



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa 14.7.2020

S p r á v a

**o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných
prostriedkov v Domove dôchodcov, Pažitková 2, Bratislava**

Predkladateľ:

Ing. Günther Furin, v. r.
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

- 1) Návrh uznesenia do MZ
- 2) Dôvodovú správu
- 3) Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:

Ing. Juraj Čupka, v. r.
Odd. kontroly

Bc. Martina Eleková, v.r.
Odd. kontroly

Ing. Mária Rintelová, v.r.
Odd. kontroly

Bratislava, jún 2020

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v Domove dôchodcov Pažitková 2, Bratislava

Dôvodová správa

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1. polrok 2020 (uzn. MZ MČ č. 167/X/2019 zo dňa 10.12.2019) a následne podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zamestnanci ÚMK vykonali kontrolu v Domove dôchodcov zameranú na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

S p r á v a

o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov
v Domove dôchodcov, Pažitková 2, Bratislava
č. 3/20

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvary miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1. polrok 2020 (uzn. MZ MČ č. 167/X/2019 zo dňa 10.12.2019), poverenia č. 1/20 zo 2.3.2020 a následne podľa § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zamestnanci ÚMK vykonali kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami Mestskej časti Bratislava - Ružinov v Domove dôchodcov.

Povinná osoba: Domov dôchodcov, Pažitková 2, Bratislava (ďalej len „DD“)
IČO: 00226840, DIČ: 2020864791

Cieľ kontroly:

Overiť dodržiavanie platnej legislatívy v oblasti hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami.

Predchádzajúca kontrola vykonaná v roku 2016 bola zameraná na odstránenie nedostatkov zistených v roku 2013 v oblasti nakladania s mimorozpočtovými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: 2017 – 2019

Miesto a čas kontroly: MÚ Ružinov, Mierová 21 – od 02.03.2020 do 28.05.2020

Aj napriek tomu, že kontrolovaný subjekt vedel, že kontrola dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v Domove dôchodcov bola schválená MZ MČ dňa 10.12.2019 kontrolovaný subjekt dňa 24.2.2020 uzavrel so spoločnosťou Archivovanie SK, s.r.o. Rámcovú zmluvu o správe registratúry č. R20200201.

Dňa 25.2.2020 bola spoločnosti Archivovanie SK s.r.o. odovzdaná na archiváciu dokumentácia týkajúca sa aj obdobia 2017 - 2018, čo bolo predmetom kontroly. Prístup k účtovným dokladom z časového hľadiska sa z časti skomplikoval mimoriadnou situáciou spojenou s infekčným ochorením COVID - 19, čo spôsobilo predĺženie výkonu kontroly (materiály na kontrolu boli predkladané vo veľkých časových intervaloch).

Základná informácia o kontrolovanom subjekte

DD je samostatnou rozpočtovou organizáciou na poskytovanie sociálnych služieb mestskej časti Bratislava Ružinov. Svojimi príjmami a výdavkami je priamo napojený na rozpočet zriaďovateľa MČ Bratislava Ružinov schválený uznesením so zahrnutím mimorozpočtových zdrojov.

2017 – uznes. č. 389/XXII/2016 z 13.12.2016

2018 – uznes. č. 572/XXXIV/2018 z 13.2.2018

2019 – uznes. č. 15/II/2019 z 19.2.2019

Poskytovanie sociálnych služieb

Poskytovanie sociálnej služby v zmysle § 35 ods. 1 a 2 a vykonávanie odborných, obslužných a ďalších činností pre ubytovaných klientov - obyvateľov DD v zmysle § 17 ods. 1,2,3 a § 18 ods. 1 – 6 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov a VZN č. 12/2016 z 31.03.2016 o úhradách za poskytovanie soc. služieb vykonávajú a zabezpečujú v DD zamestnanci úsekov ekonomicko - prevádzkového a sociálno-zdravotného.

Poskytovanie opatrovateľskej služby (ďalej len „OS“)

Od 01. 01. 2004 poskytovanie opatrovateľskej služby na území MČ Bratislava – Ružinov v zmysle § 41 a § 42 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov pre občanov MČ Bratislava – Ružinov v plnom rozsahu a obsahu vykonáva na základe poverenia starostu Domov dôchodcov. Dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine a dodatkom č. 1 k štatútu DD sa preniesla na riaditeľa DD právomoc rozhodovať o poskytovaní a odňatí OS. Platby od obyvateľov MČ Ružinov sú stanovené v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia MČ Bratislava – Ružinov č. 12/2016 z 31.03.2016 o úhradách za poskytovanie sociálnych služieb.

Od 3/2017 sa DD stal certifikovaným pracoviskom Bazálnej stimulácie (*ošetrovateľská liečebná metóda*).

K 31.12.2019 DD vykazoval 88 zamestnancov z toho:

Riaditeľ - 1

Úsek ekonomicko-prevádzkový 32 zamestnancov:

ekonóm - 1, odborný referent - 1, personálno-mzdový referent - 1, účtovník - 1, prevádzkar - 1, referent stravovacej prevádzky - 1, kuchárka - 4, pomocná sila v kuchyni - 5, vrátnik - 3, údržbár - 2, skladník - 1, pracovník práčovne - 2, upratovačka - 9.

Úsek sociálno-zdravotný 28 zamestnancov:

manažér kvality -1, vedúci soc. zdrav. - 1, ved. odbor. činnosti - 1, sociálny pracovník -2, soc. terapeut - 4, úseková sestra - 1, praktická sestra - 5, opatrovateľ - 13.

Úsek OS 27 zamestnancov:

koordinátor -1, referent opatrov. služby 2, opatrov. služba staroba - opatrovatelia - 24.

Právne predpisy súvisiace s predmetom kontroly

Zákon č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odmeňovaní“), Zákonník práce č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov, č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, č. 215/2004 Z.z. o ochrane utajovaných skutočností v znení neskorších predpisov, č. 428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov, č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o cestovných náhradách“), č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o dani z príjmov“), č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o slobode informácií“), č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o SF“), č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“), Opatrenia MF SR č. MF/25755/55/2007 z 5. decembra 2007,

ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR“), č. 136/2014 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov, č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov platný od 25.5.2018, č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „zákon o VO“), vyhláška MPSVR SR č. 124/2006 Z.z. ktorou sa ustanovujú podrobnosti na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a bezpečnosti technických zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej „BOZP“), Všeobecne záväzné nariadenie č. 12/2016 zo dňa 31.3.2016 o úhradách za poskytovanie sociálnych služieb (ďalej len „VZN 12/2016“), VZN č. 13/2013 z 15.5.2012 o hospodárení s majetkom MČ (ďalej len „VZN 13/2013“).

Vyhodnotenie hospodárskej činnosti k 31.12.

Ukazovateľ	Skutočnosť (€)		
	2017	2018	2019
Príjmy spolu	596 517	595 695	570 551
1. Domov dôchodcov	427 408	437 158	410 245
Príjmy z mimorozpočtových zdrojov	33 100	23 002	29 961
z toho na bežné výdavky	30 418	19 926	24 851
z toho na kapitálové výdavky	2 682	3 076	5 110
2. Opatrovateľská služba	136 003	135 535	130 344
Bežné výdavky	1 788 706	1 840 367	1 965 085
1. Domov dôchodcov	1 420 553	1 447 026	1 563 697
z toho fin. z rozpočtu MČ	906 295	892 976	963 173
z toho fin. z MPSV a R	483 840	534 424	575 670
z toho mimorozp. zdrojov DD	30 418	19 926	24 852
2. Opatrovateľská služba	368 153	393 341	401 389
z toho fin. z rozpočtu MČ	264 725	342 134	262 504
z toho fin. z MPSV a R	103 428	51 207	138 885
Kapitálové výdavky	137 600	208 014	223 110
1. Domov dôchodcov	137 600	208 014	223 110
z toho fin. z rozpoč. MČ	134 918	204 938	218 000
z rozpočtu MČ – z mimorozp. zdrojov DD	2 682	3 076	5 110
2. Opatrovateľská služba	0,00	0,00	0,00
Výdavky spolu	1 926 306	2 048 381	2 188 196
Domov dôchodcov	1 558 153	1 655 040	1 786 807
V tom z rozpoč. MČ- z mimorozp. zdrojov DD	33 100	23 002	24 851
Opatrovateľská služba	368 153	393 341	401 389

Finančný príspevok na financovanie sociálnej služby z Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR (MPSV a R) je používaný na mzdové náklady.

V rámci národného projektu Podpora opatrovateľskej služby poskytnutý finančný príspevok z Implementačnej agentúry MPSV a R je používaný na tarifné platy opatrovateľiek.

Príjmy

Na plnenie príjmov má vplyv:

- obsadenosť miest – počet obyvateľov
- platby – úhrady za poskytnuté sociálne služby obyvateľom DD

- stravovanie
- ubytovanie
- zaopatrenie – podľa stupňa odkázanosti
- ďalšie činnosti
- poskytovanie opatrovateľskej služby v domácnosti
- úhrady za stravovanie (obedy)
- nájomné za ubytovňu
- úhrady za stravovanie zamestnancov
- úroky z účtov finančného hospodárstva a vkladov
- príjmy z mimorozpočtových zdrojov DD

Výdavky

Položka 610 - Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania

2017 – 743 066,60 €

2018 – 808 994,37 €

2019 – 931 485,00 €

Položka 620 - Poistné a príspevok zamestnávateľa do poisťovní

2017 – 259 115,41 €

2018 – 282 037,52 €

2019 – 319 694,00 €

Položka 630 - Tovary a služby (v tom zahrnuté: energia, voda a komunikácie + materiál + dopravné + rutinná a štandardná údržba + služby).

2017 – 780 289,75 € (v tom zahrnuté mimorozpočtové prostriedky vo výške 30 418,34 €)

2018 – 742 028,99 € (v tom zahrnuté mimorozpočtové prostriedky vo výške 19 925,59 €)

2019 – 707 974,00 € (v tom zahrnuté mimorozpočtové prostriedky vo výške 24 851,00 €)

Položka 640 - Odchodné a nemocenské dávky

2017 – 6 234,15 €

2018 – 7 305,75 €

2019 - 5 933,00 €

Položka 710 - Kapitálové výdavky

2017 – 137 599,54 € (v tom zahrnuté mimorozpočtové prostriedky vo výške 2 682,00 €)

2018 – 208 014,21 € (v tom zahrnuté mimorozpočtové prostriedky vo výške 3 076,07 €)

2019 - 223 110,00 € (v tom zahrnuté mimorozpočtové prostriedky vo výške 5 110,00 €)

Sponzorské dary - mimorozpočtové prostriedky

DD sa riadi interným predpisom „Zásady hospodárenia a nakladania so sponzorskými darmi“.

1. Sponzori prispievajú priamo finančnými prostriedkami na účet osobných prostriedkov 1828491756/0200,
2. Vecnými darmi evidovanými v majetku organizácie,
3. Dary právnických a fyzických osôb možno použiť v DD na účel určený darcom, v prípade neurčenia účelu použitia daru na činnosti spojené so zabezpečovaním poskytovania sociálnych služieb bezporuchového chodu domova.

Nakladanie so sponzorskými darmi schvaľuje riaditeľ organizácie

Stav účtu k 31.12.

Darovací účet

rok	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
suma v €	130 122,94	117 748,76	92 317,65	69 455,99	43 931,71

2017

Počiatočný stav k 1.12.2017 117 748,76 €

Výška darov vykazovaná v účtovníctve 7 669,23 €

Mimorozpočtové prostriedky vo výške 33 100,34 € boli použité

- Elektrické polohovacie postele 20 ks 27 890,00 €
- Výdavky spojené s občerstvením, karnevalom, prepravným, celodenné výlety, kult. poduj., hudobná produkcia a iné 2 528,34 €
- Sprchovacie lôžko /kapit. výdavky/ 2 682,00 €

Zostatok k 31.12.2017 92 317,65 €

2018

Počiatočný stav k 1.1.2018 92 317,65 €

Výška darov vykazovaná v účtovníctve 140,00 €

Mimorozpočtové prostriedky vo výške 23 001,66 € boli použité

- Elektrické polohovacie postele 12 ks 17 425,00 €
- Výdavky spojené s občerstvením, fašiang. posedením, celodenné výlety, prepravné, vianočný koncert, hudob. produkcia a iné. 2 501,59 €
- Projektová dokument. k vzduchotechnike /kap.výdav./ 1 176,00 €
- Profesionálna chladnička /kapit. výdav./ 1 900,07 €

Zostatok k 31.12.2018 69 455,99 €

2019

Počiatočný stav k 1.1.2019 69 455,99 €

Výška darov vykazovaná v účtovníctve 4 437,00 €

Mimorozpočtové prostriedky vo výške 29 961,28 € boli použité

- Elek. ošetrov. lôžko s antidekubit. matracom 15 ks 22 500,00 €
- Výdavky spojené s občerst. fašiang, posedením, celodenné výlety, hudob. produkcia, prepravné a iné 2 351,28 €
- Projekt dokument. oprava strechy /kapit. výdav./ 5 110,00 €

Zostatok k 31.12.2019 43 931,71 €

Za kontrolované obdobie 2017 – 2018 boli mimorozpočtové prostriedky použité na účely v zmysle darovacích zmlúv. Kontrolou zaradenia majetku do užívania zakúpeného z mimorozpočtových prostriedkov neboli zistené nedostatky.

Vnútné predpisy (interné smernice)

Interné predpisy a smernice sú neoddeliteľnou súčasťou organizácie, slúžia ako podpora na správne, úplné a preukázané zobrazenie skutočností v účtovníctve, určujú jednotný postup v rôznych oblastiach, ale aj ako jeden z nástrojov zabezpečenia starostlivosti organizácie o svojich zamestnancov.

Organizačný poriadok

Organizačný poriadok zo 7.4.2016 obsahuje podmienky upravujúce vnútornú organizáciu DD, oblasť jej riadenia, činnosti a deľbu práce. Zahŕňa základné povinnosti riaditeľa DD, činnosti jednotlivých úsekov a vzťahy medzi úsekmi. Na základe vykonanej zmeny dňa 18.9.2019 je v platnosti od 1.10.2019 nová Organizačná štruktúra DD, doplnená o pracovné pozície: sanitár, lieková sestra, manažér kvality, fyzioterapeut, diétna sestra prešla z technického úseku pod odborné zdravotné činnosti. S Organizačným poriadkom boli všetci zamestnanci oboznámení do 14.1.2020, čo potvrdili svojimi podpismi.

Uznesením MZ MČ č. 113/VII/2019 z 17.9.2019 bola odvolaná dovtedy pôsobiaca riaditeľka DD PhDr. Eva Samolejová a poverená PhDr. Mgr. Renáta Knezovič PhD. vedením DD dňom 18.9.2019 do dňa vymenovanej novej riaditeľky (*podľa § 5 ods. 9 zákona č. 552/2003 Z.z. - voľné miesto vedúceho zamestnanca možno obsadiť bez výberového konania len do vymenovania po úspešnom vykonaní výberového konania podľa tohto zákona, a to najdlhšie na šesť mesiacov*).

Pracovný poriadok (platný od 15.11.2019)

Pracovný poriadok (ďalej len „PP“) bližšie rozvádza práva a povinnosti pracovníkov Domova dôchodcov ustanovené ZP. PP platný pre kontrolované obdobie 2017 – 10/2019 nebol poskytnutý kontrolnej skupine k nahliadnutiu.

Obeh účtovných dokladov (platný od 15.11.2019)

Účelom smernice je zabezpečiť plynulosť prác pri spracovávaní a zaúčtovaní všetkých účtovných dokladov tak, aby bola zabezpečená úplnosť, správnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a trvalosť vykázania a použitia všetkých finančných prostriedkov. Interný predpis obehu účtovných dokladov pre kontrolované obdobie 2017 – 10/2019 nebol poskytnutý kontrolnej skupine k nahliadnutiu.

