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 7/2012 zo dňa 17.4.2012 vykonali štyria zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v čase **od 17.4.2012 do 15.5.2012** kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola v mestskej príspevkovej organizácii **Zoologická záhrada Bratislava, Mlynská dolina 1, 842 27 Bratislava**. Kontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do ukončenia kontroly.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené porušenie :

Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov

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

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

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

Dodržiavanie Občianskeho zákonníka

Dodržiavanie Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí

Kontrola sa venovala aj konkrétnym požiadavkám, ktoré vyplynuli z rokovania MsZ HM SR Bratislavy k prevereniu anonymného oznámenia v počte 18 a nezistila žiadne porušenia zákonov s nimi súvisiacimi.

Riaditeľka ZOO v stanovenom termíne prijala spolu 7 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

2.9 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy – oddelenie kultúry, školstva a športu, dotácie z rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy

Na základe poverenia č. 9/2012 z 23.5.2012 vykonali zamestnanci Útvaru mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy v počte traja v čase **od 24.5.2012 do 14.6.2012** kontrolu zameranú na poskytnuté dotácie z rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy **na Magistráte hlavného mesta SR Bratislavy – na oddelení kultúry, školstva a športu**. Kontrolované obdobie: II. polrok 2011.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

Riaditeľovi magistrátu bolo v zápisnici z prerokovania správy o výsledku kontroly vykonanej v čase od 16.5.2011 do 14.6.2011 uložené, prijať v termíne do 20.6.2011 opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou. V dohodnutom termíne riaditeľ magistrátu prijal 1 opatrenie. Opatrenie k ukončeniu výkonu kontroly nebolo splnené, bolo však splnené k termínu predloženia tejto správy.

Boli skontrolované náhodným výberom oba grantové programy:

Grantový program na podporu primárnej prevencie proti drogám a podporu voľnočasových aktivít detí a mládeže Bratislavy (ďalej len PPP) a

Grantový program na podporu umeleckých a kultúrnych aktivít v Bratislave a aktivitu propagujúcich Bratislavu v SR a zahraničí – ARS BRATISLAVENSIS

Záverečné konštatovania kontrolnej skupiny:

V súlade s ustanovením § 47a Občianskeho zákonníka zmluvy o poskytovaní dotácií sú zverejňované na oficiálnej stránke hlavného mesta.

Jednotlivé granty nie sú zúčtované v zmluvne dohodnutých termínoch, vzhľadom k tomu že príjemcovia grantu nepredložili všetky relevantné doklady (napr. bankové výpisy, bloky od nákupov, faktúry plus k nim výpisy z bankového účtu, výdavkové a príjmové pokladničné doklady, správy), hoci zamestnankyne magistrátu a zároveň tajomníčky grantových komisií s blížiacim sa termínom zúčtovania finančnej dotácie urgovali (telefonicky, mailom) jednotlivých prijímateľov grantov o zaslanie záverečnej správy, kópií účtovných dokladov preukazujúcich čerpanie finančnej dotácie v súlade so zmluvou.

Riaditeľka magistrátu prijala v stanovenom termíne jedno opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov.

2.10 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy – kontrola opatrení hospodárenia s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely z kontroly vykonanej v roku 2008

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 10/2012 zo dňa 23.5.2012 vykonali dvaja zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v čase **od 24.5.2012 do 12.6.2012** kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely vykonanou v roku 2008 na **Magistráte hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava –**

kancelária primátora, oddelenie finančné a oddelenie vnútornej správy. Kontrolované bolo obdobie od 1.1.2009 do ukončenia výkonu kontroly.

Na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou bolo prijaté jedno opatrenie. Opatrenie bolo v stanovenom termíne splnené.

V rámci kontroly dodržiavania jednotlivých ustanovení „Rozhodnutia“ bolo za kontrolované obdobie odkontrolovaných 49 náhodne vybratých faktúr, ktorých výdavky na reprezentačné a propagačné účely predstavovali sumy nad 1000,- € a 40 náhodne vybratých pokladničných dokladov (10 pokladničných dokladov za každý kontrolovaný rok), ktorými boli vyúčtované nákupy jednotlivých útvarov na pohostenie a občerstvenie a výdavky spojené so zasadnutiami komisií mestského zastupiteľstva.

Podľa §5 ods. 6 „Rozhodnutia“, nakladanie a hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami hlavného mesta určenými na reprezentačné a propagačné účely sa riadi zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a ostatnými všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi.

V rámci kontroly výdavkov na reprezentačné a propagačné účely pri akciách zabezpečovaných dodávateľskou formou bolo zistené porušenie:

Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov

Dodržiavanie Rozhodnutie primátora č. 2/2009

Riaditeľka magistrátu v stanovenom termíne prijala 5 opatrení.

