

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 28. marca 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.
Ing. Ľubomír Vandák, v.r.
Ing. Mária Velická, v.r.
útvár mestského kontrolóra

Marec 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.

Správa č. 22/2018	
1 Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č.5/2017 a kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu hlavného mesta SR za rok 2017 a 2018.	
Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava (ďalej len "hlavné mesto") IČO: 00603481
Poverenie	č. 22/2018 zo dňa 9.11.2018
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 9.11.2018 do 22.2.2019
Kontrolované obdobie	rok 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

1.1 Kontrola plnenia opatrení prijatých pri predchádzajúcej kontrole

1/ Prerokovať Správu o výsledkoch finančnej kontroly č.5/2017 so všetkými zamestnancami oddelenia. Všetci zamestnanci oddelenia boli informovaní o obsahu správy o výsledkoch finančnej kontroly.

Opatrenie splnené.

2/ Pri účtovných dokladoch dodržiavať ustanovenia zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Pri predchádzajúcej kontrole bolo zistené, že niektoré faktúry boli vyhotovené v cudzom jazyku. Podľa § 8 ods. 5 je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo a zostaviť účtovnú závierku v štátnom jazyku. Účtovný doklad vyhotovený v inom ako štátnom jazyku musí spĺňať podmienku zrozumiteľnosti.

Kontrolou nebola zistená žiadna faktúra v cudzom jazyku.

Opatrenie splnené.

1.2 Kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu hlavného mesta SR za rok 2017 a 2018

Poskytovanie dotácií a návratných finančných výpomocí upravuje Všeobecne záväzné nariadenie hlavného mesta SR Bratislavy č. 16/2012 (ďalej len VZN). VZN upravuje podmienky poskytovania dotácií z rozpočtu hlavného mesta právnickej osobe, ktorej zakladateľom nie je hlavné mesto a fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území hlavného mesta, alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území hlavného mesta, alebo poskytujú služby obyvateľom hlavného mesta.

Podľa § 2 VZN hlavné mesto môže poskytnúť dotáciu len na podporu všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu voľno časových a vzdelávacích aktivít detí a mládeže, obyvateľov hlavného mesta v športových, kultúrnych a sociálnych projektoch, ako aj prostredníctvom grantových programov hlavného mesta.

Prostredníctvom grantového programu Ars Bratislavensis bolo v roku 2017 podporených 194 projektov v sume 115 tis. eur a v roku 2018 bolo podporených 312 projektov v sume 329 tis. eur.

Z grantového Programu pre voľný čas, šport a sociálne aktivity v roku 2017 bolo podporených 266 projektov v sume 180 tis. eur. Z toho :

- Šport: 81 projektov v sume 61 314 eur
- Sociálne aktivity: 51 projektov v sume 36 775 eur
- Rôznorodé voľnočasové aktivity: 134 projektov v sume 81 911 eur

a v roku 2018 bolo celkovo z grantového programu pre voľný čas, šport a sociálne aktivity podporených 256 projektov v sume 189 tis. eur. Z toho:

- Šport: 98 projektov v sume 78 750 eur
- Sociálne aktivity: 39 projektov v sume 30 660 eur
- Rôznorodé voľnočasové aktivity: 119 projektov v sume 78 590 eur

Hlavné mesto SR poskytlo dotácie (mimo grantových programov ARS Bratislavensis a Programu pre voľný čas, šport a sociálne aktivity):

- v roku 2017 v sume 297 400 eur pre 14 projektov
- v roku 2018 v sume 35 000 eur pre 8 projektov.

Hlavné mesto SR poskytlo v kontrolovanom období aj prostriedky na odstraňovanie grafitov:

- v roku 2017 sumu 150 000,00 eur pre 72 nehnuteľností
- v roku 2018 sumu 149 999,89 eur pre 60 nehnuteľností (objektov).

Kontrolná skupina odkontrolovala náhodným výberom 26 projektov, ktorým boli poskytnuté dotácie. Boli medzi nimi projekty z Grantových programov schvaľovaných primátorom na základe doporučenia poslancových grantových komisií a dotácie o ktorých rozhoduje MsZ.

1. Podpora cestovného ruchu v Starom meste

Medzi kontrolovanými projektami, ktorým boli poskytnuté finančné prostriedky v roku 2017, bola aj dotácia na „Podporu cestovného ruchu v Starom Meste“ v sume 200 000 eur. Táto dotácia bola rozpočtovaná už v rozpočte hlavného mesta na roky 2017 – 2019, ktorý bol schválený uznesením č. 684/2016 zo dňa 7.12.2016 – 8.12.2016.

Žiadosť Mestskej časti Bratislava – Staré Mesto o poskytnutie dotácie bola na magistrát hlavného mesta doručená 28.5.2017. Zmluva o poskytnutí dotácie č. MAGD 1700346 medzi hlavným mestom a mestskou časťou Bratislava – Staré Mesto bola podpísaná 4.7.2017. Predmetom zmluvy bolo poskytnutie dotácie na zabezpečenie služieb súvisiacich s cestovným ruchom na úhradu nákladov na realizáciu aktivít na úseku cestovného ruchu. Podľa Čl. 2, ods. 2.2 zmluvy aktivity príjemcu dotácie budú realizované na území mestskej časti Bratislava – Staré Mesto s cieľom zníženia kontrastu medzi koncentráciou významných prvkov atraktivity pre turistov a návštevníkov hlavného mesta a zlým fyzickým stavom verejných priestorov, zelene a komunikácií vrátane čistoty a údržby územia.

Podľa § 3 bod (5) VZN č. 16/2012 o poskytovaní dotácií „O poskytnutí dotácie nad 3 320 eur po predchádzajúcom prerokovaní v príslušných komisiách mestského zastupiteľstva rozhoduje mestské zastupiteľstvo“.

