

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 7. februára 2019

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

Zodpovedný:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
Ing. Darina Gajdošová, v.r.
Ing. Katarína Kalasová, v.r.
JUDr. Viera Michalová, v.r.
Ing. Mária Velická, v.r.
útvár mestského kontrolóra

Február 2019

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

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

Čiastková správa č. 8/2018	
1 Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola v oblasti oprava komunikácií hlavného mesta:	
<ul style="list-style-type: none"> - Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní - Dodržiavanie uzavretých zmlúv s dodávateľmi a postupov v zmluvách dohodnutých - Kontrola vykonaných prác uskutočnením kontrolných vrtov v rozsahu 10% z celkového počtu opravených úsekov 	
Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám č. 1, 814 99 Bratislava (ďalej len "hlavné mesto") IČO: 00603481
Poverenie	č. 8/2018 zo dňa 27.4.2018
Počet členov kontrolnej skupiny	5
Čas výkonu kontroly	Od 27.4.2018 do 17.1.2019
Kontrolované obdobie	rok 2018 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2018 predložený na rokovanie MsZ dňa 7. 12. 2017 a schválený na pokračujúcom MsZ dňa 15.3.2018 uznesením č. 1104/2018

1.1 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z.o verejnom obstarávaní

V čase, keď prebiehalo verejné obstarávanie, platil zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, ktorý nadobudol účinnosť dňom vyhlásenia (3.12.2015) okrem prvého bodu v čl. IV, ktorý nadobudol účinnosť 1.1.2016 a okrem čl. I až III, ktoré nadobudli účinnosť 18.4.2016. Kontrole boli predložené podklady z verejného obstarávania dňa 4.7.2018.

Primátor hlavného mesta v súlade s § 12 ods. 4 zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislavy a v súlade s rozhodnutím č. 6/2013 primátora o príprave, schvaľovaní a vydávaní všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vydal Smernicu č. 1/2016 o zadávaní zákaziek (ďalej len „Smernica“) s účinnosťou od 15.2.2016. V súlade s ustanovením čl. II. ods. 3) zadávaním zákaziek je hlavné mesto povinné aplikovať princípy uvedené v odseku 2 tohto článku smernice (t.j. zmluvy o fungovaní Európskej únie nediskriminácia z dôvodu štátnej príslušnosti, voľného pohybu tovaru, rovnosť občanov, sloboda podnikania...) a kumulatívne tým zabezpečiť:

- a) hospodárnosť vynakladania verejných financií na vykonania činnosti alebo obstaranie tovarov, prác, a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu,
- b) efektívnosť v zmysle najvýhodnejšieho vzájomného pomeru medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,
- c) účinnosť v zmysle plnenia určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie,
- d) účelnosť, ktorou je vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia.

Kontrola bol predložený list zo dňa 11.5.2016 podpísaný riaditeľom sekcie správy komunikácií, životného prostredia a stavebných činností s nasledovnou textáciou:

Číslo spisu : MAG 54694/2016

Názov zákazky: Bežná údržba pozemných komunikácií a oprava výtlkov na území na územní Hlavného mesta SR Bratislavy

Druh zákazky: stavebné práce

Druh postupu: nadlimitná zákazka

Finančný limit: **24 000 000 eur bez DPH**

Predpokladaná hodnota zákazky (ďalej len „PHZ“), je podľa § 5 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní uvedená ako maximálna predpokladaná hodnota všetkých zákaziek bez DPH, ktoré sa predpokladajú počas platnosti zmluvy. Vychádza z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký, alebo porovnateľný predmet zákazky v čase, keď sa oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania posielala na uverejnenie.

Prílohou listu je 14-stranový výpočet-kalkulácia predpokladanej hodnoty zákazky, ďalej Cenník prác, ktorý je prílohou Zmluvy o dielo na poskytnutie prác bežnej údržby na pozemných komunikáciách, uzatvorenej na dobu určitú na obdobie 4 rokov od jej podpísania 21.3.2014 alebo vyčerpania finančného limitu.

Kontrolný orgán skontroloval prípravnú dokumentáciu pri zadávaní zákazky v počiatočnom procese verejného obstarávania. V súlade s ustanovením článku XV. a nasl. Smernice č. 1/2016 hlavného mesta SR Bratislavy z 15.2.2016 o verejnom obstarávaní bola spracovaná žiadosť o zadanie zákazky a predpokladaná hodnota zákazky. Súčasťou žiadosti je aj referátnik ako neoddeliteľná súčasť spisu zo dňa 6.4.2016 (podľa príkazu riaditeľa magistrátu č. 4/2015). K zákazke a PHZ sa vyjadrili vedúca odd. správy komunikácii z 11.4.2016, riaditeľ sekcie správy komunikácií, ŽP a stavebných činností z 12.4.2016, vedúci OVO z 18.4.2016. Žiadosť ďalej pokračuje textáciou:

Časť I. - REALIZAČNÝ PROJEKT – odborným gestorom je oddelenie správy komunikácií

Časť II. - GARANT - Za Garanta je podpísaný vedúci odd. verejného obstarávania z 14.4.2016. Riaditeľ magistrátu svojím podpisom vyjadril súhlas s dokumentom (bez dátumu). Proces prípravy zadania zákazky končí v prípade nadlimitných zákaziek výkonom základnej finančnej kontroly podľa čl. XVI. Ods. 11. Smernice. Súčasťou dokumentácie je Doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly.

Oznámenie o vyhlásení VO: Vestník ÚVO č. 171/2016 zo dňa 2.9.2016, Oznámenie č. 12622 MSP. Úradný vestník Európskej únie č. 2016/S 168-301792 zo dňa 1.9.2016. Referenčné číslo: MAGS OVO 46959/2016 – 298502.

V zmysle § 51 a v súlade s § 40 zákona o VO verejný obstarávateľ – primátor zriadil 5-člennú komisiu na otváranie a vyhodnotenie ponúk.

Otváranie ponúk sa uskutoční dňa 3.10.2016 o 10.30 hod. Súčasťou spisu je referátnik zo dňa 22.9.2016 (podľa príkazu riaditeľa magistrátu č. 4/2015), obsahom ktorého je návrh na zriadenie komisie a menovacie dekréty členov komisie, ktorý bol predložený a podpísaný vedúcim oddelenia VO a riaditeľom magistrátu. Pôvodná lehota na predkladanie ponúk bola opakovane predĺžovaná, a to z dôvodu vysvetľovania súťažných podkladov (3.10.2016, 12.10.2016, 20.10.2016, 26.10.2016, 3.11.2016, 8.11.2016, 14.11.2016).

Následne bola predĺžovaná aj lehota na otváranie ponúk (3.10.2016, 12.10.2016, 20.10.2016, 26.10.2016, 3.11.2016, 8.11.2016, 14.11.2016).

Zápisnica z otvárania ponúk bola vyhotovená 14.11.2016 v súlade s § 52 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Obsah zápisnice svojím podpisom potvrdili členovia komisie.

Uchádzači, ktorí predložili ponuku:

1. DOPRASTAV, a.s.
2. „Združenie Cesty BA“ (METROSTAV Slovakia,a.s., DOPRASTAV ASFALT, a.s.)
3. EUROVIA Sk, a.s.
4. CESTY Nitra , a.s.
5. SKANSKA SK, a.s.
6. HOCHTIEF SK, s.r.o.
7. SWIETELSKY – SLOVAKIA, spol. s r.o.
8. STRABAG, s.r.o.
9. PITTEL + BRAUSEWETER, s.r.o.

Komisia posúdila splnenie podmienok účasti týkajúcich sa osobného postavenia uchádzačov podľa § 32, finančného a ekonomického postavenia (§ 33) a technickú alebo odbornú spôsobilosť (§ 34). Komisia požiadala uchádzačov o doručenie vysvetlenia predložených dokumentov v lehote do piatich pracovných dní

od doručenia tejto žiadosti. Uchádzači predložili doklad o predĺžení lehoty bankovej záruky.

Zo zápisnice z vyhodnotenia podmienok účasti č. 2 zo dňa 28.2.2017 vyplýva, že komisia pristúpila k vyhodnoteniu predložených ponúk na základe doručených vysvetlení a doplnení predložených ponúk. Na základe rozhodnutia komisie boli všetci 9-ti uchádzači vyzvaní na certifikovanú aukciu.

Výzva na certifikovanú aukciu sa uskutočnila dňa 14.3.2017. Proces verejného obstarávania zákazky sa zabezpečoval podľa zákona o verejnom obstarávaní a pre vyhodnotenie ponúk sa použila elektronická aukcia podľa § 54 zákona, ktorá sa uskutočnila 17.3.2017. Aukcie sa zúčastnilo 9 uchádzačov. Identifikácia úspešných uchádzačov po skončení elektronickej aukcie:

1. miesto Pittel + Brausewetter, s.r.o. Bratislava s cenou 23 357 866,43 eur bez DPH
2. miesto Hochtief s.r.o. Bratislava/MBM – Group, a.s. Námestovo s cenou 23 395 334,64 eur bez DPH
3. miesto Swietelsky – Slovakia, spol. s r.o. Bratislava s cenou 23 416 923,13 eur bez DPH

Na základe výsledku elektronickej aukcie boli podpísané 3 Rámcové dohody.

1. Rámcová dohoda č. objednávateľa MAGSP1700011, Pittel + Brausewetter, s.r.o.,

2. Rámcová dohoda č. MAGSP1700012, - HOCHTIEF SK, s.r.o. Bratislava – vedúci člen združenia, MBM-GROUP, a. s. Námestovo – člen združenia,

3. Rámcová dohoda evidenčné číslo objednávateľa MAGSP1700013, - Swietelsky-Slovakia, spol. s r.o. Bratislava.

Všetky tri rámcové dohody boli uzatvorené na 48 kalendárnych mesiacov odo dňa nadobudnutia jej účinnosti (3.6.2017) alebo do vyčerpania objemu finančných prostriedkov v sume 24 000 000 eur bez DPH.

Neoddeliteľnou súčasťou Rámcových dohôd sú nasledovné prílohy:

Príloha č. 1 Opis predmetu zákazky, Príloha č. 2. Cenník prác, Príloha č. 3 Zoznam subdodávateľov, Príloha č. 4 Čestné vyhlásenie, Príloha č. 5 Vzor budúcej čiastkovej zmluvy vystavenej na základe tejto dohody, Príloha č. 6 Doklad o schválených počiatkových skúškach a dokumentácia kvality, Príloha č. 7 Príručka kvality alebo kontrolný skúšobný plán, Príloha č.8 Zmluva o nezávislom stanovení ponuky.

Oznámenie o výsledku verejného obstarávania bolo zverejnené vo Vestníku č. 138/2017 zo dňa 14.7.2017 pod značkou 10090-VSP.

1.2 Dodržiavanie uzavretých zmlúv s dodávateľmi a postupov v zmluvách dohodnutých

Na rok 2018 boli v rozpočte hlavného mesta v programe 2 Verejná infraštruktúra, prvku 2.2.1 výstavba a oprava cestnej a pešej infraštruktúry v bežných výdavkoch, schválené finančné prostriedky v sume 14 056 000 eur. V priebehu roka do 29.10.2018 bola táto suma upravovaná šiestimi rozpočtovými opatreniami primátora hlavného mesta a uznesením MsZ na konečných 27 581 000 eur. Z tejto položky údržba komunikácií tvorila k 31.12.2018 hodnotu sumy upraveného rozpočtu 18 421 000 eur a 9 000 000 eur dotácia vlády na opravu komunikácií. Uhradené faktúry k 31.12.2018 predstavovali sumu 16 070 0651 eur a 9 000 000 eur z dotácie vlády.

Podľa uvedeného zostali v rozpočte mesta za rok 2018 nedočerpané prostriedky v sume 2 350 935 eur na opravu cestnej a pešej infraštruktúry.

Hlavné mesto uzatvorilo dňa 1.6.2017 podľa § 83 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a § 536 Obchodného zákonníka tri Rámcové dohody:

- č. MAGSP1700011 s Pittel + Brausewetter s.r.o.,

- č. MAGSP1700012 s HOCHTIEF SK s.r.o. – vedúci člen združenia a s MBM-GROUP, a.s. – člen združenia,

- č. MAGSP1700013 s Swietelsky-Slovakia spol. s r.o., Bratislava,

na poskytnutie prác bežnej údržby a opravy pozemných komunikácií na území hlavného mesta SR Bratislavy a oprava výtlkov na pozemných komunikáciách na území hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len dohoda). Doklady o vykonaní základnej finančnej kontroly k uzatvoreným dohodám neboli ani na požiadanie od zodpovedných zamestnancov kontrolnej skupine predložené.

Predmetom všetkých troch dohôd podľa Článku I je: „Závazok zhotoviteľa vykonávať pre objednávateľa práce bežnej údržby na pozemných komunikáciách na území hlavného mesta SR Bratislavy, ktoré sú tvorené prejazdovými úsekmi ciest I. až III. triedy a miestnymi komunikáciami I. a II. triedy v celkovej dĺžke 358,997 km o celkovej výmere 4 033 209 m², ako i chodníkmi v celkovej dĺžke 294,749 km o celkovej výmere 745 116 m² a celoročné opravy výtlkov technológiou obalovanej asfaltovej zmesi za tepla a za studena, tryskovou technológiou a vyspravením výtlku recyklátom a tepelnou úpravou miesta výtlku na pozemných komunikáciách na území hlavného mesta SR Bratislavy v rozsahu a za podmienok dohodnutých v tejto dohode a záväzok objednávateľa zaplatiť zhotoviteľovi za vykonané dielo cenu dohodnutú v tejto dohode. (poznámka – v Čl. IV, bod 4.1 je uvedené „Zhotoviteľovi prislúcha úhrada len za skutočne vykonané a riadne odovzdané práce na diele...“). Záväzok vykonávať pre objednávateľa dielo v zmysle predchádzajúcej vety vzniká zhotoviteľovi okamihom doručenia písomnej objednávky vystavenej objednávateľom v zmysle Článku II. tejto dohody.“

Podľa bodu 1.7. Článku I dohôd „Pri zadávaní čiastkových zákaziek bude objednávateľ postupovať tak, že zadávaniu každej zákazky bude predchádzať písomná konzultácia so všetkými úspešnými uchádzačmi pri dodržaní základných povinností verejného obstarávateľa najmä princípu transparentnosti, nediskriminácie a rovnakého zaobchádzania, uskutočnená 24 hodín pred zadaním zákazky prostredníctvom elektronických prostriedkov určených v tejto dohode, výsledkom ktorej bude konkretizácia dodacích podmienok príslušnej čiastkovej zákazky. Verejný obstarávateľ uzavrie čiastkovú zmluvu s účastníkom tejto dohody, ktorý navrhne v rámci uskutočnenej písomnej konzultácie najvýhodnejšie konkrétne podmienky plnenia podľa tejto dohody zohľadňujúce najmä najnižšiu zmluvnú cenu uvedenú v tejto dohode, podľa ktorej sa čiastková zákazka zadáva, vecný a časový rozsah obmedzení bežného užívania komunikácie vo väzbe na vplyv na priepustnosť komunikácií v hlavnom meste, environmentálne charakteristiky plnenia čiastkovej zmluvy vo vzťahu k zníženiu hlučnosti. Podľa návrhu úspešného uchádzača, ktorému bude podľa podmienok tejto dohody pridelená príslušná čiastková zákazka, objednávateľ zabezpečí spracovanie projektu organizácie dopravy v rámci komplexného zabezpečenia projektu udržateľnosti kvality komunikácií v Bratislave, ktorý bude pre úspešného uchádzača záväzný“.

Dňa 2.10.2017 bol ku všetkým trom rámcovým dohodám uzatvorený Dodatok č. 1. Predmetom dodatku bolo doplnenie záhlavia Dohody o Preambulu, povinnosti dodávateľov dodržiavať ustanovenia zákona č. 315/2016 Z.z. o registri partnerov verejného sektora a postupu pri zmene subdodávateľov. Ďalej došlo v dodatku k nahradeniu slov „čiastková zmluva“ na „čiastková zmluva/objednávka“.

Dňa 28.8.2018 bol ku všetkým trom rámcovým dohodám uzatvorený Dodatok č. 2. Predmetom dodatku bolo nahradenie bodu 2.1. dohody, ktorým sa mení výška finančných prostriedkov z 24 000 000 eur bez DPH na 27 599 999 eur bez DPH.

Ku kontrole boli predložené doklady preukazujúce výkon základnej finančnej kontroly (ďalej len ZFK) k dodatkom k zmluvám. Dodatky č. 2 ku všetkým zmluvám nadobudli účinnosť 6.9.2018. Základná finančná kontrola však bola k uvedeným dodatkom za súlad s rozpočtom podpísaná až dňa 4.10.2018 a za súlad so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní až dňa 6.11.2018. Tento bol podpísaný zástupcom vedúceho oddelenia verejného obstarávania na základe poverenia podpísaného vedúcim oddelenia verejného obstarávania. Podľa Rozhodnutia primátora č. 2/2017, ktorým bola vydaná Smernica č. 4 Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta, všetky oprávnenia na výkon ZFK v súlade s Organizačným poriadkom vydáva riaditeľ magistrátu.

Ku kontrole bolo predložených náhodne vybraných šesť faktúr, od každého zazmluvneného dodávateľa prác dve faktúry:

1/ faktúra č. 1170008295, Pittel+Brausewetter, s.r.o. – oprava Panónskej ul. v úseku od nadjazdu Rusovecká po úroveň vyústenia Budatínskej. Objednávka bola vystavená na 867 181 eur bez DPH na plochu opravy 30 000 m². Preberací protokol obsahuje súpis vykonaných prác a je podpísaný obidvomi stranami dňa 28.11.2017. Faktúra za vykonané práce bola doručená hlavnému mestu 8.12.2017 v cene 867 180,98 eur bez DPH. K faktúre aj k objednávke sú priložené doklady o vykonaní základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.

2/ faktúra č. 1170009157, HOCHTIEF, s.r.o. - oprava Saratovskej ul. v dvoch úsekoch od Drobného po Dúbravčickú ul. a od OD Saratov po Repaškého ul. Celková plocha opravy 7 000 m². Objednávka zo dňa 21.11.2017 bola vystavená na 224 094,68 eur bez DPH. Preberací protokol obsahuje súpis vykonaných prác a je podpísaný obidvomi stranami dňa 13.12.2017. Faktúra za vykonané práce bola doručená hlavnému mestu 21.12.2017 v cene 224 094,36 eur bez DPH. K faktúre aj k objednávke sú priložené doklady o vykonaní základnej finančnej kontroly. Kontrolou bolo zistené, že objednávka je podpísaná primátorom mesta jeden deň po prevzatí prác. Uvedeným došlo k nepostupovaniu podľa bodu 4.9.1, Čl. 4. Smernice č. 2 Obeh účtovných dokladov v podmienkach hlavného mesta SR Bratislava, zo dňa 13.9.2017, vydanéj Rozhodnutím č. 1/2017 primátora hlavného mesta dňa 28.9.2017, podľa ktorého „*Objednávka v IS NORIS musí byť schválená, a to nadriadeným zamestnancom príslušného zamestnanca, ktorý objednávku vystavil. Až takto schválená objednávka sa môže vytlačiť a zaslať príslušnému dodávateľovi.*“

Podľa písomného vyjadrenia zo dňa 19.11.2018 riaditeľa sekcie správy komunikácií, bola objednávka podpísaná primátorom mesta až po termíne vykonania prác z dôvodu: „pretože sa zhoršovalo počasie a práce by tak nemohli byť zrealizované“.

