



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa 15.12.2020

S p r á v a

**o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných
prostriedkov Denné centrá pre seniorov v Ružinove**

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

Bratislava, december 2020

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

správu o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov
v denné centrá pre seniorov v Ružinove

Dôvodová správa

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 2. polrok 2020 (uzn. MZ MČ č. 240/XIII/2020 zo dňa 23.6.2020), poverenia č. 5/20 zo dňa 1.10. 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 v čase od 1.10.2020 do 15.10.2020 kontrolu v Denných centrách pre seniorov v Ružinove, 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 Denných centrách pre seniorov v Ružinove
č. 5/20

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 2. polrok 2020 (uzn. MZ MČ č. 240/XIII/2020 zo dňa 23.6.2020), poverenia č. 5/20 zo 1.10.2020 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 Denných centrách pre seniorov.

Oprávnená osoba na vykonanie kontroly: Ing. Günther Furin vedúci kontrol. skupiny
Ing. Juraj Čupka člen kontrol. skupiny
Bc. Martina Eleková člen kontrol. skupiny

Povinná osoba: Denné centrá seniorov pod správou: Ružinovský domov seniorov, Sklenárova 14, 821 09 Bratislava (ďalej len „RDS“), IČO: 00510173.

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

Kontrolované obdobie: 2018 – 2019

Miesto a čas kontroly: MÚ Ružinov, Mierová 21 – od 1.10.2020 do 15.10.2020

Základná informácia o kontrolovanom subjekte

Denné centrum nemá právnu subjektivitu a je zriadené na dobu neurčitú.

RDS je samostatnou príspevkovou organizáciou, ktorá v rámci schváleného rozpočtu spravuje a financuje Denné centrá seniorov (ďalej len „denné centrum“), ktoré mestská časť Bratislava – Ružinov zriadila v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov.

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“), Zákoník 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. 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.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, zákon č. 124/2006 Z. z. ktorým 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“).

Poskytovanie sociálnych služieb

RDS prevádzkuje denné centrum ako podpornú sociálnu službu v zmysle § 12 bod 1 písm. e) a § 56 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. Denné centrum spravídla zabezpečuje záujmovú činnosť.

Denné centrá sa nachádzajú na Kaštieľskej 30 (Prievoz), Páričkovej ulici 17 (Nivy), Zimnej 1 (Ostredky), Ružinovskej 28 (Pošeň) a Na úvrti 52 (Trnávka).

Poslanie a predmet činnosti denného centra

V zmysle Štatútu denného centra je poslaním denného centra u seniorov a občanov ktorí dovŕšili dôchodkový vek, fyzickým osobám s ťažkým zdravotným postihnutím alebo s nepriaznivým zdravotným stavom:

- a) podnecovať aktivitu a sebarealizáciu, začleňovať ich do diania v meste a spoločnosti, prispievať k nadväzovaniu kontaktov medzi ľuďmi a vytváraniu pocitu spolupatričnosti, a tak ich zbavovať pocitu osamelosti.
- b) uspokojovať ich kultúrne a spoločenské potreby, podporovať osobné záujmy a záľuby.

V dennom centre sa poskytuje počas dňa najmä sociálne poradenstvo a zabezpečuje sa záujmová činnosť. Usporiadávajú sa besedy a prednášky rôzne témy (napr. zdravotné prednášky prostredníctvom Jednoty dôchodcov Slovenska). Organizujú sa aj krúžky šikovných rúk, literárne krúžky, spevácke krúžky, tanečné krúžky, tvorivé dielne, cvičenia pre seniorov ale i kurzy anglického jazyka.

Spolupracujú pri dobrovoľných aktivitách v prospech MČ Ružinov, alebo v prospech určených fyzických osôb (osamelých, chorých seniorov a pod.) Členovia centier sa stretávajú na spoločných posedeniach pri príležitosti rozličných sviatkov a životných jubileí.

Činnosť denných centier sa zameriava aj na organizovanie spoločenských kultúrnych, poznávacích a vzdelávacích podujatí.

Organizačná štruktúra denného centra

Orgánmi denného centra sú:

- a) výročná členská schôdza,
- b) výbor denného centra,
- c) revízna komisia.