Dlhodobý nehmotný, dlhodobý hmotný majetok a inventarizácia (platný od 1.1.2020)

Interný predpis upravuje spôsob evidovania majetku pri jeho obstaraní, spôsob odpisovania a účtovania. Inventarizáciou sa overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve (účtovný stav) zodpovedá skutočnosti. Z hľadiska zostavenia účtovnej závierky (riadnej aj mimoriadnej) je vykonanie inventarizácie základným prvkom všetkých uzávierkových činností a je podstatným prvkom preukaznosti a správnosti účtovníctva. Interný predpis platný pre kontrolované obdobie 2017 – 2019 nebol poskytnutý kontrolnej skupine k nahliadnutiu.

Základná finančná kontrola (ďalej len „ZFK“)

Povinnosť vykonávať základnú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole majú všetky organizácie, ktoré sú orgánmi verejnej správy a musia dodržiavať a uplatňovať vo svojej činnosti zákon o finančnej kontrole. Základnú finančnú kontrolu (ďalej len „ZFK“) musia vykonávať vždy pri všetkých finančných operáciách, alebo ich častiach na príslušných stupňoch riadenia. Bez vykonania základnej finančnej kontroly nemožno vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať. Pri výkone základnej finančnej kontroly platí zásada tzv. „štyroch očí“, čo znamená, že ju musia vykonať aspoň dvaja zamestnanci, z ktorých jeden musí byť vedúci zamestnanec.

Ak je základná finančná kontrola vykonaná formálne a dôjde k nehospodárnemu a neefektívnemu a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov, osoba zodpovedná za výkon základnej finančnej kontroly je tiež zodpovedná za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú smernicu Finančná kontrola DD-17 s platnosťou od 23.2.2016. Smernica v prílohe č. 1 nemá uvedené podpisové vzory, ako sa uvádza v Čl. VIII bod 4. Ďalej má kontrolovaný subjekt vypracovanú smernicu Finančná kontrola č. DD-06/2020 platnú od 1.1.2020.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina pri kontrole pokladne (obdobie 2019) zistila, že kontrolovaný subjekt má na výkon ZFK vyhotovenú pečiatku s predtlačeným podpisom (napr. doklad č. 281/2019, 260/2019, prítomná aj na faktúrach, napr. 160/2019, 140/2019...). ZFK predstavuje inštitút, ktorý má zabezpečiť predchádzaniu vzniku nedostatkov, podvodov, nezrovnalostí a korupcii pri hospodárení orgánu verejnej správy s verejnými financiami, teda najmä to, aby orgán verejnej správy nevstupoval do takých záväzkov, na ktorých plnenie nemá alebo nebude mať dostatok finančných prostriedkov. Predtlačený podpis zodpovednej osoby popiera autenticitu vykonanej ZFK a preto by jeho používanie malo byť súčasťou interného predpisu. Smernica DD - 17 platná od 23.2.2016 však neupravuje spôsob používania pečiatky ZFK s predtlačeným podpisom zodpovednej osoby.

Od novembra 2019 kontrolovaný subjekt nepoužíva predtlačené podpisy pri vykonaní ZFK.

Pokladničný doklad č. 341/2019 nemá uvedené meno a priezvisko pracovníka, ktorý vykonal ZFK. Obdobne tak aj v ďalších pokladničných dokladoch napr. č. 351/2019, 352/2019, 355/2019. Pri niekoľkých faktúrach (napr. č. 437/2019, 445/2019 a 450/2019) chýba takisto uvedené meno a priezvisko zamestnanca, ktorý vykonal ZFK.

V pokladničnom doklade č. 350/2019 chýba podpis zamestnanca, ktorý vykonal ZFK. Obdobne tak aj pri faktúre č. 397/2019 chýba podpis riaditeľky zariadenia.

V pokladničnom doklade č. 390/2019 absentuje dátum vykonania ZFK. Obdobne tak aj pri niekoľkých faktúrach (napr. č. 373/2019, č. 526/2019...).

Kontrolné zistenie: V zmysle Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 je povinná osoba povinná formuláciu slovného spojenia uvedeného v § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. vyznačiť podľa charakteru finančnej operácie a to jedno z vyjadrení (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante). Kontrolovaný subjekt toto ustanovenie zákona nedodržiava a nie je vyznačené správne ani v jednom doklade (pokladňa napr. 257/2019, 260/2019..., faktúry napr. 115/2019, 53/2019...).

V pokladničnom doklade č. 382/2019 (rovnako aj v doklade č. 393/2019) nie je vyznačené ani len či **je** alebo **nie je** možné.... Obdobne tak aj v pokladničných dokladoch 398/2019 až 429/2019. Obdobne aj pri niekoľkých faktúrach (napr. č. 482/2019 a č. 483/2019) nie je vyznačené ani len či **je** alebo **nie je** a to pri ZFK za riaditeľku zariadenia.

V pokladničnom doklade č. 383/2019 nie je ZFK vykonaná vôbec.

V platobných poukazoch za faktúry od č. 577/2019 do 611/2019 absentuje dátum, vyznačená jedna formulácia slovného spojenia a ZFK za zodpovedného zamestnanca (zásada „štyroch očí“), nakoľko ZFK je podpísaná iba riaditeľkou zariadenia.

ZFK na všetkých personálnych dokumentoch bola vykonávaná nesprávne, čo nie je v súlade s Metodickým usmernením MF SR č. MF/008005/2019-1411. Ďalej bolo zistené, že DD nevykonáva ZFK na pracovných zmluvách - § 7 zákona o finančnej kontrole.

Obdobne kontrolovaný subjekt nevykonáva ZFK na darovacích zmluvách (zo dňa 13.2.2019 dar vo výške 500 EUR, zo dňa 14.1.2019 vo výške 500 EUR.....).

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavanie jednotlivých ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Účtovníctvo

DD na vedenie účtovníctva používa prostriedky výpočtovej techniky v súlade so zákonom o účtovníctve. Účtovníctvo je spracované prostredníctvom programového vybavenia od firmy TRIMEL.

V sústave podvojného účtovníctva účtuje v účtovných knihách (podľa §12 zákona o účtovníctve):

- a) v denníku
- b) v hlavnej knihe

Obstarávanie a úbytok zásob účtuje spôsobom A (na účte 112 - materiál na sklade zachytáva pohyby zásob potravín, drogérie, bielizne, obuvi a PHM). Operatívnu evidenciu vedie na skladových kartách.

Pohyby zásob potravín (účet 112 300) sa evidujú v informačnom systéme Cygnus na skladových kartách.

Drobný nehmotný majetok (ďalej len „DNM“) ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 332 € a nižšia ako 2.400 € sa zaúčtuje na účet 518 – Ostatné služby a vedie sa v operatívnej evidencii súvzťažne na účtoch 750/950.

Drobný hmotný majetok (ďalej len „DHM“) ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 34 € a nižšia ako 1 700 € sa zaúčtuje na účet 501 – Spotreba materiálu a vedie sa v operatívnej evidencii súvzťažne na účtoch 750/950.

Kontrolou bola preverená vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov, zabezpečenie trvanlivosti účtovných dokladov a oprava účtovných záznamov.

V zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov a zároveň v zmysle § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

Účtovný doklad v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať zákonom určené náležitosti.

Kontrolné zistenie: Na základe návrhu vyradovacej komisie a po prerokovaní na porade starostu dňa 19.11.2019 bol vyradený nefunkčný majetok v obstarávacej cene 79 827,89 € (ID3 3061 z 31.12.2019). Pri vyradení majetku sa overuje súlad s rozhodnutím o vyradení majetku a vnútorným predpisom. Vyradovací protokol nebol overený ZFK - §7 zákona o finančnej kontrole.

Náhodným výberom bol preverený postup pri zaraďovaní majetku na účet 021 – Stavby, 022 – Samostatné hnutel'né veci, 023 – Dopravné prostriedky a drobného hmotného a nehmotného majetku vedeného v operatívnej evidencii na podsúvahovom účte 750/950 (napr.: ID3/ 2018 – 3038, 3044, 3053, 3055, 3065, 3066, ID3/2019-3046, 3040, 3039). Vo väčšine prípadoch zaraďovacie protokoly neboli overené ZFK - § 7 zákona o finančnej kontrole.

Pri likvidačných protokoloch chýbal doklad o spôsobe fyzickej likvidácie nefunkčného a nepotrebného majetku - §8 zákona o účtovníctve, VZN č. 13/2012 a zákona č. 223/2001 Z.z. o odpadoch.

Odporúčanie: K likvidačným protokolom dodatočne doložiť aj doklad o spôsobe fyzickej likvidácie nefunkčného, zastaraného alebo zničeného majetku, a to dokladom (faktúrou, pokladničným dokladom) o zaplatení za odovzdané vyradené veci podľa zoznamu.

Kontrolné zistenie: Metodicky nesprávne je účtovaná depozitná pokladňa obyvateľov DD (klientov zariadenia) na účet 261 – Peniaze na ceste.

„Podľa § 39 ods. 7 Opatrenia MF SR č. 1678612007-31 : „Na účte 261 - peniaze na ceste sa účtuje najmä pri výbere hotovosti z pokladnice, pri vklade peňazí na bankový účet, výber v hotovosti z bankového účtu, prevode finančných prostriedkov medzi dvoma vlastnými bankovými účtami“.

Odporúčanie: Finančné prostriedky obyvateľov DD (klientov zariadenia) vedené na bankovom účte vo VÚB a depozitnú pokladňu odporúčame viesť na podsúvahových účtoch

v účtovných skupinách 75 a 79. V zmysle opatrenia MF SR dodržiavať obsahovú náplň účtov a účtovné prípady.

Účtovanie prijatých finančných depozít od klientov

Podľa § 79 ods. 1, 2 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31. Na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 75 a 79 sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách, a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkoprávnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť.

Na podsúvahových účtoch sa sledujú najmä:

- a) prijaté depozitá a hypotéky,*
- b) prenájatý majetok,*
- c) majetok prijatý do úschovy,*
- d) zásoby prijaté na spracovanie,*
- e) prísne zúčtovateľné tlačivá, ...*

Sociálny program

Povinná osoba ako subjekt verejnej správy je povinná pri tvorbe a použití finančných a peňažných fondov sa riadiť ustanoveniami § 19 ods. 7 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a môže tvoriť osobitný fond v súlade so zákonom NR SR č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona NR SR č. 286/1992 Zb. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Na pracovisku DD pôsobí Zamestnanecká rada volená na štyri roky - § 234 ZP. Povinný prídelenie do sociálneho fondu (ďalej len „SF“) pre roky 2017 – 2019 DD tvoril vo výške 1,05% zo základu, ktorým je súhrn vyplatených miezd v bežnom roku. Tvorbu a čerpanie SF vedie na osobitnom účte. Zostatok fondu prevádza do nasledujúceho roka v zmysle § 6 ods. 3 zákona o SF. Príspevok na stravu bol poskytnutý podľa § 5 ods. 7 písmena b) zákona o dani z príjmov od dane oslobodený a poistné sa z tohto plnenia neplatí.

DD zabezpečuje stravovanie zamestnancov cez deň priamo v DD počas prevádzky kuchyne (cena stravného lístka - 0,95 €). V nočnej zmene zamestnancom zabezpečuje stravovanie formou stravovacích poukázok. Stravovanie zamestnancov v opatrovateľskej službe v domácnosti DD zabezpečuje tiež formou stravovacích poukázok.

Hodnota stravovacej poukázky musí predstavovať najmenej 75 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 a 12 hodín podľa zákona o cestovných náhradách. Od 1.7.2019 min. 3,82 €. V kontrolovanom období bola podmienka dodržaná.

Podľa § 152 ods. 2 ZP nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny. V jednej pracovnej zmene zamestnancovi zaniká nárok na stravovanie, ak neodpracuje viac ako 4 hod. z dôvodu práceneschopnosti, ošetrovania člena rodiny, dovolenky alebo prekážky v práci. Podľa § 91 ods.4) prestávky na odpočinok a jedenie sa nezapočítavajú do pracovného času.

Nárok na stravovacie poukázky zamestnávateľ v zmysle ZP znižuje o dni platených sviatkov v pracovných dňoch daného mesiaca o dovolenky, PN, OČR podľa predloženého výkazu o dochádzke predchádzajúceho mesiaca.

Úhrada od zamestnancov, ktorým sú poskytnuté stravné poukážky

Popis	Cena strav. poukážky (€)	
	2018 – 6/19	od 7/2019
Celková cena jedla	3,60	3,83
Prisp. zamest. – 55% celkov. ceny jedla	-1,98	-2,11
Príspevok zo SF	-0,60	-0,65
Úhrada zamestnancom	1,02	1,07

Úhrada od zamestnancov za hlavné jedlo poskytnuté v DD

Popis	Cena hlavného jedla (€)
	2017 – 2019
Celková cena jedla	2,85
Prisp. zamest. – 55% celkov. ceny jedla	-1,57
Príspevok zo SF	-0,33
Úhrada zamestnancom	0,95

Kontrolné zistenie: Interná smernica Tvorby a čerpania SF je platná až od 1.1.2020. Interný predpis platný pre kontrolované obdobie 2017 – 2019 nebol poskytnutý kontrolnej skupine k nahliadnutiu.

Prevod povinného prídeltu zo základu vyplatených miezd na účet SF za december v roku 2017 - 2018 bol vykonaný až nasledujúci rok v januári, čo nie je v súlade s ust. § 6 ods. 2 zákona o SF.

Kontrolou mesačného vyúčtovania stravy bolo zistené, že príspevok na stravu zo SF od 7/2019 bol navýšený z 0,60 € na 0,65 € na každé jedlo. Zmena výšky príspevku je potrebné písomne ošetriť dodatkom k internému predpisu - § 8 zákona o účtovníctve.

Finančné prostriedky DD vedie na samostatnom účte vedenom v peňažnom ústave VÚB Bratislava. Na uvedenom účte boli tieto zostatky peňažných prostriedkov :

2018

účet 221 100 – SF

Stav k 01.01.2018	3 754,68 €
Tvorba SF za rok 2018 +12/17	7 403,18 €
Rekreácia	- 1 800,00 €
Čerpanie SF (strava)	- 5 889,83 €
Stav k 31.12.2018	3 468,03 €

účet 472 - Záväzky zo SF

Stav k 01.01.2018	4 092,73 €
Stav k 31.12.2018	4 627,16 €

2019

účet 221 100 – SF

Stav k 01.01.2019	3 468,03 €
Tvorba SF za rok 2019 + 12/18	9 481,98 €
Čerpanie SF(strava 1-8/19)	-4 367,12 €
Rekreácia	-1 800,00 €

Stav k 31.12.2019

6 782,89 €

účet 472 - Záväzky zo SF

Stav k 01.01.2019

4 627,16 €

Stav k 31.12.2019

5 586,34 €

Zistený bol rozdiel medzi stavom na bankovom účte sociálneho fondu (účet 221) a stavom na účte záväzkov zo SF (účet 472) nebol písomne zdôvodnený (vydokladovaný) oprávneným časovým nesúlalom medzi účtovaním predpisu a následným prevodom finančných prostriedkov medzi bankovými účtami - § 8 ods. 1, 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

V rámci dokladovej inventarizácie nebolo vykonané porovnanie stavu na účte 472 – Záväzky zo SF so stavom na bankovom účte SF (účet 221). Rozdiel medzi týmito účtami môže vzniknúť len z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby a čerpania SF na účte 472 – Sociálny fond za december a skutočným prevodom peňažných prostriedkov na bankový účet (prípadne z bankového účtu) SF v januári.

Kontrolou bola preverená správnosť a úplnosť vystavených účtovných dokladov pri mesačnom vyúčtovaní stravných poukážok. Pri vyúčtovaní stravných poukážok za 7/2019 nebola priložená fotokópia zoznamu s podpismi zamestnancov opatrovateľskej služby (OS), ktorí si prevzali stravné poukážky (*IDI č. 1041 z 31.7.2019*) - §8 zákona o účtovníctve.

Pri vyúčtovaní stravných poukážok za 12/2019 (*IDI č. 1074 z 31.12.2019*) bol uvedený zostatok stravných poukážok v počte 1646 ks (*hodnota stravnej poukážky 3,83 €*), čo bolo o 35 ks stravných poukážok menej oproti zostatku uvedenom na účte 213 - Stravné lístky k 31.12.2019 (*6 438,23 € - 1 681 stravných poukážok*).

