

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 10. decembra 2015

Správa o výsledku kontroly vykonanej útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Predkladateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledku kontroly vykonanej útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Zodpovedný:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
Ing. Katarína Kalasová, v.r.
Ing. Darina Gajdošová, v.r.
útvár mestského kontrolóra

December 2015

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly vykonanej útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy.

s chvaľuje

presun kontroly zameranej na plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou č.11/2011 a dodržiavanie všeobecne záväzného nariadenia hlavného mesta SR Bratislavy o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi na území hlavného mesta SR Bratislavy z plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy a jeho útvaru z II. polroka 2015 na II.polrok 2016.

Záznam č. 13/2015

1 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených následnou finančnou kontrolou č. 12/2012 a komplexná kontrola.

Kontrolovaný subjekt	mestská rozpočtová organizácia – Dom tretieho veku, Polereckého 2, Bratislava
Poverenie	č. 13/2015 zo dňa 23.9.2015
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	18.11.2015 do 27.11.2015
Kontrolované obdobie	od 1.9.2012 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	II. polrok 2015 schválený uznesením č. 214/2015 zo dňa 25.6.2015

1.1 Kontrola plnenia prijatých opatrení

V zápisnici z prerokovania predchádzajúcej kontroly bolo riaditeľke uložené prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených následnou finančnou kontrolou a tieto predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 7.9.2012.

V stanovenom termíne riaditeľka prijala opatrenia, ktoré boli splnené nasledovne:

1/ Nakoľko opatrenie z roku 2009 bolo splnené čiastočne, bude zodpovednej zamestnankyni krátené osobné ohodnotenie po dobu 1 mesiaca o 30,- eur.

Termín: september 2012

Zodpovedná: riaditeľka, mzdová účtovníčka

Kontrole bolo predložené Oznámenie o výške a zložení funkčného platu zamestnankyne, na ktorom s účinnosťou od 1.9.2012 po dobu jedného mesiaca jej bol znížený osobný príplatok o 30,- eur.

Opatrenie bolo splnené.

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

Termín: september 2012

Zodpovedná: pokladníčka

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

Termín: september 2012

Zodpovedná: pokladníčka a účtovníčka

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

Termín: september 2012

Zodpovedná: personalistka

V správe o plnení prijatých opatrení doručenej mestskému kontrolórovi dňa 15.11.2012 bývalá riaditeľka kontrolovaného subjektu uvádza, že zamestnankyne boli poučené o správnom vedení pokladničnej knihy a skompletizovaní dokladov pred uzatvorením pracovnej zmluvy. Nakoľko riaditeľka a zamestnankyne, ktorých sa opatrenia týkali, už v organizácii nepracujú a súčasní zamestnanci nevedia preukázať, či a akým spôsobom dotyčné zamestnankyne boli poučené, kontrola nemala možnosť plnenie opatrení vyhodnotiť.

1.2 Komplexná kontrola

Organizácia bola zriadená 1.6.1985 s kapacitou 263 miest. Aktuálna Zriaďovacia listina DTV bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva hl. mesta SR Bratislavy č.688/2009 dňa 30.4.2009 s účinnosťou od 1.5.2009. V novembri 2015 bol vydaný Dodatok č. 1, ktorým sa menia niektoré znenia čl. II. Zriaďovacej listiny. Zariadenie je rozpočtovou organizáciou napojenou príjmami a výdavkami na rozpočet mesta a štatutárnym orgánom je riaditeľka.

Dňa 23.11. 2015 boli kontrole predložené interné doklady vypracované v rámci jednotlivých úsekov: úseku riaditeľa, úseku služieb technického zabezpečenia a hospodárenia, BOZP, PO, zdravotného úseku a sociálneho úseku.