Zápisy z prerokovania z príslušných komisií mestského zastupiteľstva ku kontrole predložené neboli, nie sú súčasťou kontrolovaného spisu. Tým, že pri poskytnutí dotácie nebolo rokované v príslušných komisiách mestského zastupiteľstva, ale dotácia bola schválená len v rozpočte hlavného mesta pred podaním žiadosti o poskytnutie dotácie, došlo k nepostupovaniu podľa vyššie uvedeného ustanovenia VZN č.16/2012 o poskytovaní dotácií. Kontrola riešila, či predmet zmluvy je v súlade s účelom schválenej dotácie v rozpočte. V prvku rozpočtu mesta 4.1.1 Podpora cestovného ruchu bol účel dotácie schválený na zabezpečenie služieb súvisiacich s cestovným ruchom. V zmluve je však účel poskytnutej dotácie určený na údržbu verejných priestorov. Táto činnosť však patrí medzi základné kompetencie a úlohy mestských častí. Taktiež podľa písomného stanoviska predsedníčky predstavenstva Bratislavskej organizácie cestovného ruchu zo dňa 9.6.2017 k návrhu zmluvy, predstavenstvo organizácie odporúčalo dotáciu reálne viazať na služby cestovného ruchu, t.j. napríklad viac zelene a hlavne čistotu. V maily sa taktiež uvádza, že z dotácie by nemali byť financované bežné úlohy/služby/kompetencie mestskej časti. S uvedeným stanoviskom sa stotožňuje aj kontrolná skupina.

Projekt bol realizovaný v mesiacoch júl – december 2017. Na čistenie komunikácií bola použitá čiastka 64 725,59 eur, dosadenie zelene na Rybnom námestí v čiastke 21 931 eur, obnova živého plota v Grasalkovičovej záhrade v čiastke 28 668 eur. Ostatné finančné prostriedky boli použité na úpravu zelene, nákup a montáž stredových zábran na lavičkách a opravu dlažby na Hviezdoslavovom námestí. Zúčtovanie dotácie bolo doručené v súlade so zmluvou na magistrát hlavného mesta 5.1.2018.

Pri poskytnutí dotácie nebol dodržaný postup pri poskytnutí dotácie v zmysle platného VZN č. 16/2012. Podľa tohto VZN hlavné mesto poskytne žiadateľovi dotáciu (nad 3 320 eur) na základe písomnej žiadosti a o

poskytnutí dotácie po predchádzajúcom prerokovaní v príslušných komisiách mestského zastupiteľstva rozhoduje mestské zastupiteľstvo.

VZN č. 16/2012 stanovuje pre poskytovanie dotácie nasledovné podmienky:

§ 2 stanovuje účel poskytovania dotácií len na podporu

a/ všeobecne prospešných služieb a všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov,

b/ podnikania a zamestnanosti

§ 3 stanovuje podmienky poskytovania dotácie na základe písomnej žiadosti a v ďalších častiach upresňuje obsah žiadosti a termíny podávania žiadostí, pri ktorých môže primátor v odôvodnených prípadoch určiť aj iný termín.

V bode 5 sa stanovuje postup u dotácií nad 3320 eur, kde po predchádzajúcom prerokovaní v príslušných komisiách mestského zastupiteľstva rozhoduje mestské zastupiteľstvo.

Dňa 10.7.2017 vypracovala sekcia právnych činností magistrátu pre finančnú sekciu magistrátu stanovisko k predmetnej zmluve. V stanovisku je okrem iného uvedené, že „Poskytnutie dotácie z rozpočtu hlavného mesta v prospech mestskej časti sa riadi právnym režimom ustanoveným v § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z., t.j. ide o poskytnutie dotácie z prostriedkov obce inej obci, ktorá zabezpečuje niektoré úlohy pre obec. Zmluva o poskytnutí dotácie uzavretá dňa 4.7.2017 medzi hlavným mestom SR Bratislavou a mestskou časťou Bratislava – Staré Mesto je uzavretá v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. a na jej uzavretie sa nevzťahuje postup upravený vo VZN č. 16/2012.“

S uvedeným právnym stanoviskom sa nestotožňuje kontrolná skupina. Podľa predloženého vyúčtovania dotácie, táto bola použitá na čistenie komunikácií, dosadbu zelene, opravu dlažby a pod. na území v správe mestskej časti Bratislava – Staré Mesto (uvedené činnosti patria medzi základné kompetencie a úlohy mestskej časti) a nie na území v správe hlavného mesta. Kontrola konštatuje použitie prostriedkov pre mestskú časť a MČ nevykonávala práce pre HMSR Bratislavu. Preto kontrola posudzovala poskytnutú dotáciu podľa VZN č. 16/2012. Organizátor akcie si uvedenú oznamovaciu povinnosť voči hlavnému mestu nesplnil.

2. Dotácia pre projekt Q – centrum „ poradenské a komunitné centrum pre LGBT ľudí „ v sume 10 000 eur

Dňa 25.5.2017 bolo prijaté uznesenie mestského zastupiteľstva č.846/2017, ktorým bola schválená zmena rozpočtu, t. j. zvýšenie rozpočtu bežných výdavkov v programe 6.3.2 – Podpora a aktivity pre vybrané skupiny obyvateľov o sumu 10 000 eur ako účelovej dotácie na fungovanie Q - centra. Q - centrum je poradenské a komunitné centrum bez právnej subjektivity, ktoré ponúka (ponúkalo) bezplatné právne, sociálne a psychologické poradenstvo pre LGBT komunitu. Žiadosť o poskytnutie dotácie bola doručená na magistrát 20.9.2017. V súlade s VZN č. 16/2012 § 3 ods. (5) bola žiadosť dňa 7.11.2017 prerokovaná v Komisii sociálnych vecí, zdravotníctva a rozvoja bývania MsZ hlavného mesta a dňa 8.12.2017 v zmysle uznesenia mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy uznesením č. 1015/2017 bola schválená dotácia pre projekt Q – centrum: poradenské a komunitné centrum pre LGBT ľudí v čiastke 10 000 eur.

Dňa 14.12.2017 bola podpísaná Zmluva o poskytnutí dotácie č. OSV/030/2017 v uvedenej sume medzi hlavným mestom SR Bratislava a občianskym združením Queer Leaders Forum (QLF).

Dňa 18.12.2017 bola uhradená čiastka 10 000 eur. Dňa 17.1.2018 bolo doručené na magistrát Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov, čím bolo porušené VZN č.16/2012, § 5 ods. 3, podľa ktorého prijímateľ dotácie vykoná vyúčtovanie poskytnutej dotácie po jej čerpaní s rozpočtom hlavného mesta bezodkladne, najneskôr však do 5. januára nasledujúceho kalendárneho roka. Nevyčerpané finančné prostriedky v sume 150 eur vrátane úroku z omeškania 0,38 eur boli vrátené na účet hlavného mesta 11.1.2018.