Vzniknutý rozdiel medzi fyzickým stavom a stavom na účte 213 – Stravné lístky účtovná jednotka písomne nezdôvodnila a chýbajúce stravné poukážky v počte 35 ks neboli riešené škodovou komisiou - § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Správnosť inventarizácie cenín (stravných poukážok) k 20.1.2020 (297 ks) nebolo možné overiť, keďže nebol uvedený skutočný počet stravných poukážok k 1.1.2020 a stav po vydaní poukážok podľa menného zoznamu zamestnancov - § 8 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že v mesiaci jún v roku 2018 a 2019 bola zo SF uhradená suma vo výške 1800 € za ubytovacie služby v rekreačných zariadeniach (2018 – spol. HOLIDAY VILAGE, 2019 - spol. CEDER s.r.o.).

Odporúčanie: Dokumentáciu týkajúcu sa úhrady výdavkov zo SF odporúčame zakladať k bankovým výpisom (fotokópiu došlej faktúry, správu z pobytu a zoznam zúčastnených zamestnancov) - §8 zákona o účtovníctve.

Ďalej bolo zistené, že došlé faktúry uhradené zo SF (č. 238/2019, 485/2018) za ubytovacie služby neboli zverejnené na webovom sídle DD - § 5b zákona o slobode informácií.

Pokladňa

Kontrolovaný subjekt vedie pokladničné operácie formou elektronickej pokladničnej knihy, kde sú pokladničné operácie radené chronologicky v poradí. Pokladničné operácie sa vykonávajú v programe od spol. TRIMEL.

Smernica o vedení pokladnice č. DD-05/2020 nadobudla účinnosť od 1.1.2020, dovtedy kontrolovaný subjekt nedisponoval žiadnou smernicou.

Zodpovednou osobou za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti je pokladník. Kontrolná skupina skontrolovala pokladňu za celý rok 2019. V priebehu toho roku sa pri práci s pokladňou vystriedali tri zamestnankyne.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu písomných *Dohôd o hmotnej zodpovednosti* v zmysle § 182 ZP. Dve zamestnankyne zodpovedné za nakladanie s peňažnými prostriedkami nemali v osobnom spise založenú *Dohodu o hmotnej zodpovednosti*.

Kontrolné zistenie: Kontrolou bolo zistené, že pokladničný doklad č. 24/2019 mal nesprávne uvedenú rozpočtovú položku a to 633006. Správne má byť 637004 (išlo o výpožičné karnevalových masiek).

Kontrolné zistenie: Všetky pokladničné doklady v mesiaci apríl 2019 (napr. č. 83,85,89) neboli podpísané vedúcim zamestnancom.

Kontrolné zistenie: Číslo pokladničného dokladu 386/2019 je prepísané rukou, oprava nie je vykonaná v zmysle § 34 zákona o účtovníctve. Doklad č. 390/2019 má pri ZFK opravným lakom vykonanú opravu podpisu zodpovednej osoby.

Asi nedopatrením sa nezachovalo správne číslovanie pokladničných dokladov a po doklade č. 412/2019 nasledovalo č. 414/2019. Na doklade č. 414/2019 bola vykonaná aj ZFK. Následne sa vykonala oprava tým, že sa vytlačil nový pokladničný doklad už so správnym číslovaním, t.j. 413/2019, ale ZFK nebola už vykonaná. Takisto absentoval podpis vedúceho zamestnanca, ktorý opravu schválil.

Odporúčanie: Vykonávať opravy v súlade s § 34 zákona o účtovníctve.

Pokladničný doklad č. 383/2019 bol vystavený z dôvodu vyplatenia zálohy zo mzdy pracovníčke. Pri doklade absentuje podklad na základe čoho bola záloha vyplatená. V zmysle § 130 bod 3 zákonníka práce má zamestnanec právo na preddavok zo mzdy. Vyplatenie zálohy zo mzdy by však malo byť odsúhlasené vedením organizácie, ako to je pri doklade napr. č. 251/2019, kedy riaditeľka organizácie vyjadrila písomný súhlas s vyplatením zálohy zo mzdy zamestnancovi.

Doklad č. 427/2019 bol vystavený z dôvodu vyplatenia mzdy pracovníčke. Podkladom pokladničného dokladu je výplatná páska zamestnanca. Opätovne absentuje podklad, napr. platobný poukaz k vyplateniu mzdy v hotovosti.

Smernica č. DD-15/2019 Obeh účtovných dokladov s platnosťou od 15.11.2019 v článku 7 hovorí o tom, že účtovníčka preverí prípustnosť pokladničnej operácie, neobsahuje však postupnosť takýchto pokladničných operácií.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča úpravu smernice v časti pokladničné doklady, ktorá zadefinuje, aké podklady sú potrebné na poskytnutie preddavku mzdy a mzdy v hotovosti.

Osobné spisy

Kontrolná skupina sa zamerala aj na kontrolu osobných spisov zamestnancov. Osobné spisy za zamestnancov obsahovali všetky potrebné podklady, ako životopis, doklad o dosiahnutom vzdelaní, výpis z registra trestov a podobne. Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu dochádzky, resp. nadčasov náhodne vybratých zamestnancov, zaradenie do platových tried a zdravotné preukazy u zamestnancov kuchyne. Kontrolná skupina konštatuje, že u kontrolovaných zamestnancov nebol prekročený povolený ročný limit nadčasov, až na jedného kontrolovaného zamestnanca, zdravotné preukazy mali platné všetci zamestnanci ako aj správne uvedené platové triedy.

Kontrolou výplatných pásov za 2019 bolo zistené, že zamestnancom v skúšobnej dobe bola vyplatená odmena. Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov nevylučuje odmeňovanie zamestnancov v skúšobnej dobe, no podmienky za akých sa udeľujú odmeny zamestnancom kontrolná skupina odporúča zapracovať do interného predpisu (napr.: do mzdového poriadku). Mzdový poriadok platný pre 2019 nebol poskytnutý kontrolnej skupine k nahliadnutiu.

Ku kontrole bola poskytnutá *Dohoda medzi zamestnávateľom a zamestnaneckou radou* platnou od 1/2020, ako aj *Mzdový poriadok* platný od 1/2020. Zamestnankyňa personálneho oddelenia uviedla, že uvedenú dohodu a mzdový poriadok platný v roku 2019 nemajú.

Kontrolné zistenie: Vedúci odd. odborných činností v osobnom nemal založený výpis z registra trestov SR. V osobnom spise sa nachádza výpis z registra trestov z Českej republiky, čo bolo odôvodnené tým, že posledné zamestnanie bolo v Českej republike. V zmysle § 3 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme sa zamestnancom môže stať iba bezúhonná fyzická osoba. Bezúhonnosť sa deklaruje výpisom z registra trestov nie starším ako tri mesiace, ktorý vystavuje štát kde má občan štátnu príslušnosť. Uvedený zamestnanec je občanom SR.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča, aby si kontrolovaný subjekt dožiadal výpis z registra trestov SR.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina pri kontrole nadčasov zistila porušenie § 85 ZP, kedy priemerný týždenný pracovný čas zamestnanca vrátane práce nadčas nesmie prekročiť 48 hodín. V priebehu decembra 2019 bol priemerný pracovný čas jednej zamestnankyne 60 hodín. Obdobne tak aj u kuchárky, kedy v období jún 2019 od 10.-15.6.2019 bol pracovný čas 57,15 hodín. V auguste 2019 od 1. - 16.8.2019 bol priemerný pracovný čas 68 hodín. V uvedenom časovom rámci mala zamestnankyňa voľno 8.8.2019, čo predstavuje 15 odpracovaných dní zo 16.

V zmysle § 93 ZP je zamestnávateľ povinný v týždni poskytnúť zamestnancovi dva po sebe nasledujúce dni nepretržitého odpočinku.

Pri kontrole dochádzky u jednej opatrovateľky kontrolná skupina zistila porušenie § 97 bod 10 ZP nakoľko zamestnankyňa v kalendárnom roku prekročila povolenú hranicu nadčasov 400 hodín o 68 hodín, súčet nadčasov bol 468 hodín.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať ustanovenia zákonníka práce.

Kontrolná skupina zároveň upozorňuje vedenie zariadenia na porušenie § 91 ZP, nakoľko zamestnankyňa – manažér kvality za december nemá zaevidované povinné prestávky v rozsahu 30 minút za dni 18. - 20.12.2019, 23.12., 27.12., 30.12. a 31.12.2019, spolu za 3,5 hodiny a odporúča, aby sa venovala zvýšená pozornosť aj evidencii prestávok.

Osobné ochranné pracovné prostriedky (ďalej len „OOPP“)

OOPP sú určené k ochrane zamestnancov pred možnými rizikami, ktoré by mohli ohroziť ich zdravie, alebo život. Ako osobný ochranný pracovný prostriedok sa zamestnancom poskytuje aj pracovný odev a obuv, ak pracujú v prostredí, v ktorom ich odev alebo obuv podliehajú mimoriadnemu opotrebeniu alebo znečisteniu tak, že sa stanú nepoužiteľné za čas kratší, ako šesť mesiacov.

Poskytovanie OOPP upresňuje smernica z roku 2013 a smernica č. DD-02/2019 platná od 21.10.2019. Súčasťou smernice je zoznam poskytovaných OOPP podľa pracovných činností a povolaní.

Pri kontrole pokladne (obdobie 2019) kontrolná skupina zistila, že zamestnancom boli cez pokladňu preplatené pracovné odevy (dostupná bežná konfekcia) a pracovná obuv do výšky 100 €. Žiadny dostupný interný predpis (smernica) neobsahuje/neupravuje podmienky ich preplatenia a nárok zamestnancov na refundáciu vo výške 100 €.

Kontrolné zistenie: Kontrolou bolo zistené, že niektorým zamestnancom boli preplatené odevy, ktoré nespĺňali kritéria pracovného odevu v zmysle internej smernice (VPD č. 26/2019, 67/2019, 260/2019). ZFK nebola vykonaná v zmysle § 6 bod 3 písm. a/ zákona

č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, nakoľko nebola dodržaná účelnosť vynaložených verejných financií.

Kontrolné zistenie: Kontrolnej skupine boli ku kontrole poskytnuté *Osobné karty na zverené predmety*. V zmysle smernice je zamestnanec povinný pri ukončení pracovného pomeru pridelené OOPP vrátiť príslušnému vedúcemu zamestnancovi (povinnosťou vedúceho pracovníka je viesť evidenciu poskytnutých OOPP) v čistom stave. V dvoch prípadoch pri ukončení pracovného pomeru chýbal záznam o vrátení OOPP a pri prevzatí OOPP dátum a podpis zamestnanca - § 8 zákona o účtovníctve.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča do aktuálnej smernice doplniť povinnosť vedúcich zamestnancov viesť **presnú** evidenciu výdaja OOPP, t.j. s uvedením **presného dátumu** výdaja OOPP, dátum a počet vrátených OOPP. Dátum je dôležitý z dôvodu stanovenia 12 mesačnej doby na užívanie OOPP.

Inventarizácia

Podľa ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Spôsob vykonania inventarizácie upravujú §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Podľa ustanovenia § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Zisťuje sa ďalej preukázateľnosť účtovníctva, ochrana majetku a zodpovednosť za majetok.

Kontrolné zistenie: Ku kontrole nebol predložený písomný príkaz na uskutočnenie inventarizácie, menovanie členov ústrednej inventarizačnej komisie (ÚIK) a členov čiastkových inventarizačných komisií (ČIK) za 2017 - 2019. K inventarizačnému zápisu DHM a DNM za 2017 – 2019 neboli doložené „Inventúrne súpisy majetku“ v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Pri výkone inventarizácie je účtovná jednotka povinná postupovať komplexne v znení ust. §8 ods. 1 a § 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Stravovanie

DD zabezpečuje a vykonáva prípravu stravy vo vlastnej kuchyni. DD v zmysle platného diétného režimu zdravotnej správy pri dodržaní určených stravných jednotiek, pričom za stravnú jednotku sa považujú len náklady na suroviny. K cenám stravných jednotiek sa od 01.07.2011 pripočítavajú režijné náklady vo výške 30 % zo stanovenej výšky stravnej jednotky.

Celodenné stravovanie je poskytnuté obyvateľom DD podľa § 17 ods.1 a 3 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov a VZN č. 12/2016 z 31.03.2016 o úhradách v zariadeniach sociálnych služieb zriadených MČ Bratislava - Ružinov.

Podľa § 4 VZN č. 12/2016 - stravná jednotka pri racionálnej strave na jeden deň bola určená vo výške od 4,20 € až 5,20 € za deň. K cene stravnej jednotky sa pripočítavajú režijné náklady vo výške 30% zo stanovenej výšky stravnej jednotky. Od roku 2016 nebola stravovacia jednotka upravovaná.

Celodenné stravovanie

Druh stravy	Množstvo za deň	Výška strav. jednotky na deň a obyvateľa
racionálna	5x	5,46
diéta - šetriaca	5x	5,72
vegetariánska	5x	5,46
diabetická a špeciálna	5x	6,24

Od 01.02.2008 varenie obedov pre sociálne odkázaných obyvateľov MČ Bratislava – Ružinov je na základe písomne uzavretej zmluvy s MČ Bratislava Ružinov. Rozvoz týchto obedov (uvarenej stravy) zabezpečujeme v rámci úkonov opatrovateľskej služby (OS).

V roku 2017 rozvoz stravy pre 107 obyvateľov

V roku 2018 rozvoz stravy pre 162 obyvateľov

V roku 2019 rozvoz stravy pre 109 obyvateľov

Stravníci opatrovateľskej služby (OS)

Strava obed	Hodnota potravín v €	Cena obeda v €
racionálna	2,40	3,12
diéta -šetriaca	2,50	3,25
diabetická	2,70	3,51
Dovoz obedov		0,50

Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci (ďalej len „BOZP“)

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu o bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, ochrany pred požiarom a civilnej ochrane obyvateľstva z roku 2016 a Konceptiu politiky bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci od roku 2019.

V zmysle § 20 zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP bola ku dňu 12.11.2019 zriadená Komisia BOZP. Za zástupcov zamestnancov boli zvolení traja zamestnanci.

Školenia BOZP pre kontrolovaný subjekt vykonáva Anton Jusko, ktorý vykonáva aj bezpečnostno-technické služby vo výške 82,98 €/mesiac. Zmluva s uvedeným dodávateľom bola uzatvorená na dobu neurčitú. Kontrolná skupina ku kontrole mala k dispozícii zakladač s názvom BOZP po 2017, 2018 a 2019.

Školenia BOZP boli vykonané v termínoch: 7.6.2017, 9.6.2017, 9.5.2018 a 15.5.2019.

Kontrolné zistenie: Zamestnávateľ je v zmysle § 7 zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP povinný zamestnanca preukázateľne oboznámiť pri prijatí do zamestnania s predpismi BOZP.

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt ku kontrole nepredložil žiadne písomné doklady preukazujúce, že toto ustanovenie bolo dodržané. Toto ustanovenie bolo dodržiavané až pri nástupe nových zamestnancov od 2. polovice roku 2019.

Kontrolné zistenie: Zamestnávateľ je v zmysle § 7 bod 5 zákona č. 124/2006 o BOZP povinný zabezpečiť opakované vzdelávanie najmenej raz za dva roky. Kontrolou bolo zistené, že toto ustanovenie nebolo dodržané u dvoch zamestnankýň. V priebehu školení 2017 a 2018 neboli zamestnankyne zaevidovaná ako prítomné a chýbal test.

Kontrola požívania alkoholických nápojov a iných omamných látok

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu na kontrolu požívania alkoholických nápojov a iných omamných látok č. DD-10/2015, účinnú od 31.3.2015 do 15.10.2019. Smernica v bode 2.2 cit.: „Vymedzenie okruhu zamestnancov oprávnených vykonávať kontroly

požitia alkoholických nápojov a iných omamných látok“. Kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaný subjekt nemá uvedený zoznam zamestnancov oprávnených vykonávať kontrolu.