V organizácii bola vykonaná kontrola z oddelenia sociálnych vecí magistrátu dňa 20.1.2015 a kontrolovaným obdobím bol január až december 2013. Predmetom kontroly boli: náležitosti žiadostí o zabezpečenie poskytovania sociálnych služieb, náležitosti rozhodnutí o zaradení do poradovníka čakateľov na poskytovanie starostlivosti v zariadení a náležitosti zmluvy o poskytovaní sociálnej služby. Výstupom z kontroly bol záznam, nakoľko zistené nedostatky boli počas kontroly odstránené.

I. Plnenie ukazovateľov rozpočtu – bežné príjmy a výdavky, kapitálové príjmy a výdavky

Rok	2013	2014	2015	2016
ukazovateľ	skut.	skut.	očak.skut.	rozpočet
Bežné príjmy	993 846	1 335 197	1 407 463	1 418 920
Príjmy z rozpočtu mesta	0	0	0	0
Príjmy - klienti	364 881	383 378	397 543	409 000
Príjmy - MPSVR SR	628 965	951 819	1 009 920	1 009 920
kapitálové výdavky	0	16 327	13 000	0
Bežné výdavky	993 846	1 335 197	1 407 463	1 418 920
z toho:				
mzdy, OON	372 276	513 881	606 269	651 900
poistné	136 218	182 409	213 410	233 100
tovary, služ.	475 869	636 751	582 784	527 920
transfery	9 483	2 156	5 000	6 000

Údaje čerpania bežných výdavkov boli prevzaté zo záverečného účtu. Za rok 2015 je očakávaná skutočnosť podľa návrhu rozpočtu pre rok 2016.

Na základe Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku na financovanie sociálnej služby v zariadeniach sociálnych služieb podľa § 71 ods. 6 zák. č.448/2008 Z. z. o sociálnych službách uzatvorenej medzi MPSVaR SR ako poskytovateľom a Hlavným mestom Bratislavou, ministerstvo prispieva zriaďovateľovi na úhradu nákladov za služby. Príspevok zo ŠR na 1 miesto je mesačne 320,- eur. Za neobsadené miesto t.j. miesto, na ktorom sa po dobu 30 a viac po sebe idúcich dní neposkytuje sociálna služba, je zriaďovateľ povinný príspevok vrátiť.

Systém financovania zariadenia je dvojzložkový a prostriedky boli čerpané nasledovne:

(eur)

	rok 2013	rok 2014	rok 2015 x
1/ príspevok od klientov	364 881,00	383 378,38	397 543,00
2/ príspevok od štátu	628 965,00	951 649,62	1 009 920,00
Spolu:	993 846,00	1 335 028,00	1 407 463,00
x/ predpoklad			
vrátené finančné prostriedky:	rok 2013	rok 2014	rok 2015
financovanie zo ŠR	162 455,00	58 249,59	
financovanie z rozpočtu mesta	8 832,00	0,00	
celková výška priemerných mesačných nákladov na 1 klienta	322,00	440,00	455,00
priemerná výška úhrad od 1 klienta	122,00	126,00	107,00

Vyššie náklady na jedného klienta v roku 2014 oproti roku 2013 boli spôsobené najmä nárastom počtu zamestnancov, čo si vyžiadalo zvýšené náklady na mzdy a odvody. V kontrolovanom období sa priemerná výška úhrad od 1 klienta pohybovala od 107,00 do 122,00 eur. V roku 2013 bolo do zariadenia prijatých 22 klientov, 3 klienti odišli do domáceho prostredia, 1 klient do hospicu a 16 klientov zomrelo. V roku 2014 nastúpilo do zariadenia 21 klientov, 3 odišli do domáceho prostredia a 22 klientov zomrelo. Ku dňu 18.11.2015 nastúpilo do zariadenia 30 klientov a v rámci 25 ukončených pobytov 1 klient odišiel do iného zariadenia, 1 vypovedal zmluvu a 23 pobytov bolo ukončených z dôvodu úmrtí klientov. Kontrolovaný subjekt vydokladoval za kontrolované obdobie priemernú obloženosť lôžok od 96,37% do 97,41 %. K 18.11.2015 bolo v zariadení 258 klientov. Podľa stupňa odkázanosti v 1. až 3. stupni je 147 klientov, v 4. stupni je zaradených 71 klientov, do 5. stupňa je zaradených 8 a v 6. stupni odkázanosti je 32 klientov. Možno teda konštatovať, že toto zariadenie sa stará prevažne o klientov nižšieho stupňa odkázanosti.

II. Dodržiavanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve

Za rok 2013 organizácia obdržala celkom 407 dodávateľských faktúr, z ktorých náhodným výberom bolo odkontrolovaných 108 faktúr. Z celkového počtu 470 dodávateľských faktúr v roku 2014 bolo odkontrolovaných 67 faktúr a z roku 2015 to bolo 22 faktúr. Kontrola konštatuje, že faktúry sa týkali najmä úhrad za dodávky energií, stravy pre zamestnancov, upratovacích prác, revízií výťahov a elektroinštalácie, strážnej služby, poskytovania právnych služieb, služieb spojených s prípravou podkladov k verejnému obstarávaniu, nákupov vodoinštaláčného a elektrikárskeho materiálu, opravárenských prác, maľovania priestorov, nákupov rehabilitačných a zdravotníckych pomôcok, prístrojov a pod. Dodávky tovarov, prác a služieb sa realizujú väčšinou na základe uzatvorených hospodárskych zmlúv. Kontrolou vydokladovania faktúr neboli zistené nedostatky. Zároveň boli odkontrolované aj pokladničné doklady. Z celkového počtu 411 príjmových pokladničných dokladov (ďalej PPD) a 665 výdavkových pokladničných dokladov (ďalej VPD) za rok 2013 bolo náhodným výberom odkontrolovaných 72 PPD a 192 VPD. Príjmovými pokladničnými dokladmi boli vydokladované výbery finančných prostriedkov z banky na dotáciu pokladne, príjmy od klientov za nájom a poskytovanie zvýšenej starostlivosti a od zamestnancov za stravné. Výdavkovými dokladmi boli uhrádzané drobné nákupy napr: PHM, drobný tovar do kuchyne, výroba kľúčov, náradie, parkovné, pohrebné kvety, úhrady poštovného, telefónnych služieb, vrátené preplatky obyvateľom za neprítomnosť v zariadení, nákup hier pre klientov, a pod.

Organizácia vykonáva inventarizáciu pokladne v súlade so zákonom o účtovníctve.

III. Dodržiavanie zákona č. 152/1994 Z. z. v znení neskorších predpisov o sociálnom fonde

Domov seniorov v súlade so zákonom tvorí sociálny fond, pre ktorý má zriadený osobitný účet. V zmysle § 7, ods. 1, písm. a/ zákona prispieva zamestnancom na 1 stravný lístok výškou 1,26 € a tiež v zmysle § 7 poskytuje zamestnancom príspevok na regeneráciu pracovnej sily.

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

V rámci odkontrolovaných 72 osobných spisov zamestnancov nebolo zistené porušenie zákona, u všetkých zamestnancov boli splnené podmienky pre výkon práce vo verejnom záujme – vydokladovanie plnenia kvalifikačných predpokladov a bezúhonnosti.