2.11 PCO, Gunduličova 10, Bratislava

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 5/2012 zo dňa 14.3.2012 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte traja v čase **od 16.3.2012 do 17.7.2012** s prerušením kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právných a interných predpisov pri výkone podnikateľskej činnosti – komplexná kontrola na **Magistráte hlavného mesta SR Bratislavy a Prevádzke PCO, Gunduličova 10, Bratislava**. Kontrolované bolo obdobie od 1.1.2010 do ukončenia výkonu kontroly.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené porušenie :

Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov

Odkontrolovaných bolo celkom 184 dodávateľských faktúr za rok 2010, 121 faktúr za rok 2011, 95 pokladničných dokladov za rok 2010 a 67 pokladničných dokladov za rok 2011 a bolo zistené porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

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

Porušenie § 55 zákona č. 313/2001 Z.z. o verejnej službe a Porušenie § 10 ods. 2

Dodržiavanie ustanovení zákona č. 311/2001 Z.z. – Zákonníka práce, porušenie § 141 ods. 2 písm. a) a porušenie § 99

Dodržiavanie zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde

Riaditeľ magistrátu v stanovenom termíne prijal 11 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

2.12 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 v súhrnnom počte 11, z nich bolo splnených 10 a jedno bolo splnené čiastočne.

V súvislosti s kontrolou plnenia opatrení bolo ďalej zistené porušenie:

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

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

Riaditeľka organizácie prijala a v stanovenom termíne predložila mestskému kontrolórovi 4 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

2.13 Základná umelecká škola Ľudovíta Rajtera, Sklenárova č. 5

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 13/2012 zo dňa 22.8.2012 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte traja v čase **od 22.8.2012 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 v mestskej rozpočtovej organizácii – **Základná umelecká škola Ľudovíta Rajtera, Sklenárova č. 5, Bratislava**. Kontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do ukončenia výkonu kontroly.

Vykonanou kontrolou bolo zistené :

V roku 2009 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v mestskej rozpočtovej organizácii – Základná umelecká škola Ľudovíta Rajtera /ďalej len ZUŠ/ kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola za obdobie rokov 2007 a 2008. Na základe zistených nedostatkov bolo riaditeľke organizácie uložené prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov uvedených v správe z kontroly č. 6/2009 zo dňa 2.9.2009. Riaditeľka ZUŠ prijala dňa 8.9.2009 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v počte 11. Všetky opatrenia boli splnené.

Nakoľko v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky, so záznamom, podpísaným tromi členmi kontrolnej skupiny, bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 10. 9. 2012.

Kontrolovanému subjektu nebolo uložené prijať opatrenia.

2.14 Gerium – zariadenie pre seniorov, Pri trati 47, Bratislava

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 11/2012 zo dňa 20.06.2012 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte traja v čase **od 25.6.2012 do 13.9.2012** s prerušením kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola **v mestskej rozpočtovej organizácii - zariadení pre seniorov – Gerium, Pri trati 47, Bratislava**. Kontrolované obdobie od 1.1.2011 do ukončenia výkonu kontroly.

Kontrolou bolo zistené nasledovné porušenie:

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

Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov

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

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

Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a doplnenie niektorých zákonov

Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov

Riaditeľka zariadenia pre seniorov – Gerium prijala v stanovenom termíne 9 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

2.15 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 16 opatrení k jednotlivým bodom správy, z ktorých jedno nebolo splnené.

V súvislosti s kontrolou plnenia opatrení neboli zistené ďalšie nedostatky.

Riaditeľka ZUŠ v stanovenom termíne prijala a predložila mestskému kontrolórovi dve opatrenia na odstránenie nedostatkov

3 Neukončené kontroly z roku 2012

1. Na základe poverenia na výkon kontroly č. 8/2012 zo dňa 23.5.2012 vykonávajú zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte traja s dvomi prizvanými osobami v čase od 23.5.2012 s prerušením kontrolu v súkromných základných umeleckých školách v Bratislave. Kontrolované je obdobie od 1.1.2011 do ukončenia výkonu kontroly.

Kontrola prebieha reálne až na piatich školách. Tri kontroly boli prerokované v roku 2012 a aj prijali opatrenia, ktoré prerokovali s pracovníkmi kontroly. Jedna bola ukončená v januári ale opatrenia boli kontrolórmí vrátené na prepracovanie a piata kontrola bude prerokovaná začiatkom februára. Správa z kontroly bude predložená na rokovanie MsZ dňa 27.2.2012.

2. Na základe poverenia na výkon kontroly č. 16/2012 zo dňa 23.10.2012 vykonávajú zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte štyria v čase od 23.10.2012 kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy v programe č. 3 Doprava a komunikácie, v podprograme č. 3.1. Cestné komunikácie na Magistráte hlavného mesta SR Bratislavy, OCH, Primaciálne nám. 1, 814 99 Bratislava, kontrolované obdobie rok 2011 – do ukončenia kontroly. Kontrola je rozpracovaná. Je predpoklad, že správa z vykonanej kontroly bude predložená na rokovanie MsZ dňa 27.2.2012.