Kontrola požiadala mailom dňa 6.2.2019 štatutárku združenia Queer Leaders Forum o poskytnutie zúčtovania poskytnutej dotácie, a to hlavnú knihu za mesiac december 2017. Žiadosť bola adresovaná na oficiálny mail uvedený na webovej stránke združenia. Po niekoľkých dňoch kontrola začala urgovať požadované zúčtovanie a použila mobilné číslo z webovej stránky, ktoré však bolo nedostupné. V spise, ktorý kontrola má k dispozícii, je komunikácia medzi QLF, o.z. a magistrátom na inej mailovej adrese, a tak svoju žiadosť kontrola preposlala na túto mailovú adresu. Bolo jej odpovedané, že „*Ku dňu 31.12.2018 prestalo občianske združenie Queer Leaders Forum vykonávať svoju činnosť a bolo rozpustené. Tým pádom už nezastávam pozíciu štatutárky združenia. O hmotný majetok aj o dokumenty združenia sa mal postarať*

Správnou radou zvolený revízor: Keďže ale v čase projektu, o ktorom píšete, som štatutárkou bola, kontaktovala som ho a zistila, že dokumenty by mali byť uložené na mieste, ku ktorému momentálne nemám prístup“.

3. Majstrovstvá sveta juniorov a do 23 rokov v kanoistike na divokej vode

Žiadosť o poskytnutie finančných prostriedkov sa v spise nenachádza. Zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov č. MGTS 1700 140 medzi hlavným mestom SR a Slovenskou kanoistikou za účelom zabezpečenia a realizácie majstrovstiev sveta juniorov a do 23 rokov v kanoistike na divokej vode 2017 je podpísaná, ale bez dátumu. Hlavné mesto poskytlo v zmysle zmluvy Slovenskej kanoistiky 2 000 eur na podporu významného športového podujatia. Zúčtovanie a správa o realizácii projektu boli na magistrát doručené 3.8.2017.

V ostatných odkontrolovaných projektoch neboli zistené nedostatky, dotácie boli poskytnuté v zmysle VZN č.16/2012 a grantových programov hlavného mesta SR Bratislavy.

1.3 Opatrenia

1/ Pri poskytovaní dotácií dôsledne dodržiavať postupnosť krokov v zmysle platného VZN.

Termín: trvale

2/ Pri poskytovaní dotácií obci v súlade s ods. 2 § 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách právne presne stanoviť podmienky použitia takejto dotácie.

Termín: trvale

3/ Dožiadať účtovné podklady – hlavnú knihu za rok 2017 od príjemcu dotácie a postúpiť ich ÚMK.

Termín: do 15.4.2019

4/ Zabezpečiť, aby v spise sa nachádzali vždy kompletne a správne doklady.

Termín: trvale

1.4 Odporúčanie

Kontrola odporúča vypustiť bod b § 2 z platného VZN, nakoľko mestské financie by nemali riešiť podnikanie a zamestnanosť v situácii, keď v Bratislave je problém získať zamestnanca do väčšiny pracovných funkcií nie len v komunálnej sfére.

Písomný záznam splnených opatrení a odporúčania prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predloží riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi v lehote do 30.6.2019. Riaditeľ magistrátu nepodal námietky k navrhovaným opatreniam a odporúčaniu, ako aj k lehote na predloženie písomného záznamu plnenia opatrení a odporúčania prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa č. 1/2019	
2 Domov seniorov Lamač - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 11/2015 a dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.	
Kontrolovaný subjekt	Domov seniorov Lamač, Na barine 5, Bratislava IČO: 00896276
Poverenie	č. 1/2019 zo dňa 11.2.2019
Počet členov kontrolnej skupiny	2
Čas výkonu kontroly	Od 12.2.2019 do 15.3.2019
Kontrolované obdobie	rok 2017 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2019 predložený na rokovanie MsZ dňa 7. 2. 2019 a schválený uznesením č. 46/2019

Domov seniorov je rozpočtovou organizáciou napojenou príjmami a výdavkami na rozpočet mesta a štatutárnym orgánom je riaditeľka domova. Zriaďovacia listina Domova seniorov Lamač (ďalej DSL) bola schválená uznesením MsZ č. 688/2009 dňa 30.4.2009 s účinnosťou od 1.5.2009 a s účinnosťou od 1.5.2014 bol vydaný Dodatok č. 1, ktorým bola kapacita zariadenia upravená na 205 miest. DSL poskytuje sociálnu službu:

- fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a je odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby
- fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a potrebuje poskytovanie sociálnej služby z iných vážnych dôvodov.

V Zápisnici o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 11/2015 bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 25.1.2016. Prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov boli predložené dňa 22.1.2016. Ďalej bolo uložené Správu o plnení prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov predložiť mestskému kontrolórovi do 30.6.2016; správa bola predložená dňa 29.4.2016.

2.1 Kontrola plnenia opatrení

1/ Dôsledne postupovať pri vypracovávaní objednávok na nákup tovarov, prác a služieb. Dbieť, aby pri faktúrach boli uvádzané správne odvolávky na uzatvorené zmluvy i objednávky a služby poskytované v rámci paušálov boli preukázateľné.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovední: vedúci referent prevádzky, vedúci EPÚ

Hodnotenie plnenia riaditeľkou: opatrenie sa priebežne plní. Zodpovedný zamestnanec ekonomicko prevádzkového úseku bol dôrazne upozornený, aby pri vypracovaní všetkých objednávok za DSL týkajúcich sa nákupu tovarov, prác a služieb postupoval v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov (ako napr.: urobiť minimálne prieskum trhu pri zákazkách s minimálnou hodnotou, objednávky musia obsahovať náležitosti, t.j. v objednávke uvádzať objednávateľa, predmet objednávky, dátum vystavenia objednávky, podpis oprávnenej osoby na objednávky a vykonanie základnej finančnej kontroly DSL. Tieto skutočnosti sme premietli do aktualizácie Smernice o vykonávaní základnej finančnej kontroly v DSL. Všetci zodpovední zamestnanci boli poučení a požiadaní, aby dôsledne kontrolovali vystavené účtovné doklady – aby odvolávky na objednávky a zmluvy boli správne uvádzané v likvidačných listoch a platobných poukazoch. V súčasnosti dôsledne kontrolujeme správnosť týchto údajov. Paušálni dodávatelia boli vyzvaní, aby spolu s faktúrami za svoje služby predkladali prehľad svojich výkonov za príslušné fakturačné obdobie.