Výročná členská schôdza je najvyšší orgán denného centra, ktorý hodnotí činnosť denného centra, schvaľuje plán činnosti, rozhoduje o výške členského na príslušný rok a volí výbor a revíziu komisiu denného centra na obdobie 2 rokov.

Členstvo v dennom centre

Využívať výhody denného centra môžu výlučne iba členovia denného centra. Členstvo v dennom centre je podmienené dôchodkovým vekom, fyzickej osobe s ťažkým zdravotným postihnutím, alebo nepriaznivým zdravotným stavom a trvalým pobytom v mestskej časti Bratislava – Ružinov.

Počet členov denných centier za roky 2018 a 2019

Denné centrum	2018	2019
Kaštieľska 30 (Prievoz)	48	54
Párikova 17 (Nivy)	26	28
Zimná 1 (Ostredky)	42	41
Ružinovská 28 (Pošeň)	94	98
Na úvrati 52 (Trnávka)	52	52

Financovanie denných centier

V rámci schváleného rozpočtu RDS spravuje a financuje Denné centrá seniorov. RDS okrem bežných výdavkov prispieva aj na úhradu nákladov na dopravu, alebo ich časť pri zájazdoch, výdavky, alebo ich časť na občerstvenie pri výročnej schôdzi a pri významných jubileách, ako aj na čistiace prostriedky.

V zmysle čl. 6 Štatútu denného centra seniorov, cit: „*príjem z členských príspevkov prostredníctvom RDS slúži na krytie časti nákladov spojených s činnosťou denného centra.*“ Výška členského príspevku je v priemere 3 EUR/osoba/rok (symbolické členské), každé centrum si určuje výšku členského príspevku na výročnej schôdzi. Uvedené príspevky sa neodvádzajú do pokladne RDS. Sú spravované volenými pokladníkmi z radu členov denného centra, ktorých úlohou je výber členského príspevku a ich evidencia. Z členského príspevku denné centrá nakupujú napr. občerstvenie (káva, čaj) a darčeky pre členov v čase Vianoc a podobne.

Okrem členských príspevkov MČ Bratislava – Ružinov v súlade s komunitným plánom a sociálnou politikou v SR v roku 2019 podporila všetky denné centrá včítane Denného centra Zimná jednorazovou finančnou podporou v hodnote 2.000 € na denné centrum. Cieľom podpory je posilňovať sociálnu súdržnosť obyvateľov mestskej časti, predchádzať sociálnemu vylúčeniu a sociálnej izolácii ohrozených jednotlivcov a skupín, uspokojovať ich potreby s dôrazom na rešpektovanie ich prirodzeného prostredia a životného kontextu. Finančný príspevok je vyčlenený na uspokojovanie spoločenského kontaktu v činnosti denného centra. Podporu možno použiť na aktivizovanie seniorov podľa individuálnych potrieb.

Podporu bolo možné využívať na: nákup PC, výdavky na tréningy pamäte, zakúpenie lístkov na kultúrne podujatia, výdavky spojené s výletom mimo Bratislavy, športové a spoločenské podujatia, výdavky spojené so zabezpečením rôznych aktivít a zakúpenie materiálov na spoločné stretnutia s dôrazom na rešpektovanie individuálnych potrieb.

Príjmy		Výdavky	
2018	2019	2018	2019
0	* 10 000,00 €	34 872,83	19 175,93 €

*finančný príspevok z MČ Bratislava - Ružinov

Výdavky

Položka 500 – Spotrebované nákupy (Spotreba materiálu a spotreba energie)

2018 – 12 724,89 €

2019 – 2 218,28 €

Položka 510 – Služby

2018 – 7 141,01 €

2019 – 1 836,69 €

Položka 520 - Mzdy, platy a zákonné sociálne poistenie

2018 – 8 702,08 €

2019 – 8 175,60 €

Položka 540 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

2018 – 5 584,85 €

2019 – 6 945,36 €

Položka 550 – Odp. rezervy a opravné položky

2018 – 720,00 €

2019 – 0,00 €

Priestory denných centier

Na základe uznesenia MZ č. 283/XVI/2016 zo dňa 21.6.2016, organizácie a subjekty, ktoré nevytvárajú zisk a majú činnosť zameranú na poskytovanie zdravotníckych, sociálnych alebo iných verejnoprospešných služieb za prenájom priestorov v správe mestskej časti Bratislava-Ružinov hradia 1€/ m²/rok.