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

Podľa písomného vyjadrenia organizácie zo dňa 19.11.2015 zariadenie malo k 30.9.2015 fyzicky počet 71 zamestnancov, čo je pri prepočítanom stave 68 zamestnancov, nakoľko v zariadení pracuje 5 zamestnancov s kratším pracovným úväzkom. Zariadeniu chýbajú ešte 3 opatrovatelia. Z celkového počtu 24 novoprijatých zamestnancov v roku 2015 bolo 20 zdravotnícko-sociálnych a 4 ekonomicko - prevádzkoví zamestnanci. V roku 2015 pracovný pomer ukončilo 17 zamestnancov a to 13 odborných a štyria prevádzkoví zamestnanci. K 30.11.2015 na vlastnú žiadosť ukončia pracovný pomer 3 ekonomicko-prevádzkoví zamestnanci. K 31.12.2014 bol priemerný prepočítaný počet zamestnancov 64. Zariadenie prijalo celkom 15 zamestnancov, z toho 12 zamestnancov bolo odborných (zdravotnícki a sociálni) a 3 ekonomicko - prevádzkoví zamestnanci. Zároveň pracovné pomery ukončilo 17 zamestnancov a to 11 odborných a 6 ekonomicko – prevádzkových. Organizácia poskytuje zamestnancom okrem príplatku riadiaceho – vedúci zamestnanci, príplatok za smennosť, sťažené prostredie a osobný príplatok. V rámci zariadenia sa v súčasnosti pohybujú osobné príplatky v rozpätí od 60 až 478,50 eur. Osobné príplatky vedúcich zamestnancov a zamestnancov THP sú priznané v rozpätí od 186,50 eur - 478,50 eur, v celkovej výške 2 837,60 eur mesačne, čo predstavuje 56,34 % z úhrnu ich tarifných plátov. U ostatných zamestnancov zdravotnícko-sociálneho úseku a ekonomicko-prevádzkového úseku sú priznané osobné príplatky od 100,- eur do 306,- eur, v celkovej výške 8 638,20 eur, čo je 33,47 % z priznaných tarifných plátov. Okrem toho sú zamestnancom niekoľkokrát ročne poskytované odmeny, ktorých výška za rok 2014 predstavovala cca 41 560,- eur a v roku 2015 zatiaľ 14 420,- eur.

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

V rámci samostatnej kontroly (č. 2/2014) dodržiavania ustanovení vyššie uvedeného zákona na magistráte a vo vybraných rozpočtových a príspevkových organizáciách nebolo zariadenie predmetom kontroly. Kontrolný orgán konštatuje, že výkon predbežnej finančnej kontroly bol vyznačený na všetkých odkontrolovaných faktúrach, pokladničných dokladoch a aj pri verejnom obstarávaní. Obdobne pri osobných spisoch zamestnancov je výkon predbežnej finančnej kontroly od 1.1.2015 vyznačovaný na kontrolných listoch ku všetkým návrhom na úpravy plátov.

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

Kontrolou bol predložený zoznam zrealizovaných verejných obstarávaní v rokoch 2014 a 2015 a tiež plán obstarávaní na rok 2016. Náhodným výberom boli odkontrolované 2 obstarávania – výber dodávateľa na maliarske a natieračské práce v roku 2014 a 2015. V roku 2014 boli elektronicky zaslané výzvy na predloženie cenovej ponuky 3 dodávateľom a v roku 2015 štyrom dodávateľom. Kritériom bola najnižšia cena. Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona o verejnom obstarávaní.

VIII. Poskytovanie stravovacích služieb obyvateľom zariadenia

Stravovanie obyvateľov zariadenia je zabezpečené dodávateľským spôsobom. Spoločnosť STRAUBYT zabezpečuje aj stravovanie zamestnancov. Klientom je podávaná racionálna a žĺčnikova strava 5 x denne a diabetickým 6 x denne. Náklady na stravnú jednotku sú pre racionálnu a žĺčnikovú diétu 7,10 eur a diabetickú diétu 7,40 eur. Obyvatelia uhrádzajú náklady na stravovanie priamo dodávateľskej firme STRAUBYT. Náklady za poskytnutú stravu pre klientov predstavovali za rok 2013 celkom 104 155,50 eur a za rok 2014 zaplatili dodávateľovi 95 269,93 eur.