Kontrolné zistenie: Kontrolnej skupine neboli dodané k dispozícii zo strany kontrolovaného subjektu žiadne protokoly o vykonaní skúšky požitia alkoholických nápojov a iných omamných látok u zamestnancov.

Zverejňovanie

Podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám je povinnosťou kontrolovaného subjektu ako povinnou osobou v zmysle § 6 ods. 1 zverejňovať informácie spôsobom umožňujúcim hromadný prístup k informáciám. Taktiež podľa § 5b tohto zákona je kontrolovaný subjekt povinný zverejňovať vyhotovené objednávky tovarov, služieb a prác, faktúry a zmluvy na webovom sídle (kontrolovaný subjekt má vlastné webové sídlo, ktoré využíva k zverejňovaniu). Kontrolná skupina prešla všetky faktúry za rok 2019.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že zverejnené objednávky nie sú zverejňované v zmysle § 5b bod 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z., nakoľko sa pri zverejňovaní neuverejňuje údaj *Podpísal za zverejňovateľa*. Absentuje údaj o osobe, ktorá objednávku podpísala, ako je meno a priezvisko, prípadne aj funkcia ak existuje (napr. objednávka č. 36/2017, 2/2019...).

Pri uverejnenej objednávke č. 36/2017 absentuje suma, čím bolo porušené ustanovenie § 5b bod 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Súčasťou všetkých faktúr, ktoré sa týkajú dodávok potravín sú aj objednávky, avšak tie neboli zverejnené. Napríklad k faktúre číslo 7/2019 (Fibor, s.r.o. – mliečne výrobky) na sumu 982,62 € bola ako príloha priložená aj objednávka č. 002 zo dňa 2.1.2019 a objednávka č. 011 zo dňa 7.1.2019.

Obdobne tak vo faktúre č. 10 (Pekáreň u Floriánka) boli ako prílohy dve objednávky (č. 001 a č.010 zo dňa 18.12.2018). Takisto aj objednávka č. 132/He/2019 (IHRO s.r.o.) na cukrárenské výrobky vo výške 272,40 EUR nie je zverejnená. V zmysle § 5b bod 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám majú byť objednávky zverejnené **do 10 dní**.

Kontrolná skupina pri náhodne vybraných faktúrach z roku 2019 (Faktúra č. 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 a 19) zistila, že faktúry boli zverejnené dňa 18.4. 2019. Uvedené faktúry však boli uhradené ku dňu 8.2.2019. V zmysle § 5b bod 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám majú byť faktúry zverejnené **do 30 dní od zaplatenia**, čo v tomto prípade nebolo dodržané.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje nezverejňovanie všetkých darovacích zmlúv v zmysle § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (zo dňa 13.2.2019 dar vo výške 500 EUR, zo dňa 14.1.2019 vo výške 500 EUR).

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Používanie služobných motorových vozidiel

Domov dôchodcov má vypracovanú smernicu „Používanie služobných motorových vozidiel“ (ďalej len „MV“) z 15.11.2019. Smernica rieši zásady pri používaní MV a vzťahuje sa na zamestnancov, ktorí používajú MV zaradené v majetku DD.

Motorové vozidlá vedené v evidencii majetku (účet 023) za obdobie 2017 – 2019:

Opel ComboTour	BA – 024 XY (MV bolo vyradené 5/2018)
Opel Agila	BA – 643 MN
FIAT DOBLO	BL – 607 SE (MV zaradené na účet 023 – 28.2. 2018)

Na základe návrhu vyradovacej komisie zo dňa 20.4.2018 a po prerokovaní na porade starostu dňa 22.5.2018 bol vyradený nefunkčný, zastaralý a zničený majetok v celkovej obstarávacej cene 38 445 €. Majetok mal byť odpísaný z účtovnej evidencie a následne zlikvidovaný. Medzi vyradeným majetkom bolo MV BA 024 XY (rok obstarania 2007) v obstarávacej cene 14 950,34 €. MV bolo odpredané fyzickej osobe (M. Zeleníkovi) na základe kúpnej Zmluvy zo dňa 5.6.2018 v dohodnutej cene 200 €.

Kontrolné zistenie: K zápisnici o likvidácii nepotrebného majetku nebol doložený doklad o spôsobe fyzickej likvidácie nefunkčného majetku (napr. faktúra o poukázaní fin. prostriedkov za odovzdané vyradené veci podľa zoznamu (ID3 3020 zo dňa 31.5.2018) - § 8 zákona o účtovníctve.

Kniha jász (záznam jász)

Základným dokladom oprávnenosti vykonaných jász je kniha jász (záznam jász), ktorá súčasne slúži k vyúčtovaniu spotreby PHM. Medzi povinnosť vodičov služobných motorových vozidiel je vyplniť všetky údaje podľa predtlaču záznam jász vozidla osobnej dopravy, a to dátum, hodinu začiatku a ukončenia jazdy, cieľ jazdy – v rámci Bratislavy uvádzať názvy mestských častí, v iných mestách uvádzať názov mesta, prípadne názov organizácie, stav počítadla, najazdené kilometre, dopĺňanie pohonných látok v litroch, vyznačiť jazdy v meste a mimo mesta, na zázname jász vozidla osobnej dopravy vozidla, nesmie chýbať podpis pripravovanej osoby.

Kontrolou boli preverené služobné MV, či boli dodržané jednotlivé ustanovenia nariadenia o prevádzke služobných motorových vozidiel.

Kontrolné zistenie:

Z viacerých kníh jász nebolo možné určiť na aký účel bolo motorové vozidlo využívané a k čomu motorové vozidlo a jeho cesty slúžili. Účel cesty je potrebné uviesť tak, aby preukázal súvislosť konkrétnej služobnej cesty s činnosťou domova dôchodcov (napríklad rozvoz stravy, školenia, nákup materiálu a pod.). Neúplné vyplňovanie „knihy jász“ bolo aj u záznamov, kde v stĺpci cieľ cesty (odkiaľ – kam) bolo uvedené len Pažitková - BA. V tomto prípade nebolo možné presne zistiť cieľ cesty vzhľadom na počet ubehnutých kilometrov. Ako ďalšie vážne pochybenie kontrolná skupina uvádza, že povinná osoba v knihe jász v rubrike hodina príchodu a odchodu neuvádza čas začatia a ukončenia služobnej cesty.

Zistené bolo, že v mnohých prípadoch nebol uvedený presný cieľ jazdy a údaje neboli uvedené čitateľne (napr.: vyúčtovanie PHM 1/19 ID3 3001,...), v jednom prípade pri vyúčtovaní spotreby PHM za 11/2019 (doklad ID3 3056) nebola doložená kniha jász. Takto vedené záznaky nie sú v zmysle ust. § 32 zákona o účtovníctve preukázateľné.

Vozový zošit SMV

Vo vozovom zošite sa vedú záznaky o prevzatí a odovzdaní vozidla, inventári a príslušenstve, pneumatikách a technických prehliadkach, opravách, nehodách, mazaní, výmene olejov a technickom ošetroaní vozidla, výmene a technickom ošetroaní akumulátorov, prípadne iné.

Kontrolné zistenia: Kontrolná skupina konštatuje, domov dôchodcov nevedie vozové zošity SMV.

Pri vyúčtovaní PHM je používaný „princíp plnej nádrže“, čiže mesačná spotreba PHM je vypočítaná ako súčet počiatočného zostatku a mesačného objemu nákupov, ktoré sú znížené o hodnotu zostatkových pohonných hmôt v palivovej nádrži. Skutočnú spotrebu PHM na základe mesačného vyúčtovania domov dôchodcov účtuje na účet 501 800 – Spotreba PHM.

MV - FIAT DOBLO BL – 607 SE

Kontrolné zistenie: Kontrolou bol porovnaný stav účtu 112 930 – spotreba PHM s údajmi uvedenými v mesačnom vyúčtovaní nákupu a spotreby PHM. Výdavky za PHM v mesiaci október 2019 boli vo výške 141,74 €. Vo vyúčtovaní za 10/2019 bola dodatočne upravená suma nákupu PHM z 65,96 € na sumu 141,74 €. Skutočná spotreba PHM v danom mesiaci pri najazdených 402 km tak vychádzala na 26,10 lit./100 km čo je neprimerane vysoká spotreba - § 8 zákona o účtovníctve.

Výdavky za PHM v mesiaci november 2019 boli vo výške 84,17 €.

Kontrolné zistenie: Vyúčtovanie nebolo podpísané zodpovednými osobami podľa predtlaču ako aj samotným zamestnancom, ktorý vyúčtovanie vyhotovil. K vyúčtovaniu nebola priložená kniha jász, žiadanka na prepravu a fotokópia dokladu o nákupe PHM. Pri najazdených 230 km je uvedená skutočná spotreba 13,67 l/100 km – § 8 zákona o účtovníctve.

Kontrolné zistenie: Zaúčtované výdavky za nákup PHM v mesiaci 12/2019 boli vo výške 101,58 €. Vo vyúčtovaní za 12/2019 bola uvedená suma nákupu PHM vo výške 81,58 €, čo bolo o 20 € menej. Opravené vyúčtovanie nebolo podpísané zodpovednými osobami podľa predtlaču ako aj samotným zamestnancom, ktorý vyúčtovanie vyhotovil – § 8 zákona o účtovníctve.

Celkové výdavky za PHM (FIAT DOBLO BL - 607 SE) v roku 2019 boli vo výške 583,49 €/ spotreba cca 438 litrov. Na počet najazdených 2 730 km bola spotreba PHM cca 16,04 l/100km, čo je neprimerane vysoká spotreba a spochybňuje hodnotnosť účtovníctva – § 8 zákona o účtovníctve a § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách.

Informácia o služobných automobiloch používaných domovom dôchodcov za roky 2018 – 2019

Rok 2018						
	mesto (l/100 km)	mimo mesta (l/100 km)	kombinovaná (l/100 km)	Počiatkový stav (v km)	Konečný stav (v km)	Najazdených km
Opel Combo BA024XY *	6,2	4,5	5,1	53 973	55 117	1 144
Opel Agila BA 643 MN	7,6	4,5	6,6	80 671	84 640	3 959
Fiat Doblo BL 607 SE			7,2	6,0	3 186	3 182
Spolu najazd. km k 31.12.2018						8 293 km
Spolu výdavky za PHM k 31.12.						850,67 €

* predané 31.5.2018

Rok 2019						
	mesto (l/100 km)	mimo mesta (l/100 km)	kombinovaná (l/100 km)	Počiatkový stav (v km)	Konečný stav (v km)	Najazdených km
Opel Agila BA 643 MN	7,6	4,5	6,6	84 640	86 286	1 646
Fiat Doblo BL 607 SE			7,2	3 186	5 916	2 730
Spolu najazd. km k 31.12.2019						4 376 km
Spolu výdavky za PHM k 31.12.						770,92 €

Smernica o škodovom konaní, škodová komisia

Smernica o škodovom konaní rieši škodové udalosti, činnosť škodovej komisie a postupy pri uplatňovaní zodpovednosti za škodu. V smernici je uvedený, podrobný postup, podľa ktorého postupuje škodová komisia. V prípade škodovej udalosti komisia zo zasadnutia vyhotoví zápisnicu. Zápisnica musí obsahovať: dátum zasadnutia komisie, mená a priezviská prítomných členov komisie, mená a priezviská ďalších osôb, ktoré sa zúčastňujú zasadnutia komisie, popis škodovej udalosti, výšku spôsobenej škody a označenie osoby zodpovednej za vzniknutú škodu, uvedenie príčin škodovej udalosti, ak sú známe vrátane označenia podkladov, z ktorých komisia vychádzala a návrh záverov zo zistenia škody a návrh na postih zodpovedného zamestnanca, prípadne aj odôvodnenie návrhu na zníženie náhrady škody.

Kontrolné zistenie: Domov dôchodcov nemá vypracovanú Smernicu o škodovom konaní, nemá ustanovenú škodovú komisiu a taktiež kontrolnej skupine neboli predložené žiadne záznamy o škodových udalostiach.

Riešenie sťažností v DD

Kontrola bola vykonaná aj na základe sťažnosti zo dňa 3.6.2019, kde sťažovateľ poukázal na niektoré vybrané faktúry a zmluvy medzi kontrolovaným subjektom a dodávateľom stavebných prác. Sťažovateľ poukázal na to, že zmluvy s Ing. Zelenským boli uzatvorené na nižšie ceny a vyfakturované boli za vyššiu cenu. Kontrolná skupina konštatuje, že zmluvy boli zverejnené na stránke kontrolovaného subjektu so sumami bez DPH a predmetné stavebné práce boli vyfakturované a zverejnené s DPH, čo je uvedené aj v čl. IV zmluvy o dielo zo dňa 1.3.2018.

Sťažovateľ ďalej poukázal na vyplatené faktúry (158/2017, 784/2018 a iné), ktoré boli uhradené p. JUDr. Krištofiakovej za právne služby. Nakoľko sťažovateľ viedol súdny spor v súčasnosti s odvolanou riaditeľkou zariadenia, mal za to, že faktúry za právne služby nesúviseli s činnosťou zariadenia, ale „práve so súkromnými aktivitami riaditeľky“.

Kontrolná skupina rokovala so zamestnancami zariadenia ohľadom predmetných úhrad. Nakoľko k faktúram neboli pripojené žiadne prílohy (a ani samotné faktúry neobsahujú čoho sa služby týkali) nie je možné jednoznačne identifikovať o aké služby išlo. Objednávky na právne služby neboli fyzicky vystavené ani zverejnené na webovom sídle DD. Nakoľko ani zamestnanci zariadenia nedohľadali potrebnú dokumentáciu k faktúram, nie je možné jednoznačne potvrdiť, alebo vyvrátiť domnienku sťažovateľa - § 8 zákona o účtovníctve, § 7 zákona o finančnej kontrole, §5b zákona o slobode informácií.

Verejné obstarávania Domova dôchodcov Pažitková za roky 2017 až 2019

Verejný obstarávateľ vykonal v priebehu rokov 2017 až 2019 viacero verejných obstarávaní, ako napr. verejné obstarávania na nákup potravín, kancelárskeho nábytku, verejné obstarávanie na uskutočnenie stavebných prác (na úpravu bezbariérových izieb, elektroinštalačné práce, bežné stavebné a udržiavacie práce, oprava strechy, na nákup osobného automobilu, elektrické ošetrovateľské lôžko s antidekubitným matracom, rekonštrukcia osobného a potravinárskeho výtahu a pod.). Kontrolná skupina náhodným výberom skontrolovala nižšie uvedené verejné obstarávania.

Smernica o verejnom obstarávaní

Dôvodom vypracovania interných smerníc je určiť jednotnú a záväznú štruktúru základných pravidiel rôzneho charakteru, definovať metódy, spôsoby, prostriedky a postupy rôznych činností podľa konkrétnych podmienok organizácie.

Medzi kľúčové smernice organizácií patrí smernica o verejnom obstarávaní na dodanie tovaru, poskytovanie služieb a uskutočnenie stavebných prác aj z dôvodu, že zákon o verejnom obstarávaní sa niekoľkokrát v priebehu rokov novelizoval a preto je potrebné, aby organizácia obstarávala vždy podľa vtedy platného predpisu.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ nepredložil na kontrolu smernicu o verejnom obstarávaní.

Ročný plán obstarávania zákaziek

Je plánom pre zabezpečenie nákupu tovarov, poskytovania služieb a realizácie stavebných prác v príslušnom roku. Plán by mal byť vypracovaný a schválený štatutárnym zástupcom organizácie v súlade so schváleným rozpočtom na bežný rok.

Plán verejného obstarávania by mal verejný obstarávateľ zverejňovať na svojom webovom sídle v sekcii verejné obstarávanie najneskôr do 15. marca bežného roka. Plán verejného obstarávania zverejní verejný obstarávateľ s predpokladaným finančným plnením (predpokladaná hodnota zákazky), z ktorého vyplýva postup zadávania zákaziek a s termínom uskutočnenia obstarávania, čím by sa zabránilo netransparentnému verejnému obstarávaniu.