Denné centrum na Ružinovskej ulici 28 (Pošeň)

Denné centrum má prostredníctvom RDS uzatvorenú zmluvu o podnájme nebytových priestorov č. 14/NZD/2017/1 zo dňa 30.12.2016 s CULTUS Ružinov, a.s. Predmetom zmluvy je bezplatný nájom nebytového priestoru o ploche 68,00 m², ktorá bola uzatvorená na dobu určitú a to od 1.1.2017 do 31.12.2024. Cena za služby spojené s podnájomom sa dodatkom č. 2 zo dňa 28.7.2020 mení z pôvodných 91,40 EUR/mesačne na 84,00 EUR/ mesačne.

Denné centrum má v súčasnosti registrovaných 100 členov, z ktorých je zvolený trojčlenný výbor denného centra. Výbor denného centra stanovil výšku členských príspevkov na 5 €/člen/rok. Priemerný vek členskej základne je 75 – 80 rokov. Medzi aktivity denného centra patria kurzy anglického jazyka, počúvanie ľudových hudieb, poézia, tanečný krúžok, spoločenské hry. Medzi ďalšie aktivity patria aj turistické výlety a jedenkrát za rok denné centrum organizuje zájazdy za vlastné náklady. Denné centrum taktiež spolupracuje s MČ Ružinov pri účasti členov na zájazdoch organizovaných MČ Ružinov.

Kontrolná skupina konštatuje, že umiestnenie priestorov denného centra na prvom poschodí, pričom DK Ružinov nemá výťah, spôsobuje problémy hlavne starším členom, alebo členom so zdravotným postihnutím.

Denné centrum na Kaštieľska 30 (Prievoz)

Denné centrum má prostredníctvom RDS uzatvorenú zmluvu o podnájme nebytových priestorov č. 6/NZD/2017/3 zo dňa 1.1.2017 s CULTUS Ružinov, a.s. Predmetom zmluvy je bezplatný nájom nebytového priestoru o ploche 40,00 m², ktorá bola uzatvorená na dobu určitú a to od 1.1.2017 do 31.12.2024. Cena za služby spojené s podnájomom za mesiac predstavuje 61,50 EUR.

Denné centrum Kaštieľska má v súčasnosti registrovaných 54 členov, z ktorých je zvolený štvorčlenný výbor denného centra. Výbor denného centra stanovil výšku členských príspevkov na 5 €/člen/rok. Vek členov sa pohybuje od 70 do 80 rokov. Medzi aktivity denného centra patria: zdravotné prednášky 4x ročne, tvorivé dielne – návrat k tradíciám, krúžok šikovných rúk, výstava ručných prác, cvičenia pre seniorov, návštevy chorých a susedská výpomoc. Členovia denného centra sa zúčastnili aj jednodňových výletov vo Vysokých Tatrách a Trenčianskych Tepliciach.

Denné centrum Páričkova 17 (Nivy)

Denné centrum Páričkova sídli v prenajatých nebytových priestoroch v bytovom dome na Páričkovej č. 17, ktorý je majetkom hlavného mesta SR Bratislava a je v správe Mestskej časti Bratislava – Ružinov, pričom správca bytového domu je Prvá ružinovská spoločnosť, a. s.. Správcomi uhrádza služby spojené s užívaním RDS. Denné centrum Páričkova má v súčasnosti registrovaných 30 členov, z ktorých je zvolený trojčlenný výbor denného centra. Výbor denného centra stanovil výšku členských príspevkov na 3 €/člen/rok. Vek členov sa pohybuje od 80 do 90 rokov. Vzhľadom na priemerný vek väčšina členskej základne, denné centrum orientuje svoju záujmovú činnosť hlavne na denné stretnutia členov v priestoroch denného centra (4x týždenne), čitateľský krúžok, cvičenie pre seniorov a návštevy chorých a susedskú výpomoc. V roku 2019 sa časť členov denného centra zúčastnila aj dvoch jednodňových výletov, a to v Marianke a v Skalici.