Hodnotenie plnenia kontrolným orgánom: z počtu 522 dodávateľských faktúr za rok 2017 bolo odkontrolovaných 158 faktúr a z počtu 626 faktúr za rok 2018 bolo odkontrolovaných 190 faktúr. Kontrolou bolo zistené, že na platobných rozkazoch a krycích listoch ku faktúram neboli v niektorých prípadoch (40) tak v roku 2017 ako aj 2018 (18) uvedené odvolávky na uzatvorené zmluvy alebo č. objednávok. Služby poskytované v rámci paušálov boli preukázateľné, riadne vydokladované.

Opatrenie bolo splnené čiastočne.

2/ Pri pracovnoprávných vzťahoch zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme dôslednejšie dodržiavať zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: referentka pre PaM

Hodnotenie plnenia riaditeľkou: opatrenie sa priebežne plní. Pri pracovnoprávných vzťahoch zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme dôsledne dodržiavame zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní. Na základe návrhu opatrení bola vykonaná obnova nových registrov trestov všetkým zamestnancom. Bol vyhotovený a zavedený do praxe od 1.1.2016 nový formulár Platového dekrétu, kde je uvedená započítaná prax pri zaradení do platovej triedy a platového stupňa zamestnanca.

Hodnotenie plnenia kontrolným orgánom:

Kontrolou zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme bolo preukázané postupovanie v súlade s § 3 ods. 2 plnenie kvalifikačných predpokladov a ods. 4 preukázanie bezúhonnosti výpisom z registra trestov nie starším ako 3 mesiace. V rámci zákona č. 553/2003 Z. z. na platových dekrétach zamestnancov je síce vyznačená dĺžka započítanej praxe, na základe ktorej zamestnávateľ zaraďuje zamestnancov do príslušných platových stupňov, avšak táto nie je vždy uvedená správne (viď časť V). Kontrola uvádza, že už v rámci predchádzajúcej kontroly z roku 2015 bolo zariadenie na tento nedostatok upozornené.

Opatrenie týkajúce sa zákona č. 552/2003 Z.Z. bolo splnené, časť týkajúca sa zákona č. 553/2003 Z. z. nebola splnená.

3/ Dbáť na dôsledný výkon predbežnej finančnej kontroly

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedný: vedúci EPÚ

Hodnotenie plnenia riaditeľkou: opatrenie sa priebežne plní. Základná finančná kontrola sa uskutočňuje v zmysle zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite na všetkých úrovniach obehu účtovných dokladov. Bola vypracovaná nová smernica o finančnej kontrole a audite v znení zákona č.357/2015 Z. z.

Hodnotenie plnenia kontrolným orgánom: na základe odkontrolovaných 361 výdavkových pokladničných dokladov (ďalej VPD) a 70 príjmových pokladničných dokladov (ďalej PPD) za kontrolované obdobie kontrolný orgán uvádza, že tlačivá pokladničných dokladov zo ŠEVT-u nie sú číslované a obsahujú podpis vystavovateľa a príjemcu. K týmto dokladom sú pripojené už očíslované formuláre pokladničných dokladov, na ktorých je zapracovaný aj podklad k vykonaniu finančnej kontroly (ďalej FK). Tlačivo obsahuje podpis vedúceho ekonomického útvaru, ktorý odsúhlasuje súlad finančnej operácie s rozpočtom. Obdobne v rámci jednotlivých inventarizácií pokladne, ako aj na pokladničných knihách nie je vyznačený výkon FK. Výkon finančnej kontroly nie vyznačený (chýba podpis zodpovednej osoby) na niekoľkých platových dekrétach. Organizácia nepostupovala podľa § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015, podľa ktorého FK vykonáva štatutárny orgán verejnej správy, alebo ním poverený zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, správu majetku, verejné obstarávanie a pod.

Opatrenie nebolo splnené.

4/ Na základe upozornenia kontrolného orgánu upraviť v Smerniciach o zadávaní zákaziek jednotlivé chybné ustanovenia, pri nákupoch tovarov, prác a služieb dbať na aktuálnu platnosť legislatívy a usmernenia zriaďovateľa

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovední: vedúci referent prevádzky, vedúci EPÚ

Hodnotenie plnenia riaditeľkou: opatrenie sa priebežne plní. Zamestnanci zariadenia boli dôsledne upozornení na používanie jednotnej terminológie v oblasti obstarávania tovarov, prác a služieb, vrátane

vystavovania objednávok a to i vo vzťahu k poradám primátora (schvaľovanie objednávok VO nad 1 000 eur). Na základe upozornenia kontrolného orgánu a v nadväznosti na prijatie nového zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní vypracovávame novú Smernicu o verejnom obstarávaní v podmienkach DSL.

Hodnotenie plnenia kontrolným orgánom:

Podľa vyššie uvedeného malo opatrenie č. 4 termín plnenia ihneď, trvalý. Nakoľko v hodnotení plnenia opatrení zo dňa 29.4.2016 bolo uvedené, že organizácia vypracováva novú smernicu v podmienkach DSL, túto sme žiadali predložiť. Dňa 13.3.2019 nám bola zaslaná iba Smernica č. 1/2019 o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek platná od 1.1.2019, ktorá už bola kontrole predložená k nahliadnutiu 6.3.2019. Ako z uvedeného vyplýva, organizácia viac ako 2,5 roka nemala aktualizovanú smernicu v súlade s platnou legislatívou.

Opatrenie bolo splnené, avšak až po uplynutí 2,5 roka od stanoveného termínu.

5/ Vyvodit' postihy voči zodpovedným osobám za zistené nedostatky. Odobratie osobného príplatku po dobu 1 mesiaca vedúcemu referentovi prevádzky, osobný pohovor s vedúcim EPÚ a personálnou a mzdovou referentkou

Termín: ihneď

Zodpovedná: riaditeľka DS

Hodnotenie plnenia riaditeľkou: voči zodpovedným zamestnancom boli vyhovené nasledovné postihy - odobratie osobného príplatku po dobu 1 mesiaca vedúcemu referentovi prevádzky, osobný pohovor s vedúcim EPÚ a personálnou a mzdovou referentkou.