Poznámka: vo veci uvedenej v bode I. systém financovania v r. 2013 konštatujeme, že kontrolovaný subjekt vrátil 162 455,- eur. Na otázku prečo bola takáto vysoká suma vrátená, nám kontrolovaný subjekt podal nasledovné vysvetlenie: Na základe vyrozumienia z magistrátu z 25.novembra 2013 boli schválené požiadavky na nákup tvarov a služieb do konca r. 2013 vo výške 63 560,- eur. Dňa 6. decembra 2013 boli od magistrátu poukázané Domovu tretieho veku finančné prostriedky vo výške 133 311,- eur, z ktorých boli vyplatené dňa 6.12.2013 a 9.12.2013 mzdy zamestnancom vo výške 37 654,80 eur a vykonané úhrady faktúr. Následne bola od magistrátu poukázaná ďalšia suma vo výške 220 402,- eur dňa 23.12.2013. Vzhľadom na neskoré poskytnutie finančných prostriedkov zo strany magistrátu, tieto neboli zo strany organizácie využiteľné v poskytnutej výške. Napr.: nemohli byť použité na úpravu platov zamestnancov, alebo vyplatenie odmien z dôvodu, že mzdy boli v rozpočte stanovené ako záväzný (neprekročiteľný) ukazovateľ. Preto dňa 27.12.2013 boli prostriedky v sume 162 455,- € vrátené magistrátu.

Záznam z výsledku následnej finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 27.11.2015 a je podpísaný tromi členmi kontrolnej skupiny. S obsahom záznamu bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 30.11.2015. Nakoľko kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrolovanému subjektu nebolo uložené prijať opatrenia na ich odstránenie.

2 Zmena uznesenia č. MsZ č. 214/2015 zo dňa 25.6.2015

Uznesením MsZ č. 214/2015 zo dňa 25.6.2015 bol schválený plán kontrolnej činnosti mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy a jeho útvaru na II. polrok 2015. Na základe uvedeného plánu mala byť vykonaná kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou č. 11/2011 a dodržiavanie všeobecne záväzného nariadenia hlavného mesta SR Bratislavy o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi na území hlavného mesta SR Bratislavy.

Od 1.1.2016 nadobúda účinnosť nový zákon o odpadoch. K zákonu nie sú zatiaľ schválené vykonávacie vyhlášky, ktorými majú byť vykonané zásahy do samosprávnej funkcie obce, z ktorej vyplynú povinnosti na zmenu systému zberu. Zároveň musí byť zosúladené aj prislúchajúce VZN s novým zákonom o odpadoch. Nakoľko niekoľko zistení v správe súviseli s interpretáciou momentu vzniku odpadu a podrobného definovania pojmu „komunálny odpad“ by bolo vhodné kontrolu vykonať v čase platnosti aktualizovaného VZN hlavného mesta SR Bratislavy v zmysle novelizovaného zákona.

Z uvedených dôvodov žiadame MsZ o súhlas s odkladom kontroly o odpadoch. Kontrola bude zaradená do plánu kontrolnej činnosti po vydaní príslušných vykonávacích vyhlášok k novému zákonu.

3 Informácia o plnení uznesenia č. 230/2015 zo dňa 25.6.2015

Na základe poverenia mestského kontrolóra č.10/2015 zo dňa 9.7.2015 prebieha Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri verejnom obstarávaní palubných počítačov a označovačov cestovných lístkov, vykonanie ktorej bolo schválené uznesením MsZ č.230 dňa 25.6.2015. Z dôvodu dlhodobej pracovnej neschopnosti a následnej rekonvalescencie vedúcej kontrolnej skupiny bude správa na rokovanie MsZ predložená na prvom zasadnutí v roku 2016.

Obsah správy

<u>1 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených následnou finančnou kontrolou č. 12/2012 a komplexná kontrola.....</u>	<u>3</u>
<u>1.1 Kontrola plnenia prijatých opatrení.....</u>	<u>3</u>
<u>1.2 Komplexná kontrola.....</u>	<u>4</u>
<u>2 Zmena uznesenia č. MsZ č. 214/2015 zo dňa 25.6.2015.....</u>	<u>8</u>
<u>3 Informácia o plnení uznesenia č. 230/2015 zo dňa 25.6.2015.....</u>	<u>9</u>
<u>Obsah správy.....</u>	<u>10</u>