Denné centrum Zimná 1 (Ostredky)

sa nachádza v Seniorskom informačnom centre, ktoré prevádzkuje Knižnica Ružinov, p. o. medzi subjektami nie je uzatvorená zmluva o nájme nebytových priestorov.

Zmluva o nájme medzi Knižnicou Ružinov a Ružinovským domovom seniorov bola schválená miestnym zastupiteľstvom až dňa 22.9.2020. Okrem denného centra sa v budove nachádza pobočka Knižnice Ružinov, Základná organizácia Jednoty dôchodcov na Slovensku Zimná 1 a pobočka Slovenského zväzu zdravotne postihnutých, Ďalej sa v priestoroch nachádza výdajňa stravy pre dôchodcov. Dodávku stravy a stravovanie poskytuje podľa zákona o sociálnych službách seniorom mestskej časti Bratislava – Ružinov Ružinovský domov seniorov.

Denné centrum Zimná má v súčasnosti registrovaných 41 členov, z ktorých je zvolený 7 členný výbor. Výbor denného centra stanovil výšku členských príspevkov do roku 2020 na 1 €/člen/ rok a od dňa 1.1.2020 bolo zvýšené na 2 €/člen/rok. Členské príspevky vyberá pokladnička denného centra, ktorá je súčasne členkou výboru.

Kontrolná skupina konštatuje, že aj keď vek členov sa pohybuje medzi 80 – 90 rokov, časť členskej základne sa aktívne zapája do aktivít poriadaných MÚ Bratislava - Ružinov ako napr. športových hier v júni 2019 a zájazd uskutočnený DC v októbri 2019 - návšteva historického centra mesta Trnava, avšak prevažná väčšina členskej základne vzhľadom na vek orientuje svoju záujmovú činnosť hlavne na denné stretnutia členov v priestoroch denného centra a využívanie služieb pobočky Knižnice Ružinov.

Kontrolná skupina sa zúčastnila na osobnej prehliadke priestorov, ktorá sa konala dňa 2.10.2020. Na základe zistení, kontrolná skupina vzhľadom na technický stav budovy odporúča preveriť stav kanalizácie.

Denné centrum Na úvrati 52 (Trnávka)

Knižnica Ružinov má aj v správe budovu na ulici Na úvrati, kde sa o. i. nachádza pobočka Knižnice Ružinov, denné centrum a výdajňa stravy pre dôchodcov. Zmluva o nájme medzi Knižnicou Ružinov a Ružinovským domovom seniorov bola schválená miestnym zastupiteľstvom dňa 22.9.2020. Dodávku stravy zabezpečuje Ružinovský domov seniorov.

Denné centrum Na úvrati má v súčasnosti registrovaných 65 členov, z ktorých je zvolený 8 členný výbor. Výbor denného centra stanovil výšku členských príspevkov na

5 €/člen/rok. Vek členov centra je od 70 do 80 rokov. Pri porovnaní s Denným centrom Zimná je predmetné denné centrum zrejme aj vzhľadom na nižší vek členov aktívnejší. Medzi krúžkové aktivity v kontrolovaných rokoch cvičenie jogy pre seniorov, ručné práce, tréningy pamäti, niektorí členovia sa zúčastnili pri organizovaní maratónskeho behu, športovej súťaže pri Štrkoveckom jazere a pod. Medzi kultúrno – spoločenské akcie patrili napr. koncert v NTC, návštevy divadelných predstavení v kultúrnom dome Ružinov, divadlo P.O. Hviezdoslava a Radošinského naivného divadla.

Výdajne stravy

Na základe zmluvy č. 353/2016-VIII/91 zo dňa 13.11.2017 s mestskou časťou Bratislava - Ružinov sa RDS zaviazala v čase od 1.1.2017 do 31.12.2018 vydávať stravu v denných centrách Zimná a Na úvratí. Cena jedného stravného lístka predstavovala sumu 2,85 € s DPH – diétna strava, 2,42 € s DPH – žĺčniková strava a 2,42 € s DPH – racionálna strava, ktorá je znížená o príslušnú sumu priznaného príspevku na spoločné stravovanie dôchodcov.