3/ faktúra č. 1170008779, Swietelsky-Slovakia spol. s r.o. – oprava Špitálskej ulice, v úseku od Rajskej ul. po Americké námestie. Celková plocha opravy 3 200 m². Ďalej oprava chodníka v úseku od Dobrovského po Mariánsku ulicu vo výmere 430 m². Objednávka zo dňa 3.8.2017 bola vystavená na 126 056,89 eur. Preberací protokol zo dňa 13.12.2017 je podpísaný obidvomi zmluvnými stranami a obsahuje súpis vykonaných prác. Faktúra za vykonané práce bola doručená hlavnému mestu 18.12.2017 v cene 125 198,39 eur bez DPH. K objednávke aj k faktúre sú priložené doklady o vykonaní základnej finančnej kontroly.

4/ faktúra č. 1180003195, HOCHTIEF SK s.r.o. – oprava poškodeného krytu komunikácie Hodonínska cesta – CI/2 v úseku od križovatky s ulicou Janka Alexyho po okružnú križovatku. Celková plocha opravy 24 630 m². Súčasťou opravy bola aj oprava chodníka o ploche 820 m². Objednávka zo dňa 26.4.2018 bola vystavená na 904 866,68 eur bez DPH. Preberací protokol je podpísaný obidvomi zmluvnými stranami a obsahuje súpis vykonaných prác za mesiac máj 2018. Faktúra za vykonané práce bola doručená hlavnému mestu 13.6.2018 v cene 529 208,48 eur bez DPH. K objednávke aj k faktúre sú priložené doklady o vykonaní základnej finančnej kontroly.

5/ faktúra č. 1180004505, Swietelsky-Slovakia spol. s r.o. – oprava Račianskej ul. v úseku od ŽST Vinohrady po križovatku s komunikáciou Hečkova. Celková plocha opravy 32 350 m². Objednávka zo dňa 14.5.2018 bola vystavená na 1 104 793,02 eur bez DPH. Preberací protokol zo dňa 9.8.2018 je podpísaný zmluvnými stranami. Faktúra za vykonané práce bola doručená hlavnému mestu 20.8.2018 v cene 1 091 578,44 eur bez DPH. Obsahuje aj súpis vykonaných prác. K objednávke aj k faktúre sú priložené doklady o vykonaní základnej finančnej kontroly.

6/ faktúra č. 1180003302, Pittel+Brausewetter s.r.o. – oprava Brnianskej cesty v úseku od Pražskej po Patrónku obojsmerne. Celková plocha opravy 20 412 m². Objednávka zo dňa 15.5.2018 bola vystavená na 640 897,50 eur bez DPH. Preberací protokol – bez uvedenia dátumu – je podpísaný zmluvnými stranami. Faktúra za vykonané práce bola doručená hlavnému mestu 20.6.2018 v cene 640 897,50 eur bez DPH. K objednávke aj k faktúre sú priložené doklady o vykonaní základnej finančnej kontroly.

Prehľad fakturovaných súm jednotlivých dodávateľov prác podľa dátumu dodania za jednotlivé štvrtroky roku 2017 a do 25.9.2018.

Označenia riadkov	Súčet z CENA BEZ DPH	Súčet z CENA S DPH
2017	9 885 266,21 €	11 862 319,45 €
3.Q.	2 618 799,94 €	3 142 559,93 €
HOCHTIEF SK s.r.o.	581 976,09 €	698 371,31 €
Pittel + Brausewetter s.r.o.	1 866 293,04 €	2 239 551,65 €

Swietelsky-Slovakia spol. s r.o.	170 530,81 €	204 636,97 €
4.Q.	7 266 466,27 €	8 719 759,52 €
HOCHTIEF SK s.r.o.	2 317 452,25 €	2 780 942,70 €
Pittel + Brausewetter s.r.o.	2 326 554,97 €	2 791 865,96 €
Swietelsky-Slovakia spol. s r.o.	2 622 459,05 €	3 146 950,86 €
2018	10 456 477,92 €	12 547 773,50 €
1.Q.	27 590,69 €	33 108,83 €
HOCHTIEF SK s.r.o.	24 391,60 €	29 269,92 €
Pittel + Brausewetter s.r.o.	3 199,09 €	3 838,91 €
2.Q.	4 647 732,88 €	5 577 279,46 €
HOCHTIEF SK s.r.o.	1 533 728,21 €	1 840 473,85 €
Pittel + Brausewetter s.r.o.	2 925 466,30 €	3 510 559,56 €
Swietelsky-Slovakia spol. s r.o.	188 538,37 €	226 246,04 €
3.Q.	5 781 154,35 €	6 937 385,22 €
HOCHTIEF SK s.r.o.	2 231 113,93 €	2 677 336,72 €
Pittel + Brausewetter s.r.o.	785 945,65 €	943 134,78 €
Swietelsky-Slovakia spol. s r.o.	2 764 094,77 €	3 316 913,72 €
Celkový súčet	20 341 744,13 €	24 410 092,96 €

Tabuľka vyjadruje približne rovnomerné zadávanie prác podľa štvrt'rokov aj podľa dodávateľ'ov.

1.3 Kontrola vykonaných prác uskutočnením kontrolných vrtov v rozsahu 10% z celkového počtu opravených úsekov

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 11/2014 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra spoločnú kontrolu so zamestnancami hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len BSK) v roku 2014 kontrolu hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov, ktoré hlavné mesto SR Bratislava získalo formou dotácie z BSK v roku 2013 na opravu ciest v celkovej sume 1 000 000 eur. Na základe výsledkov kontroly prijal riaditeľ magistrátu hlavného mesta tri opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku:

- 1. Dodržiavať ustanovenia zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.*
- 2. Dôsledne postupovať a dodržiavať ustanovenia uzatvorených zmlúv.*
- 3. Na zvýšenie kontrolnej činnosti na opravovaných úsekoch komunikácií zabezpečiť vykonávanie kontrolných vrtov v rozsahu 10 % z celkového opravovaného úseku.*

Vyhodnotenie prijatých opatrení bolo riaditeľ'om magistrátu predložené útvaru mestského kontrolóra 26.3.2015. Vo vyhodnotení je k 3. opatreniu uvedené „Do návrhu rozpočtu na rok 2015 – Špeciálne služby, prieskumné a projektové práce sme zahrnuli aj vykonávanie kontrolných vrtov. Po odsúhlasení tejto položky v rozpočte na rok 2015 v mestskom zastupiteľstve budeme túto kontrolnú činnosť zabezpečovať na novo

opravovaných úsekoch komunikácií v rozsahu 10% z celkového počtu opravovaných úsekov.“ Vykonanou kontrolou bolo zistené:

- v rozpočte za rok 2015 nie je presne špecifikovaná položka na kontrolnú činnosť na opravovaných úsekoch,
- v rozpočte na rok 2016 je v položke bežných výdavkov na rutinnú a štandardnú údržbu cestnej a pešej infraštruktúry v položke služby – štúdie, expertízy, posudky, rozpočtovaná položka v sume 58 000 eur,
- v rozpočte na rok 2017 je v položke bežných výdavkov na výstavbu a opravu cestnej a pešej infraštruktúry na štúdie, expertízy a posudky pre referát správy a údržby komunikácií rozpočtovaná čiastka 15 000 eur,
- v rozpočte na rok 2018 je položke bežných výdavkov na štúdie, expertízy a posudky rozpočtovaná čiastka 10 000 eur.

Kontrola vykonaných prác za rok 2016:

Ku kontrole bola na požiadanie predložená Správa z februára 2017 od VUIS – CESTY, spol. s r.o. – Stanovenie hrúbok asfaltových zmesí opravovaných miestnych komunikácií a prejazdnych úsekov ciest na území hl. mesta SR Bratislavy (ďalej len Správa). Správa bola spracovaná na základe objednávky hlavného mesta zo dňa 7.11.2016 v sume 4 600 eur bez DPH. Realizácia vývrtov na komunikáciách bola realizovaná od 8.12.2016 do 15.12.2016. Laboratórne práce boli realizované v termíne od 16.1.2017 do 20.1.2017.

Podľa predloženej správy miesta vývrtov boli stanovené objednávateľom a jeden vývrt bol stanovený na 2 000 m², kontrolné vrty boli realizované na 40 – tich komunikáciách. V závere správy je okrem iného uvedené:

- Na niektorých opravovaných úsekoch boli položené nové asfaltové zmesi na poškodené povrchy. V týchto úsekoch je pravdepodobný návrat k poruchám, ktoré boli pred opravou vozovky.
- Lokálne sa vyskytli miesta, kde neboli splnené požadované minimálne hrúbky asfaltových zmesí.
- Kontrolu pri oprave komunikácií je potrebné vykonávať kontinuálne, počas výstavby.

Kontrola k uvedeným odporučeniam konštatuje, že ani v roku 2017, ani v roku 2018 sa magistrát tretím odporučením neriadil a ani nie je preukázané, že by sa riadil prvým odporúčaním.

Faktúra za vykonanú analýzu v sume 4 600 eur bez DPH bola dodávateľom prác vyhotovená 21.12.2016, pričom na Správe je uvedený termín vyhotovenia február 2017.

Kontrola vykonaných prác za rok 2017:

OSK v mesiaci marec 2018 vystavilo Žiadanku o zadanie zákazky – Posúdenie kvality vykonaných prác na vybraných opravovaných úsekoch ciest v Bratislave vykonaných v roku 2017. Predmet zákazky predstavoval vykonať jadrové vrty vrátane laboratórnych testov, ako i vyhodnotenie výsledkov, prípadne odporúčenie ohľadne kvality vykonaných prác. V žiadosti je okrem iného uvedená aj identifikácia troch dodávateľov predmetu zákazky na relevantnom trhu. Cenovú ponuku predložili všetky tri oslovené spoločnosti. Najnižšiu ponuku, a to 48 500 eur bez DPH predložila spoločnosť Inžinierska kancelária PARTNER, s.r.o. Podľa predmetu činnosti spoločnosti uvedeného v obchodnom registri, táto spoločnosť nemá oprávnenie na výkon vybraných činností v stavebníctve podľa zákona č. 50/1976 Z.b. Stavebný zákon. Kontrolou dokladov bolo zistené, tak ako je ďalej popísané, že úspešná spoločnosť zadala zákazku inej spoločnosti, ktorá disponovala oprávnením na výkon vybraných činností v stavebníctve.

Hlavné mesto vystavilo dňa 16.4.2018 objednávku OSK/18/RSUPK/4/2 v sume 48 500 eur bez DPH pre spoločnosť Inžinierska kancelária PARTNER, s.r.o. na „*Posúdenie kvality vykonaných prác na vybraných opravovaných úsekoch v Bratislave*“, v rozsahu 116 vývrtov. Objednávka bola schválená v pravidelnej porade primátora dňa 27.4.2018 a posledný podpis na krycom liste k objednávke súvisiaci s výkonom základnej finančnej kontroly je z 2.5.2018.

V Technickej správe je však uvedené, že terénne práce sa začali 21.4.2018 a ukončené boli 29.4.2018 a náhradný termín bol stanovený na 1.5.2018. Práce boli hlavným mestom prevzaté dňa 22.5.2018, faktúra bola doručená hlavnému mestu dňa 23.5.2018 v sume 48 500 eur bez DPH. Súčasťou faktúry je Preberací protokol

o prevzatí a odovzdaní prác, kde je uvedené, že výsledky vykonaných vrtov sú v Technickej správe – posúdenie a vyhodnotenie výsledkov skúšok asfaltových zmesí podľa technických noriem – posúdenie kvality rekonštrukcie ciest na vybraných úsekoch v Bratislave (ďalej len Technická správa) z mája 2018 vypracovanej spoločnosťou TESScontrol s.r.o. Bratislava – Oblastné laboratórium Bratislava.

Z vyššie uvedeného je zrejmé, že práce boli objednané a dodávateľom začaté skôr, ako boli v PPP schválené a bol na objednávke potvrdený výkon základnej finančnej kontroly. Zodpovední zamestnanci magistrátu nepostupovali v súlade s Rozhodnutím č. 1/2017 primátora hlavného mesta, ktorým bola vydaná Smernica č. 2 Obeh účtovných dokladov z 15.11.2017.

V závere technickej správy je konštatované, že na základe vykonaných skúšok je preukázané, že priemerná hrúbka konštrukčných vrstiev vyhovuje požiadavkám príslušnej normy. Objemovú hmotnosť – mieru zhutnenia nebolo možné určiť z dôvodu nedostatku informácií o zabudovaných asfaltových zmesiach. Kontrola nemá k dispozícii informácie, prečo dodávateľovi posúdenia kvality neboli poskytnuté potrebné informácie. Ďalej je však konštatované, že rozborové asfaltovej zmesi vyhovovali požiadavkám Katalógových listov asfaltových zmesí 1/2017. Celkom bolo vykonaných 115 vývrtov z výmery 227 093 m² za obdobie od 21.4.2018 do 29.4.2018. Cena jedného vývrtu predstavovala 421,739 eur bez DPH. Pre porovnanie uvádzame, že pri predchádzajúcej kontrole v roku 2014, kedy bol výber dodávateľa na odber vzoriek a vykonania skúšok asfaltových betónov, v počte 4 vývrty, realizovaný zamestnancami Bratislavského samosprávneho kraja. Boli oslovené 3 spoločnosti a z toho dve podali ponuku, jedna bola v sume 964 eur bez DPH a druhá v sume 784 eur bez DPH. Zákazku realizovala spoločnosť, ktorá podala najnižšiu ponuku. Cena jedného vývrtu a jeho vyhodnotenia predstavovala 196 eur bez DPH. K uvedenému kontrola dodáva, že ešte nižšiu cenu dosiahol magistrát u dodávateľa realizovaných vývrtov v roku 2017, ktorého však už pre kontrolu prác v rr. 2017 a 2018 neoslovil.

Na základe uvedeného je možné konštatovať, že hlavné mesto pri výbere dodávateľa nepostupovalo hospodárne a prieskum trhu bol uskutočnený nedôsledne. Takýto postup spôsobil, že objednané práce boli v prepočte na jeden vývrt a jeho vyhodnotenie drahšie, ako boli pri realizácii predchádzajúcich kontrolných vývrtov v rokoch 2014 - 2016.

Činnosť stavebného dozoru vykonávala v roku 2018 na základe objednávky mesta spoločnosť Prokos s.r.o. Na požiadanie kontroly ohľadne predloženia písomných správ stavebného dozoru vykonávaného v roku 2018 kontrole boli predložené výkresy porealizačného zamerania a potvrdené súpisy vykonaných prác dodávateľa. Na niektorých z predložených výkresov boli okrem plošného zamerania opravy cesty zakreslené aj miesta plôch s odchýlnou hrúbkou položeného živičného povrchu, na niektorých neboli takéto plochy zakreslené. Kontrola zistila, že v legende sa rozdielne hrúbky prevažne uvádzajú aj s ich plošnými výmerami (napr. Hany Meličkovej je zakreslené a Bajkalská nie je zakreslené). Legenda uvádzaná na výkresoch nie je jednotná. Kvalita odvedenej práce sa opiera podľa vyjadrenia kontrolovaných osôb zásadne o nečitateľný podpis stavebného dozoru nachádzajúci sa na súpise vykonaných prác bez uvedenia mena osoby, prípadne firmy za ktorú podpisovala a jej pečiatky. Na súpise vykonaných prác sa nachádza vždy meno pracovníka OSK s tlačným menom a nečitateľným podpisom spolu s pečiatkou Magistrát OSK.

Žiadosť o zadanie Zákazky na Posúdenie kvality vykonaných prác na vybraných opravovaných úsekoch ciest vykonaných v roku 2018 bola oddeleniu VO zadaná dňa 19.9.2018. Oslovení boli tí istí traja uchádzači, ako v roku predchádzajúcom, a to:

- 1/ Inžinierska kancelária PARTNER, s.r.o.,
- 2/ PROKOS s.r.o., (kt. vykonáva funkciu stavebného dozoru pre mesto v predmetnej veci),
- 3/ Ateliér obchodu a cestovného ruchu s.r.o. (kt. disponuje certifikátom v OR).

Vyhodnotenie doručených ponúk sa uskutočnilo dňa **24. októbra 2018**, pričom pre vyhodnotenie ponúk bola cena s najnižšou hodnotou za poskytnuté služby, ktorú verejný obstarávateľ uhradí. Doručené boli dve ponuky a to od spoločnosti Inžinierska kancelária PARTNER s.r.o. v sume 49 900,80 eur bez DPH a od spoločnosti PROKOS s.r.o. v sume 75 000 eur bez DPH.

Predpokladaný počet skúšok pre plnenie celého predmetu zákazky bol stanovený na 184. V Zápise zo zadávania zákazky je ďalej uvedené, že OSK akceptuje ponuku spoločnosti Inžinierska kancelária PARTNER

s.r.o., ako ponuku s najnižšou celkovou cenou za poskytnuté služby. Kontrola konštatuje, že v súťaži obstála tá istá firma ako v roku predchádzajúcom, ale s podstatne lepšou cenou. Dátum pri podpisoch o akceptácii ponuky zamestnancov OSK je však pri podpisoch 23.10.2018, teda jeden deň skôr, ako bolo uskutočnené vyhodnotenie ponúk.

Oznámenie úspešnému uchádzačovi bolo oddelením VO zaslané dňa 2.11.2018 s uvedením, že v najbližších dňoch bude dohodnutý ďalší postup pri realizácii zákazky vrátane zmluvného vzťahu formou objednávky. Dňa 19.11.2018 bolo úspešnému uchádzačovi oddelením VO oznámené zrušenie VO, nakoľko sa v priebehu VO vyskytli dôvody, pre ktoré nemožno vo VO pokračovať.

Zamestnankyňa oddelenia VO v mailovej komunikácii s ÚMK dňa 20.11.2018 uviedla, že obstarávanie bolo zrušené na základe telefonického odkomunikovania s vedúcim oddelenia verejného obstarávania a s jeho zástupcom. Ku kontrole bola predložená Zápisnica z rozhodnutia o zrušení zákazky zo dňa 28.11.2018. Ako dôvod zrušenia zákazky je v zápisnici uvedené: „Zadaním zákazky daným spôsobom zadania, jej plnením formou objednávky by došlo k porušeniu ZVO v zmysle § 5 ZVO – Finančné limity, nakoľko by došlo k prekročeniu limitu zákazky s nízkou hodnotou na daný predmet zákazky v priebehu kalendárneho roka. Podľa písomného vyjadrenia zamestnankyne OVO nové obstarávanie bude realizované na začiatku nového roka 2019 po dodaní žiadosti o zadanie zákazky a ďalších písomných náležitosti, oddelením správy komunikácií. Na základe žiadosti ÚMK sekcii správy komunikácií, kedy budú predložené podklady na zabezpečenie nového verejného obstarávania na „Analýzu kvality vykonaných prác na vybraných úsekoch ciest Bratislavy za rok 2018“ riaditeľ sekcii správy komunikácií magistrátu v písomnej odpovedi dňa 17.1.2019 uviedol, že podklady budú na OVO zadané do konca mesiaca január. Na základe uvedeného ÚMK kontrolu dňa 17.1.2019 prerušil a bude v nej pokračovať až po ukončení verejného obstarávania a vyhodnotenia kvality vykonaných prác na vybraných úsekoch opravovaných ciest oprávnenou spoločnosťou, aby mohlo byť dokončené posúdenie kvality vykonaných prác. V následnej správe budú navrhnuté opatrenia a odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov.