Podľa Smernice RUZ-09 Verejné obstarávanie Miestneho úradu mestskej časti Bratislava Ružinov, kde v kapitole 2.15 „Všeobecné ustanovenia pre rozpočtové a príspevkové organizácie mestskej časti (ďalej len „RPO“) v bode 7. sa uvádza cit.: „*Riaditeľ RPO je povinný najneskôr do konca januára príslušného kalendárneho roka predkladať starostovi mestskej časti „Plán verejného obstarávania RPO““* a podľa bodu 11 cit.: „*Riaditeľ RPO je povinný najneskôr do konca januára spracovať súhrnné informácie (správu) za RPO, ktoré sa skladajú zo štatistických údajov o použitých postupoch verejného obstarávania za uplynulý kalendárny rok a správu predloží starostovi mestskej časti“*“.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ nepredložil na kontrolu Ročný plán obstarávania zákaziek za roky 2017 až 2019 a ani ho nezverejnil na svojom webovom sídle.

Verejný obstarávateľ nepredložil na kontrolu súhrnné informácie (správu) za RPO o použitých postupoch verejného obstarávania za uplynulý kalendárny rok.

Profil verejného obstarávateľa

Profil verejného obstarávateľa je zriadený na elektronickom úložisku ÚVO, ktorý je osobitnou súčasťou Vestníka verejného obstarávania, na ktorom sa zverejňujú povinné a dobrovoľné informácie v zmysle zákona o VO.

Kontrolné zistenie: V profile verejného obstarávateľa nie sú uvedené žiadne kontaktné osoby.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča verejnému obstarávateľovi aktualizáciu profilu verejného obstarávateľa.

Zverejňovanie zadávania zákaziek s nízkou hodnotou podľa § 117 ods. 2 ZVO

Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 1 000 € bez DPH resp. 5 000 € bez DPH za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Kontrolná skupina konštatuje, že kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Verejné obstarávanie rok 2017

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Rekonštrukcia kúpeľne pre asistenčný kúpeľ klientov II. poschodie“

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 31.3.2017 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou uskutočnenie stavebných prác na predmet zákazky „Rekonštrukcia kúpeľne pre asistenčný kúpeľ klientov II. poschodie“, pričom stanovená hodnota zákazky bola stanovená na 25.000 € bez DPH a jediným kritériom bola stanovená najnižšia cena. Zo záznamu z vyhodnotenie ponúk vyplýva, že verejný obstarávateľ písomne oslovil troch uchádzačov (Stanislav Zelenský, McMaster, s.r.o. a Kibo, s.r.o.) a mal zverejniť výzvu na predmetné verejné obstarávanie na svojej internetovej stránke. Všetci traja oslovení uchádzači podali ponuku. Úspešným uchádzačom sa na základe vyhodnotenia ponúk stal Stanislav Zelenský, pričom úspešný uchádzač predložil ponuku s najnižšou cenou 20.661,68 € bez DPH.

Podľa § 117 ods. 1 ZVO cit.: „*Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene*“.

Podľa § 117 ods. 4 ZVO cit.: „*Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis^{46a} neustanovuje inak*“.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ k predmetnému verejnému obstarávaniu predložil len „Záznam z vyhodnotenia ponúk“ a „Výzvu na predloženie ponuky“. Ostatné dokumenty, ako mailová komunikácia medzi verejným obstarávateľom a uchádzačmi, ponuky uchádzačov, výkaz – výmer, informácia víťaznému resp. neúspešných uchádzačov, že vo verejnom obstarávaní uspel, resp. neuspel, včítane odôvodnenia.

Kontrolná skupina na základe predložených dokumentov konštatuje, že nebolo možné vykonať kontrolu predmetného verejného obstarávania a upozorňuje verejného obstarávateľa na porušenie § 6, § 24 a § 117 ZVO.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Zdravotný orez stromov v areáli DD“

Verejný obstarávateľ vyhlásil v roku 2017 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Zdravotný orez stromov v areáli DD“, a jediným kritériom bola stanovená najnižšia cena. Zo záznamu z vyhodnotenie ponúk vyplýva, že verejný obstarávateľ písomne oslovil len dvoch uchádzačov (RONDO, s.r.o. a Tilia plant s.r.o.), ktorí aj podali ponuku.

Podľa § 117 ods. 1 ZVO cit.: „*Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene*“.

Podľa § 117 ods. 4 ZVO cit.: „*Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis^{46a} neustanovuje inak*“.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ k predmetnému verejnému obstarávaniu predložil len „Zápis z výberového konania“ uskutočneného dňa 29.6.2017 a ponuky uchádzačov. Ostatné dokumenty, výzva na predkladanie ponúk s opisom predmetu zákazky včítane so stanovenými kritériami a lehotami, stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky podľa § 6 ZVO, ako aj mailová komunikácia medzi verejným obstarávateľom a uchádzačmi, informácia víťaznému resp. neúspešným uchádzačom, že vo verejnom obstarávaní uspel, resp. neuspel, včítane odôvodnenia. Ďalej zo záznamu z vyhodnotenia ponúk nevyplýva, či verejný obstarávateľ zverejnil výzvu na predmetné verejné obstarávanie na svojej internetovej stránke.

Kontrolná skupina na základe predložených dokumentov konštatuje, že nebolo možné vykonať kontrolu predmetného verejného obstarávania a upozorňuje verejného obstarávateľa na porušenie § 6, § 24 a § 117 ZVO.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Obnova inžiniersko-technického vybavenia II. poschodia Domova dôchodcov“

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 11.5.2017 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na uskutočnenie stavebných prác na predmet zákazky „Obnova inžiniersko-technického vybavenia II. poschodia Domova dôchodcov“ pričom stanovená predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 28.000 € bez DPH a jediným kritériom bola stanovená najnižšia cena. Zo záznamu z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť McMaster, spol. s r.o. s najnižšou hodnotou 26 363,59 € bez DPH.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že nebol predložený na kontrolu originál zmluvy s úspešným uchádzačom a taktiež sa v materiáloch nenachádza test bežnej dostupnosti podľa usmernenia Úradu pre verejné obstarávanie.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ v zázname o vyhodnotení ponúk uvádza, že okrem písomného oslovenia uchádzačov zverejnil aj výzvy na predkladanie ponúk na internetovej stránke verejného obstarávateľa. Kontrolná skupina konštatuje, že sa v predložených dokumentoch v ani jednom prípade nenachádzajú vytlačené zverejnené výzvy na predkladanie ponúk z webovej stránky (print screen) z internetovej stránky verejného obstarávateľa.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že v predloženej dokumentácii chýba oznámenie úspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ prijíma a oznámenie neúspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ neprijíma.

Kontrolné zistenie: Z predloženej dokumentácie vyplýva, že komunikácia medzi uchádzačmi a verejným obstarávateľom prebiehala pomocou mailovej komunikácie. V prípade ponúk predložených uchádzačmi elektronicke, chýbajú prvé strany mailovej komunikácie, kde sa uvádza dátum a čas odoslania ponúk, ale iba prílohy, v ktorých sa nachádzali ponuky. Ponuky sú síce vytlačené, ale dátumy a hodiny odoslania ponúk sú len perom ručne dopísané, čo nie je možné považovať za dostatočne transparentnú evidenciu prijatia ponúk (ods. 2 § 10 ZVO).

Kontrolná skupina konštatuje, že obdobné pochybenia sa nachádzajú aj v prípade verejného obstarávania na predmet zákazky „Bezbariérové izby II. poschodie v zmysle aplikácie ustanovení vyhlášky MZ SR č. 259/2008 v Domove dôchodcov“ (úspešný uchádzač Stanislav Zelenský, hodnota zákazky 36.726,51 € bez DPH) a v prípade verejného obstarávania na predmet zákazky „Bežné stavebné a udržiavacie práce pre potreby Domova dôchodcov“ (úspešný uchádzač Stanislav Zelenský, hodnota zákazky 4.999 € bez DPH).

Kontrolné zistenia uvedených predmetných dvoch verejných obstarávaní: Nebol predložený na kontrolu originál zmluvy s úspešným uchádzačom a taktiež v prípade ponúk

predložených uchádzačmi chýbajú prvé strany mailovej komunikácie, kde sa uvádza dátum a čas odoslania ponúk, ale iba prílohy, v ktorých sa nachádzali ponuky. Ponuky sú síce vytlačené, ale dátumy a hodiny odoslania ponúk sú len perom ručne dopísané, čo nie je možné považovať za dostatočne transparentnú evidenciu prijatia ponúk (ods. 2 § 10 ZVO) a taktiež chýbajú vytlačené výzvy na predkladanie ponúk z webovej stránky (print screen) zo zverejnenej výzvy internetu.

Kontrolná skupina ďalej konštatuje, že v predloženej dokumentácii chýba oznámenie úspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ prijíma a oznámenie neúspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ neprijíma.

I. Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Nákup a dodávka zeleniny a ovocia“ (zrušené)

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 7.8.2017 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na dodanie tovaru na predmet zákazky „Nákup a dodávka zeleniny a ovocia“, pričom stanovená hodnota zákazky bola stanovená maximálne na 39.999 € bez DPH, lehota predkladania ponúk bola stanovená na 11.8.2017 do 10.00 hod. a jediným kritériom bola stanovená najnižšia cena na celý predmet zákazky. Z predloženej dokumentácie vyplýva, že verejný obstarávateľ písomne (listom alebo mailom) oslovil troch uchádzačov (TEODYN, s.r.o., Nagy&Poor, s.r.o. a Zelovoc Kiss, s.r.o.) a zároveň zverejnil predmetnú výzvu na webovej stránke Domova dôchodcov. Uchádzači: Nagy&Poor, s.r.o. podal ponuku dňa 11.8.2017, hodnota ponuky 35.532.80 € bez DPH a Zelovoc Kiss, s.r.o. podal ponuku dňa 14.8.2017, hodnota ponuky 34.330.55 € bez DPH a taktiež dňa 8.8.2017 preložila ponuku aj spoločnosť Veľkoobchod OZ Ľubica Križanová (ponuka 30.308,46 € bez DPH).

Z predloženej dokumentácie vyplýva (pečiatka podateľne domova dôchodcov s dátumom prijatia ponuky), že spoločnosť Zelovoc Kiss, s.r.o. predložila ponuku až 14.8.2017, čiže až po lehote predkladania ponúk, ktorá bola stanovená na 11.6.2017 do 10.00 hod..

Verejný obstarávateľ dňa 14.8.2017 zrušil predmetné verejné obstarávanie a písomne (mailom) oboznámil všetkých uchádzačov, ktorí predložili ponuky o zrušení verejného obstarávania. V oznámení o zrušení verejného obstarávania verejný obstarávateľ uviedol dôvod zrušenia použitého postupu zadávania zákazky *„zmenili sa okolnosti, za ktorých sa predmetná výzva vyhlásila“*.

V bode 17. výzvy na predkladanie ponúk sa uvádzajú dôvody na zrušenie použitého postupu zadávania zákazky:

- *Nebude predložená žiadna ponuka*
- *ani jeden uchádzač nesplní podmienky účasti,*
- *ani jedna z predložených ponúk nebude zodpovedať určeným požiadavkám vo výzve na predkladanie ponúk,*
- *ak sa zmenili okolnosti, za ktorých sa vyhlásil tento prieskum trhu,*
- *ak sa v priebehu prieskumu trhu vyskytli dôvody hodné osobného zreteľa, pre ktoré nemožno od verejného obstarávateľa požadovať, aby v predmetnom prieskume trhu pokračoval.*

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že zdôvodnenie zrušenia verejného obstarávania je nejasné, nejednoznačné a nie je dostatočne zdôvodnené, chýba podrobný popis dôvodov, prečo sa predmetné obstarávanie zrušilo (napr. zásadná zmena množstva a sortimentu obstarávanej zeleniny a ovocia, alebo neočakávané podstatné zníženie finančných prostriedkov a pod.), čiže nie sú jasne a dostatočne preukázateľne zdôvodnené okolnosti, na základe ktorých sa predmetná zákazka zrušila.

II. Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Nákup a dodávka zeleniny a ovocia“ (opätovne vyhlásené verejné obstarávanie na ten istý predmet zákazky ako v bode I.)

Dňa 14.8.2017 Verejný obstarávateľ opätovne vyhlásil verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na dodanie tovaru na predmet zákazky „Nákup a dodávka zeleniny a ovocia“, pričom stanovená hodnota zákazky bola stanovená maximálne na 39.999 € bez DPH a jediným kritériom bola stanovená najnižšia cena na celý predmet zákazky, pričom lehota na predkladanie ponúk bola stanovená na 17.8.2017. Z predloženej dokumentácie vyplýva, že verejný obstarávateľ dňa 14.8.2017 písomne (listom alebo mailom) oslovil troch uchádzačov (TEODYN, s.r.o., Nagy&Poor, s.r.o. a Zelovoc Kiss, s.r.o.) a zároveň zverejnil verejný obstarávateľ predmetnú výzvu na webovej stránke Domova dôchodcov, pričom verejný obstarávateľ mohol osloviť aj spoločnosť Veľkoobchod OZ Ľubica Križanová, ktorá v predchádzajúcom verejnom obstarávaní predložila najnižšiu ponuku. Ponuky predložili spoločnosti Nagy&Poor, s.r.o. (ponuka dňa 17.8.2017 hodnota ponuky 35.532.80 € bez DPH) a Zelovoc Kiss, s.r.o. (ponuka dňa 14.8.2017 hodnota ponuky 34.330.55 € bez DPH).

Dňa 17.8.2017 verejný obstarávateľ vyhotovil záznam z vyhotovenia ponúk, úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť a Zelovoc Kiss, s.r.o. - hodnota ponuky 34.330.55 € bez DPH.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že spoločnosť Zelovoc Kiss, s.r.o. predložila ponuku osobne, k predloženej ponuke spoločnosti bola síce priložená obálka v ktorej bola predložená ponuka, ale bez dátumu a pečiatky prijatia pracovníkom oprávneným prijímať písomnosti domova dôchodcov, a taktiež na ponuke uchádzača chýbala pracovníkom oprávneným prijímať písomnosti pečiatka domova dôchodcov. Dátum prijatia ponuky bol uvedený na ponuke len ručne s ceruzkou.

Kontrolné zistenie: Z výzvy na predkladanie ponuky v prípade spoločnosti Nagy&Poor, s.r.o. z poštovej doručky vyplýva, že verejný obstarávateľ poslal výzvu na predloženie ponuky dňa 16.8.2017 a uchádzač prevzal list na pošte dňa 21.8.2017, pričom lehota na predkladanie ponúk bola 17.8.2017. Kontrolná skupina má za to, že verejný obstarávateľ zrejme vyzval uchádzača o predloženie ponuky okrem listovej formy asi aj telefonicky alebo mailom, avšak táto dokumentácia nebola predložená.

Kontrolná skupina taktiež konštatuje, že v prípade zaslania ponuky poštou, ako bolo v prípade spoločnosti Nagy&Poor, s.r.o. chýbala obálka, v ktorej bola predložená ponuka, čiže nebolo možné overiť, kedy bola ponuka doručená verejnému obstarávateľovi.

Verejné obstarávanie rok 2018

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Elektrické ošetrovateľské lôžka s antidekubitnými matracmi“

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 7.3.2018 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Elektrické ošetrovateľské lôžka s antidekubitnými matracmi“, pričom hodnota zákazky bola stanovená maximálne na 14.999 € bez DPH, lehota predkladania ponúk bola stanovená na 12.3.2018 do 9.00 hod. a jediným kritériom bola stanovená najnižšia cena na celý predmet zákazky.

Verejný obstarávateľ v bode 8. „Podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia“ uviedol podmienky pre uchádzačov – identifikačné údaje uchádzača, kontakt na osobu oprávnenú konať za uchádzača a doklad o oprávnení poskytovať predmet zákazky.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že predložených materiáloch ani jeden uchádzač nepredložil doklad o oprávnení poskytovať predmet zákazky.

Verejný obstarávateľ vypracoval záznam z vyhodnotenia ponúk, kde pri spôsobe vykonania prieskumu trhu uviedol, že zaslal výzvy trom uchádzačom a zároveň výzvu zverejnil na internetovej stránke domova dôchodcov.