Na časové obdobie od 1.1.2019 do 31.12.2019 sa RDS zaviazala zmluvou č. 330/2018-VIII/91 vydávať stravu v rovnakých denných centrách, ako v roku 2018. Cena jedného stravného lístka predstavovala rovnakú sumu, ako v roku 2018.

Výdaj stravy v dennom centre na Zimnej č. 1 zabezpečuje p. G. a na ulici Na úvratí 52 je zodpovedná p. S..

Počet stravníkov v roku 2018 bolo na Zimnej ulici v priemere 31 stravníkov/deň a Na úvratí v priemere 37 stravníkov /deň. V roku 2019 bolo na Zimnej ulici v priemere 32 stravníkov/deň a Na úvratí v priemere 38 stravníkov/deň.

Revízná komisia

Podľa čl. 4 bod 1 písm. c) Štatútu denného centra seniorov v Mestskej časti Bratislava – Ružinov medzi orgány denného centra patrí aj revízná komisia. Podľa čl. 4 bod 5 revízná komisia cit.: „ a) sa schádza podľa potreby, minimálne jedenkrát ročne, b) kontroluje výber členských príspevkov, c) má právo nahliadnuť do všetkých dokladov týkajúcich sa hospodárenia v dennom centre, d) o svojej činnosti predkladá správu výročnej členskej schôdzy, e) má 3 členov“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že nebol na kontrolu predložený zoznam členov revíznych komisií a taktiež nebola predložená žiadna správa o činnosti revíznych komisií denných centier.

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.

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt má vypracovanú smernicu Zásady finančnej kontroly č. 12 účinnú dňom 1.1.2016. Novelizácia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite nadobudla platnosť dňa 1.1.2019.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča úpravu smernice, kde bude uvedená kompetencia vykonania ZFK zamestnancov za jednotlivé úkony, ako napríklad personálne odd. (pracovné zmluvy, platové výmery...). Ako aj zabezpečenie princípu „štyroch očí“.

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt nevykonáva správne ZFK v personálnej agende. Pracovné zmluvy a Dohody o pracovnej činnosti nemajú vyznačenú ZFK. Na Oznámení o výške a zložení funkčného platu je vyznačený text: Základná finančná kontrola vykonaná dňa a podpis zamestnanca.

Obdobne aj u náhodne kontrolovaných faktúrach za rok 2019 nie je správne vykonaná ZFK (napr. č. 1259, 1335, 962, 933, 851....) a objednávkach (149/2019, 138/2019,127/2019).

Výdavkové pokladničné doklady takisto nemajú správne vykonanú ZFK (napr. 656/19, 634/19, 601/19, 587/19...)

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavanie Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 a jednotlivých ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Zamestnanci denných centier

RDS zamestnáva 5 zamestnancov, ktorí sú zaradení ako vedúci denného centra. Traja zamestnanci sú zamestnaní na základe uzatvorenej Dohody o pracovnej činnosti v zmysle zákonníka práce a dvaja zamestnanci na základe uzatvorenej pracovnej zmluvy v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov.

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu vyhotovenia dokladov, ako je pracovná zmluva a Oznámenie o výške a zložení funkčného platu. Pracovné zmluvy sú vyhotovené pred nástupom zamestnanca do zamestnania, v tomto smere nebolo zistené žiadne pochybenie.

Kontrolné zistenie: Oznámenie o výške a zložení funkčného platu u zamestnankýň D. G. a T.S. sú vyhotovené s neskorším dátumom (napr. doklad vyhotovený dňa 11.6.2020), ako malo dôjsť k zmene funkčného platu (k zmene malo dôjsť dňa 1.6.2020) - § 2 zákona č. 357/2015 Z. z.. Základná finančná kontrola sa začína pred uskutočnením finančnej operácie.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča vyhotovovať dokumenty pred platnosťou, alebo najneskôr v deň platnosti jednotlivých finančných operácií, tzn. Oznámenie o výške a zložení funkčného platu malo byť vyhotovené a podpísané najneskôr dňa 1.6.2020.

Kontrolná skupina sa takisto zamerala na kontrolu dochádzky náhodne vybratých mesiacov a to 3/2018, 7/2018, 8/2018 a 12/2018. Za rok 2019 to boli identické mesiace.