1.4 Odporúčanie

Útvar mestského kontrolóra v tejto čiastkovej správe odporúča, aby verejné obstarávanie na výber nového dodávateľa na Analýzu kvality vykonaných prác na vybraných úsekoch ciest Bratislavy za rok 2018 bolo riešené neodkladne. Riaditeľ magistrátu listom č. 58022 nepodal námietky k odporúčaniu.

Správa č. 21/2018	
2 Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola výdavkov súvisiacich so zvolaním a realizáciou Mestských zastupiteľstiev hlavného mesta SR Bratislavy. Kontrola vykonaná na základe uznesenia č. 1209/2018, časť B zo dňa 27.9.2018 a poverenia č. 21/2018 zo dňa 9.11.2018.	
Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava (ďalej len "hlavné mesto") IČO: 00603481
Poverenie	č. 21/2018 zo dňa 9.11.2018
Počet členov kontrolnej skupiny	2
Čas výkonu kontroly	Od 9.11.2018 do 15.1.2019
Kontrolované obdobie	rok 2018 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	Uznesenie č. 1209/2018 časť B Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 27.9.2018, ktorým bola kontrola zaradená do plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2018

2.1 Kontrola opatrení z kontroly zúčtovania za poskytnutie stravy počas MsZ

Dňa 26.4.2018 bola v MsZ uznesením č. 1158 zobratá na vedomie správa č. 2/2018 - kontrola zúčtovania za poskytovanie stravy počas MsZ. K správe boli prijaté 2 opatrenia:

1/ Novelizovať Rozhodnutie primátora č. 4/2014 spôsobom, ktorý bude reflektovať meniace sa stavy v počte a štruktúre osôb oprávnených na poskytovanie stravy.

2/ Dopracovať Rozhodnutie primátora č. 4/2014 o prenesení informácie o upresňovaní počtu osôb zúčastňujúcich sa na rokovaní MsZ (aj MsR) vzhľadom na ospravedlnenie neúčasti na zasadnutí MsZ (aj MsR) dodávateľovi stravy.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedný: primátor

Vedúca oddelenia vnútornej správy sa písomne dňa 27.11.2018 vyjadrila, že nemá vedomosť, že by bolo Rozhodnutie novelizované. Podľa vyjadrenia kancelárie primátora zo dňa 27.11.2018 Rozhodnutie primátora č. 4/2014 nebolo novelizované ani dopracované.

Opatrenia neboli splnené.

2.2 Zistenia kontroly

V rámci vykonanej kontroly výdavkov súvisiacich so zvolaním a realizáciou MsZ bolo zistené:

- v roku 2018 bolo zvolaných celkom 27 zasadnutí MsZ. Z toho primátorom bolo zvolaných 5 riadnych zasadnutí a 1 mimoriadne zasadnutie. Pokračujúcich zasadnutí bolo 15 a mimoriadnych zasadnutí zvolaných poslancami bolo spolu 6. Z uvedeného celkového počtu zasadnutí sa 2 dokončili (pokračujúce z februára a pokračujúce z apríla), ukončených nebolo 16 zasadnutí a 9 sa ani neotvorilo;

- podľa písomného vyjadrenia OĽZ zo dňa 14.11.2018 poslancom MsZ neboli refundované platy, z čoho vyplýva, že s tým nesúvisia náklady spojené s riadnymi a mimoriadnymi zasadnutiami MsZ;

- kontrola chcela vyčísliť náklady pre cca 22 zamestnancov magistrátu, ktorí sa na základe Rozhodnutia primátora č. 4/2014 zúčastňujú na rokovaní MsZ a je im poskytovaná aj strava. S nimi súvisiace náklady sa nesledujú z pohľadu neuskutočnených, prípadne neotvorených rokovaní MsZ;

- zápisnice z dokončených, resp. nedokončených rokovaní boli zabezpečované dohodami o pracovnej činnosti a tieto za rok 2018 predstavovali náklady v sume 9 144 eur;

- dňa 16.11.2018 kontrolný orgán písomne požiadal oddelenie vnútornej správy o vyjadrenie k otázkam, ktoré boli postupne dopĺňané. Napriek dvom urgenciám (21.11.2018 a 5.12.2018) kontrola obdržala odpoveď mailom až 9.1.2019:

1/ na otázku koľko stojí celodenný prenájom Zrkadlovej siene v Primaciálnom paláci sme dostali odpoveď: „*Celodenný prenájom 1 200 eur a príprava deň vopred 400 eur; prenájom Mezanínu do 3 hodín 600 eur; celodenný prenájom 1 000 eur*“;

2/ kontrolu zaujal termín MsZ - riadneho a dvoch pokračujúcich, ktoré boli zvolané na štvrtok, dňa 28.6.2018. Riadne zasadnutie skončilo o 19.22 hod, pokračujúce sa ani nezačali. Na otázku, aký bol dôvod, že pokračujúce MsZ sa nekonali obvyklým spôsobom, t.j. v stredu dňa 27.6.2018, čiže deň pred zvolaním riadneho zastupiteľstva podľa kalendára zasadnutí MsZ a čo sa konalo dňa 27.6.2018 v Zrkadlovej sieni, bolo odpovedané, že dňa 27.6.2018 v Zrkadlovej sieni prebiehala príprava MsZ;

3/ v ďalšom kontrola sledovala náklady na audiovizuálne zariadenie používané počas rokovaní MsZ. Bolo zistené, že zariadenie je majetkom hlavného mesta, ale k jeho funkčnosti je nevyhnutný profesionálny personál a ďalšie zariadenia (za cenu 225 eur, ktorá je fakturovaná bez ohľadu, či sa zasadnutie koná alebo nie) poskytované firmou Video Aktual, s.r.o. Podľa odpovede oddelenia vnútornej správy cit.: „*táto služba nie je vysúťažená, podľa informácií oddelenia verejného obstarávania ide o sumu, ktorá nepodlieha súťaženiu a je možné ju objednať priamo*“. Kontrola má za to, že v zmysle zákona o verejnom obstarávaní mal byť uskutočnený prieskum trhu;

4/ Na požiadanie zo dňa 5.12.2018 o zaslanie zoznamu zariadení, ktorým bolo doručené jedlo objednané na MsZ, ktoré boli ukončené predčasne, bolo kontrole písomne oznámené, že príslušné oddelenie nerobí evidenciu a objednaná strava pri predčasne ukončených MsZ bola doručená do Denného centra na Mýtnej ul. OZ Vagus alebo do Nocľahárne Sv. Vincenta de Paul, Ivánska cesta. Kontrola konštatuje, že v roku 2017 z dôvodu neuznášania schopnosti MsZ a jeho prerušenia bolo jedlo poskytnuté na charitatívne účely Nocľahárni sv. Vincenta de Paul a následne bol riaditeľom zariadenia zaslaný mestu ďakovný list. Za jedlo poskytnuté v roku 2018 mesto nedisponuje evidenciou zariadení, ani poďakovaním od obdarovaných inštitúcií.

Kontrola konštatuje, že za 3 nezrealizované zasadnutia MsZ v dňoch 31.5.; 4.10.;7.11. 2018 predstavovali celkové náklady 5 766 eur, ktoré boli aj mestom uhradené.

Zasadnutie MsZ dňa 31.5. 2018 trvalo cca 2 hodiny a 4.10. 2018 iba 1 hodinu, hypoteticky to znamená, že v prípade záujmu o priestory zrkadlovej siene, mesto mohlo za tieto 2 dni dostať 3 200 eur za prenájom.

Náklady na jednotlivé zasadnutia MsZ za rok 2018 sú uvedené v tabuľke na nasledujúcej strane:

Dátum konania MsZ	Prehľad MsZ	začiatok MsZ	koniec MsZ	Náklady na stravné	Náklady na audio techniku	Náklady na prenosy	Náklady celkom	poslanci ospravedlnení	poslanci zapísaní
12.2.2018	mimoriadne (A.R.K.) - zvolané poslancami, nedokončené	16.23	19.3	940,00	225,00	0	1 165,00	6	37
21.2.2018	pokračujúce zo 7.12.2017, nedokončené	14.11	20.14	1 457,00	225,00	240,00	1 922,00	5	39
22.2.2018	riadne, nedokončené	8.53	18.44	1 457,00	225,00	240,00	1 922,00	5	39
15.3.2018	pokračujúce z 21.2.2018 a 7.12.2017, dokončené	8.42	18.1	1 457,00	225,00	240,00	1 922,00	4	40
15.3.2018	pokračujúce z 22.2.2018, neotvorené								
15.3.2018	pokračujúce z 12.2.2018, neotvorené								
22.3.2018	mimoriadne (Zimný štadión) - zvolané primátorom, nedokončené	8.57	16.26	1 457,00	225,00	240,00	1 922,00	5	40
25.4.2018	pokračujúce z 22.2.2018, s pokračovaním z 15.3.2018, nedokončené	8.56	19.20					1	44
25.4.2018	pokračujúce z 12.2.2018, s pokračovaním z 15.3.2018, nedokončené	19.33	19.57	1 457,00	225,00	240,00	1 922,00	2	29
25.4.2018	pokračujúce z 22.3.2018, neotvorené								
26.4.2018	riadne, nedokončené	9.13	18.30	1 457,00	225,00	240,00	1 922,00	1	44
31.5.2018	pokračujúce z 26.4.2018, nedokončené	8.25	10.38	1 457,00	225,00	240,00	1 922,00	2	43
31.5.2018	riadne, neotvorené								
22.6.2018	pokračujúce z 26.4.2018, s pokračovaním z 31.5.2018, dokončené	9.20	15.39					6	39
22.6.2018	pokračujúce z 31.5.2018, nedokončené	10.18	17.49	1 457,00	225,00	240,00	1 922,00	9	26
22.6.2018	mimoriadne zvolané poslancami, neotvorené								
28.6.2018	riadne, nedokončené	8.50	19.22	1 457,00	225,00	240,00	1 922,00	0	45
28.6.2018	pokračujúce z 22.6.2018 a 31.5.2018, neotvorené								
28.6.2018	pokračujúce z 22.6.2018 mimoriadne, neotvorené								
7.9.2018	mimoriadne zvolané poslancami, nedokončené	11.31	14.21	1 457,00	225,00	240	1 922,00	12	28
20.9.2018	mimoriadne zvolané poslancami, nedokončené	10.18	14.55	1 457,00	225,00	240	1 922,00	11	29
27.9.2018	riadne, nedokončené	8.34	19.02	1 457,00	225,00	240	1 922,00	4	41
4.10.2018	pokračujúce z 27.9.2018, nedokončené	8.30	9.31	1 457,00	225,00	240	1 922,00	6	33
23.10.2018	pokračujúce z 27.9.2018, s pokrač. zo 4.10.2018, nedokončené	10.30	15.03	1 457,00	225,00	240,00	1 922,00	5	37
23.10.2018	mimoriadne zvolané poslancami, neotvorené								
7.11.2018	pokrač. z 27.9.2018, s pokrač. zo 4.10.2018 a 23.10.2018, nedokončené	8.33	12.04	1 457,00	225,00	240,00	1 922,00	4	40
7.11.2018	mimoriadne zvolané poslancami, neotvorené								
			Náklady celkom	22 795,00	3 600,00	3 600,00	29 995,00		
7.12.2018	ustanovujúce zastupiteľstvo	11:00	12:38	940,00	225,00	240	1 405,00	0	44
19.12.2018	riadne zastupiteľstvo	13:00	17:00	nedodané	225,00	240	465,00	0	45
			Náklady celkom	940,00	450,00	480,00	1 870,00		

2.3 Opatrenia

Opatrenia, ktoré naďalej zostávajú v sledovaní z predchádzajúcej kontroly:

1/ Novelizovať Rozhodnutie primátora č. 4/2014 spôsobom, ktorý bude reflektovať meniace sa stavy v počte a štruktúre osôb oprávnených na poskytovanie stravy;

2/ Dopracovať Rozhodnutie primátora č. 4/2014 o prenesení informácie o upresňovaní počtu osôb zúčastňujúcich sa na rokovaní MsZ (aj MsR) vzhľadom na ospravedlnenie neúčasti na zasadnutí MsZ (aj MsR) dodávateľovi stravy;

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedný: primátor

Opatrenia vyplývajúce z kontroly uskutočnenej na základe uznesenia č. 1209/2018 časť B zo dňa 27.9.2018:

3/ Pri zabezpečovaní akýchkoľvek služieb a tovarov v súvislosti s rokovaniami MsZ a MsR postupovať v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, t.j. tieto vydokladovať minimálne zrealizovaným prieskumom trhu;

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: vedúca OVS

4/ Zabezpečiť, aby bola zavedená evidencia zariadení, ktorým bola poskytnutá strava v rámci charitatívnych účelov pri zmarených, resp. nezrealizovaných zasadnutiach MsZ a MsR ;

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: vedúca OVS

Správu o plnení prijatých opatrení predloží riaditeľ Magistrátu hlavného mesta SR mestskému kontrolórovi v termíne do 31.5.2019. Riaditeľ magistrátu listom č. 58094 nepodal námietky k navrhovaným opatreniam, ako aj k lehote na predloženie písomného zoznamu plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa č. 18/2018	
3 Základná umelecká škola, Radlinského 53 - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 2/2015 a kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.	
Kontrolovaný subjekt	Základná umelecká škola, Radlinského 53, Bratislava IČO: 31816118
Poverenie	č. 18/2018 zo dňa 8.10.2018
Počet členov kontrolnej skupiny	2
Čas výkonu kontroly	Od 8.10.2018 do 11.1.2019
Kontrolované obdobie	Od roku 2017 - do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 2.polrok 2018 predložený na rokovanie MsZ dňa 28. 6. 2018 a schválený na pokračujúcom MsZ dňa 27.9.2018 uznesením č. 1209/2018

3.1 Úvod – interné smernice školy

Dňa 12.10.2018 bola ZUŠ mailom o.i. požiadaná o predloženie všetkých interných predpisov. Kontrole boli predložené: Prevádzkový poriadok, Dohoda – dodatok o zabezpečení stravovania, Vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku a inventarizácii majetku z r. 2009, Vnútorná smernica o finančnej kontrole a vnútornom audite z r.2012, Vnútorný predpis o cestovných náhradách z r. 2014, Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice z r. 2014, Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva, Dodatok k mzdovému predpisu – príplatok za činnosť triedneho učiteľa z r. 2014 a Smernica pre poskytovanie ochranných osobných prostriedkov z r. 2003. Dodatočne boli predložené: Zriaďovacia listina, Pracovný poriadok, Poriadok odmeňovania, Organizačný poriadok a organizačná štruktúra a Analýza hospodárenia za rok 2017. Pri kontrole neboli zistené zreteľné nedostatky.

3.2 Kontrola plnenia opatrení

V zápisnici o prerokovaní správy zo dňa 18.5.2015 bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 19.5.2015, určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky, uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr.: ZP) a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu do 19.5.2015. Správu o plnení prijatých opatrení predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 31.5.2015. Opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov a správa o plnení opatrenia boli zaslané v stanovenom termíne.

Opatrenie č. 1/ Finančnú kontrolu vykonávať v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov a to pri zmluvách, platových dekrétach, dohodách.

Termín: trvalý

Zodpovedná: ekonómka, PaM, riaditeľka

Hodnotenie plnenia opatrenia riaditeľkou: S okamžitou platnosťou vykonávame predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods. 4 zákona, a to pri zmluvách, platových dekrétach, dohodách. Zodpovedná zamestnankyňa – ekonómka a personalistka školy po nástupe z PN vyhotoví o tom písomné záznamy a budú priložené k ostatným platovým dekrétom.

Kontrolným orgánom bolo zistené, že ešte aj v rokoch 2017 a 2018 sa ZUŠ pri výkone finančnej kontroly (ďalej FK) odvoláva na zákon č. 502/2001 Z.z. a na neaktuálne paragrafové znenie napriek tomu, že od 1.1.2016 nadobudol účinnosť nový zákon č. 357/2015 Z.z. Kontrolou náhodne vybraných faktúr bolo zistené, že na krycích listoch je vyznačený výkon FK, avšak s odvolávkou na už neplatný zákon. Pri kontrole

oznámení o výške a zložení funkčných platov pedagogických a nepedagogických zamestnancov, ako aj dokladov o vykonaní FK bolo zistené nasledovné, napr.:

1/ na doklade o vykonaní FK k oznámeniu o výške a zložení platu pedagogickej zamestnankyne od 1.1.2017 v predmete oznámenia chýba zaradenie do platovej triedy, iná je uvedená finančná čiastka funkčného platu vyjadrená číslom a iná slovom – rozdiel 1,19 eur a miesto pracovnej triedy uvedený platový stupeň

- obdobne od 1.9.2017 v predmete oznámenia nie je uvedené zaradenie do platovej triedy, číselne vyjadrená suma platu je vyššia o 7,36 eur ako suma uvedená slovom a namiesto pracovnej triedy nesprávne uvedený platový stupeň

- na oznámení o výške platu od 1.1.2018 je nesprávne uvedené zaradenie – namiesto pracovnej triedy je platový stupeň a číselne vyjadrená suma funkčného platu v porovnaní so slovným vyjadrením je nesprávna, s finančným rozdielom 7,40 eur;

2/ u ďalšieho pedagogického zamestnanca v oznámení o výške a zložení platu od 1.1.2017 je uvedené zaradenie do 10 platovej triedy a nižšie určený plat v 11 platovej triede, nesprávne je namiesto pracovnej triedy uvedený platový stupeň. Číselne vyjadrená suma funkčného platu je tiež nesprávne vyjadrená slovom, s rozdielom 0,40 eur

- nesprávne uvedené zaradenie do platovej triedy 10 a plat určený podľa triedy 11, namiesto pracovnej triedy uvedený platový stupeň sa opakujú aj pri oznámeniach o výške platu k 1.9.2017 a 1.1.2018. Okrem toho chýba doklad o vykonaní FK;

3/ v spise nepedagogickej zamestnankyne sa nachádzajú s účinnosťou od 1.1.2017 dve oznámenia o výške platu, pričom na jednom je dátum vyhotovenia 29.12.2015 a druhý je bez dátumu;

4/ iná nepedagogická zamestnankyňa podľa pracovnej zmluvy mala uvedený nástup do práce 4.4.2018. Výpis z registra trestov, tiež aj pracovná náplň je zo dňa 4.4.2018. Na rozhodnutí o výške platu je uvedená účinnosť od 3.4.2018

- na doklade o výkone FK zo dňa 4.4.2018 k oznámeniu o výške a zložení funkčného platu je dátum od 1.1.2016

- k 1.9.2018 bol zamestnankyni priznaný osobný príplatok. Na doklade o výkone FK k oznámeniu platu je uvedený dátum od 1.1.2016 a dátum výkonu FK 28.8.2015;

5/ v oznámení o výške a zložení funkčného platu nepedagogickej zamestnankyne zo dňa 31.12.2017, ktorá bola už od 1.1.2017 zaradená do 9 platového stupňa je uvedené cit. "v súlade s Vaším zaradením do 8 platovej triedy a 8 platového stupňa určujem mesačne s účinnosťou od 1.januára 2018 v platovej triede 8 platového stupňa 10 „... Nesprávne je uvedená platová tarifa, ktorá zodpovedá 9 platovému stupňu a od nej odvodená výška platu vzhľadom na kratší pracovný čas v neprospech zamestnankyne. Okrem toho na oznámení o výške a zložení platu je pri pracovnom zaradení nesprávne uvedené, že ide o VPP (vedľajší pracovný pomer). V skutočnosti sa jedná o riadneho zamestnanca s kratším pracovným časom

- na doklade o výkone FK k odmene tej istej zamestnankyne priznanej v júni 2018 je uvedený dátum výkonu FK 26.6.2017;

6/ na oznámení o výške a zložení funkčného platu ďalšieho nepedagogického zamestnanca zaradeného do 3. platovej triedy a 12. platového stupňa je s účinnosťou od 1.1.2018 taktiež uvedená nesprávna výška platovej tarify v neprospech zamestnanca (- 20,50 eur/ mesiac)

- k oznámeniu o výške platu tohto zamestnanca k 1.1.2017 je na doklade o vykonaní FK dátum 30.12.2015;

7/ na doklade o vykonaní FK v prípade zamestnanca pracujúceho na základe dohody o pracovnej činnosti bolo dňa 11.10.2018 zistené, že je na ňom uvedený nesprávny dátum 26.10.2018.