Kontrolné zistenie: V predloženej dokumentácii sa nachádza výzva a ponuky len dvoch uchádzačov, ktorí boli písomne oslovení. Výzva na predloženie ponuky tretiemu uchádzačovi nebola predložená.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina ďalej konštatuje, že v predloženej dokumentácii chýba oznámenie úspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ prijíma a oznámenie neúspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ neprijíma.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Bežné stavebné a udržiavacie práce pre potreby Domova dôchodcov 2018“

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 26.2.2018 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na uskutočnenie stavebných prác na predmet zákazky „Bežné stavebné a udržiavacie práce pre potreby Domova dôchodcov 2018“, pričom stanovená hodnota zákazky bola stanovená maximálne na 14.999 € bez DPH, lehota predkladania ponúk bola stanovená na 1.3.2018 do 10.00 hod..

Kontrolné zistenie: Vo výzve na predkladanie ponúk sa uvádza, že súčasťou výzvy je aj príloha, v ktorej sa nachádzajú vzory tabuliek na bežné stavebné a udržiavacie práce pre potreby Domova dôchodcov. Kontrolná skupina konštatuje, že predmetná príloha sa materiálom nenachádza a preto ju nebolo možné skontrolovať.

Verejný obstarávateľ vo výzve na predkladanie ponúk stanovil podmienky účasti osobného postavenia, ako napr. doklad o oprávnení dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce, alebo poskytovať službu.

Kontrolné zistenie: V predložených materiáloch sa tieto doklady nenachádzali. Kontrolná skupina má za to, že v prípade, ak uchádzač nepredložil doklady požadované vo výzve na predkladanie ponúk, verejný obstarávateľ mohol požiadať uchádzača o doplnenie alebo mal uchádzača vylúčiť z ďalšieho procesu verejného obstarávania.

Verejný obstarávateľ vyhotovil záznam z vyhotovenia ponúk, z ktorého vyplýva, že výzvou na predkladanie oslovil písomne troch uchádzačov.

Kontrolné zistenie: V dokumentácii chýbajú doklady o tom, že títo uchádzači boli oslovení.

Kontrolné zistenie: Z predložených ponúk uchádzačov vyplýva, že ponuky boli zaslané mailom. V prípade ponúk predložených uchádzačmi chýbajú prvé strany mailovej komunikácie, kde sa uvádza dátum a čas odoslania ponúk, ale iba prílohy, v ktorých sa nachádzali ponuky. Ponuky sú síce vytlačené, ale dátumy a hodiny odoslania ponúk sú len perom ručne dopísané, čo nie je možné považovať za dostatočne transparentnú evidenciu prijatia ponúk (ods. 2 § ods. 10 ZVO).

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že chýba oznámenie úspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ prijíma a oznámenie neúspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ neprijíma.

Kontrolná skupina ďalej konštatuje, že obdobné pochybenia sa týkajú aj verejného obstarávania na predmet zákazky „Obnova inžiniersko-technického vybavenia II. poschodia Domova dôchodcov“ a taktiež v prípade verejného obstarávania na predmet zákazky „Bezbariérové izby II. poschodie v zmysle aplikácie ustanovení vyhlášky MZ SR č. 259/2008 v Domove dôchodcov“.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Obnova inžiniersko-technického vybavenia II. poschodia Domova dôchodcov“ vyhlásil verejný obstarávateľ dňa 15.1.2018, pričom hodnota zákazky bola stanovená maximálne na 32.000 € bez DPH, lehota predkladania ponúk bola stanovená na 25.1.2018 do 10.00 hod.. Verejného obstarávania sa zúčastnili písomne oslovené spoločnosti Stanislav Zelenský, McMaster, s.r.o. a Kibo, s.r.o., zo záznamu z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť McMaster, s.r.o. (úspešná ponuka 25.799,03 € bez DPH).

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Bezbariérové izby II. poschodie v zmysle aplikácie ustanovení vyhlášky MZ SR č. 259/2008 v Domove dôchodcov“. Verejné obstarávanie vyhlásil verejný obstarávateľ dňa 15.1.2018, pričom hodnota zákazky bola stanovená do 40.500 € bez DPH, lehota predkladania ponúk bola stanovená na 25.1.2018 do 10.00 hod.. Verejného obstarávania sa zúčastnili písomne oslovené spoločnosti Ing. Stanislav Zelenský, McMaster, s.r.o., Jai group, s.r.o. a Kibo, s.r.o.. Zo záznamu z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť Ing. Stanislav Zelenský (úspešná ponuka 38.193,06 € bez DPH).

Kontrolné zistenie: Z predloženej ponuky spoločnosti Jai group, s.r.o. vyplýva, že ponuku na predmet zákazky poslala mailom, avšak nebola predložená na kontrolu mailová komunikácia medzi verejným obstarávateľom, v materiáloch sa nachádza iba príloha – čiže ponuka, na ktorej je rukou dopísaný dátum a hodina prijatia ponuky.

Kontrolné zistenia: Verejný obstarávateľ požadoval v podmienkach účasti týkajúce sa osobného postavenia aby uchádzači predložili doklad o oprávnení poskytovať predmet zákazky. V predložených materiáloch sa nenachádzajú doklady uchádzačov o oprávnení poskytovať predmet zákazky.

Uchádzači predložili ponuky osobne, k predloženým ponukám spoločností chýbali obálky v ktorých boli predložené ponuky a taktiež na ponukách uchádzačov chýbala pečiatka pracovníka oprávneného prijímať písomnosti, pričom dátumy prijatia ponúk boli uvedené na prvej strane ponúk len ručne.

Vo výzvach na predkladanie ponúk sa uvádza, že súčasťou výzvy je aj príloha, v ktorej sa nachádzajú vzory tabuliek výkaz - výmer. Kontrolná skupina konštatuje, že predmetná príloha sa v materiáloch nenachádza a preto nebolo možné ju skontrolovať.

Neboli predložené oznámenia úspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ prijíma a oznámenie neúspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ neprijíma.

Verejný obstarávateľ nepredložil u predmetných verejných obstarávaní uzatvorené zmluvy medzi verejným obstarávateľom a úspešným uchádzačom – zmluvy o dielo uzatvorené podľa obchodného zákonníka.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Nákup a dodávka potravinárskych výrobkov“

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Nákup a dodávka potravinárskych výrobkov“ vyhlásil verejný obstarávateľ dňa 5.12.2018, pričom stanovená hodnota zákazky bola stanovená maximálne na 75.000 € bez DPH, lehota predkladania ponúk bola stanovená na 7.12.2018 do 14.00 hod.. Verejného obstarávania sa zúčastnili piati uchádzači, z ktorých boli oslovení dňa 6.12.2018 písomne – mailom spoločnosti Cityfood, s.r.o., HERMAX, s.r.o. a GRANDFOOD, s.r.o., a ďalšie dve spoločnosti Mabonex Slovakia, s.r.o. a Demifood, s.r.o. predložili ponuky zrejme na základe výzvy uverejnenej na stránke verejného obstarávateľa - chýba predmetná dokumentácia.

Zo záznamu z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť Cityfood, s.r.o. (úspešná ponuka 53.284,00 € bez DPH).

Podľa § 21 ods. 1 „Určenie lehôt“ zákona o ZVO cit.: „*Na účely tohto zákona sa do lehoty určenej podľa dní nezapočítava deň, keď došlo ku skutočnosti určujúcej začiatok lehoty....*“ Verejný obstarávateľ pri stanovení lehoty na predkladanie ponúk musí zohľadniť zložitosť predmetu zákazky a čas potrebný na vypracovanie ponúk. Poskytnutie dostatočného časového priestoru pre prípravu ponuky je predpokladom čestnej hospodárskej súťaže, nakoľko sa vytvára priestor, aby hospodárske subjekty nekonali pri príprave ponúk pod značným časovým stresom a zároveň, aby ich ponuky predstavovali to najlepšie, čo je možné z ich strany ponúknuť na uspokojenie potrieb verejného obstarávateľa.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že aj keď sa verejného obstarávania zúčastnili až piati uchádzači, vzhľadom k tomu, že výzvy na predkladanie ponúk zaslal verejný obstarávateľ uchádzačom dňa 6.12.2018 o 9:21 hod. a lehota na predkladanie ponúk bola stanovená na 7.12.2018 do 14.00 hod., uchádzači mali na predloženie ponúk približne jeden deň, čo kontrolná skupina považuje za nedostatočný časový priestor na prípravu ponuky.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča verejnému obstarávateľovi, aby pri stanovení lehoty na predkladanie ponúk zohľadnil zložitosť predmetu zákazky a čas potrebný na vypracovanie ponúk. Podľa názoru komisie, by v takomto prípade mala byť stanovená na minimálne tri až päť pracovných dní.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ dňa 6.12.2018 o 9:22 zaslal výzvu na predkladanie ponúk spoločnosti GRANDFOOD, s.r.o.. V preloženej ponuke uchádzač zrejme omylom označil dátum vypracovania ponuky dňa 5.12.2018.

Kontrolné zistenie: V prípade ponúk predložených uchádzačmi elektronicky, chýbajú prvé strany mailovej komunikácie, kde sa uvádza dátum a čas odoslania ponúk, ale iba prílohy, v ktorých sa nachádzali ponuky. Ponuky sú síce vytlačené, ale dátumy a hodiny odoslania ponúk sú len perom ručne dopísané, čo nie je možné považovať za dostatočne transparentnú evidenciu prijatia ponúk (ods. 2 § 10 ZVO).

Kontrolná skupina taktiež konštatuje, že v prípade zaslania ponuky poštou, ako bolo v prípade úspešného uchádzača Cityfood, s.r.o. chýbala obálka, v ktorej bola predložená ponuka, čiže nebolo možné overiť, kedy bola ponuka doručená verejnému obstarávateľovi.

Dňa 10.12.2018 verejný obstarávateľ mailom oznámil úspešnému uchádzačovi, že uspel a neúspešným uchádzačom, že neuspeli.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že oznámenie o výsledku verejného obstarávania je neúplné, vzhľadom k tomu, že verejný obstarávateľ v predmetných oznámeniach neúspešným uchádzačom neuviedol konkrétne dôvody neprijatia ich ponúk.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Bežné stavebné a udržiavacie práce“

Verejný obstarávateľ vystavil objednávku na uskutočnenie stavebných prác na predmet zákazky „Bežné stavebné a udržiavacie práce“, ktorá bola zverejnená dňa 23.11.2018, pričom hodnota zákazky bola stanovená na 11.030,89 € bez DPH. Faktúra na predmetnú zákazku bola zverejnená dňa 27.12.2018, hodnota zákazky bola 11.030,89 € bez DPH.

Podľa § 117 ods. ZVO cit.: „*Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene*“.

Podľa § 117 ods. 4 ZVO cit.: „*Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy*“.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ okrem objednávky a faktúry nepredložil žiadne podklady k predmetnému verejnému obstarávaniu, čiže ho nebolo možné skontrolovať.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Bežné elektroinštalačné práce v potravinových skladoch a výdajke“

Verejný obstarávateľ vystavil objednávku na predmet zákazky „Bežné elektroinštalačné práce v potravinových skladoch a výdajke“, ktorá bola zverejnená dňa 23.11.2018, pričom hodnota zákazky bola stanovená na 9.876,00 € s DPH. Faktúra na predmetnú zákazku nebola zverejnená.

Podľa § 117 ods. ZVO cit.: *„Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene“*.

Podľa § 117 ods. 4 ZVO cit.: *„Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy“*.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ okrem objednávky nepredložil žiadne podklady k predmetnému verejnému obstarávaniu, čiže ho nebolo možné skontrolovať.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Nákup a dodávka zeleniny a ovocia“

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Nákup a dodávka zeleniny a ovocia“ vyhlásil verejný obstarávateľ dňa 8.10.2018, pričom stanovená hodnota zákazky bola stanovená maximálne do 80.000 € bez DPH, lehota predkladania ponúk bola stanovená na 11.10.2018 do 8.00 hod.. Verejný obstarávateľ písomne oslovil troch uchádzačov, ktorí boli oslovení dňa 8.10.2018 písomne - mailom. Verejného obstarávania sa zúčastnili dvaja uchádzači, a to spoločnosti Zelovoc Kiss, s.r.o. a LuEst, s.r.o.. Zo záznamu z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť Zelovoc Kiss, s.r.o. (úspešná ponuka 78.061,50 € bez DPH).

Kontrolné zistenie: Z predloženej dokumentácie vyplýva, že spoločnosť LuEst, s.r.o. podala ponuku poštou, avšak v materiáloch sa nenachádza obálka, v ktorej sa nachádzala ponuka spoločnosti. V prípade ponuky spoločnosti Zelovoc Kiss, s.r.o., bola ponuka zaslaná mailom, chýba však mailová dokumentácia, v materiáloch sa nachádza iba príloha bez prvej strany mailu, v ktorom sa uvádza odoslanie. Prevzatie obidvoch ponúk je zaznamenané na ponukách ručne ceruzkou.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Zníženie energetickej náročnosti budovy a zvýšenie kvality prostredia“

Verejné obstarávanie zákazky na uskutočnenie stavebných prác na predmet zákazky „Zníženie energetickej náročnosti budovy a zvýšenie kvality prostredia“ vyhlásil verejný obstarávateľ dňa 6.9.2018, pričom stanovená hodnota zákazky bola stanovená maximálne na 123.000 € bez DPH, lehota predkladania ponúk bola stanovená na 14.9.2018. Verejný obstarávateľ písomne oslovil štyroch uchádzačov ktorí boli oslovení dňa 6.9.2018 písomne – mailom. Verejného obstarávania sa zúčastnili všetci štyria uchádzači, ktorí predložili ponuky, spoločnosti WiCam, s.r.o., Kugluf, s.r.o., Energyr, s.r.o. a One sk, s.r.o.. Zo záznamu z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť WiCam, s.r.o. (úspešná ponuka 102.742,10 € bez DPH).

Kontrolné zistenie: Vo výzve na predloženie ponuky v bode 13. „Obsah ponuky“, okrem iného verejný obstarávateľ uviedol podmienku, že uchádzač je povinný predložiť doklady preukazujúce osobné postavenie uchádzača.

Kontrolná skupina konštatuje, že spoločnosť Energyr, s.r.o. nepredložila ako súčasť ponuky doklady preukazujúce osobné postavenie uchádzača, čiže nesplnila podmienku stanovenú verejným obstarávateľom vo výzve na predkladanie ponúk a preto verejný obstarávateľ mohol požiadať uchádzača o doplnenie alebo mal uchádzača vylúčiť z ďalšieho procesu verejného obstarávania.

Kontrolné zistenie: Ako ďalšie porušenie postupu verejného obstarávania skupina uvádza, že lehota predkladania ponúk bola stanovená na 14.9.2018, pričom z predložených ponúk aj zo záznamu z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že spoločnosť One sk, s.r.o. podala ponuku až 16.9.2018, čiže dva dni po uplynutí lehoty na predkladanie ponúk a preto spoločnosť mala byť z ďalšieho procesu verejného obstarávania vylúčená, čo verejný obstarávateľ nevykonával.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Nákup a dodávka cukrárenských výrobkov“

Verejné obstarávanie na dodanie tovaru na predmet zákazky „Nákup a dodávka cukrárenských výrobkov“ vyhlásil verejný obstarávateľ dňa 26.2.2018, pričom predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená maximálne na 20.000 € bez DPH a lehota predkladania ponúk bola stanovená na 1.3.2018 do 10:00 hod.. Podľa záznamu z vyhodnotenia ponúk, ako jediným uchádzačom, ktorý predložil ponuku bola spoločnosť Ihro, s.r.o.. Verejný obstarávateľ ponuku spoločnosti vyhodnotil ako úspešnú a následne so spoločnosťou Ihro, s.r.o. dňa 9.3.2018 uzatvoril zmluvu (úspešná ponuka 18.086,00 € bez DPH).