4 Úlohy podľa § 18 f zákona o obecnom zriadení

Úlohy boli splnené nasledovne:

- Správa o kontrolnej činnosti mestského kontrolóra a jeho útvaru za rok 2011 predložená na rokovanie MsZ dňa 2.2.2012 a zobrať na vedomie uznesením č. 454/2012
- Stanovisko k Návrhu rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2012-2014 predložené na rokovanie MsZ dňa 15.12.2011 ako súčasť rozpočtu schváleného uznesením č. 397/2011
- Stanovisko k Návrhu záverečného účtu hlavného mesta SR za rok 2011 predložené na rokovanie MsZ dňa 28.6.2012 ako súčasť záverečného účtu schváleného uznesením č. 673/2012
- Návrh plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2012 predložený na rokovanie MsZ dňa 28.6.2012 a schválený uznesením č. 692/2012
- Stanovisko k Návrhu rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2012-2014 predložené na rokovanie MsZ dňa 13.12.2012 ako súčasť rozpočtu schváleného uznesením č. 897/2012

- Návrh plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2013 predložený na rokovanie MsZ dňa 13.12. 2012 a schválený uznesením č. 925/2012

5 Iné činnosti

- účasť na seminári o personálnej práci mestských kontrolných úradov v Rakúsku, konanom vo Viedni dňa 12.06.2012
- účasť na odbornej konferencii hlavných kontrolórov v dňoch 02.04.2012 do 04.04.2012
- prijatie vrchného radcu a riaditeľa Viedenského kontrolného úradu v Bratislave 7.8.2012
- účasť na pracovnom stretnutí hlavných kontrolórov „krajských“ miest v Nitre 1.-2.10.2012 spojenom s prijatím u predsedu ZMOS a primátora Mesta Nitra pána Dvonča organizovanom paralelne so stretnutím primátorov „krajských“ miest
- účasť na zasadnutiach Metropolitnej a Regionálnej sekcie Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí
- rokovania s poslancami, funkcionármi hlavného mesta a ďalšími vedúcimi zamestnancami
- účasť na zasadnutiach finančnej komisie
- účasť na zasadnutiach legislatívno-právnej komisie Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí a pod.

Obsah správy

<u>1 Správy o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra – nepredložené na rokovanie MsZ.....</u>	<u>3</u>
<u>1.1 Bratislavská integrovaná doprava, a.s. Jašíkova 2, Bratislava.....</u>	<u>3</u>
<u>1.2 Múzeum mesta Bratislavy, Radničná ul. č. 1, 815 18 Bratislava.....</u>	<u>11</u>
<u>2 Správy o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra v roku 2012 – prerokovaných na zasadnutiach MsZ.....</u>	<u>18</u>
<u>2.1 Centrum voľného času, Kuliškova 6, 821 08 Bratislava</u>	<u>18</u>
<u>2.2 PAMING – Mestský investor pamiatkovej obnovy, Laurinská 5, Bratislava.....</u>	<u>19</u>
<u>2.3 Mestská rozpočtová organizácia – Domov jesene života, Hanulova 7/a, 844 01 Bratislava.....</u>	<u>19</u>
<u>2.4 Mestské lesy v Bratislave, Cesta mládeže 4, 831 01 Bratislava.....</u>	<u>20</u>
<u>2.5 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám, 1, 814 99 Bratislava a 17 mestských častí Bratislavy.....</u>	<u>21</u>
<u>2.6 Magistrát hl. m. SR Bratislavy, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava – ústredná evidencia sťažností.....</u>	<u>23</u>
<u>2.7 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy – nájomné zmluvy.....</u>	<u>25</u>
<u>2.8 Zoologická záhrada Bratislava, Mlynská dolina 1, 842 27 Bratislava.....</u>	<u>27</u>
<u>2.9 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy – oddelenie kultúry, školstva a športu, dotácie z rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy.....</u>	<u>27</u>
<u>2.10 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy – kontrola opatrení hospodárenia s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely z kontroly vykonanej v roku 2008.....</u>	<u>28</u>
<u>2.11 PCO, Gunduličova 10, Bratislava.....</u>	<u>29</u>
<u>2.12 Dom tretieho veku, Polereckého 2, Bratislava.....</u>	<u>30</u>
<u>2.13 Základná umelecká škola Ľudovíta Rajtera, Sklenárova č. 5.....</u>	<u>31</u>
<u>2.14 Gerium – zariadenie pre seniorov, Pri trati 47, Bratislava.....</u>	<u>31</u>
<u>2.15 Základná umelecká škola Eugena Suchoňa, Batkova č. 2, Bratislava.....</u>	<u>32</u>
<u>3 Neukončené kontroly z roku 2012.....</u>	<u>33</u>
<u>4 Úlohy podľa § 18 f zákona o obecnom zriadení.....</u>	<u>33</u>
<u>5 Iné činnosti.....</u>	<u>34</u>