Na základe vyššie uvedených nedostatkov kontrola konštatuje, že výkon personálnej agendy je neprofesionálny, i keď na dokladoch o výkone FK je uvedené, že finančná operácia je v súlade s rozpočtom. V rozpore so zákonom obsahuje iba podpis riaditeľky. K uvedenému kontrola konštatuje, že FK je vykonávaná nedôsledne.

Opatrenie nebolo splnené.

3.3 Plnenie ukazovateľov rozpočtu za rok 2017

Organizácii bol pôvodne schválený rozpočet bežných výdavkov na rok 2017 v objeme 140 494 eur, ktorý bol upravený na 141 562 eur. Skutočné čerpanie v rámci jednotlivých položiek bolo nasledovné:

BV celkom	mzdy (platy, príplatky, odmeny)	odvody	nemocenské	tovary a služby
141 557	78 387	27 398	153	35 619

- podiel mzdových nákladov k celkovým bežným výdavkom predstavuje 55,37%
- podiel odvodov do poisťovní k celkovým bežným výdavkom je 19,35%
- podiel nákladov na energie z celkových bežných výdavkov je 4,73%
- podiel za nákupy tovarov z celkových bežných výdavkov je 20,21%

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

V elektronickej evidencii a knihe došlých faktúr je za rok 2017 zaevidovaných 149 faktúr. Fyzicky za tento rok je založených 147 faktúr (fa č. 149 za nákup výtvarného materiálu v sume 165,49 eur bola uhradená platbou v hotovosti a je založená v rámci pokladne a fa č. 148 na sumu 710,89 eur za plyn mala splatnosť v r. 2018). Za obdobie roka 2018 bolo do 11.10.2018 zaevidovaných v knihe došlých faktúr 88 faktúr. Faktúrami boli realizované prevažne úhrady na základe uzatvorených zmlúv za energie, telekomunikačné služby, nákupy stravných lístkov, výtvarného materiálu, ale aj nákupy hrnčiarskych kruhov, projektorov, školských lavíc, sušiacich regálov a pod. Nakoľko pri faktúrach neboli priložené objednávky, prípadne zrealizované prieskumy trhu a na krycích listoch ku faktúram nie sú uvedené odvolávky na uzatvorené hospodárske zmluvy alebo na objednávky, doloženosť účtovných prípadov nie je preukázateľná. Dodatočne počas výkonu kontroly boli doložené niektoré objednávky. Dodatočne doložené boli aj prieskumy trhov ku kontrole náhodne vytypovaných nákupov.

- ZUŠ nepostupovala podľa § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je povinná doložiť účtovné prípady príslušnými dokladmi.

Na stránke školy v čase výkonu kontroly ku dňu 10.10.2018 boli za rok 2018 zverejnené faktúry iba do konca mesiaca marca. Dňa 17.10.2018 prehľad faktúr už bol zaktualizovaný.

- ZUŠ porušila zákon č. 546/2010 §5b ods. 2 tým, že nezverejňovala na svojom webovom sídle faktúry za tovary a služby do 10 pracovných dní od ich doručenia, najneskôr však do 30 dní od ich zaplatenia. Pokladničné doklady (príjmové PPD a výdavkové VPD) v rokoch 2017 a 2018 nie sú číslované, čím je ich počet a kompletnosť absolútne nepreukázateľná – vid' nižšie uvedené vedenie účtovnej agendy. Okrem chýbajúcich čísiel tieto doklady neobsahujú účtovací predpis, ako aj pod akým poradovým číslom sú zaúčtované v denníku. Ďalším nedostatkom je, že nie je pri nich vyznačený výkon finančnej kontroly. Výber úhrad za školné od žiakov realizuje škola formou PPD, alebo potvrdeniek a vybratú sumu následne VPD odvedie do banky. V čase výkonu kontroly bol v poskytnutých výpisoch z bankových účtov založený ako posledný výpis za mesiac marec 2018. Ďalšie výpisy boli predložené dodatočne až na požiadanie kontroly.

- ZUŠ nepostupovala v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve tým, že napr.: na pokladničných dokladoch chýbalo číselné označenie dokladu, označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, pod akým číslom sú zaúčtované v denníku, pri niektorých výberoch finančných prostriedkov z banky sa nenachádzajú doklady preukazujúce ich výber;

- ZUŠ nepostupovala podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole tým, že pri pokladničných dokladoch nie je vyznačený výkon finančnej kontroly zabezpečujúci overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií pred ich uskutočnením, v ich priebehu až do vysporiadania.

V mesiaci jún 2018 bola listom č. 101165588/2018 Daňovým úradom podľa ustanovenia § 155 ods. 1, písm. e/ zákona č. 563/2009 Z. z. uložená pokuta vo výške 60 eur za nepodanie prehľadu o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti za apríl 2018 v lehote do konca kalendárneho mesiaca za

predchádzajúci mesiac. Pokuta bola uhradená z rozpočtu organizácie a nebola zosobnená zodpovednej osobe. Uvedenou škodou sa nezaoberala škodová komisia.

Ďalej sa kontrola zamerala na vedenie účtovníctva v r. 2017 a 2018, pričom zistila nižšie uvedené nedostatky a nezrovnalosti:

Kontrolou pokladne bolo zistené, že skutočné výdavky pokladne za mesiac november 2017 boli nesprávne vyčíslené v sume 503,29 eur a naučtované jednou položkou na účet pokladne 211.... v novembri 2017. Vznikol nesúlad vedenia pokladne a účtovnej evidencie finančných operácií v hlavnej knihe. Skutočná suma výdavkov bola 867,20 eur. Pokladňa napriek nesprávne vyčísleným výdavkom v sume 503,29 eur vykázala správny zostatok v sume 1 024,91eur.

Rozdiel v sume 363,91 eur bol doúčtovaný v mesiaci december 2017, čím celkové výdavky za december (podľa evidencie pokladne 1 434,31 eur) boli v sume 1 798,82 eur. Na účte 211 sú naučtované výdavky opäť iba jednou položkou v sume 1 788,82 eur, nakoľko nie je zaúčtovaná dotácia pokladne v sume 10 eur. Na základe uvedeného, bola suma výdavkov svojvoľne znížená o 10 eur. Opäť je vykázany nesúlad v evidencii pokladne a v účtovníctve podľa hlavnej knihy.

V roku 2018 v rámci hlavnej knihy a pokladne bola v jednotlivých mesiacoch vedená účtovná evidencia nasledovne:

- **v mesiaci január** boli zaúčtované iba vyplatené mzdy a odvody do poisťovní. Vyfakturované náklady od Slovak Telekom, BVS, ZSE, Edenred Slovakia boli uhradené, ale neboli zaúčtované. V rámci pokladne nie sú zaúčtované 2x vklady do pokladne po 400 eur, platba za stravné lístky na mesiac február v sume 478,42 eur (faktúra), nákup tlačív za 2,28 eur a preplatok za energie 4,05 eur. Na konci mesiaca chýba pokladničná kniha;

- **február** – opäť sú do nákladov zaúčtované iba mzdy a odvody. Ostatné fakturované náklady obdobne ako v mesiaci január sa v účtovnej evidencii nenachádzajú. Tiež nie je zaúčtovaný vklad do pokladne v sume 400 eur, platba za stravné 399,68 eur na mesiac marec, dva drobné nákupy a poštovné. Pokladničná kniha z konca mesiaca chýba;

- **marec** – v tomto mesiaci sú zaúčtované mzdy a odvody do poisťovní a doúčtované náklady z predchádzajúcich mesiacov. Do pokladne nebol zrealizovaný žiadny vklad, ale v účtovnej evidencii na účte č. 211 – peniaze je ako vklad uvedená čiastka 400 eur. Suma 261,20 eur zaúčtovaná ako výdavok z pokladne nezodpovedá sumáru VPD za mesiace január – marec, ktorý je vrátane úhrady za stravné lístky 928,23 eur (bez stravných lístkov 50,73 eur). V pokladničnej knihe v tomto mesiaci je uvedený zostatok z februára 319,65 eur, pričom pokladničná kniha za mesiac február chýba. Dňa 27.3.2018 bola urobená inventarizácia pokladne, ktorá vykázala stav hotovosti 829 eur. Podľa inventarizácie pokladne z 31.3.2018 už bol stav hotovosti 275,13 eur, ktorý je zhodný so zostatkom uvedeným v pokladničnej knihe. Doklad o platbe v hotovosti, ktorý by rozdiel 553,87 eur zistený na základe dvoch inventarizácií preukázal nie je doložený. Zostatok v hlavnej knihe na účte 211 – na konci mesiaca marca je 138,80 eur;

- **apríl** – zaúčtované sú vyplatené mzdy a odvody, ako aj náklady na základe faktúr a výdavkových pokladničných dokladov. Na účte 211 je zaúčtovaný iba vklad do pokladne 450 eur. Pokladničná kniha je vypracovaná, ale uvedené zostatky sú rozdielne v porovnaní s hlavnou knihou;

- **máj** – zaúčtované sú mzdy, odvody a náklady. Do pokladne je zaúčtovaný vklad v sume 490 eur a výdavok 503,10 eur. Tento nesúhlasí s VPD, ktorý je v sume 517,84 eur. Zostatky evidované v pokladničnej knihe sú v porovnaní s hlavnou knihou rozdielne;

- **jún** – zaúčtované sú mzdy, odvody a náklady. Do pokladne je zaúčtovaný vklad 2x 490 eur a výdaj 1 244,94 eur. VPD sú však na sumu 1 303,69 eur. V porovnaní s hlavnou knihou sú zostatky v pokladni rozdielne. Dňa 30.6.2018 bola vykonaná inventarizácia pokladne a zostatok je totožný so zostatkom uvedeným v pokladničnej knihe;

- **júl** – v rámci pokladne nebol vklad, ale náklady do cca 10 eur sú zaúčtované v sume 3,99 eur;

- august – v pokladni sa nenachádza VPD za stravné lístky na september v čiastke 557,15 eur a PPD na dotáciu pokladne v sume 600 eur, ktoré sú v pokladničnej knihe zaevidované. Zaúčtovaný je vklad do pokladne v sume 550 eur a jeden výdaj z pokladne iba 53,50 eur. Nie je zaúčtovaný výdavok za stravné lístky (pravdepodobne účtovníčka nedisponovala VPD);

- **september** – taktiež chýba VPD za stravné lístky na október v objeme 635,89 eur. Podľa inventarizácie pokladne k 30.9.2018 zostatok uvedený v inventarizácii súhlasí so zostatkom podľa pokladničnej knihy. Zaúčtovaný bol vklad do pokladne 640 eur a výdavky v sume 653,44 eur. Úhrady faktúr a vyplatené mzdy sú zaúčtované za 7,8 a 9 mesiac.

- **október** – v pokladni za mesiac október 2018 je vyčíslený zostatok 332,07 eur. V predbežnej hlavnej knihe, ktorá bola doručená kontrolnému orgánu mailom dňa 28.11.2018 je však uvedený zostatok 789,83 eur, vklad do pokladne 500 eur, výdavky 341,62 eur a nový zostatok 984,21 eur.

Kontrolou dňa 14.11.2018 bolo zistené, že ešte neboli zodpovednou zamestnankyňou prevzaté doklady na zaúčtovanie finančných operácií za mesiac október z dôvodu, že zamestnankyňa zabezpečuje práce formou telepráce a prichádza do organizácie 1x mesačne. Kontrolný orgán upozorňuje na absolútny nesúlad s údajmi zaevidovanými v rámci vedenia pokladne v porovnaní so zaúčtovanými finančnými operáciami podľa hlavnej knihy.

- na základe vyššie uvedených zistení účtovníctvo organizácie nie je vedené v zmysle § 8 zákona o účtovníctve správne, je neúplné a nepreukázateľné. Podľa § 11 zákona účtovné zápisy nie sú zaznamenávané priebežne.

3.5 Dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. – zákonník práce v znení neskorších predpisov

1/ Organizácia zamestnáva na plný pracovný úväzok (37,1/2 hod. týždenne) zamestnanca v pozícii školník, vrátnik. S tým istým zamestnancom má organizácia podľa dokladov nachádzajúcich sa v osobnom spise zamestnanca uzatvorenú ďalšiu pracovnú zmluvu od roku 2014 na kuričské práce s týždenným pracovným časom 5 hodín. Kontrolou bolo zistené, že zamestnanec vykazoval ešte v mesiaci október 2018 v rámci obidvoch pracovných pomerov prítomnosť v práci iba 8 hodín denne (od 11,30 do 19,30), čo zodpovedá jednému plnému pracovnému úväzku. Riaditeľka ZUŠ sa k uvedenému vyjadrila, že zamestnanec v knihe dochádzky vykazuje iba 1 príchod a 1 odchod, nakoľko nečerpá prestávku na odpočinok a jedenie. Kontrola zdôrazňuje, že nie je možné využiť prestávku na jedenie na odpracovanie ďalšieho úväzku. V mesiacoch november a december 2018 si vykazoval prítomnosť v práci od 11,00 hod. do 19,30 hod., t.j. osem a pol hodiny, čo však nie je v súlade s uzatvorenou zmluvou z r. 2014. Kontrola konštatuje porušenie § 91 ZP, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný poskytnúť zamestnancovi, ktorého pracovná zmena je dlhšia ako 6 hodín, prestávku na odpočinok a jedenie v trvaní 30 minút. Prestávka sa nezapočítava do pracovného času. V tomto prípade zamestnanec, na základe vykazovanej evidencie prítomnosti v práci dostával plat za hodiny, ktoré neboli vykázané.

2/ V rámci kontroly dodržiavania uvedeného zákona bolo zistené, že nepedagogická zamestnankyňa mala uzatvorený pracovný pomer na dobu určitú, ktorý možno dohodnúť najdlhšie na 2 roky. Prvá pracovná zmluva nepedagogickej zamestnankyne bola datovaná od 1.8.2015 do 31.8.2016. V osobnom spise sa nenachádza doklad o predĺžení, resp. opätovnom dohodnutí pracovného pomeru. Podľa predložených dokladov a písomného vyjadrenia riaditeľky zamestnankyňa naďalej pracuje pre organizáciu. Kontrola v zmysle § 71 ods. 2 Zákonníka práce uvádza, že ak zamestnanec pokračuje po uplynutí dohodnutej doby s vedomím zamestnávateľa ďalej vo výkone práce platí, že sa tento pomer zmenil na pracovný pomer uzatvorený na neurčitý čas. Riaditeľka sa dňa 15.10.2018 vyjadrila, že zodpovedná zamestnankyňa zabudla doriešiť dovedejší uzatvorený pracovný vzťah.

Kontrola konštatuje, že ZUŠ nepostupovala podľa bodu 16 Pracovnej zmluvy, podľa ktorého obsah pracovnej zmluvy možno meniť iba na základe dohody oboch zmluvných strán a to formou písomného dodatku alebo

dohody podpísaného obidvomi zmluvnými stranami tým, že nebol vypracovaný písomný dodatok, resp. dohoda o zmene obsahu pracovnej zmluvy medzi obidvoma stranami.

3/ Podľa analýzy hospodárenia v roku 2017 organizácia zamestnávala vo fyzických osobách 9 zamestnancov. Z toho 4 boli pedagogickí, 5 nepedagogickí, z toho 1 na dohodu o pracovnej činnosti. V roku 2018 ZUŠ evidovala vo fyzických osobách 11 zamestnancov. Z uvedeného počtu boli 4 pedagogickí zamestnanci, z toho 1 pracovný pomer na kratší pracovný čas a 7 nepedagogickí, z toho 4 na kratší pracovný čas a 1 zamestnankyňa dlhodobu práceneschopná. V roku 2018 nastúpila zamestnankyňa na zastupovanie počas dlhobodej PN pracovníčky zodpovednej za nosnú oblasť výkonu kontroly - administratívna agenda, PaM a vedenie pokladne. Kontrola sa zamerala na dodržiavanie **§ 99 – evidencia pracovného času** a odkontrolovaná bola dochádzka za náhodne vybrané mesiace roka 2017 a roka 2018 v prípade pedagogických aj nepedagogických zamestnancov a náhodne vybrané mesiace roka 2018 dochádzky pani riaditeľky. Nakoľko v predložených dokladoch za časť roka 2018 sa evidencia dochádzky za mesiac január nenachádzala, táto bola kontrolnému orgánu predložená na osobitné požiadanie dodatočne. Kontrolou prvej poskytnutej knihy príchodov a odchodov v roku 2018 bolo zistené, že sa v nej zapisujú 4 zamestnanci a to: 3 pedagogickí a 1 nepedagogický zamestnanec. Osobitnú knihu dochádzky má riaditeľka, ktorá je súčasne aj pedagogickým pracovníkom. Tretiu knihu príchodov a odchodov vedú upratovačka a školník. Jeden nepedagogický zamestnanec pracuje v mieste svojho bydliska na teleprácu.

Nevyznačený odchod z práce sa v roku 2018 viackrát opakoval u nepedagogickej zamestnankyne zodpovednej za personálnu prácu.