V zázname z vyhodnotenia ponúk zo dňa 1.3.2018 verejný obstarávateľ uvádza, že cit.: *„vykonával prieskum trhu formou zverejnenia výzvy na internetovej stránke verejného obstarávateľa. Verejný obstarávateľ kontaktoval troch dodávateľov, napriek tomu obdržal iba jednu ponuku. Tá bola porovnaná s cenami ďalších dvoch dodávateľov, ktorí majú zverejnené ceny za tovar na internete k stiahnutiu. Stiahnuté cenníky sú priložené v prílohe“*.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že v predloženej dokumentácii sa nachádza iba písomná – mailová výzva na predloženie ponuky spoločnosti Ihro, s.r.o. a jej ponuka. O oslovení ďalších dvoch dodávateľov nie sú v materiáloch žiadne podklady, čiže ani zaslané výzvy na predkladanie ponúk.

Verejný obstarávateľ porovnal predloženú ponuku spoločnosti Ihro, s.r.o. s cenami ďalších dvoch dodávateľov, ktorí mali zverejnené ceny za tovar na internete k stiahnutiu, pričom stiahnuté cenníky sa nachádzali v prílohe dokladov predložených v prílohe.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča, že v prípade, ak verejný obstarávateľ má predloženú iba jednu ponuku a pritom má vedomosť, že na internete sa nachádzajú zverejnené obdobné ceny iných spoločností, mohol zvážiť predmetné obstarávanie zrušiť a znovu ho vyhlásiť s ostatnými dvoma spoločnosťami, čím by splnil podmienku stanovenú v § 117 ods. 1 ZVO, cit.: *„Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene“*.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Poskytovanie zdravotnej starostlivosti v rozsahu ošetrovateľskej starostlivosti v zariadení „Domova dôchodcov, Pažitková 2““

Verejný obstarávateľ uzatvoril dňa 5.10.2018 so spoločnosťou Rideo, spol. s r.o. zmluvu na predmet zákazky „Poskytovanie zdravotnej starostlivosti v rozsahu ošetrovateľskej starostlivosti v zariadení „Domova dôchodcov, Pažitková 2“, ktorá bola zverejnená dňa 26.10.2018, pričom cena predmetu zmluvy bola stanovená do vyčerpania maximálnej ceny 105.000 € bez DPH.

Podľa § 117 ods. ZVO cit.: *„Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene“*.

Podľa § 117 ods. 4 ZVO cit.: *„Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy“*. Verejný obstarávateľ je povinný archivovať všetky doklady a dokumenty k verejnému obstarávaniu a uchováva ich na dobu päť rokov.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ okrem zverejnenej zmluvy nepredložil žiadne podklady k predmetnému verejnému obstarávaniu, čiže ho nebolo možné skontrolovať.

Verejné obstarávanie rok 2019

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Nákup potravín, mäsa, mäsových výrobkov, zeleniny a ovocia, olejov a jedlých tukov, vajec“

Verejné obstarávanie na dodanie tovaru na predmet zákazky „Nákup potravín, mäsa, mäsových výrobkov, zeleniny a ovocia, olejov a jedlých tukov, vajec“ vyhlásil verejný obstarávateľ dňa 2.12.2019 a lehota predkladania ponúk bola stanovená do 5.12.2018 do 9:00 hod.. Podľa záznamu z vyhodnotenia ponúk, ako jediným uchádzačom, ktorý predložil ponuku bola spoločnosť Metro Cash Carry SR, s.r.o.. Verejný obstarávateľ ponuku spoločnosti vyhodnotil ako úspešnú a následne so spoločnosťou Metro Cash Carry SR, s.r.o. dňa 18.12.2019 uzatvoril zmluvu (úspešná ponuka 100.000,00 € bez DPH).

Kontrolné zistenie: V zmluve medzi úspešným uchádzačom a verejným obstarávateľom Článok V bod 5.2. objem sa uvádza, že maximálna cena celkom dodaného, vyfakturovaného a uhradeného predmetu tejto zmluvy počas doby jej trvania nepresiahne 100.000 € bez DPH. Vo Výzve na predloženie ponuky (Prieskum trhu) v bode 14 „Predpokladaná hodnota zákazky“ nie je uvedená predpokladaná hodnota zákazky, čiže nie je jasné, akým spôsobom (na akú hodnotu zákazky) úspešný uchádzač predložil ponuku.

V zázname z vyhodnotenia ponúk zo dňa 12.12.2019 verejný obstarávateľ uvádza, že cit.: „*vykonan prieskum trhu formou zverejnenia výzvy na internetovej stránke verejného obstarávateľa*“.

Kontrolné zistenie: Z predloženej dokumentácie vyplýva, že ponuku preložil iba jeden uchádzač, ktorý predložil ponuku na základe oznámenia uverejneného na internetovej stránke verejného obstarávateľa a ako z predloženej dokumentácie vyplýva, verejný obstarávateľ písomne alebo mailom neoslovil ani jedného z ďalších možných uchádzačov, ktorí by spĺňali kritéria obstarávania a mohli by sa ho zúčastniť.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča, že v prípade zákazky s tak vysokou predpokladanou hodnotou zákazky (100.000 € bez DPH), verejný obstarávateľ využil všetky možnosti podľa zákona ZVO a oslovil čo najväčší možný počet uchádzačov (minimálne troch) vzhľadom na § 117 ods. 1 ZVO, cit.: „*Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene*“.

Kontrolné zistenia: V zázname z vyhodnotenia ponúk komisia uvádza, že bol vykonaný prieskum trhu v dňoch 06.06. – 12.06.2019, čo nie je možné vzhľadom na vyhlásenie verejného obstarávania dňa 2.12.2019. Záznam z vyhodnotenia ponúk podpísali len dvaja členovia komisie z trojčlennej komisie.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Dvojvrstvá hydroizolácia strešného plášťa so zateplením“

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 17.4.2019 verejné obstarávanie zákazky na uskutočnenie stavebných prác na predmet zákazky „Dvojvrstvá hydroizolácia strešného plášťa so zateplením“, pričom hodnota zákazky bola stanovená na 98.000 € bez DPH a jediným kritériom bola stanovená najnižšia cena. Zo záznamu z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že verejný obstarávateľ písomne oslovil troch uchádzačov (Stanislav Zelenský, Multi Wide, s.r.o. a Kibo, s.r.o.) a mal zverejniť výzvu na predmetné verejné obstarávanie na svojej internetovej stránke. Všetci traja oslovení uchádzači osobne podali ponuku. Úspešným

uchádzačom sa na základe vyhodnotenia ponúk stal Stanislav Zelenský, pričom úspešný uchádzač predložil ponuku s najnižšou hodnotou 93.244,42 € bez DPH.

Podľa § 117 ods. 1 ZVO cit.: „*Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene*“.

Podľa § 117 ods. 4 ZVO cit.: „*Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich desať rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak*“.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ k predmetnému verejnému obstarávaniu predložil len „Záznam z vyhodnotenia ponúk“, „Výzvu na predloženie ponuky“ a „Zmluvu o dielo“. Ostatné dokumenty, ako mailová komunikácia medzi verejným obstarávateľom a uchádzačmi, ponuky uchádzačov (ktoré predložili osobne v lehote na predkladanie ponúk), výkaz – výmer, informácia víťaznému resp. neúspešným uchádzačom, že vo verejnom obstarávaní uspel, resp. neuspel, včítane odôvodnenia chýbajú.

Kontrolná skupina na základe predložených dokumentov konštatuje, že nebolo možné vykonať kontrolu predmetného verejného obstarávania a upozorňuje verejného obstarávateľa na porušenie § 6, § 24 a § 117 ZVO.

Podľa článku 4 zmluvy „Termín plnenia a zmluvná pokuta“ sa uvádza, že zhotoviteľ sa zaväzuje zhotoviť a odovzdať funkčné a kompletné dielo do 60 dní od účinnosti tejto zmluvy. V prípade, ak zhotoviteľ nevykoná dielo v uvedenom termíne, je objednávateľ oprávnený fakturovať zhotoviteľovi zmluvnú pokutu vo výške 0,2 % za každý deň a to samostatnou faktúrou.

Kontrolné zistenie: Podľa údajov zverejnených na internete možno konštatovať, že zmluva bola uzatvorená a platná odo dňa 13.5.2019, pričom platnosť bola stanovená objednávateľom do 20.7.2019. Z predloženého stavebného denníka vyplýva, že stavebné úpravy boli ukončené až dňa 16.12.2019. V predloženej dokumentácii sa nenachádza doklad, že by si objednávateľ nárokoval zmluvnú pokutu.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Zabezpečenie rozvozu teplej stravy (obedov) pre klientov domova dôchodcov na území mestskej časti Bratislava - Ružinov“

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 6.5.2019 verejné obstarávanie zákazky na poskytnutie služieb na predmet zákazky „Zabezpečenie rozvozu teplej stravy (obedov) pre klientov domova dôchodcov na území mestskej časti Bratislava - Ružinov“, pričom hodnota zákazky bola stanovená na 69.999 € bez DPH a jediným kritériom bola stanovená najnižšia cena na celý predmet zákazky. Zo záznamu z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že verejný obstarávateľ písomne oslovil troch uchádzačov (Profi Kurier, s.r.o., Donášková služba, s.r.o. a Hortulana, s.r.o.) a mal zverejniť výzvu na predmetné verejné obstarávanie na svojej internetovej stránke. Dvaja oslovení uchádzači (Profi Kurier, s.r.o. a Donášková služba, s.r.o.) osobne podali ponuku. Úspešným uchádzačom sa na základe vyhodnotenia ponúk stala spoločnosť Donášková služba, s.r.o., pričom úspešný uchádzač predložil ponuku s najnižšou hodnotou 68.400 € s DPH (neplatca DPH).

Podľa § 117 ods. 1 ZVO cit.: „*Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene*“.

Podľa § 117 ods. 4 ZVO cit.: „*Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich desať rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak*“.

Vo výzve na predloženie ponuky, verejný obstarávateľ v bode 14. stanovil podmienky účasti na verejnom obstarávaní pre uchádzačov nasledovne: identifikačné údaje uchádzača,

doklady, dokumenty a vyhlásenia preukazujúce splnenie podmienok účasti na osobné postavenie a technickú, alebo odbornú spôsobilosť v zmysle bodu 10. výzvy, návrh na plnenie kritéria vypracovaný podľa vzoru uvedeného v prílohe č.2 a vyplnený návrh zmluvy podľa prílohy č. 1 tejto výzvy.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ k predmetnému verejnému obstarávaniu predložil len „Záznam z vyhodnotenia ponúk“, „Výzvu na predloženie ponuky s prílohami“, „Zmluvu o dielo“ a výzvy uchádzačom na predloženie ponuky. Ostatné dokumenty, ako mailová komunikácia medzi verejným obstarávateľom a uchádzačmi, ponuky uchádzačov (ktoré predložili osobne v lehote na predkladanie ponúk), informácia víťaznému resp. neúspešným uchádzačom, že vo verejnom obstarávaní uspel, resp. neuspel, včítane odôvodnenia. Okrem uvedeného, chýba v zázname z vyhodnotenia ponúk dátum zasadnutia komisie a podpisy komisie na vyhodnotenie ponúk.

Kontrolná skupina na základe predložených dokumentov konštatuje, že nebolo možné vykonať kontrolu predmetného verejného obstarávania a upozorňuje verejného obstarávateľa na porušenie § 6, § 24 a § 117 ZVO.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Zníženie energetickej náročnosti budovy a zvýšenie kvality prostredia“

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 5.6.2019 verejné obstarávanie zákazky na uskutočnenie stavebných prác na predmet zákazky „Zníženie energetickej náročnosti budovy a zvýšenie kvality prostredia“, pričom hodnota zákazky bola stanovená na 92.000 € bez DPH a jediným kritériom bola stanovená najnižšia cena.

Zo záznamu z vyhodnotenia ponúk vyplýva, že verejný obstarávateľ písomne oslovil štyroch uchádzačov (One sk, s.r.o., Energys, s.r.o., Kugluf, s.r.o. a WiCAM, s.r.o.) a mal zverejniť výzvu na predmetné verejné obstarávanie na svojej internetovej stránke. Spoločnosti WiCAM, s.r.o. a VZT Mont, a.s. podali ponuku. Úspešným uchádzačom sa na základe vyhodnotenia ponúk stala spoločnosť WiCAM, s.r.o., pričom úspešný uchádzač predložil ponuku s najnižšou hodnotou 82.627,35 € bez DPH.

Podľa § 117 ods. 1 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene“.

Podľa § 117 ods. 4 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich desať rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak“.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ k predmetnému verejnému obstarávaniu predložil len „Záznam z vyhodnotenia ponúk“, „Výzvu na predloženie ponuky“ a „Zmluvu o dielo“ a oslovenie uchádzačov, aby predložili ponuky. Ostatné dokumenty, ako mailová komunikácia medzi verejným obstarávateľom a uchádzačmi, ponuky uchádzačov, výkaz – výmer, informácia víťaznému resp. neúspešným uchádzačom, že vo verejnom obstarávaní uspel, resp. neuspel, včítane odôvodnenia. Taktiež chýbajú na zázname z vyhodnotenia ponúk podpisy komisie na vyhodnotenie ponúk.

Kontrolná skupina na základe predložených dokumentov konštatuje, že nebolo možné vykonať kontrolu predmetného verejného obstarávania a upozorňuje verejného obstarávateľa na porušenie § 6, § 24 a § 117 ZVO.

Obchodná verejná súťaž podľa § 281 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v platnom znení „Predaj osobného automobilu“ (rok 2018)

Obchodná verejná súťaž je súťaž o predloženie najvhodnejšieho návrhu na uzavretie zmluvy. Cieľom obchodnej verejnej súťaže je zabezpečiť výber najvhodnejšej definitívnej ponuky na uzavretie zmluvy. V obchodnej verejnej súťaži je vyhlasovateľ povinný zabezpečiť

maximálne objektívny výber medzi ponukami jednotlivých navrhovateľov. Počas celého priebehu obchodnej verejnej súťaže je vyhlasovateľ povinný zachovávať zásadu nediskriminácie a rovnakého zaobchádzania, transparentnosti a hospodárskej súťaže s dôrazom na hospodárnosť a efektívnosť vynakladania finančných prostriedkov.

Vyhlasovateľ v roku 2018 (vo výzve na predloženie cenovej ponuky nie je uvedený dátum vyhlásenia verejnej obchodnej súťaže) vyhlásil obchodnú verejnú súťaž na „Predaj osobného automobilu“, pričom uplynutie lehoty na predkladanie ponúk stanovil na deň 31.5.2018 do 10:00 hod.. Predmet predaja bol Opel Combo-C, rok výroby 2007, stav tachometra 55 117 km, zdvihový objem valcov 1 248 cm³, výkon 55 kW, palivo: nafta motorová, v obstarávacej cene 14 950,34 €. Ďalej sa vo výzve na predloženie cenovej ponuky uvádza v bode 5 „Doplňujúce informácie“ cit.: *„Na automobil bol vypracovaný znalecký posudok, ktorý bude pri obhliadke k nahliadnutiu“*. V bode 6. „Uplynutie lehoty na predkladanie ponúk“ je stanovená lehota na deň 31.5.2018 do 10:00 hod. a povinnosť doručovať ponuky na e-mailovú adresu: henrieta.hodakova@ddpazitkova.sk.

V zázname z vyhodnotenia ponúk (uvedené omylom – zadávanie zákazky s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní – vyhlasovateľ mal postupovať podľa zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v platnom znení) vyhlasovateľ uvádza, že výzva na podávanie návrhov bola zverejnená na internetovej stránke a zároveň výzvy boli písomne zaslané trom navrhovateľom. Prieskum trhu bol vykonaný v dňoch 28. – 31.5.2018 (z materiálov nie je jasné o aký prieskum trhu išlo).