Hodnotenie kontrolným orgánom:

Zodpovední zamestnanci boli písomne napomenutí listom zo dňa 22.1.2016 a vedúcemu referentovi prevádzky bolo krátené osobné ohodnotenie za mesiac január 2016, ktorá skutočnosť mu bola oznámená a zaslaná prostredníctvom pošty, nakoľko oznámenie odmietol prevziať osobne.

Opatrenie bolo splnené.

V rokoch 2017 a 2018 boli vykonané vonkajšími orgánmi nasledovné kontroly:

rok 2017

- Hasičský a záchranársky útvar hl. m. – komplexná kontrola bez zistenia nedostatkov
- Regionálny úrad verejného zdravotníctva – bez zistení
- MPSV SR- dohľad na poskytovanie sociálnych služieb – opatrenia boli odstránené

rok 2018

- Regionálny úrad verejného zdravotníctva – bez zistenia nedostatkov
- Hasičský a záchranársky útvar hl. m. – nezistené nedostatky
- Finančný audit na vedenie rozpočtovej organizácie – nezistené nedostatky
- Magistrát – Oddelenie sociálnych vecí - bez zistenia nedostatkov

2.2 Plnenie ukazovateľov rozpočtu

ukazovateľ	skutočnosť 2017	návrh 2018	skutočnosť 2018
- bežné výdavky	1 529 455	1 676 134	1 594 733
- príjmy od klientov	480 749	450 000	497 532
- príjmy od štátu	765 841	664 506	663 862
- príjmy z rozp. mesta	756 190	1 011 628	932 187
- priem. prep. stav zamestnancov	58,00	75,65	57,80
- stav zamestnancov vo FO	57	80	67

Na základe Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku na financovanie sociálnej služby § 71 ods. 6 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách uzatvorenej medzi MPSVaR SR ako poskytovateľom a Hlavným mestom Bratislavou ministerstvo poskytlo v r.2017 príspevok v objeme 771 082 eur, z ktorého sa čerpalo 765 841 eur. Z dôvodu nedočerpania boli prostriedky v sume 5 241 eur vrátené ministerstvu. V roku 2018 poskytnuté prostriedky v objeme 663 862 eur boli plne vyčerpané.

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

V elektronickej evidencii organizácie je za rok 2017 zaevidovaných 522 dodávateľských faktúr, za rok 2018 v počte 626 a v roku 2019 zatiaľ 80 faktúr. Za rok 2017 boli odkontrolované faktúry za mesiace január až marec a november až december a za rok 2018 za január až marec a časť mesiaca december. Ako bolo uvedené vo vyhodnotení opatrenia č. 1, v niektorých prípadoch neboli na krycích listoch, resp. platobných poukazoch uvedené odvolávky na čísla zmlúv, prípadne objednávok. Faktúrami boli uskutočňované najmä úhrady na základe uzatvorených hospodárskych zmlúv za dodávky energií, OLO, telekomunikačné služby, stravné, BOZP, upratovacie práce pre obyvateľov zariadenia, poskytovanie právnych služieb, servis a správa informačného systému, užívanie informačného systému Cygnus a pod. Na základe zmlúv o dielo boli vyfakturované práce napr.: za obnovu výťahov, výmenu okien, búracie, murárske, vodoinštalčné a elektroinštalčné práce, oprava systémových porúch na balkónoch. Okrem toho boli uhrádzané prostredníctvom faktúr nákupy maliarskych potrieb, poisťné majetku, výmena podlahovej krytiny, nákupy drogistického tovaru, vodoinštalčného materiálu, čistiacich potrieb, predplácanie odbornej literatúry, oprava pračky, nákup pračky a sušičky, oprava strechy po víchrici atď. Na faktúrach je vyznačené preskúmanie po vecnej, formálnej a číselnej stránke, súlad s rozpočtom a uzatvorenými zmluvami.

Z celkového počtu 438 VPD a 83 PPD za rok 2017 bolo odkontrolovaných za mesiace január, február, október - december 193 VPD a 32 PPD. Z 289 VPD a 56 PPD za rok 2018 boli skontrolované doklady za mesiace január – apríl a október – december. PPD sa realizovali dotácie pokladne, výber opatrovného, nájomné a úhrady za energie od GASTRO CITY, výber stravného od zamestnancov, príjmy za škodové udalosti a pod. Obsahom VPD boli napr.: odvody vybraných finančných prostriedkov za nájom a stravné do banky, vrátenie preplatkov za opatrovné, výplaty miezd a tiež úhrady za poštovné, parkovné, školenia, nákupy PHM, odbornej literatúry, zdravotníckych potrieb, elektro a vodoinštalčného materiálu, pracovných odevov, diaľničnú známku, kuchynského riadu atď. Ku niektorým VPD sú priložené žiadanky na nákup s podpisom žiadateľa. Pokiaľ ide o pokladničné knihy, z týchto sa nedá určiť aké položky boli nakúpené, pretože v zápisoch je uvedené, že ide o režijné náklady. V niektorých prípadoch sú pokladničné knihy podpísané iba pokladničkou, funkcia účtovníka je uvedená predtlačou, ale nie je podpísaný. FK nie je vyznačená.

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

Organizácia postupuje v súlade s ustanoveniami predmetného zákona (viď hodnotenie opatrenia č. 2).

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

V roku 2017 zamestnávalo zariadenie pre seniorov 57 zamestnancov vo fyzických osobách, z toho 31 v zdravotníckych profesiách. V priebehu roka nastúpilo do DSL 24 zamestnancov a 23 pracovný pomer ukončilo (celková fluktuácia predstavovala 95,8%, z toho na zdravotnom úseku 78,2%). Formou dohody o vykonaní práce bolo zamestnaných 7 zamestnancov. V roku 2018 zaznamenal DSL oproti r. 2017 nárast o 10 zamestnancov, t.j. na 67, z toho bolo 27 zdravotníckych zamestnancov. Počas roka bolo prijatých 46 zamestnancov a zároveň 36 pracovný pomer ukončilo (fluktuácia bola 78,2% a na úseku zdravotníckom dokonca 100,0%). Na dohodu o vykonaní práce obdobne ako v roku 2017 pracovalo 7 zamestnancov.