Kontrola ďalej zistila, že 2 nepedagogickí zamestnanci majú vo výkaze dochádzky za mesiac júl 2018 vykázané v dňoch 16. a 17. čerpanie náhradného voľna z dôvodu odstraňovania následkov povodne v objekte školy dňa 6.6.2018. Títo zamestnanci však majú v daný deň, t.j. 6.6.2018 v dochádzke uvedenú riadne odpracovanú pracovnú dobu v trvaní 6, resp. 8 hodín. Podľa § 97 Zákonníka práce - práca nadčas je práca vykonávaná zamestnancom na príkaz zamestnávateľa alebo s jeho súhlasom nad určený týždenný pracovný čas vyplývajúci z vopred určeného rozvrhnutia pracovného času a vykonávaná mimo rámca rozvrhu pracovných zmien. V súlade s § 121 bod 3 Zákonníka práce zamestnancovi patrí náhradné voľno v rozsahu, v ktorom práca nadčas trvala. Kontrole nebolo doložené, ako sa poskytlo náhradné voľno bez odpracovaných nadčasových hodín. Ani počas celého mesiaca jún nemajú zamestnanci v knihe dochádzky vykázané odpracovanie nadčasových hodín, ale iba dĺžku zodpovedajúcu riadnemu pracovnému úväzku. V jednom prípade žiadosti o čerpanie náhradného voľna dokonca chýba súhlas riaditeľky, napriek tomu bolo náhradné voľno poskytnuté. Uvedeným postupom vznikla organizácii škoda za poskytnuté 2x2 dni náhradného voľna. Ďalej dňa 18.10.2018, pri príchode kontrolného orgánu do objektu školy o 13,00 hodine bolo zistené, že nepedagogická zamestnankyňa už prítomná v práci nebola, v knihe odchodov mala vyznačené riadne odpracovanie 8 hodinového pracovného úväzku, čiže bola už vopred odpísaná s odchodom o 14. hodine. Dňa 16.11.2018 napriek tomu, že zamestnanec má vyznačený odchod z práce o 19,30 hod., bolo zistené, že o 18,30 hod. sa v celej budove školy nikto nenachádzal. Obdobne 23.11.2018 o 18,00 hodine bola budova uzamknutá, nesvietilo sa v nej a ani na neustále zvonenie do 18,15 hod. nikto nereagoval. Zamestnanec však v knihe dochádzky má vyznačený odchod z práce ako obvykle o 19,30 hod. Jeden zo zamestnancov nemá vyznačený odchod z práce dňa 10.12.2018 a ďalší 7.12.2018. Ďalej zamestnanec má dňa 10.12.2018 zaznamenaný príchod do práce o 11,00 hod., čo nesúhlasí s vyjadrením riaditeľky, že prišiel hneď ráno po oznámení, že ZUŠ je vytopená (čo sa naozaj stalo?).

Pokiaľ ide o dochádzkovú knihu riaditeľky ZUŠ, táto sa nachádza v riaditeľni. Sú v nej vyznačované príchody 11,00; 11,30 alebo 12,00 hod. a odchody z práce prevažne o 19,00 a 19,30 hod. Pri dopytovaní sa na prítomnosť p. riaditeľky, bol kontrolný orgán informovaný, že prichádza do práce tesne pred vyučovaním (začiatok o 14,20 hod.), čomu však odporujú zápisy v knihe dochádzky. V priebehu výkonu kontroly nebola napríklad prítomná v práci o 13,00 hodine, o 13,45 hod. Príchody riaditeľky nie sú preukázateľné, nakoľko napr.: dňa 20.11.2018 p. riaditeľka nebola prítomná v práci ešte ani o 13,15 hodine, ale má vyznačený príchod do práce o 11,00 hod. ako obvykle, bez uvedenia dôvodu neprítomnosti v práci a odchod má uvedený o 19,00 hod. V termíne od 21.11.2018 do 10.12.2018 má vyznačované príchody od 11,00 hod. a v 2 prípadoch o 10,00 a 9,00 hod. Odchody prevažne o 18,50 a 19,30 hod. Dňa 3.12.2018 nie je vyznačená prítomnosť v práci a u

personalistky sa dovolenkový lístok nenachádzal.

Kontrolou bolo tiež zistené, že u 2 zamestnancov na priepustkách z dôvodu návštevy lekára v roku 2017 nebol vyznačený odchod ani príchod. Na priepustkách z roku 2018 chýbajú podpisy riaditeľky ZUŠ a nie je vyznačený odchod, príchod, prípadná celodenná návšteva lekára.

Ďalej bolo zistené, že dovolenkový lístok nepedagogickej zamestnankyne, ktorá čerpala v dňoch 2.- 9.11.2018 dovolenku, sa ešte ani dňa 14.11.2018 v ZUŠ nenachádzal. Následne bol dňa 20.11.2018 kontrole poskytnutý, ale nebol podpísaný vedúcim zamestnancom.

Na výkazoch dochádzky za jednotlivé mesiace chýba podpis riaditeľky.

Kontrolný orgán konštatuje, že ZUŠ nepostupovala dôsledne v súlade s § 99 ZP – evidencia pracovného času, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času, nakoľko bol vo viacerých prípadoch zistený nesúlad medzi vykazovanou evidenciou pracovného času a skutočnosťou.

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

ZUŠ od 4.4.2018 zamestnáva na zastupovanie počas dlhodobej PN zamestnankyňu na komplexné zabezpečovanie administratívnej agendy, personálnej agendy a vedenie pokladne. Podľa prehľadu predchádzajúcich zamestnaní však zamestnankyňa personálnu agendu ani vedenie pokladne nevykonávala a nemá v tejto oblasti preukázanú odbornú prax, ktorá je jedným z predpokladov na zaradenie do platového stupňa. Podľa §6 ods. 1 predmetného zákona zamestnávateľ určí dĺžku započítanej praxe zamestnanca a v závislosti od nej ho zaradí do jedného z 12 platových stupňov. V zmysle ods. 2 je započítaná prax a/ odborná prax, b/ prax pri výkone iných činností, ktorá sa započítava maximálne v rozsahu 2/3. Zamestnávateľ ju však zaradil v rámci priznanej platovej triedy do najvyššieho platového stupňa nezávisle od dĺžky odbornej praxe. Kontrola je názoru, že zamestnávateľ by mal zväziť schopnosť plnenia kvalifikačných predpokladov pre výkon danej práce. Kontrola na iných miestach tohto návrhu správy poukazuje na nedostatky vo vedení pokladne, ale aj v personálnej práci. Kontrolný orgán neakceptuje argumentáciu riaditeľky, že na uvedenú agendu nevie nájsť vhodného zamestnanca.

Organizácia poskytuje v kontrolovanom období pedagogickým zamestnancom nasledovné príplatky – kreditový, riadiaci, za činnosť triedneho učiteľa a osobný. Osobný príplatok priznaný týmto zamestnancom predstavuje 11,31% z ich tarifných plátov. Nepedagogickým zamestnancom sú priznané osobné príplatky v objeme 6,63 % z ich plátov. Výška priznaných osobných príplátok v kontrolovanom období nebola zamestnancom upravovaná. Osobné príplatky sú nízke a vzhľadom na to, že sa s nimi diferencovane nenarába, neplnia svoj účel. Podľa mailovej informácie z 15.10.2018 boli v roku 2017 zamestnancom vyplatené odmeny v čiastke 5 854 eur a za I. polrok 2018 v objeme 3 080 eur. Odmeny jednotlivých zamestnancov sú podrobne zdôvodnené.

Mzdové listy za mesiace november a december roka 2017 a rok 2018, ktoré sa v predloženej evidencii nenachádzali, nakoľko neboli vytlačené, boli kontrole poskytnuté dodatočne dňa 15.10.2018. Podľa organizačnej štruktúry z 2.9.2015 a 3.9.2018 riaditeľka priamo riadi pedagogických zamestnancov, ekonómku, PaM a administratívnu zamestnankyňu. Administratívna zamestnankyňa riadi kuriča, školníka, upratovačku a záhradníka(neobsadená funkcia).

Kontrola konštatuje, že došlo k nepostupovaniu podľa § 20 zákona č. 553/2003 Z. z. v rámci kontrolovaného obdobia tým, že návrhy na priznanie odmien nepedagogickým zamestnancom (robotnícke činnosti) neboli predkladané priamym nadriadeným, ale boli priamo priznávané riaditeľkou.

3.7 Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. – finančná kontrola

Kontrolou dodržiavania zákona o finančnej kontrole bolo zistené, že jej výkonu nie je venovaná náležitá pozornosť napr.:

- ZUŠ sa aj v r. 2018 odvoláva na neaktuálny zákon o FK - vid' vyhodnotenie plnenia opatrenia č. 1
- výkon FK nie je vyznačený pri pokladničných dokladoch
- ZUŠ nepostupovala v súlade s § 7 ods. 2 zákona, podľa ktorého základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán verejnej správy, alebo ním poverený zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet,

správu majetku, verejné obstarávanie a pod. tým, že na dokladoch týkajúcich sa finančných operácií je iba podpis riaditeľky.

3.8 Dodržiavanie zákona č. 354/2015 Z.z. – o verejnom obstarávaní

V kontrolovanom období organizácia realizovala iba obstarávanie tovarov a služieb s nízkymi hodnotami. V rámci roku 2017 boli náhodne odkontrolované nasledovné prieskumy trhu:

- hrnčiarske kruhy – oslovení 3 dodávateľa (Pece s.r.o., Leoš Sikora, SVING SK). Zakúpených bolo 5 hrnčiarskych kruhov od PECE s.r.o., ktorých ponuka 486 eur/ks bola najnižšia.
- projektory – 3 dodávateľa (Elektrosped, a.s., Datart, Mall sk). Zakúpené boli 2 projektory s najnižšou cenou 347,60 eur od hej sk.
- sušiacie regále – boli k dispozícii u 1 dodávateľa Bastaflora cz., cenová ponuka 10 roštové - 463 eur, 30 roštové 993 eur. Boli nakúpené 3 malé regále a 1 veľký.
- guľičkové lisy – iba 1 dodávateľ Sláma Press, cz., malé lisy v cene 118 eur, veľké 180 eur. Obstaralo sa 8 malých lisov a 4 veľké + 16 ks závaží.
- notebook Lenovo – oslovení 4 dodávateľa (Data comp, Elektro Trade, ARCO COM, Alza). Notebook bol zakúpený v Alze s balíkom Microsoft office spolu za cenu 687,57 eur, ktorá bola najnižšia.
- rezacie podložky a tkacie rámy – oslovení 3 dodávateľa (artol, Regina, Ledacolor). Podložky a tkacie rámy boli dodané od spol. Ledacolor v sume 706,19 eur.

V oblasti obstarávania neboli zistené žiadne nedostatky.

3.9 Kontrola interných smerníc

V rámci interných smerníc bolo zistené napr.: že Vo vnútornom predpise pre vedenie pokladnice z roku 2014 je stanovený denný limit pokladne v sume 331,93 eur. Náhodným výberom bolo zistené, že tento limit opakovane nebol dodržaný napr.: v mesiaci september 2017, kedy bol zostatok v pokladni 571,22 eur a v novembri 2017 v sume 1 024,91 eur. V roku 2018 bol evidovaný v pokladni za mesiac máj zostatok 529,86 eur.

Kontrola konštatuje opakované porušovanie internej smernice tým, že bol prekročený denný limit pokladne. Kontrola odporúča doplniť internú smernicu v súlade s usmernením zamestnankyne referátu kontroly a interného auditu magistrátu nasledovne: Suma finančných prostriedkov, ktorá zostane v daný deň v pokladni nad stanovený limit, musí byť odvedená do banky.

3.10 Škodové udalosti

Na požiadanie kontrolnej skupiny zo dňa 10.12.2018 o predloženie všetkej písomnej dokumentácie ZUŠ so zriaďovateľom ohľadom škodových prípadov reagovala riaditeľka dňa 12.12.2018 zaslaním materiálu (nahlásenie škôd – popis), ktorý bol odoslaný na základe vyžiadania OKŠŠaM.

1/ vo februári došlo k poruche na odvzdušňovacích ventiloch - praskol ventil na kúrení v priestoroch skladu a opravu riešil správca objektu prostredníctvom zmluvnej spoločnosti. Vytopenie bolo lokálneho charakteru.

2/ Dňa 6.6.2018 v dôsledku silných privalových dažďov bolo zatopené podzemné podlažie, pri ktorom boli zatopené učebne modelovania a glazovania vybavené nábytkom, hrnčiarskymi kruhmi, hnetičom hlíny a pod. Nakoľko k udalosti došlo v odpoľudňajších hodinách nebolo možné žiadať zriaďovateľa o fyzickú pomoc. Vytopenie odstránili zamestnanci ZUŠ. Škodu vyčíslit' nevedia.

3/ V dňoch 8.-10.12.2018 (víkend) bolo zistené zaplavenie prvého podzemného podlažia v dôsledku prasknutia potrubia rozvodu teplej vody. Príčinou vytopenia podľa predpokladu riaditeľky bola únava materiálu. Asi o 10,35 hod. bola na sekciu správy nehnuteľností nahlásená havária. Riaditeľka v predloženom materiáli konštatovala, že škodu do dnešného dňa (12.12.2018) nedokázu vyhodnotiť.

Na základe rokovania riaditeľa sekcie správy nehnuteľností dňa 18.12.2018 s mestským kontrolórom bol riaditeľ sekcie požiadaný o zaslanie informácie o stave havárií a ich riešenia. Ešte v ten istý deň bolo na požiadavku odpovedané nasledovne:

1/ Na základe nahlásenia havárie dňa 10.12.2018 o 10,25 hod. bola na miesto vyslaná okamžite havarijná služba. Dôvodom havárie bolo prasknutie spoja rozvodu teplej vody a v suteréne bolo cca 15 cm vody. V priebehu dňa bola voda odčerpaná, prasknutý spoj opravený, obnovená dodávka teplej vody a v objekte sa bez prerušenia kúrilo. Havarijná služba nahlásila poškodené prečerpávacie zariadenie v suteréne a p. riaditeľka nahlásila poškodené dvere v suteréne. Sanácia muriva bude vykonaná po kompletom vysušení priestorov. Toho času sa na pozemku ZUŠ realizuje oprava poškodenej kanalizácie a výmena prečerpávacej stanice.

2/ Objekt prešiel rekonštrukciou pred 5. rokmi. Z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov sa nezrealizovala výmena pôvodnej kanalizácie a čiastočne aj rozvody kúrenia. K rekonštrukcii má riaditeľka výhrady a žiadala prostredníctvom magistrátu a GIB o odstránenie závad. Pri poslednom stretnutí so zhotoviteľom sa zo súkromných dôvodov nezúčastnila a GIB na maily a telefonickú urgenciu riešenia reklamácií nereagoval. Vodohospodárske stavby považujú odstránenie reklamácií za vybavené.

Riaditeľka ZUŠ zasiela požiadavky na opravy a vylepšenia niekoľko rokov. Značná časť pripomienok súvisí s výstavbou na susednom pozemku, ktorú realizuje spoločnosť Proxenta.

3/ Podľa vyjadrenia príslušného referátu magistrátu kópie dokladov komunikácie so spoločnosťou Proxenta sú značného rozsahu (od r. 2017) a vyžadujú si viac času na sumarizáciu. Do termínu ukončenia kontroly kontrolný orgán dokumentáciu neobdržal.

Na základe osobnej obhliadky ZUŠ vykonanej kontrolným orgánom dňa 8.1.2019 kontrola k jednotlivým škodovým prípadom uvádza nasledovné zistenia a konštatuje:

1/ pri prvej udalosti z februára roku 2018 – porucha na odvzdušňovacích ventiloch (prasknutie ventilu na kúrení v priestoroch skladu) došlo k lokálnemu zatopeniu. Hlavné mesto poskytlo súčinnosť a opravu riešilo vymenením ventilu. Nakoľko v tom čase ešte platila záruka na rekonštrukčné práce realizované na objekte, voči dodávateľovi mala byť uplatnená reklamácia. Pokiaľ ide o poškodenie hmotného majetku, ZUŠ má uzatvorenú poisťku a po zakúpení poškodeného nábytku, výtvarných pomôcok a pod. a predložení dokladov poisťovňa náklady preplatí.

Kontrola konštatuje potrebu riešenia niektorých skutočností zo strany magistrátu.

2/ už v roku 2017 v súvislosti s prácami na vedľajšej stavbe došlo k poškodeniu budovy – popraskali steny. Dňa 6.6.2018 dôsledkom prívalových dažďov voda tiekla cez okná a dvere do budovy. Kontrole bola poskytnutá nahraná dokumentácia. Dodatočne bolo zástupcom firmy zazmluvnenej s magistrátom zistené, že kanalizácia z Mýtnej ul. je upchatá cementovou zmesou, pravdepodobne z vedľajšej stavby. Nakoľko k havárii došlo v popoludňajších hodinách, následky odstraňovali zamestnanci školy.

3/ posledná škodová udalosť z 8. - 10. 12. 2018 – zaplavenie prvého prízemného podlažia dôsledkom prasknutia potrubia rozvodu teplej vody. Do dnešného dňa sa nedajú priestory suterénu využívať na vyučovací proces. Riaditeľka ZUŠ bola požiadaná o vyčíslenie škôd, ktoré sú vyčísliteľné. Zatiaľ nevedia vyčísliť škody, ku ktorým došlo v prípade znefunkčnenia rôznych elektro prístrojov.

3.11 Opatrenia

1/ V rámci personálnej agendy na rozhodnutiach o výške a zložení funkčných plátov a dokladoch o výkone FK k rozhodnutiam nezamieňať pracovnú triedu za platový stupeň, uvádzať správne platovú triedu, do ktorej je zamestnanec zaradený, uvádzať číselne a slovne správnu výšku funkčného platu, správne dátumy výkonu FK a správnu výšku platovej tarify.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: riaditeľka a zamest. PaM

2/ Zabezpečiť súlad s §6 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi - aby k faktúram boli priložené objednávky, dodacie listy a pod., na krycích listoch ku faktúram boli uvedené odvolávky na uzatvorené hospodárske zmluvy alebo objednávky.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: riaditeľka a admin. zamest.

3/ Zabezpečiť, aby podľa § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve pokladničné doklady obsahovali všetky predpísané náležitosti, číselné označenie dokladu a pod týmto číslom v chronologickom rade boli zaevidované v pokladničnej knihe, ako aj vyznačiť výkon FK.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: riaditeľka a admin. zamest.

4/ V zmysle § 99 Zákonníka práce zaviesť pre všetkých zamestnancov 1 knihu príchodov a odchodov, v ktorej bude vyznačovaný chronologicky za sebou skutočný čas príchodu do práce a skutočný čas odchodu z práce.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: riaditeľka

5/ Zabezpečiť na priepustkách vyznačenie času odchodu z práce, príchodu do práce, prípadne potvrdenie celodennej návštevy lekára, ako aj vystavovanie priepustiek vopred a tieto aby boli podpísané príslušným nadriadeným zamestnancom.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: riaditeľka

6/ Zabezpečiť, aby výkazy dochádzky, ktoré sú podkladom pre zúčtovanie plátov zamestnancov za jednotlivé mesiace, boli odsúhlasené a podpísané riaditeľkou.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: riaditeľka a zamest. PaM

7/ Zabezpečiť, aby pri návrhoch na priznanie a úpravy osobných ohodnotení a odmien bol dodržaný postup podľa § 10 a § 20 Zákona č. 553/2003 Z. z.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: riaditeľka a zamest. PaM

8/ Zabezpečiť v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. vypracovanie aktuálnej internej smernice o FK, v súlade s §7 ods. 2 zabezpečiť poverením výkonu FK okrem štatutára aj zamestnanca zodpovedného za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie a jej výkon realizovať v súlade so zákonom.