V predložených materiáloch sa nachádza vypracovaný znalecký posudok zo dňa 25.5.2018 v zmysle zákona č. 382/2004 Z. z. o znalcoch, tlmočníkoch a prekladateľoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s vyhláškou č. 492/2004 Z. z. o stanovení všeobecnej hodnoty majetku pomocou programového vybavenia Auto Tax. Zo znaleckého posudku podľa článku II. „Posudok“ bod 2.1 „Identifikácia vozidla“ vyplýva, že platnosť technickej kontroly (TK) bola stanovená do 6.3.2020 a platnosť emisnej kontroly bola stanovená do 6.3.2020. Vypočítaná technická hodnota vozidla (THV) ku dňu 22.5.2018 bola stanovená na 857,00 €. V bode 2.7. „Určenie koeficientu predajnosti – KP“ sa uvádza cit.: *„Služobné rozvážkové vozidlo s režimom veľmi krátkych jász bez zahriatia motora do prevádzkovej teploty, čomu zodpovedá aj jeho stav pri nízkom kilometrovom prebehu. Reálny stav prebehnutých kilometrov zohľadňujem na 155 177 km. Koeficient KP5 (koeficient dopytu trhu) stanovený podľa ponukových cien porovnateľných vozidiel v autobazároch na Slovensku v mesiaci máj roku 2018. Porovnateľné vozidlá autobazáre takmer nevykupujú. Priemernú predajnú cenu počítam podľa ponukových cien čiastočne porovnateľných vozidiel, zníženú o 10%“*. Zo záveru posudku vyplýva, že odhadca stanovil všeobecnú hodnotu vozidla na sumu 197,00 € s DPH.

Podľa záznamu z vyhodnotenia ponúk návrhov, jediným navrhovateľom, ktorý predložil ponuku bol M. Zeleník (zamestnanec domova dôchodcov), s cenovou ponukou 200 € s DPH. Komisia túto ponuku vyhodnotila ako úspešnú, následne s úspešným navrhovateľom domov dôchodcov uzavrel zmluvu.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina pri kontrole zverejnenia obchodnej verejnej súťaže zistila, že predmetná súťaž je síce zverejnená na internetovej stránke vyhlasovateľa, ale je zverejnená medzi verejnými obstarávaniami. Podľa názoru komisie nie je možné miešať spolu zverejnenia výziev na verejné obstarávanie, ktorých sú desiatky, s výzvou na obchodnú verejnú súťaž.

Kontrolné zistenie: Podľa výzvy na predloženie cenovej ponuky bode 5 sa uvádza cit.: „Doplňujúce informácie“ cit.: *„Na automobil bol vypracovaný znalecký posudok, ktorý bude pri obhliadke k nahliadnutiu“*. Podľa názoru kontrolnej skupiny vo výzve na predkladanie ponúk mala byť uvedená hodnota automobilu, tak, ako je uvedená vo

vypracovanom znaleckom posudku, kvôli väčšej transparentnosti verejnej obchodnej súťaže a kvôli lepšej orientácii navrhovateľov.

Kontrolné zistenie: Vyhlasovateľ uviedol v zázname z vyhodnotenia ponúk, že písomne zaslal výzvy trom navrhovateľom. Kontrolná skupina konštatuje, že v materiáloch sa nenachádza žiadna dokumentácia (dôkaz), že by boli zaslané nejakým navrhovateľom písomné výzvy.

Kontrolné zistenia všeobecne - záver

Podľa § 117 ods. 4 ZVO cit.: „*Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy*“. Verejný obstarávateľ je povinný archivovať všetky doklady a dokumenty k verejnému obstarávaniu, čiže aj napr. ponuky z internetu, letáky a účtenky za nákup a uchováva ich na dobu desať rokov.

1. V mnohých prípadoch nie sú predložené materiály kompletne, chýba hlavne mailová dokumentácia medzi verejným obstarávateľom a uchádzačmi. V prípade, ak je ponuka predložená poštou, chýba obálka, na základe ktorej by sa dalo zistiť či poslaná ponuka bola podaná v lehote predkladania ponúk. To isté sa týka aj predkladania ponúk mailom, na mnohých ponukách je len ručne perom alebo ceruzkou dopísaný dátum a čas doručenia ponuky, čiže bez pečiatky z podateľne s podpisom zodpovedného zamestnanca.

Spôsob doručovanie písomností právnickej osobe rieši § 48 ods. 1 zákona č. 40/2006 Z.z. Občiansky súdny poriadok cit.: „*Písomnosti, ktoré sú určené orgánom alebo právnickým osobám, doručujú sa pracovníkom oprávneným za orgány alebo právnické osoby prijímať písomnosti. Ak ich niet, doručuje sa písomnosť, ktorá je určená do vlastných rúk, tomu, kto je oprávnený za orgán alebo právnickú osobu konať, ostatné písomnosti ktorémukoľvek ich pracovníkovi, ktorý písomnosti prijme*“ a zákon č. 324/2011 Z.z o poštových službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2. Taktiež chýbajú doklady – podmienky účasti osobného postavenia, ktoré boli stanovené verejným obstarávateľom vo výzve na predkladanie ponúk, ako je napr. doklad o oprávnení dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce, alebo poskytovať službu.

Kontrolná skupina má za to, že v prípade, ak uchádzač nepredložil požadované doklady požadované vo výzve na predkladanie ponúk, verejný obstarávateľ mohol požiadať uchádzača o doplnenie alebo mal uchádzača vylúčiť z ďalšieho procesu verejného obstarávania.

3. Kontrolná skupina ďalej odporúča verejnému obstarávateľovi, aby zvážil primeranosť lehôt na predkladanie ponúk. V mnohých prípadoch sú tieto lehoty podľa nášho názoru neprimerane krátke, hlavne pri komplikovanejších verejných obstarávaniach (stavebné práce, verejné obstarávania na nákup potravín, ovocia a zeleniny a pod.) s vyššími predpokladanými hodnotami zákazky, v prípade neprimerane krátkych lehôt môžu hospodárske subjekty konať pri príprave ponúk pod značným časovým stresom. Je potrebné, aby ponuky predstavovali to najlepšie čo je možné zo strany uchádzačov ponúknuť na uspokojenie potrieb verejného obstarávateľa.

4. Kontrolná skupina ďalej konštatuje, že vo viacerých prípadoch v predloženej dokumentácii chýba oznámenie úspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ prijíma a oznámenie neúspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ neprijíma.

5. Podľa § 117 ods.1 ZVO cit.: „*Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene*“. Kontrolná skupina konštatuje, že v prípade zadávania zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, v priebehu rokov 2017 – 2019 boli opakovane písomne oslovované spoločnosti Stanislav Zelenský, McMaster, s.r.o. a Kibo, s.r.o.. Podľa kontrolnej

skupiny by mal verejný obstarávateľ zväžiť oslovenie aj iných spoločností, ktoré by spĺňali podmienky účasti na verejnom obstarávaní, čím by sa zabezpečil princíp hospodárnosti a efektívnosti (§ 10 ods. 2 ZVO).

6. Odporúčame evidenciu jednotlivých VO archivovať prehľadne a v samostatných zložkách.

7. Kontrolná skupina upozorňuje na Smernicu RUZ-09 „Verejné obstarávanie MČ Ružinov“, podľa ktorej v bode 2.9 Všeobecné ustanovenia pre rozpočtové a príspevkové organizácie mestskej časti (ďalej len „RPO“) ods. 10 sa uvádza cit.: *„Riaditeľ RPO je povinný menovať do komisií na vyhodnotenie ponúk zástupcu mestskej časti, ktorého určí starosta, a to vo všetkých podlimitných a nadlimitných postupoch verejného obstarávania*

- *tovarov alebo služieb, ktorých predpokladaná hodnota zákazky je rovnaká alebo vyššia ako 40.000,-eur bez DPH,*
- *stavebných prác, ktorých predpokladaná hodnota je rovnaká alebo vyššia ako 200.000,- eur bez DPH,*
- *potravín, ktorých predpokladaná hodnota je rovnaká alebo vyššia ako 40.000,- eur bez DPH.“*

Odporúčanie: Smernica RUZ-09 „Verejné obstarávanie MČ Ružinov“ bola zverejnená dňa 25.2.2019. Kontrolná skupina konštatuje, že zákon o ZVO v priebehu roku 2019 bol novelizovaný, pričom boli upravené aj finančné limity. Napriek tomu kontrolná skupina odporúča pri zákazkách s vyššou predpokladanou hodnotou postupovať podľa ods. 10 smernice.

8. Proces vykonávania VO v DD je značne neuspokojivý a nedostatky na ktoré kontrolná skupina v správe upozorňuje mohli byť spôsobené buď nepozornosťou, nevedomosťou alebo laxným prístupom k problematike VO. Na základe vyššie uvedených opakujúcich sa nedostatkov, kontrolná skupina žiada riaditeľku DD, aby zabezpečila preškolenie zamestnancov, ktorí majú v náplni práce vykonávanie VO, čím by sa zvýšila odbornosť a zamedzilo opakovaným chýbам v procese VO.

Zhrnutie zistených skutočností

- Chýba smernica o verejnom obstarávaní.
- Verejný obstarávateľ nepredložil na kontrolu Ročný plán obstarávania zákaziek za roky 2017 až 2019.
- V profile verejného obstarávateľa nie sú uvedené žiadne kontaktné osoby.
- Kontrolná skupina na základe predložených dokumentov konštatuje, že vo viacerých prípadoch nebolo možné vykonať kontrolu verejného obstarávania.
- Chýbajú prvé strany mailovej komunikácie, kde sa uvádza dátum a čas odoslania ponúk, ale iba prílohy, v ktorých sa nachádzali ponuky.
- V prípade zaslania ponuky poštou, ako bolo napr. v prípade spoločnosti Nagy&Poor, s.r.o. chýbala obálka, v ktorej bola predložená ponuka.
- Chýbajú oznámenia úspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ prijíma a oznámenie neúspešnému uchádzačovi, že jeho ponuku verejný obstarávateľ neprijíma.
- Z viacerých kníh jász nebolo možné určiť na aký účel bolo motorové vozidlo využívané a k čomu motorové vozidlo a jeho cesty slúžili.
- Domov dôchodcov nemá vypracovanú Smernicu o škodovom konaní, nemá ustanovenú škodovú komisiu a taktiež kontrolnej skupine neboli predložené žiadne záznamy o škodových udalostiach.
- Vyradňovacie a zaraďovacie protokoly vo väčšine prípadoch neboli overené ZFK.
- Pri vyradenom majetku nebol doložený doklad (napr. faktúra alebo poklad. doklad)

- o spôsobe fyzickej likvidácie nefunkčného majetku.
- Metodicky nesprávne je účtovaná depozitná pokladňa obyvateľov DD na účet 261 – Peniaze na ceste.
- Povinný prídel zo základu vyplatených miezd za december bol odvedený na bankový účet SF nesprávne až v januári nasledujúceho roku.
- Zmena výšky príspevku na stravu zo SF v priebehu roka nebola ošetrená písomným dodatkom k internému predpisu.
- Zo SF bola uhradená faktúra za ubytovacie služby, kde chýbal zoznam zamestnancov, ktorí sa zúčastnili rekreačného pobytu a fotokópia došlej faktúry.
- Faktúry uhradené z účtu SF neboli zverejnené na webovom sídle DD.
- Predložená inventarizácia za 2017 – 2019 neobsahovala kompletnú dokumentáciu ako je príkaz na uskutočnenie inventarizácie, menovanie členov ÚIK a ČIK, inventúrne súpisy majetku a nebol vysporiadaný zistený rozdiel medzi fyzickým stavom stravných lístkov a stavom na účte cenín k 31.12.2019.
- Na pokladničných dokladoch v niektorých prípadoch nebolo uvedené meno a priezvisko zamestnanca zodpovedného za vykonávanie ZFK.
- Pri vykonávaní ZFK v niektorých prípadoch bola uvedená nesprávna formulácia slovného spojenia a tiež chýbal dátum výkonu ZFK - § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.
- ZFK nebola vykonávaná na pracovných zmluvách.
- Zamestnankyňa zodpovedná za finančnú hotovosť (p. Hudáková) nemala v osobnom spise založenú dohodu o hmotnej zodpovednosti v zmysle § 182 ZP.
- Nesprávne boli uvedené niektoré rozpočtové položky.
- V niektorých prípadoch neboli pokladničné doklady podpísané vedúcim zamestnancom.
- Oprava nebola vykonávaná predpísaným spôsobom - § 34 zákona o účtovníctve
- V jednom prípade v osobnom spise chýbal výpis z registra trestov.
- Nebol dodržaný priemerný týždenný pracovný čas zamestnanca vrátane práce nadčas, čo bolo viac ako 48 hodín - § 85 ZP.
- Evidencia poskytnutých osobných ochranných pracovných prostriedkov (OOPP) nebola vedená dostatočne zrozumiteľne.
- Nebolo preukázané vstupné školenie - oboznámenia sa s predpismi BOZP a PO u novo prijatých zamestnancov.
- Darovacie zmluvy neboli zverejnené na webovom sídle DD.

Odporúčania

- Postupovať podľa platného zákona o verejnom obstarávaní a metodických usmernení Úradu pre verejné obstarávanie.
- Odporúčame evidenciu jednotlivých VO archivovať prehľadne a v samostatných zložkách.
- Vypracovať smernicu o škodovom konaní a ustanoviť škodovú komisiu.
- Výkon ZFK vykonávať v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole.
- K likvidačným listom dodatočne dokladať aj doklad o spôsobe likvidácie a to doklad o zaplatení za odovzdané vyradené veci podľa zoznamu - §8 zákona o účtovníctve, VZN 12/2012, zákon č. 223/2001 Z.z. o odpadoch.
- Depozitnú pokladňu odporúčame viesť na podsúvahových účtoch v účt. skupinách 75 a 79 v zmysle § 79 ods.1, 2 písm. a) opatrení MF SR.

- Povinný prídel zo základu vyplatených miezd na bankový účet odvádzať v zmysle § 6 ods. 2 zákona o SF.
- Každú zmenu vykonanú v priebehu roka odporúčame ošetriť dodatkom k internému predpisu - § 8 zákona o účtovníctve.
- Dokumentáciu týkajúcu sa výdavkov zo SF zakladať prehľadne a zrozumiteľne - §8 zákona o účtovníctve.
- Pri zverejňovaní faktúr a objednávok postupovať v zmysle § 5b zákona o slobode informácií.
- Pri výkone inventarizácie je účtovná jednotka povinná postupovať komplexne v znení ust. § 8 ods. 1 a § 29 a 30 zákona o účtovníctve.
- Opravy na účtovných dokladoch vykonávať predpísaným spôsobom podľa § 34 zákona o účtovníctve.
- Do osobných spisov doložiť chýbajúcu dokumentáciu v zmysle PP a súvisiacich zákonov (zákon č. 552/2003 Z. z., č. 553/2003 Z. z. a ZP).
- Pri zverejňovaní zmlúv postupovať v zmysle § 5a ods. 5 zákona o slobode informácií.
- Evidenciu OOPP viesť prehľadne a zrozumiteľne - § 8 zákona o účtovníctve.
- Pri určovaní rozpočtovej položky postupovať v zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č.MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004.

Záver

Povinná osoba v lehote do 9.6.2020 nevzniesla žiadne námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, ako aj k termínu prijatia konkrétnych opatrení a k odstráneniu ich príčin.

Kontrolná skupina konštatuje, že niektoré vzniknuté nedostatky uvedené v správe mohli byť spôsobené buď nepozornosťou alebo nedostatočnou znalosťou problematiky.

Na základe vyššie uvedených opakujúcich sa nedostatkov, kontrolná skupina žiada povinnú osobu, aby odbornosť zamestnancov zabezpečila pravidelnými školeniami.

Na základe zistených skutočností bolo navrhnuté povinnej osobe prijať opatrenia na odstránenie zistených a zabránenie vzniku nových nedostatkov.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky

- Dodávateľské a odberateľské faktúry,
- pokladničné doklady,
- osobné spisy zamestnancov,
- mzdové listy,
- bankové výpisy,
- podklady k BOZP,
- interné predpisy (smernice),
- inventarizácia,
- interné doklady,
- zmluvy a dodatky k zmluvám,
- dokumentácia verejného obstarávania,
- podklady k OOPP,
- knihy jász,
- sociálny fond,
- rozbor hospodárskej činnosti DD 2017, 2018,
- záverečný účet a správa o hospodárení MČ 2017 a 2018.