Náhodným výberom bolo odkontrolované odmeňovanie 30 zamestnancov, z toho 9 technicko-hospodárskych zamestnancov, 12 zdravotníckych a 9 prevádzkových zamestnancov. Prevádzkoví 2 zamestnanci mali na platových dekrétach nesprávne uvedený dátum účinnosti napr.: miesto 1.1.2017 je vyznačená účinnosť od 1.1.2016 a miesto od 1.1.2018 nesprávne od 1.1.2017. U viacerých z týchto zamestnancov bola na dekrétach uvádzaná dĺžka započítanej praxe nasledovne: od 1.3.2017 prax 33 rokov a k 1.1.2019 obdobne 33 rokov, od 1.12.2017 uvedená prax 11 rokov a 52 dní a k 1.1.2019 tiež 11 rokov 52 dní, započítaná prax k 1.1.2017 31 rokov 122 dní a k 1.1.2019 tiež 31 rokov 122 dní, k 1.12.2017 uvedená prax 29 rokov 344 dní a k 1.1.2019 obdobne 29 rokov a 344 dní atď. Na rozhodnutiach o výške platov je uvedené, že postup do vyššieho platového stupňa bude prehodnotený ku dňu dovŕšenia potrebných rokov praxe.

Podľa predloženej mzdovej inventúry bol v roku 2018 priznaný osobný príplatok zamestnancom zariadenia v rozpätí od 50 do 700 eur (v priemere 229,69 eur/mesiac) a predstavoval cca 40 % z tarifných platov. Oproti tomu od 1.1.2019 sa tento príplatok pohybuje v rozpätí od 10 – 700 eur (priemer 206,56 eur). Dôvod zníženia, resp. odobratia osobného príplatku v návrhu na úpravu platu nebol vyznačený. Počas

kontroly boli dôvody zníženia, resp. odobratia príplatkov vyznačené. V mesiaci december 2018 bol vypracovaný dodatok k Smernici o odmeňovaní, upravená kolektívna zmluva a zamestnanci boli oboznámení s úpravami osobných príplatkov a s uvedeným postupom súhlasili. Zatiaľ, čo všetkým zamestnancom boli k 1.1.2019 vystavené nové platové dekréty, riaditeľke bolo vystavené Oznámenie o výške a zložení platu dňa 18.1.2019, ktoré obdržala až 7.2.2019. Jej funkčný plat v porovnaní s rokom 2018 ostal v nezmenený. Za rok 2017 boli zamestnancom vyplatené odmeny v sume 70 324 eur. V roku 2018 boli odmeny priznané v objeme 99 565,45 eur, v tom finančné prostriedky poskytnuté z magistrátu na stabilizáciu zdravotníckych zamestnancov v čiastke 15 925 eur. Výkon finančnej kontroly nie vyznačený (chýba podpis zodpovednej osoby) na niekoľkých platových dekrétach.

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

Na základe vyššie uvedených kontrolných zistení (plnenie opatrenia č. 3, bod 2.3 a 2.5 správy) nepostupovala organizácia pri výkone FK dôsledne v súlade s jednotlivými ustanoveniami § 7 zákona.

2.7 Dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní

Za rok 2017 bolo kontrole predložených 35 zrealizovaných obstarávaní podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní (ďalej VO) – zákazky s nízkymi hodnotami. Uvedeným postupom boli obstarávané napr.: služby – výkon individuálnej a skupinovej supervízie, servisná činnosť staničných akumulátorových batérií, služby spojené s archiváciou, vypracovanie PD na rekonštrukciu výťahov, dodávanie služieb v oblasti BOZP, PO a CO, servis a správa výpočtovej techniky, vedenie účtovnej agendy, oprava a údržba výťahov a pod. V rámci tovarov boli uskutočnené prieskumy trhu a nákupy elektroterapeutického prístroja, pračky, elektricky ovládaných polohovateľných lôžok, rotopeda, a antidekubitných matracov, plachiet, obuvi a odevov, chladničky, sušičky, stepera, pracích, namáčacích, avivážnych, hygienických prostriedkov, vodoinštaláčného materiálu a pod. Stavebnými prácami boli realizované napr.: výmena okien, oprava kúpeľní, obnova 2 ks zdvíhacích zariadení, oprava systémových porúch balkónov.

Kontrola uvádza niektoré z uskutočnených obstarávaní:

1/ Zníženie energetickej náročnosti - výmena okien. Na základe výzvy na predloženie cenových ponúk (ďalej CP) zo dňa 3.10.2017 boli oslovené subjekty: ELENIT s.r.o., VAVAS s.r.o., FINOX BB s.r.o., DK PLAST s.r.o. a A.M.F STAV s.r.o., ktorí CP v stanovenom termíne predložili. Na základe vyhodnotenia splnenia podmienok dňa 18.10.2017 boli 3-oj člennou komisiou vylúčení FINOX BB, VAVAS a DK PLAST, ktorí požadované podmienky nespĺnili, a ktorá skutočnosť im bola 18.10.2017 písomne oznámená. Z dôvodu vyššej ceny – 131 629,56 eur neuspel A.M.F STAV s.r.o. S úspešným uchádzačom ELENIT s.r.o., s CP 127 325, 56 eur s DPH bola uzatvorená dňa 20.10.2017 Zmluva o dielo.

2/ Obnova zdvíhacích zariadení – predpokladaná cena bola stanovená na základe projektovej dokumentácie a výzva na predloženie CP bola vypracovaná 13.6.2017. Dňa 19.6.2017 boli oslovení na predloženie ponuky REVEZ, VÝŤAHY ZEVA spol. s.r.o., SLOV lift spol. s.r.o., Prolift, LIFTSTAV s.r.o. Ponuky predložili LIFTSTAV – 115 190 eur bez DPH, Prolift – 115 108,33 eur, VÝŤAHY ZEVA – 114 916,67 eur a REVEZ – 115 166,67 eur. Z obstarávania boli pre nesplnenie podmienok vylúčení Prolift a REVEZ. VÝŤAHY ZEVA a LIFTSTAV podmienky splnili, ale z dôvodu nižšej ponuky bola dňa 14.7.2017 uzatvorená Zmluva o dielo v zmysle § 563 a násl. 513 Obchodného zákonníka s VÝŤAHY ZEVA spol. s.r.o.