Termín: do 31.3.2019 a trvalý

Zodpovedná: riaditeľka

9 / Aktualizovať internú smernicu o vedení pokladne.

Termín: do 31.3.2019

Zodpovedná: riaditeľka

10/ Vysporiadať nedoplatky za nesprávne určené tarifné platy nepedagogických zamestnancov od 1.1.2018 a súčasne preplatky za neodpracované hodiny.

Termín: do 31.3.2019

Zodpovedná: riaditeľka a zamest. PaM

11/ Zabezpečiť, aby sa nepedagogický zamestnanec, s ktorým sú uzatvorené 2 pracovné pomery, do dochádzky do práce zapisoval v rámci každého pracovného pomeru samostatne.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: riaditeľka

12/ Zabezpečiť pravidelné, priebežné zakladanie výpisov z bankových účtov.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: riaditeľka a admin.zamest.

13/ Pokutu udelenú Daňovým úradom vo výške 60 eur prerokovať v škodovej komisii, určiť zodpovednú osobu, mieru zavinenia a výšku náhrady škody.

Termín: do 31.3.2019

Zodpovedná: riaditeľka

14/ Zrekonštruovať od 1.1.2018 evidenciu pokladne s doložením všetkých pokladničných dokladov, zabezpečiť jej súlad s účtovnou evidenciou hlavnej knihy a uvedené predložiť mestskému kontrolóvi.

Termín: do 31.3.2019

Zodpovedná:riaditeľka,pokladníčka,účtovníčka

15/ Odpočtovať úhradu škôd s poisťovňou.

Termín: do 31.12.2019

Zodpovedná: riaditeľka

16/ Zabezpečiť, aby riaditeľka doriešila v spolupráci s magistrátom vybudovanie zábrany – betónový múrik, medzi pozemkom ZUŠ a vedľajšej stavby, ktorý zabráni prívalovej vode v prípade prietrže mračien, čo mala

byť základná požiadavka mesta pri vyjadrovaní sa dotknutej osoby k schvaľovaniu susednej stavby.
Termín: do 31.3.2019
Zodpovedná: riaditeľka

3.12 *Odporúčanie*

Kontrola odporúča doplniť internú smernicu v súlade s usmernením zamestnankyne referátu kontroly a interného auditu magistrátu nasledovne: Suma finančných prostriedkov, ktorá zostane v daný deň v pokladni nad stanovený limit, musí byť odvedená do banky.

Záver: v školských zariadeniach (ZUŠ ale najmä CVČ) v zabezpečovaní ekonomickej agendy pretrvávajú a z dlhodobého hľadiska sa opakujú nedostatky obdobného charakteru. Sú často aj dôsledkom značnej fluktuácie zodpovedných zamestnancov, resp. je stále častejšie zabezpečovanie uvedených činností externou formou. Mestský kontrolór navrhuje zriadiť mestskú rozpočtovú, prípadne príspevkovú organizáciu (s možnosťou výkonu aj podnikateľskej činnosti), ktorá by realizovala výkon účtovníckych činností vrátane mzdovej agendy a administratívy v oblasti personálnej agendy, prípadne ďalších obslužných činností.

Mestský kontrolór predložil dňa 15.1.2019 listom č.j. MAG UMK 41935/2019 riaditeľke ZUŠ Návrh správy z kontroly č. 18/2018. Súčasne stanovil lehotu k predloženiu súhlasného stanoviska k navrhnutým opatreniam do 22.1.2019, ako aj pre prípad námietok k navrhnutým opatreniam. V stanovenej lehote, kontrolovaný subjekt poslal pripomienky, nie však námietky, súčasne požiadal o prehodnotenie obsahu návrhu správy a vypracovanie nového návrhu správy. Na uvedené odpovedal listom zo dňa 29.1.2019 mestský kontrolór spolu s vedúcou kontrolnej skupiny a takúto požiadavku zamietli, nakoľko nemá oporu v zákone. Kontrolný orgán trvá na plnení všetkých navrhnutých opatrení ako aj odporúčenia.

Správa č. 16/2018	
4 Hlavné mesto SR Bratislava a FC Petržalka akadémia - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 7/2015 zameranou na preskúmanie nájomných vzťahov Venglošovej futbalovej akadémie (v súčasnosti premenovaná na FC Petržalka akadémia) vo vzťahu k objektu bývalej základnej školy na ulici M.C. Sklodowskej.	
Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava (ďalej len "hlavné mesto") a FC Petržalka akadémia, M.C. Sklodowskej 1, Bratislava
Poverenie	č. 23/2018 zo dňa 27.11.2018
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 27.11. 2018 do 15.1.2019
Kontrolované obdobie	zmluvné obdobie zmluvy č. 07 83 0670 07
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 2.polrok 2018 predložený na rokovanie MsZ dňa 28. 6. 2018 a schválený na pokračujúcom MsZ dňa 27.9.2018 uznesením č. 1209/2018

4.1 Kontrola plnenia opatrení

Hlavné mesto uzatvorilo dňa 12.10.2007 Zmluvu o nájme č. 07 83 0670 07 s Telovýchovnou jednotou polygraf Venglošova futbalová akadémia na prenájom nehnuteľnosti, a to na časť stavby o výmere 4 876 m² a na pozemok o výmere 24 344 m² v k.ú. Petržalka. Účelom zmluvy je prenajať nájomcovi predmet nájmu na vybudovanie a užívanie športových ihrísk s príslušenstvom. Nájom bol dohodnutý na dobu 40 rokov a ročné nájomné bolo dohodnuté vo výške 1 SK/m²/rok. V Článku V ods. 2 zmluvy je uvedené, že vzhľadom na symbolickú výšku nájomného sa zmluvné strany dohodli, že všetky opravy, úpravy, prípadne rekonštrukčné práce bude nájomca vykonávať na vlastné náklady.

Dodatkami k zmluve č. 1 až 4 v období od 20.4.2009 do 22.10.2012 bol predmet nájmu v časti pozemky znížený na výmeru 17 056 m². Dňa 10.4.2014 bol k zmluve uzatvorený Dodatok č. 5, ktorým bol zmenený názov nájomcu na FC Petržalka akadémia (s tým istým IČO) a Článok III zmluvy bol doplnený o ods. 8, ktorý znie: „**Zmluvné strany sa dohodli, že podnájomné v sume 179 796 eur/rok vrátane DPH z titulu zmluvy o podnájme nebytových priestorov a pozemkov uzatvorenej medzi FC Petržalka akadémia a Združením pre francúzsku školu v Bratislave nájomca preukázateľne investuje do predmetu nájmu a podpory športu a vzdelávania**“. Ďalej bol doplnený o ods. 9, ktorý znie: „Nájomca sa zaväzuje každoročne v termíne do 31.3. príslušného kalendárneho roka prenajímateľovi predložiť v písomnej forme relevantné doklady preukazujúce spôsob a výšku finančnej čiastky, ktorú nájomca investuje do predmetu nájmu a podpory športu a vzdelávania“.

Útvar mestského kontrolóra vykonal v roku 2015 kontrolu na preskúmanie nájomných vzťahov nájomcu na základe zmluvy č. 07 83 0670 07 k objektu bývalej základnej školy na ulici M.C. Sklodowskej. Na základe výsledkov kontroly prijal dňa 11.9.2015 riaditeľ magistrátu štyri opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- príprava stretnutia s vedením FC Petržalka (do konca 9/2015),
- nastavenie procesu zápočtu a definovanie predmetu zápočtu (11/2015),
- návrh zmeny odsúhlasovania investícií (pred investičným zámerom),
- informácia pre vedenie HMBA o výsledku rokovania a následnosti krokov (11/2015).

V Zápisnici z prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 7/2015 bola kontrolovanému subjektu uložená povinnosť (podľa vtedy platného zákona č. 502/2004 Z.z. o finančnej kontrole) predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 31.12.2015 správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku (ďalej len správa o plnení

opatrení).

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

Oddelenie nájmov majetku magistrátu nepredložilo v stanovenom termíne mestskému kontrolórovi správu o plnení opatrení. V písomnom vyjadrení zo dňa 19.12.2018 oddelenie nájmov majetku magistrátu uviedlo „Oddelenie nájmov majetku nedisponuje informáciou týkajúcou sa stretnutia s vedením FC Petržalka v termíne 09/2015, z dôvodu personálnej zmeny riaditeľa sekcie správy nehnuteľností“. V čase uzatvárania kontroly požiadalo o predĺženie termínu na splnenie opatrení do 30.6.2019.

Kontrolou predložených dokladov z účtovnej evidencie mesta, týkajúcich sa predmetu nájmu, bolo zistené, že za rok 2014 bol zaradený dlhodobý hmotný majetok – stavebno montážne práce v rámci rekonštrukcie objektu v sume 59 932 eur, za rok 2015 bol zaradený dlhodobý hmotný majetok – rekonštrukčné práce na objekte a výstavba multifunkčného ihriska v sume 11 295 eur a za rok 2016 v sume 7 716 eur – rekonštrukcia objektu. Podľa podkladov z oddelenia nájmov majetku a z účtovnej evidencie mesta za rok 2017 neboli do prenajatého majetku vložené žiadne investície. Podľa písomného vyjadrenia oddelenia nájmov majetku celkový súčet predložených finančných prostriedkov od nájomcu za rok 2017 bol v sume 273 933,64 eur. Z toho finančné prostriedky týkajúce sa predmetu nájmu boli v sume 5 887,14 eur. Podľa stanoviska referátu evidencie, inventarizácie a správy majetku oddelenia nájmov majetku mesta, nebolo možné uvedené vynaložené položky protokolárne prevziať a zaúčtovať do technického zhodnotenia prenajatého majetku. Finančné prostriedky týkajúce sa športu a vzdelávania boli v sume 268 046,50 eur a mali charakter spotrebného tovaru ako napr. športové oblečenie, trénerské služby, vodné, stočné, elektrická energia, odvoz a likvidácia komunálneho odpadu....

Celkom bol za kontrolované obdobie od roku 2014 do roku 2017 do prenajatého majetku zaradený dlhodobý hmotný majetok v hodnote 78 943 eur.

Podľa ustanovenia zmluvy mal nájomca každoročne preukázateľne investovať do predmetu nájmu **179 796** eur/rok vrátane DPH, teda za štyri kontrolované roky celkom **719 184 eur**. Podľa predložených informácií z oddelenia nájmov majetku a z účtovnej evidencie mesta však do predmetu nájmu bol zaradený majetok za štyri kontrolované roky len v sume **78 943 eur**. Ďalej bolo ku kontrole predložené stanovisko oddelenia školstva, ktoré bolo požiadané riaditeľom sekcie správy nehnuteľností o odsúhlasenie použitia prostriedkov nájomcu v sume 248 604,79 eur. Vo svojej odpovedi oddelenie školstva uviedlo, že nie je v jeho kompetencii odsúhlasiť použitie prostriedkov, ktoré formou súpisu dokladov zaslal nájomca 6.12.2016 na magistrát.

Dňa 15.1.2019 predložil útvaru mestského kontrolóra stanovisko riaditeľ sekcie správy nehnuteľností. Vo svojom stanovisku okrem iného uvádza: „*V prípade výdavkov na vodné, stočné, údržbu športovísk,.... nemožno subsumovať pod pojem investovania do predmetu nájmu. Sú to bežné náklady spojené s užívaním predmetu nájmu, ktoré sa nájomca zaviazal zabezpečiť na vlastné náklady bez nároku na ich náhradu. Investovaním by malo prísť ku zhodnoteniu prenajatého majetku a nie udržiavaniu pôvodnej hodnoty. Čo sa týka druhej možnosti investovania finančných prostriedkov formou podpory športu a vzdelávania, je táto možnosť uvedená všeobecne. V konečnom dôsledku sa to dá pochopiť ako forma poskytovania dotácie, ktorá by mala mať jasne zadefinované oprávnené náklady. Na základe takéhoto vágneho ustanovenia by sa dalo chápať aj financovanie prevádzkových nákladov ako podpora športu, ktorému sa nájomník venuje, čo však nepredpokladám že bolo účelom dodatku č. 5. Pre predídanie možnosti rôzneho výkladu by bolo vhodnejšie doplnenie ustanovenia o presný výpočet spôsobu podpory športu a vzdelávania. Na základe uvedených skutočností bude potrebné realizovať rokovanie zástupcov mesta s nájomcom, kde by sa zjednotil zámer nakladania s finančnými prostriedkami získanými z podnájmu časti predmetu nájmu a jasne by sa zadefinovali oprávnené náklady“.*

4.2 Opatrenia

1/ Zabezpečiť plnenie opatrenia prijaté riaditeľom magistrátu z predchádzajúcej kontroly.

Termín: do 30.6.2019

2/ Zabezpečiť plnenie ustanovenia Článku III ods. 8 a 9 Zmluvy č. 07 83 0670 07.

Termín: ihneď a priebežne

4.3 Odporúčanie

ÚMK odporúča, aby magistrát mesta postupoval pri doriešení ustanovení dodatku č. 5 zmluvy v zmysle stanoviska riaditeľa SSN.

Písomný záznam o plnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predloží riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi v lehote do 31.7.2019. Riaditeľ magistrátu listom č. 57667 nepodal námietky k opatreniam a odporúčaniu, ako aj k lehote na predloženie písomného zoznamu plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa č. 20/2018	
5 Domov jesene života - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 3/2015 a dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.	
Kontrolovaný subjekt	Domov jesene života, Hanulova 7/a, 844 01 Bratislava, IČO: 00490873
Poverenie	č. 20/2018 zo dňa 17. 10.2018
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 17.10.2018 do 25.1.2019
Kontrolované obdobie	Od roku 2017 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 2.polrok 2018 predložený na rokovanie MsZ dňa 28. 6. 2018 a schválený na pokračujúcom MsZ dňa 27.9.2018 uznesením č. 1209/2018

Domov jesene života (ďalej DJŽ) je rozpočtovou organizáciou, ktorej zriaďovateľom je Hlavné mesto SR Bratislava. Zariadenie je právnickou osobou napojenou na rozpočet mesta. Zriaďovacia listina bola schválená uznesením MsZ č. 688/2009 dňa 30.4.2009. DJŽ má dve organizačné zložky a to: Zariadenie pre seniorov so sídlom na Hanulovej ul. č. 7/A s kapacitou 200 miest a Zariadenie opatrovateľskej služby (ďalej ZOS) so sídlom na Sekurisovej ul. č. 8. s kapacitou 22 miest. DJŽ poskytuje pobytovú formu sociálnej služby na neurčitý čas, kde poskytujú sociálnu službu a/ fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a je odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby a jej stupeň odkázanosti je najmenej IV, alebo b/ fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a poskytovanie sociálnej služby potrebuje z iných vážnych dôvodov. ZOS poskytuje pobytovú sociálnu službu na určitý čas, spravidla na 3 mesiace s možnosťou predĺženia o ďalšie 3 mesiace v zmysle VZN č. 2/2014 o úhradách za poskytnutie sociálnych služieb a to plnoletej fyzickej osobe odkázanej na pomoc inej osoby, ak jej nemožno poskytnúť opatrovateľskú službu v zmysle platnej legislatívy.

V organizácii bolo do r. 2015 vykonaných inými subjektami celkom 7 kontrol. Od r. 2015 do súčasnosti to bola 1 kontrola vykonaná NKÚ, bez zistenia nedostatkov.

Kontrolnému subjektu boli predložené aktualizované, podrobne rozpracované interné smernice napr.: Smernica k vedeniu pokladničnej agendy, Zásady vedenia pokladne v DJŽ a ZOS, Smernica na uplatňovanie záväzných postupov pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní, Smernica o zásadách zverejňovania zmlúv, objednávok, tovarov a služieb, faktúr na tovary a služby, Smernica o evidencii, oceňovaní a účtovaní majetku, Smernica pre výkon finančnej kontroly a zásady vykonávania finančnej kontroly, Smernica o systéme spracovania účtovníctva, Smernica k účtovnému rozvrhu, Smernica k odpisovému plánu a odpisovaniu majetku, Smernica pre obeh účtovných dokladov, Smernica o tvorbe a použití sociálneho fondu, Smernica o poskytovaní príspevku na stravovanie zamestnancov v DJŽ a ZOS, Smernica o zásadách pre hospodárenie s fin. prostriedkami na reprezentačné účely, Organizačný poriadok atď.

5.1 Kontrola plnenia opatrení

V Zápisnici o prerokovaní správy č. 3/2015 bolo uložené riaditeľke prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 19.5.2015 a Správu o plnení prijatých opatrení predložiť do 31.12.2015. Riaditeľkou organizácie boli obidva stanovené termíny dodržané a hodnotenie plnenia prijatých opatrení zo strany DJŽ bolo nasledovné:

V rámci dodržiavania zákona č. 189/1992 Zb. o úprave niektorých pomerov súvisiacich s nájmom bytov a s bytovými náhradami a zákona č. 50/1976 Zb. – stavebný zákon:

1/ Doriešiť služobný byt údržbára, nachádzajúceho sa na Hanulovej 7/A

2/ Doriešiť služobný byt nachádzajúci sa v ZOS na Sekurisovej 8

Termín: 31.12.2015

Hodnotenie plnenia opatrení p. riaditeľkou DJŽ:

Opatrenie č. 1 – v uvedenom prípade išlo o vrátenie tretej obytnej miestnosti, ktorú užíva spolu so svojim dvojizbovým služobným bytom údržbár zariadenia. V stanovenom termíne do 29.5.2015 však obytná miestnosť nebola prístupná, ani vyprataná a tým nedošlo v určenom termíne k odovzdaniu a prevzatíu miestnosti. Následne zamestnanec súhlasil s vypratáním obytnej miestnosti v termíne do 30.9.2015 za účelom jej vrátenia a uvedenia služobného bytu do pôvodného stavu. Tým, že byt bol vrátený do pôvodného stavu dňa 14.9.2015 zariadenie získalo väčšiu kapacitu na poskytovanie ubytovania pre svojich zamestnancov ako motivačného prostriedku (v zmysle uzn. MsZ č. 1013/2013 zo dňa 27.3.2013).

Opatrenie č. 2 - tým, že v služobnom byte na Sekurisovej č. 8 bude poskytované od 1.1.2016 na základe prijatej žiadosti ubytovanie ďalšej zamestnankyni, zvýši sa počet zamestnancov, ktorým je poskytované ubytovanie.

Hodnotenie plnenia opatrení zo strany kontrolného orgánu:

Opatrenie č. 1 - v obytnej miestnosti DJŽ býva v súčasnosti 1 zamestnankyňa zariadenia;

Opatrenie č. 2 – služobný byt na Sekurisovej ul. je obývaný 3 zamestnancami zariadenia.

Opatrenia boli splnené.

5.2 Plnenie ukazovateľov rozpočtu

Rozpočet na rok 2018 schválený uznesením MsZ č. 1006/2017 dňa 7.12.2017 bol upravovaný niekoľkokrát. Posledná úprava bola uskutočnená v rámci rozpočtového opatrenia primátora č.10 z 28.12.2018. Údaje boli čerpané z úpravy rozpočtu na rok 2018 a Záverečného účtu za r. 2017.

Ukazovateľ	skutočnosť 2017	% plnenia	upravený rozp. na r. 2018
příjmy celkom	855 258	102,7	849 599
v tom: DJŽ	794 125	102,5	791 580
ZOS	61 134	105,4	58019
bežné výdavky celkom	3 115 049	100	3 377 479
DJŽ	2 794 549	100	3 056 097
mzdy, platy	1 220 000	100	1324728
poistné, odvody	443 499	100	483 483
tovary a služby	1 121 260	100	1 239 886
bežné transfery	9 789	100	8 000
ZOS Sekurisova	320 500	100	321 382
mzdy, platy	145 000	100	151697
poistné, odvody	53 402	100	56 185
tovary a služby	121 936	100	112 500
transfery	161	100	1000
kapitálové výdavky	130 600	98,6	357 900

V roku 2017 bola z MPSVR SR poskytnutá pre DJŽ dotácia v sume 771 549 eur, z ktorej nevyčerpaná čiastka 2 609 eur bola vrátená ministerstvu. Z dotácie pre ZOS v objeme 83 649 eur bola vrátená nevyčerpaná suma 831 eur. V roku 2018 predstavovala dotácia z ministerstva pre Domov jesene života 897 057 eur, z ktorých

bolo čerpaných 894 943,31 eur. Nedočerpané prostriedky v sume 2 113,69 eur budú Ministerstvu práce a sociálnych vecí vrátené. Objem prostriedkov poskytnutých pre Zariadenie opatrovateľskej služby 108 054 eur bol vyčerpaný na 100%.

5.3 Dodržiavanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve

V knihe došlých faktúr je vrátane ZOS za rok 2017 zaevidovaných 523 dodávateľských faktúr a za rok 2018 je evidovaných 483 faktúr od dodávateľov. Náhodným výberom boli odkontrolované faktúry ZOS za mesiace január – december 2017, v DJŽ za mesiace máj - júl, november a december roku 2017 a máj – september z roku 2018. Objednávky za DJŽ a ZOS boli vystavované väčšinou na nezazmluvnené nákupy tovarov a služieb napr.: na nákup podlahovej krytiny PVC, tlačiarne, na opravu pračky, spaľovanie nemocničného odpadu, orezy suchých stromov, prekládku telefónnych liniek, opravy výťahov, skúšku plynovej kotolne, opravy kotla, elektrospotrebičov, nákup pohonných hmôt, lôžok, na kominárske práce, maliarske práce, nákup lôžok bez drevených zábran, antidekubitných matracov, tonerov, USB kľúčov, stolárske práce, supervízie, STK atď. Objednávky sú chronologicky usporiadané a založené v samostatných obaloch. Na všetkých je vyznačený výkon základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom. Faktúrami boli okrem vyššie uvedených nákupov tovarov a služieb uhrádzané pravidelne sa opakujúce dodávky elektriny, plynu, tepla, vody, telekomunikačné služby, odvoz odpadu, úhrady stravného pre klientov a zamestnancov, poskytovanie opatrovateľskej starostlivosti, poskytovanie právnych služieb, mesačný paušál za servis výťahov, servis IT, strážna služba, nákup čistiacich a hygienických potrieb, kancelárskych potrieb, deratizácie a dezinfekcie a pod. Na krycích listoch ku faktúram sú uvedené odvolávky na uzatvorené hospodárske zmluvy, prípadne na čísla objednávok a vyznačený výkon základnej finančnej kontroly.

Vo výdavkovej pokladni je za rok 2017 zaevidovaných 239 výdavkových pokladničných dokladov (VPD) a 164 príjmových pokladničných dokladov (PPD). Príjmy tvoria vratky poskytnutých záloh na drobné nákupy a dotácie pokladne. V rámci pokladne boli realizované napr.: nákupy polystyrénu, posypovej soli, lepidiel, vysávača, skartovačky, teplovzdušného ventilátora, materiálu na drobné údržbárske práce, rádioprehrávača, úhrady poštovného, diaľničná známka a pod. VPD majú vyplnené predpísané náležitosti, sú k nim priložené žiadanky o poskytnutie preddavku na drobný nákup, resp. žiadanky na nákup konkrétnych tovarov a tiež je na nich vyznačený výkon základnej finančnej kontroly.

Do konca roka 2018 bolo zaevidovaných v pokladničnej knihe 192 VPD a 140 PPD. Zálohy boli poskytované napr.: na poštovné, na nákupy skiel na stoly, oleja do kosačiek, struny do krovínorezu, hoblíka, žiaroviek, kovového regálu, rohožky, pracovných odevov, bezdrôtového zvončeka, návlekov na obuv, reprezentačného a pod. Obdobne aj tieto VPD sú doložené žiadaniami na poskytnutie preddavku, obsahujú všetky predpísané náležitosti a je na nich vyznačený výkon základnej finančnej kontroly.

5.4 Dodržiavanie zákona č.311/2001 Z. z. - Zákonník práce

Domov v súlade s § 99 vedie evidenciu pracovného času. Dochádzku si zamestnanci vykazujú elektronicky na „Mesačnom výkaze za príslušný mesiac“ - prácu nadčas, nočnú prácu, prácu v sobotu a nedeľu, ako aj prácu vo sviatok. Výkaz je podpísaný zamestnancom a jeho nadriadeným. Pri výkaze zamestnanca sú priložené dovolenkové lístky a priepustky k lekárovi, potvrdenie účasti na pohrebe a pod. Informačný systém CYGNUS spravuje dochádzku všetkých zamestnancov a poverená zamestnankyňa zodpovedá za prístupové práva zamestnancov Domova.

Kontrolou mzdových listov zamestnancov za rok 2017 bolo zistené, že mzdová účtovníčka vyznačuje dôležité osobné prekážky v práci v súlade s ustanovením § 141 ods. 2, písm. a/ bod 1 – ošetrovanie zamestnanca, ods. 2, písm. c/ bod 1 – doprovod rodinného príslušníka do zdravotníckeho zariadenia, ods. 2, písm. d/ - účasť na pohrebe rodinného príslušníka, čerpanie dovolenky s náhradou mzdy a iné.

Práce vykonávané mimo pracovného pomeru - v súlade s § 223 až 228a môže organizácia na plnenie svojich potrieb uzatvárať dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. V r. 2017 uzatvorila organizácia 1 dohodu o vykonaní práce (DoVP) na vyradovacie konanie archivovanej dokumentácie, 2 dohody o pracovnej činnosti (DoPČ) zamerané na konziliárne psychiatrické činnosti a na drobné údržbárske práce (murárske, stolárske). V roku 2018 uzatvorila organizácia podľa vyššie citovaných ustanovení zákona

1 DoVP na vyradovacie konanie archivovanej dokumentácie a 1 na zabezpečenie procesu verejného obstarávania a 3 DoPČ, z toho 1 na konziliárne psychiatrické činnosti a 2 na udržiavanie čistoty v záhrade Domova a vo dvore ZOS, starostlivosť o kvety v interiéri, na terasách a v záhrade.

5.5 Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

Kontrolou bolo zistené, že organizácia postupovala v súlade s ustanovením §3 ods. 1, písm. b/ zákona č. 552/2003 tým, že zamestnanci preukázali svoju bezúhonnosť pred uzatvorením pracovnej zmluvy. Podľa § 3 ods. 4 bezúhonnosť preukázali výpisom z registra trestov nie starším ako 3 mesiace.

Rozpočtované mzdové prostriedky k 31.12.2017 v sume 1 365 000 eur boli čerpané na 100%. Vláda SR podľa § 28 zákona 553/2003 Z. z. vydala nariadenie vlády č. 359/2017, ktorým sa zvýšili stupnice mzdových taríf zamestnancov od 1.1.2018. Obdobne aj v roku 2018 schválený objem mzdových prostriedkov 1 324 728 eur vykázal 100% -né čerpanie. K 31.12.2018 bola priemerná mesačná mzda zamestnanca v DJŽ 930,81 eur a v ZOS 909,42 eur. Systemizácia funkčných miest podľa organizačnej štruktúry je 143,5 zamestnancov. Stav zamestnancov k 31.12.2017 bol 141 a k 31.12.2018 to bolo 133 zamestnancov. Priemerný prepočítaný stav za rok 2017 bol 137,8 a za rok 2018 129,8.

V rámci dodržiavania § 10 zákona č. 553/2003 Z. z. kontrolný orgán konštatuje, že o priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, prípadne znížení rozhodol zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca. Kontrolou platových dekrétov zamestnancov (23) bolo zistené, že organizácia priznala osobné príplatky zamestnancom v rozpätí od 58 eur do 499 eur.

Obdobne návrhy na poskytnutie odmien zamestnancom boli písomne zdôvodnené príslušným vedúcim zamestnancom v súlade s § 20 zákona.

V súlade s ustanovením § 11 zákona č. 553/2003 Z. z. organizácia poskytuje platovú kompenzáciu v sume 31 eur za sťažený výkon práce mesačne v rámci rozpätia 10% až 23% platovej tarify prvého platového stupňa prvej platovej triedy základnej stupnice platových taríf. Ide o pracovné činnosti vykonávané v prostredí, v ktorom pôsobia chemické faktory, fyzická záťaž, psychická pracovná záťaž, biologické faktory. Kontrolou bolo zistené poskytovanie týchto príplatkov zamestnancom napr.: v pracovnej pozícii opatrovatelka, rehabilitačný zamestnanec, zdravotná sestra. Podľa § 11 môže zamestnávateľ s účinnosťou od 1.1.2019 cit. „, poskytovať platovú kompenzáciu aj pri nižšej intenzite pôsobenia faktorov pracovného prostredia...“ prach a fyzikálne faktory (hluk, vibrácie).

5.6 Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole

Organizácia má vypracovanú aktuálnu internú Smernicu o výkone finančnej kontroly a zásadách vykonávania finančnej kontroly. Výkon finančnej kontroly je v súlade so zákonom vyznačený vo všetkých prípadoch týkajúcich sa finančných operácií. Náhodnou kontrolou predložených dokladov nebolo zistené porušenie zákona.

5.7 Dodržiavanie zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní

Za rok 2017 bolo kontrole predložených 23 verejných obstarávaní, ktoré boli odkontrolované. Pri všetkých obstarávaníach je vyznačený výkon finančnej kontroly (súlady s rozpočtom, zákonom o verejnom obstarávaní a správou majetku) už pred začatím obstarávania, ako aj po jeho zrealizovaní. V spisových obaloch je založená príslušná dokumentácia. Obstarávania boli zamerané napr.: na:

1/ Orežanie stromov, hrabanie, likvidáciu odpadu – z 3 oslovených uchádzačov cenové ponuky predložili dvaja. Úspešným uchádzačom VISTARIA spol. s.r.o., ktorej cenová ponuka bola 4 145 eur bez DPH, boli na základe objednávky č. 21/2017 z 13.3.2017 práce zrealizované ;

2/ Právne služby – z 3 oslovených predložili cenové ponuky 2 uchádzači. S uchádzačom, ktorý predložil nižšiu cenovú ponuku (4 800 eur) bola uzatvorená Zmluva o poskytovaní právnych služieb;

3/ Oprava kúpacieho systému a výškovo nastaviteľnej vane RHAPSODY – na požiadavku reagoval 1 uchádzač ARJO HUMANIC s cenou 4 980 eur s DPH. V zmysle objednávky č. 20/2017 z 13.3.2017 bol kúpací systém opravený;

4/ Oprava 5 ks zdvihačov na transport klienta z lôžka do kúpeľne – z 3 oslovených predložil cenovú ponuku ARJO HUMANIC, u ktorého bola objednávkou č. 19/2017 z 13.3.2017 práca objednaná;

5/ Stolový počítač s predpokladanou cenou 814,31 eur – všetci 3 oslovení predložili cenové ponuky. Tovar bol objednaný u Smart CAD, s. r. o., objednávka č. 34a/2017;

6/ Zateplenie budovy ZOS – Sekurisova 8, (predpokladaná cena 50 000 eur bez DPH). O predloženie cenovej ponuky boli požiadaní DAMARON, s.r.o., LERMAL s.r.o. a PROFIMAL s.r.o., ktorí cenové ponuky predložili. Na základe vyhodnotenia ponúk bola so spol. PROFIMAL s.r.o. uzatvorená Zmluva o dielo č. 21/2017 dňa 27.3.2017 na sumu 59 202,22 eur;

7/ Prerábka kúpeľní – stavebné práce, cenové ponuky predložili 2 s.r.o. a 1 fyzická osoba. Podľa vyhodnotenia ponúk zo dňa 6.4.2017 sa víťazom stala spoločnosť DAMARON, s.r.o, ktorej ponuka 69 348,73 eur s DPH bola najnižšia. S úspešnou spoločnosťou bola uzatvorená Zmluva o dielo č. 2017/1/003.

Obdobne postupovala organizácia aj pri ďalších obstarávaníach napr.: deratizácia, dezinfekcia a dezinfekcia; servis hydraulických výťahov; maliarske práce v ZOS; nákup antidekubitných matracov; hardvérové a softvérové vybavenie pre vykonanie inventarizácie majetku a pod. Pri obstarávaníach nebolo zistené porušenie zákona.

Za rok 2018 bolo kontrole predložených 13 obstarávaní zameraných na: právne služby; dodanie osobných ochranných pomôcok; výrobu a montáž nábytku; opravu strechy; prerábku kancelárií vrátane elektromontáže; dodávku a montáž klimatizácie; prerábku kúpeľní, technických miestností a hygienických zariadení; výkon supervízie; dodanie tonerov; stolárske práce; dodanie výpočtovej techniky; dodávku svetelných zdrojov, svietidiel a elektroinštaláčného materiálu; dorozumievací signálny systém sestra – pacient.

Náhodným výberom z týchto obstarávaní bolo odkontrolovaných 8, z ktorých uvádzame:

1/ Stolárske práce (demontáž obloženia stien pri posteliach, dodávka a montáž obloženia stien, demontáž a výroba kuchynskej linky, dodávka vstavaných skriň) s predpokladanou cenou 12 500 eur bez DPH. Požiadavka na predloženie cenových ponúk bola zaslaná 3 uchádzačom, ktorí aj ponuky doručili. V Zápise z vyhodnotenia ponúk zo dňa 3.4.2018 bol zistený nesúlad v časti II - poradie uchádzačov tým, že pri PROFIMAL s.r.o. bolo uvedené, že uchádzač nepredložil ponuku. K uvedenému údaju došlo nedopatrením, nedostatok bol odstránený počas kontroly a nemal vplyv na určenie poradia uchádzačov. Víťazovi obstarávania, ktorý predložil najnižšiu ponuku (14 718 eur vrátane DPH) boli objednávkou č. 30/2018 z 23.4.2018 zadané stolárske práce;

2/ Oprava strechy – predpokladaná cena na základe predchádzajúcich zákaziek 113 280 eur s DPH, termín plnenia zákazky august 2018. Dňa 19.3.2018 boli požiadané 2 právnické subjekty a 1 fyzická osoba o predloženie cenovej ponuky. Úspešným uchádzačom bola spol. VAD s.r.o. s cenou 111 004,19 eur, s ktorou bola 31.7.2018 podpísaná Zmluva o dielo č. 2018/1/008;

3/ Výroba a montáž nábytku (skriňové zostavy, stoly, kontajnery, kuchynská linka, poličky na stenu) – dňa 5.9.2018 boli požiadaní o predloženie cenových ponúk 3 právnické subjekty. V stanovenom termíne svoje ponuky predložili. Podľa Zápisu z vyhodnotenia ponúk z 18.9.2018 sa víťazným uchádzačom stalo stolárstvo Lančarič, s.r.o. s najnižšou predloženou cenovou ponukou (14 750,40 eur) a objednávkou č. 67/2018 z 18.9.2018 boli práce objednané;

4/ Dodávka a montáž klimatizácií - dňa 12.11.2018 boli 3 uchádzači požiadaní na predloženie cenovej ponuky. Doručené ponuky boli v sumách 38 047,32 eur s DPH, 37 655,88 eur s DPH a 38 399 eur s DPH. S uchádzačom, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku – Hanna, s.r.o. bola uzatvorená dňa 21.11.2018 Zmluva o dielo č. 2018/11/12;

5/ Prerábka kancelárií vrátane elektromontáže – predmetom zákazky boli stavebné práce spojené s prerábkou 4 kancelárií vrátane elektromontáže. Predpokladaná cena zákazky bola 12 500 eur bez DPH. Organizácia oslovila dňa 17.9.2018 s požiadavkou o predloženie cenovej ponuky a predpokladaným termínom realizácie prác 3 právnické spoločnosti, ktorých ponuky boli nasledovné: 14 966,89 eur s DPH, 14 761,45 eur s DPH a 15 226,32 eur s DPH. S úspešným uchádzačom CHREN a ŠPROCH, s.r.o, ktorého ponuka 14 761, 45 eur bola najnižšia, bola dňa 8.10.2018 uzatvorená Zmluva o dielo.

Kontrolný orgán konštatuje, že obdobne ako v roku 2017, tak aj v roku 2018 boli predložené obstarávania riadne vydokladované.

Dňa 21.1.2019 sme obdržali od riaditeľa sekcie správy nehnuteľností žiadosť o preverenie predmetu obstarávania Modernizácia a rekonštrukcia kotolne. Kontrolný orgán našiel na webovej stránke zverejnenú Zmluvu o dielo č. 6808-WYP/1/2018 s úspešným uchádzačom DAMARON s.r.o., ale nakoľko sme faktúru na stránke organizácie nenašli, bola nám dodaná následne. V rozpočte na rok 2018 boli schválené kapitálové výdavky celkom v objeme 357 900 eur, z toho na modernizáciu kotolne 326 000 eur. Táto suma bola v rámci rozpočtového opatrenia primátora č. 10 z 28.12.2018 následne upravená na 287 600 eur. Vysúťažená suma za dielo bola 287 537,21 eur. V priebehu obstarávania boli na Úrad pre verejné obstarávanie zaslané námietky 2 uchádzačov smerujúce proti vylúčeniu z obstarávania. Úrad listom č. 9603-6000/2018-OD zo dňa 27.8.2018 vydal rozhodnutie, ktorým bol obstarávateľ povinný oboch uchádzačov zaradiť do procesu obstarávania, ktoré rozhodnutie následne obstarávateľ zrealizoval. Predmetné verejné obstarávanie bolo pod kontrolou Úradu pre verejné obstarávanie.

Na nižšie uvedené upozornenia p. riaditeľa sekcie kontrola uvádza nasledovné zistenia:

1/ cit: “Rekonštrukciu realizovala firma, ktorá nemá na túto činnosť absolútne žiadne oprávnenie“ – kontrole bol predložený zoznam oprávnených subdodávateľov, ktorý obsahuje obvyklé náležitosti pre realizáciu diela;

2/ cit: “Akým spôsobom bolo možné zveriť tak vysoký objem finančných prostriedkov tejto spoločnosti 287 537,21 EUR“. Kapitálové výdavky boli na predmetnú zákazku plánované v sume 326 000 eur a v rámci rozpočtu schválené Mestským zastupiteľstvom hlavného mesta SR Bratislavy. Následne rozpočtovým opatrením primátora zo dňa 28.12.2018, doručeným organizácii 31.12.2018, bola suma upravená na 287 600 eur.