3/ Oprava systémových porúch balkónov – výzva na predloženie CP z 10.10.2017 bola zaslaná ELENIT s.r.o, MINELL s.r.o., STUDIO S s.r.o. Ponuka ELENIT – 28 000 eur s DPH, MINELL – 32 904,48 eur a STUDIO S – 35 221,20 eur. Na základe najnižšej CP sa úspešným uchádzačom stal ELENIT s.r.o., s ktorým bola uzatvorená zmluva.

4/ V rámci prieskumu trhu na pracie, namáčanie, avivážne a hygienické potreby na dobu 24 mesiacov, podľa výzvy na predloženie CP z 30.1.2017 predložili ponuky do 10.2.2017 FALADRO – 19 052 eur s DPH, ROSALE s.r.o. – 17 569 eur s DPH, ONE PRINT s.r.o. – 14 086 eur s DPH. Na základe porovnania ceny a kvality vznikol záväzkový vzťah na poskytnutie predmetu zákazky písomnou rámcovou zmluvou a čiastkovými objednávkami so spoločnosťou ROSALE s.r.o.

5/ Na základe výzvy na predloženie CP z 30.1.2017 na dodávky **vodoinštalačného materiálu** na dobu 24 mesiacov boli oslovení: Železiarstvo BIZAM, ktorého ponuka bola 10 802,58 eur s DPH, HSP s.r.o. – Železiarstvo u klinca s ponukou 15 167, 30 eur s DPH a ENTO Železiarstvo s.r.o. s ponukou 9 947,76 s DPH. Nakoľko Železiarstvo ENTO nepredložilo naceneny celý sortiment požadovaného tovaru, zmluva s následnou fakturáciou bola uzatvorená so Železiarstvom BIZAM s cenou 10 802,58 eur.

6/ Na predmet obstarávania **Oprava kúpeľní (kúpeľne v 5 bytoch)** boli oslovení v rámci prieskumu trhu HERSTAV s.r.o., DT KONSTRUKT s.r.o. a 1 fyzická osoba. Ich predložené CP boli nasledovné: HERSTAV s.r.o. – veľká kúpeľňa 2 930, 83 eur s DPH, malá kúpeľňa 2 628,04 eur, DT KONSTRUKT – veľká kúpeľňa 2 986,80 eur, malá kúpeľňa 2 586, 48 eur. CP od fyzickej osoby bola jednotná 2 050 eur. Po zohľadnení ceny verejný obstarávateľ určil úspešného uchádzača fyzickú osobu a záväzok vznikol na základe zmluvy a následnej fakturácie za uskutočnenie stavebných prác.

7/ V máji 2017 v rámci predmetu obstarávania – **vedenie účtovnej agendy** boli požiadaní o predloženie CP nižšie uvedení dodávatelia: VT s.r.o, BILANX Consult s.r.o. a 1 fyzická osoba. Ponuky predložili VT s.r.o. - 850 eur/mesiac a BILANX Consult s.r.o. – 740 eur/mesiac. Po zohľadnení ponuky, kvality a dostupnosti poskytovateľa služby bol určený za úspešného uchádzača BILANX Consult s.r.o., s ktorým bola uzatvorená zmluva na dodávanie služieb.

V roku 2018 sa v organizácii uskutočnilo celkom 26 obstarávaní, z ktorých 2 boli neúspešné (zabezpečenie stravovacích služieb a maľovanie chodby a úprava toaliet). Z celkových 24 úspešných obstarávaní bolo 11 zameraných na poskytovanie služieb, 11 na dodávky tovarov a 2 na stavebné práce. V oblasti služieb išlo napr.: o poistenie majetku, právne služby, supervízie, účtovný audit, inštaláciu klimatizácie, dodávku a inštaláciu kamerového systému, zabezpečenie procesu VO a pod. Dodávky tovarov boli zamerané na nákupy tonerov, elektroinštalačného materiálu, posteľnej bielizne, sušičky, pračky, stavaných skriň, PC zostavy, lôžok pre zdravotnícke potreby a pod. Stavebné práce sa týkali úprav v jedálni a maliarskych a murárskych prác.

1/ V rámci **Zabezpečenia stravovacích služieb**, v súlade s výzvou na predloženie CP z 26.2.2018 boli oslovení CITY GASTRO s.r.o., HOOTS s.r.o. a SLOV HILL s.r.o. Ponuky predložili CITY GASTRO a HOOTS. Komisia následne vylúčila HOOTS pre nesplnenie podmienok (nedodržanie % podielu podľa VZN). CITY GASTRO na základe preukázaných nedoplatkov voči Finančnej správe a poisťovniam (ktoré vznikli podľa ich vyjadrenia v dôsledku zmeny ekonomického a účtovného softvéru) odstúpila. V mesiaci apríl sa uskutočnilo ďalšie obstarávanie a z oslovených 5 subjektov predložili ponuky 2 fyzické osoby a 2 právnické osoby. Fyzické osoby nesplnili stanovené podmienky účasti a boli vylúčené, ktorá skutočnosť im bola písomne oznámená 19.4.2018. Nakoľko CP spol. HOOTS s.r.o. bola oproti ponuke SMART GASTRO s.r.o. cenovo výhodnejšia, ponuka bola prijatá a Zmluva o poskytovaní stravovacích služieb bola podpísaná 25.4.2018.

2/ **Zariadenie kuchyne** – v rámci prieskumu trhu na základe výzvy z 18.7.2018 boli požiadaní o predloženie CP uchádzači - RM Gastro – JAZ s.r.o., Gastro Corp s.r.o. a S.K.S., s.r.o. Ich CP bez DPH boli nasledovné: RM Gastro – JAZ 14 995 eur, S.K.S. 17 938 eur a GastroCorp 17 967 eur. Po zohľadnení ceny a kvality sortimentu sa stal úspešným uchádzačom RM Gastro-JAZ s.r.o., s ktorým bola podpísaná ZoD dňa 8.8.2018. Na dotaz kontrolného orgánu, aký bol dôvod obstarania interiérového zariadenia, keď kuchyňa bola od 1.5.2018 prenajatá, bolo odpovedané dňa 13.3.2019 v tom zmysle, že kuchynské spotrebiče boli v nefunkčnom stave, alebo pracovali iba na 50% a bolo povinnosťou obstarávateľa zabezpečiť pre klientov a zamestnancov stravu v čo najlepšej kvalite. Investície sú dlhodobejšie a boli hrazené z kapitálových výdavkov.