3/ cit: “Či bola kompletná výmena technológií a prestavba realizovaná na základe stavebného povolenia a kolaudovaná v zmysle zákona“ – podľa vyjadrenia riaditeľky DJŽ u daných kotlov vzhľadom na výkon nebolo potrebné stavebné povolenie. Stavebné konanie ako správne konanie je vyňaté spod kontroly kontrolóra obce. Podľa Protokolu o odovzdaní stavby a technického zariadenia bolo dielo odovzdané dňa 29.11.2018. Súčasťou protokolu je atest rozvádzača RK, revízia komína, zápis o vykonaní tlakových a tesnostných skúšok plyn, revízna správa o prehliadke a skúške plynového zariadenia, revízna správa o prehliadke a skúške elektrického zariadenia, správa o odbornej prehliadke a skúške zariadení na snímanie detekcie v ovzduší, záznam z odbornej prehliadky kotolne, obsluha – protokol o zaškolení pracovníkov na obsluhu kotolne, uvedenie kotlov do prevádzky, protokol o vykurovacej skúške a miestny prevádzkový poriadok kotolne.

Kontrolný orgán odporúča zhodnotený majetok zaradiť do majetku mesta, nakoľko sme nezistili zásadné porušenie zákona.

Pokiaľ ide o množstvo zlikvidovaného stavebného odpadu sa kontrolný orgán nevie vyjadriť, ale navrhujeme prijať nižšie uvedené opatrenie.

5.8 Opatrenie

1/ Nakoľko v ZoD č. 6809-WYP/1/2018 v čl. IV bod 4, písm. e/ je uvedené, že zhotoviteľ je povinný zabezpečiť odvoz a likvidáciu odpadu v súlade s platnou legislatívou, žiadame v rámci plnenia opatrení preukázať kde a ako bolo s 82 tonami odpadu naložené.

Termín: 31.3.2019

Zodpovedná: riaditeľka DJŽ

5.9 Odporúčanie

V časti webovej stránky organizácie, kde sú informácie o verejnom obstarávaní, umiestniť na webový profil na ÚVO.

Termín: 31.3.2019

Správu o plnení prijatého opatrenia a odporúčania predloží riaditeľka organizácie mestskému kontrolórovi v termíne do 31.3.2019. Súhlas s návrhom správy a akceptáciu navrhnutého opatrenia, akceptáciu lehoty na predloženie správy o plnení opatrenia a odporúčania prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, predložila riaditeľka organizácie mestskému kontrolórovi dňa 28.1.2019.

Správa č. 25/2018	
6 Mestský ústav ochrany pamiatok - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 6/2013.	
Kontrolovaný subjekt	Mestský ústav ochrany pamiatok, Uršulínska č. 9, Bratislava, IČO: 00602841
Poverenie	č. 25/2018 zo dňa 20. 12.2018
Počet členov kontrolnej skupiny	2
Čas výkonu kontroly	Od 20.12.2018 do 23.1. 2019
Kontrolované obdobie	Od roku 2017 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 2.polrok 2018 predložený na rokovanie MsZ dňa 28. 6. 2018 a schválený na pokračujúcom MsZ dňa 27.9.2018 uznesením č. 1209/2018

Mestský ústav ochrany pamiatok v Bratislave bol zriadený 19.11.1990. Základným poslaním organizácie Mestského ústavu ochrany pamiatok je vytváranie podmienok pre ochranu kultúrnych pamiatok, pamätihodností a pamiatkových území, prezentácia a ochrana kultúrno-historických hodnôt hlavného mesta. Ústav vykonáva a koordinuje odborné činnosti v oblasti pamiatkového fondu pre potreby hlavného mesta a jeho mestských častí.

Predmetom hlavnej činnosti ústavu je najmä:

- evidovať a spracovávať informácie, dokumenty, analýzy, regulatívy a podnety z oblasti ochrany pamiatok hlavného mesta,
- poskytovať odbornú pomoc v oblasti ochrany pamiatok, pamiatkovej rezervácie a pamiatkových zón,
- vykonávať archeologické, urbanisticko-historické a umelecko-historické výskumy,
- spracovávať a posudzovať podklady k tvorbe územného plánu hlavného mesta vo všetkých jeho stupňoch, najmä kultúrno-historickú topografiu územia, v jeho archeologických, urbanisticko-architektonických, umelecko-historických a etnografických súvislostiach,
- vykonávať zber, identifikáciu, deponovanie a konzervovanie historických dokladov materiálnej kultúry, prvkov umeleckého a stavebného remesla hlavného mesta,
- odborne zabezpečovať vedenie zoznamu pamätihodností hlavného mesta,
- vypracovávať odborné podklady k vedeniu evidencie, usmerňovaniu a koordinácii rozmiestňovania pomníkov a pamätníkov, sôch umiestnených na verejných priestranstvách hlavného mesta a pod.

6.1 Kontrola plnenia opatrení

Zamestnanci útvaru mestského kontrolóra vykonali v roku 2013 kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v roku 2013. V zápisnici z prerokovania správy bolo riaditeľovi MÚOP uložené prijať v termíne do 24.5.2013 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Riaditeľ v stanovenom termíne prijal opatrenia a predložil ich mestskému kontrolórovi. Správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku bol povinný riaditeľ predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 31.12.2013. Riaditeľ predložil „Správu“ mestskému kontrolórovi dňa 9.1.2014.

Kontrolou prijatých opatrení bolo zistené:

1/ Uzatvárať pracovné zmluvy so zamestnancami až po predložení výpisu z registra trestov v súlade s ustanovením § 3 ods. 1 písm. b) a ods. 4 zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

Zodpovední: riaditeľ, personalistka

Termín: trvalý

Kontrolou osobných spisov novoprijatých zamestnancov bolo zistené, že organizácia uzatvárala pracovné zmluvy až po vydokladovaní výpisu z registra trestov podľa ustanovenia § 3 ods. 1 písm. b) a ods. 4 zákona č. 552/2003 Z.z.

Opatrenie bolo splnené.

2/ Vydokladovať zvýšenie, zníženie osobného príplatku písomným návrhom príslušného vedúceho zamestnanca.

Zodpovední: riaditeľ, personalistka

Termín: trvalý

O priznaní osobného príplatku jeho zvýšení resp. znížení podľa predloženej dokumentácie kontrole, rozhodol riaditeľ organizácie na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca v súlade s ustanovením § 10 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

Opatrenie bolo splnené.

3/ Podľa § 29 a § 30 zákona 431/2002 Z.z. vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov.

Zodpovední: riaditeľ, ekonómka

Termín: 31.12.2013

Riaditeľ organizácie vydal dňa 19.11.2013 Príkaz č. 07/2013 na vykonanie inventarizácie. Na základe „Opatrenia k následnej finančnej kontrole č. 6/2013 zo dňa 23.5.2013“ a podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve n a r i a d i l vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v termíne do 31.12.2013. Na zabezpečenie inventarizačných prác bola riaditeľom menovaná 5 - členná inventarizačná komisia. Súčasťou inventarizácie sú tieto dokumenty:

- Inventúrny súpis nehmotného a hmotného investičného majetku ku dňu 31.12.2013
- Inventúrny súpis bankových účtov (účet: 331, 333, 335,336) a peňazí na ceste k 31.12.2013
- Inventúrny súpis (účet: 341, 342, 343,348, 354, 378, 379) pohľadávok a záväzkov ku dňu 31.12.2013
- Inventúrny súpis (účet: 428, 472) pohľadávok a záväzkov z obchodných vzťahov ku dňu 31.12.2013.

Vyššie uvedené Inventúrne súpisy sú podpísané členmi inventarizačnej komisie.

Na niektorých súpisoch majetku sú poznámky: „toto bolo dávno vyradené - police“ „fotoaparát OLYMPUS malý - pokazený“, „motorové vozidlo FELICIA S Combi – predané“, „vysávač KERCHER - bude vyradený“, „videokamera PANASONIC G – pokazená -vyradená“ apod.

V dokumentácii z inventarizácie nielen za rok 2013 ale tiež za rok 2017 neboli vydokladované a kontrole predložené:

- Doklady k úbytkom majetku – pri vyradovaní (protokoly o vyradovaní, rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku, likvidačný záznam ...).

- Zápisnica inventarizačnej komisie o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a vysporiadanie inventarizačných rozdielov.

Opatrenie bolo čiastočne splnené.

4/ Uzatvoriť zmluvu na nájom pozemku na prevádzkovanie letnej terasy na obdobie máj – september 2013 v súlade s platnými právnymi predpismi..

Zodpovední: riaditeľ, ekonómka

Termín: ihneď

Počas predchádzajúcej kontroly bolo konštatované, že podľa § 9a ods. 9 písm. c) MÚOP nepredložil nájom majetku – letnú terasu pre kaviareň na schválenie mestskému zastupiteľstvu. Bez uzatvorenia nájomnej zmluvy nájomca spoločnosť MALEWILL, s.r.o. prevádzkovala letnú terasu počas rokov 2010, 2011, 2012. Dňa 16.5.2013 bola podpísaná dohoda o zaplatení nedoplatku medzi prenajímateľom MÚOP a nájomcom spoločnosťou MALEWILL, s.r.o. Kontrolou bolo zistené, že nájomca uznal svoj dlh a nedoplatok na nájomnom vo výške 996 eur uhradil v mesačných splátkach 200 eur (jún 2013 až október 2013). Uznesením č. 1151/2013 zo dňa 26. – 27.6.2013 mestské zastupiteľstvo schválilo ako prípad osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 9 písm. c) zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí nájom časti pozemku v Bratislave, k.ú. Staré Mesto, parc. č. 86 – zastavané plochy a nádvoria vo výmere 20 m², spoločnosti MALEWILL, s.r.o. Uršulínska 9, Bratislava, na dobu neurčitú vždy od 15.5. do 15.9., t.z. na 123 dní každého roka za nájomné v sume 332

eur/každoročne s podmienkou, že nájomná zmluva bude medzi riaditeľom a MÚOP a nájomcom spoločnosťou MALEWILL, s.r.o. podpísaná do 4.7.2013. Následne bola medzi prenajímateľom a nájomcom podpísaná v stanovenom termíne 2.7.2013 zmluva o nájme pozemku č. Z/O1/2013.

Opatrenie bolo splnené.

5/ Uplatňovať mieru inflácie dohodnutú v zmluvách.

Zodpovední: riaditeľ, ekonómka

Termín: trvalý

MÚOP ako prenajímateľ a Ján Horváth – HANI ako nájomca si v článku III. ods. 3 zmluvy dojednali, že prenajímateľ je oprávnený meniť každoročne k 1.4. výšku nájomného dohodnutého v nájomnej zmluve o výšku miery inflácie stanovenej Štatistickým úradom SR za bezprostredne predchádzajúci rok. Zvýšenie nájomného bol MÚOP oprávnený uskutočniť jednostranným právnym úkonom t.j. oznámením doručeným nájomcovi spolu s originálom potvrdenia o miere inflácie od Štatistického úradu SR. MÚOP si neuplatňoval mieru inflácie a nezvyšoval výšku nájomného u spoločnosti Ján Horváth – HANI. Dňa 15.5.2013 bola podpísaná dohoda medzi prenajímateľom - MÚOP a nájomcom Ján Horváth – HANI s tým, že rozdiel medzi dohodnutým nájomným za obdobie 2011 – 2013 a nájomným s uplatňovaním inflácie v celkovej výške 337,46 eur uhradil nájomca v splátkach a to 50 eur/mesačne od júna 2013 do januára 2014.

Opatrenie bolo splnené.

Kontrolou bolo ďalej zistené: Kontrole bola predložená listina z Exekútorského úradu Bratislava Upovedomenie o začatí exekúcie na základe: Exekučného titulu – Platový rozkaz OS Banská Bystrica sp.zn. 8Up/26/2017 a Návrhu oprávneného na vykonanie exekúcie na vymoženie dlhu za nájom nebytových priestorov a energií. Dlžná suma ku dňu vydania Upovedomenia, t.j. k 3.11.2017 predstavovala sumu 7 972,38 eur. Následne 6.12.2017 Exekútorský úrad vydal Príkaz na vykonanie exekúcie – prikázaním pohľadávky z účtu v banke, prikázal, aby VÚB, a.s. (banka povinného Jána Horvátha- HANI) vyplatila sumu vymáhanej pohľadávky a jej príslušenstva a predbežných trov exekúcie na uvedený bankový účet exekútorke. MÚOP predložil kontrole Výpisy z jeho účtu vedeného v ČSOB, a.s. od februára 2017 do februára 2018 na celkovú sumu 8 500 eur, ktoré v splátkach vložil Ján Horváth - HANI ako vklad v hotovosti s poznámkou – starožitnosti Hani. Dňa 1.10. 2018 sa na Okresnom súde Bratislava I. konalo súdne pojednávanie vo veci vypratania priestoru na 2. nadzemnom podlaží v zadnom dvore na Uršulínskej 9. Žalobcom bol MÚOP a žalovaný Ján Horváth-HANI. Žalovaný užíval priestor neoprávnenne na účely svojej prevádzky – starožitníctva HANI. Na pojednávaní sa žalovaný zaviazal vypratať predmetný priestor na vlastné náklady v termíne do 31.10.2018 a kľúče odovzdať žalobcovi - MÚOP 1.11.2018. Riaditeľ MÚOP prevzal dňa 1.11.2018 od Jána Horvátha vypratý priestor aj so sadou kľúčov, čo potvrdili žalobca a žalovaný svojimi podpismi na Zázname o odovzdaní priestoru. Kontrolou bolo ďalej zistené, že dňa 12.11.2018 podpísala spoločnosť Ján Horváth – HANI uznanie dlhu, ktorý predstavuje ku dňu 31.10.2018 sumu 7 872,72 eur. Uvedený dlh vznikol neoprávneným užívaním nebytového priestoru o výmere 48 m² na 2. nadzemnom podlaží v zadnom dvore na Uršulínskej 9, po skončení platnosti zmluvy. Dlžná suma bude uhradená formou splátkového kalendára 500 eur/mesačne. Ku dňu výkonu kontroly neboli uhradené prvé tri splátky. Organizácia dokument „*Uznanie dlhu*“ nerealizovala formou notárskej zápisnice, ktorá je exekučným titulom.

6/ Vyčleniť vedenie pokladničnej agendy z pracovnej činnosti ekonómky-personalistky-pokladníčky.

Zodpovedný: riaditeľ

Termín: do 31.12.2013

Počas materskej dovolenky prácu s pokladničnou hotovosťou vykonávala zamestnankyňa v pracovnej pozícii ekonómka-personalistka-pokladníčka do 8.1.2019. Od 9.1.2019 vedie pokladničnú agendu ako kumulovanú pracovnú pozíciu asistentka riaditeľa.

Opatrenie bolo splnené.

7) Zamestnankyni v pracovnej pozícii ekonómka-personalistka-pokladníčka, ktorá nastúpila 15.4.2013 a je na PN z dôvodu rizikovej gravidity, bude doručené po návrate do zamestnania upozornenie na vážne porušenie pracovnej disciplíny, neplnenie úloh aj s finančným postihom – krátenie osobné ohodnotenie v celkovej sume 348,50 eur.

Zodpovedný: riaditeľ

Termín: dňom nástupu zamestnankyne do zamestnania

Zamestnankyňa v pracovnej pozícii ekonómka-personalistka-pokladníčka ku dňu výkonu kontroly nenastúpila do zamestnania, z dôvodu čerpania ďalšej materskej dovolenky (narodenie 2. dieťaťa). Upozornenie pre

porušenie pracovnej disciplíny a zníženie osobného príplatku v sume 348,50 eur zamestnávateľ zrealizuje po nástupe zamestnankyne do zamestnania.

Opatrenie z dôvodu čerpania ďalšej materskej dovolenky nebolo zrealizované.

6.2 Opatrenia

1/ Vymáhať pohľadávku v sume 7 872,72 eur súdnou cestou.

Zodpovedný: riaditeľ

Termín: bezodkladne

2/ Vykonať za rok 2019 s odbornou starostlivosťou a v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve § 29 a § 30 inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vrátane zaúčtovania inventarizačných rozdielov. Inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Zodpovední: riaditeľ, ekonómka

Termín: 31.1.2020

Písomný záznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predloží riaditeľ MUOP mestskému kontrolórovi v lehote do 29. 2.2020. Súhlas s návrhom správy a akceptáciu navrhnutých opatrení, akceptáciu lehoty na predloženie písomného zoznamu plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, predložil riaditeľ MUOP v Bratislave mestskému kontrolórovi v stanovenom termíne dňa 28.1.2019.

7 Obsah správy

1	Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola v oblasti oprava komunikácií hlavného mesta:	3
1.1	Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z.o verejnom obstarávaní	3
1.2	Dodržiavanie uzavretých zmlúv s dodávateľmi a postupov v zmluvách dohodnutých.....	5
1.3	Kontrola vykonaných prác uskutočnením kontrolných vrtov v rozsahu 10% z celkového počtu opravených úsekov	8
1.4	Odporúčanie	11
2	Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola výdavkov súvisiacich so zvolaním a realizáciou Mestských zastupiteľstiev hlavného mesta SR Bratislavy. Kontrola vykonaná na základe uznesenia č. 1209/2018, časť B zo dňa 27.9.2018 a poverenia č. 21/2018 zo dňa 9.11.2018.	12
2.1	Kontrola opatrení z kontroly zúčtovania za poskytnutie stravy počas MsZ.....	12
2.2	Zistenia kontroly.....	12
2.3	Opatrenia	15
3	Základná umelecká škola, Radlinského 53 - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 2/2015 a kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola	16
3.1	Úvod – interné smernice školy	16
3.2	Kontrola plnenia opatrení	16
3.3	Plnenie ukazovateľov rozpočtu za rok 2017.....	18
3.4	Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.....	18
3.5	Dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. – zákonník práce v znení neskorších predpisov.....	20
3.6	Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z.z. – o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme	22
3.7	Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. – finančná kontrola	22
3.8	Dodržiavanie zákona č. 354/2015 Z.z. – o verejnom obstarávaní	23
3.9	Kontrola interných smerníc	23
3.10	Škodové udalosti	23
3.11	Opatrenia	24
3.12	Odporúčanie	26
4	Hlavné mesto SR Bratislava a FC Petržalka akadémia - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 7/2015 zameranou na preskúmanie nájomných vzťahov Venglošovej futbalovej akadémie (v súčasnosti premenovaná na FC Petržalka akadémia) vo vzťahu k objektu bývalej základnej školy na ulici M.C. Sklodowskej.	27
4.1	Kontrola plnenia opatrení	27
4.2	Opatrenia	28
4.3	Odporúčanie	29

5	Domov jesene života - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 3/2015 a dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.....	30
5.1	Kontrola plnenia opatrení	30
5.2	Plnenie ukazovateľov rozpočtu	31
5.3	Dodržiavanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve.....	32
5.4	Dodržiavanie zákona č.311/2001 Z. z. - Zákonník práce	32
5.5	Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.....	33
5.6	Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	33
5.7	Dodržiavanie zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní	33
5.8	Opatrenie	35
5.9	Odporúčanie	36
6	Mestský ústav ochrany pamiatok - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 6/2013.....	37
6.1	Kontrola plnenia opatrení	37
6.2	Opatrenia	40
7	Obsah správy	41