3/ Za účelom realizácie **maliarskych a murárskych prác** boli požiadaní v mesiaci október 2018 o predloženie CP nasledovní možní dodávatelia: Arakis s.r.o., ELENIT s.r.o., STUDIO S, s.r.o. a MINELL s.r.o. Medzi ich ponukami neboli väčšie cenové rozdiely. Arakis 27 763,74 eur, ELENIT 26 999,88 eur, STUDIO S 28 711,61 eur a MINELL 27 959,42 eur. So spoločnosťou ELENIT s.r.o., ktorej CP bola najnižšia bola uzatvorená Zmluva o dielo.

Odkontrolované obstarávania tak v r. 2017, ako aj 2018 boli realizované na základe prieskumov trhu, ktoré sú v rámci jednotlivých obstarávaní vyhodnocované a vyhodnocované.

2.8 Interné smernice

1/ V Smernici č. 12/2013 o Obehu účtovných dokladov je stanovený denný limit pokladničnej hotovosti 1 000 eur. V obdobnej sume bol stanovený limit aj v Smernici č. 7/2013 Zásady vedenia pokladne. V Dodatku č. 1 k tejto smernici zo dňa 30.4.2018 je limit upravený na 1 500 eur.

Odporúčanie: zjednotiť denný limit pokladničnej hotovosti na sumu 1 000,00 eur, ktorý kontrola považuje za dostatočný.

2/ V Dodatku č. 1 k Smernici o odmeňovaní zamestnancov z 28.12.2018 s účinnosťou od 1.1.2019 sa v čl. 2 uvádza cit. „ zamestnanec sa zaraďuje na základe platového dekrétu, v ktorom je dojednaný druh práce a na základe Čestného vyhlásenia k určeniu započítanej praxe, do tarifnej triedy a určitého platového stupňa“. Táto textácia je absolútne v rozpore so zákonom o odmeňovaní niektorých zamestnancov vo verejnej správe.

Podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov.... §5 ods. 1 zamestnávateľ zaraďuje zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti a náročnosti, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve atď. V zmysle § 6 ods. 1 zamestnávateľ určí dĺžku praxe zamestnanca a v rámci nej ho zaraďuje do platových stupňov. Okrem toho je použitá nesprávna terminológia napr.: zákon pozná platové triedy a nie tarifné triedy.

2.9 Poskytovanie stravovacích služieb

Na základe zmluvy uzatvorenej so spol. HOOTS s.r.o., podpísanej 25.4.2018 poskytuje dodávateľ zariadeniu celodennú stravu, pozostávajúcu z 5 jedál + druhej večere pre diabetických klientov, v cene 5,80 eur bez DPH a 1,15 eur s DPH, t.j. 6, 95 eur. Pre klientov je zabezpečená strava Racio, Žlčniková a Diabetická. Odberateľmi racionálnej diéty je 46 klientov, diéty žlčnikovej 8 a diabetickej diéty je 17 klientov. V súvislosti s dodávaním stravy, prípravu stravy poskytuje personál dodávateľa.

2.10 Opatrenia

1/ Zabezpečiť pri jednotlivých faktúrach uvádzanie odvolávok na uzatvorené hospodárske zmluvy, resp. objednávky.

Termín: ihneď

Zodpovedný: vedúci ekonomického úseku

2/ Zabezpečiť, aby v rámci zákona č. 553/2003 Z. z. bol na platových dekrétach uvádzaný správny dátum ich účinnosti a správna dĺžka započítanej praxe, od ktorej u niektorých zamestnancov závisí zaradenie do vyššieho platového stupňa.

Termín: ihneď

Zodpovední: riaditeľka a personalistka

3/ Zabezpečiť vyznačovanie základnej finančnej kontroly na pokladničných knihách, inventarizáciách pokladne, platových dekrétach. Na hotovostné finančné operácie používať tlačivá zo ŠEVT-u (PPD a VPD), ktoré budú obsahovať všetky predpísané náležitosti a vyznačený výkon finančnej kontroly. Na vyznačenie výkonu finančnej kontroly môžu byť používané napr.: pečiatky.

Termín: ihneď

Zodpovední: ved. ekonom. úseku a zamest.
zodpovední za jednotlivé oblasti

4/ V pokladničných knihách účtovné prípady stručne obsahovo upresniť.

Termín: ihneď

Zodpovedná: pokladníčka

5/ Okrem odporúčania uvedeného v bode 2.8 Interné smernice, zabezpečiť zosúladenie Dodatku č. 1 k Smernici o odmeňovaní zamestnancov s platnou legislatívou.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: zamestnankyňa PaM

2.11 Odporúčanie

Zjednotiť denný limit pokladničnej hotovosti na sumu 1 000,00 eur, ktorý kontrola považuje za dostatočný.

Písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predloží riaditeľka DS Lamač mestskému kontrolórovi v lehote do 31.5.2019.

V stanovisku k návrhu správy zo dňa 19.3.2019 poverená zamestnankyňa zastupovaním riaditeľky DS Lamač namietla časť textu v opatrení č.3 ohľadne vykonávania finančnej kontroly na platových dekrétach zamestnancov. Námietka bola zo strany kontroly zamietnutá, nakoľko dodatočne bolo preukázané, že na niektorých platových dekrétach nebola finančná kontrola vykonaná.

3 Obsah správy

1	Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č.5/2017 a kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu hlavného mesta SR za rok 2017 a 2018.3	
1.1	Kontrola plnenia opatrení prijatých pri predchádzajúcej kontrole	3
1.2	Kontrola a poskytnutých dotácií z rozpočtu hlavného mesta SR za rok 2017 a 2018.....	3
1.3	Opatrenia	6
1.4	Odporúčanie	6
2	Domov seniorov Lamač - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 11/2015 a dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.....	7
2.1	Kontrola plnenia opatrení	7
2.2	Plnenie ukazovateľov rozpočtu	9
2.3	Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.....	10
2.4	Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme	10
2.5	Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme	10
2.6	Dodržiavanie zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole	11
2.7	Dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.....	11
2.8	Interné smernice	13
2.9	Poskytovanie stravovacích služieb	13
2.10	Opatrenia	13
2.11	Odporúčanie	14
3	Obsah správy	15