Ku kontrole boli predložené „Mesačné výkazy zamestnanca“ vytlačené z programu IS Cygnus.

Kontrolné zistenie: Mesačné výkazy zamestnanca za zamestnankyne zamestnané na základe Dohody o pracovnej činnosti neboli uvedenými „dohodárkami“ podpísané - § 8 zákona o účtovníctve.

Odporúčanie: Dodržiavať § 8 zákona o účtovníctve.

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu povinnosti zamestnávateľa oboznámiť zamestnanca s predpismi na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci (ďalej len „BOZP“).

Kontrolné zistenie: Ku kontrole boli predložené aj „Poučenie zamestnanca“ za niektoré zamestnankyne, ktoré musela kontrolná skupina identifikovať podľa podpisu, nakoľko chýbalo uvedené meno a priezvisko (pravdepodobne: M. O., Ž. B., PhDr. I. G.) kde absentoval dátum, vzhľadom k čomu nebolo možné priradiť dokument ku konkrétnemu školeniu - § 8 zákona o účtovníctve.

Odporúčanie: Dodržiavať § 8 zákona o účtovníctve.

Faktúry a objednávky

Kontrolná skupina vykonala kontrolu zverejňovania faktúr a objednávok za rok 2018 a 2019. Kontrolná skupina konštatuje zverejnenie všetkých faktúr v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o prístupe k informáciám.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že zverejnené objednávky (napr. 149/2019, 138/2019, 127/2019 ...) nie sú zverejňované v zmysle § 5 b bod 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z., nakoľko sa pri zverejňovaní neuverejňuje údaj *Podpisal za zverejňovateľa*. Absentuje údaj o osobe, ktorá objednávku podpísala, ako je meno a priezvisko, prípadne aj funkcia ak existuje.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča zverejňovať aj údaj *Podpisal za zverejňovateľa* pri objednávkach v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu faktúr za výlety seniorov. K faktúre č. 1335/2019 (Skalica, 250 EUR) nebola pripojená objednávka a zoznam účastníkov zájazdu. Obdobne zoznam účastníkov chýba aj vo faktúre č. 1187 (Mariánka, 260 EUR), č. 1099 (Strážnice, 315 EUR), č. 1037 (Vyhliadková jazda, 125 EUR) a č. 787 (Maďarsko, 468 EUR) - § 8 zákona o účtovníctve.

Odporúčanie: kontrolná skupina odporúča k faktúram vždy priradiť aj zoznam účastníkov zájazdu a uvádzať o ktoré denné centrum sa jedná.

Pokladňa

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu vyúčtovania nákladov na DC, ako sú napríklad výlety seniorov, rôzne akcie a občerstvenie.

Kontrolné zistenie: Seniori sa zúčastňovali rôznych výletov, ako napr. návšteva múzea (VPD č. 685/19 15 EUR) – nebol doložený zoznam seniorov, návšteva divadla (VPD č. 618/19 160 EUR) – nebol doložený zoznam seniorov, nákup vianočných darčiekov (VPD 656/19 234,98 EUR) – nebol doložený zoznam seniorov preberajúcich darček, obdobne tak aj v VPD č. 686/19 v hodnote 300 EUR - § 8 zákona o účtovníctve.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča viesť zoznamy s podpismi seniorov.

Smernica o majetku

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.

Kontrolné zistenie: Interný predpis RDS predložený pre kontrolované obdobie 2018 – 2019 je neaktuálny (platnosť smernice od 1.1.2013), preto je potrebná jeho aktualizácia, napr. podľa RUZ-04 Smernica o majetku MČ Bratislava – Ružinov.

Inventarizácia majetku

Inventarizácia majetku a záväzkov je neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky, ktorá vyplýva zo zákona o účtovníctve (§ 6 ods. 3). Organizácia inventarizácie spadá do kompetencie účtovnej jednotky, ktorá zodpovedá za jej správne vykonanie. Príkaz riaditeľa RDS na vykonanie inventarizácie za roky 2018 a 2019 bol vydaný na základe príkazu starostu MČ Bratislava - Ružinov. Vymenované bolo 10 čiastkových inventarizačných komisií (ČIK) v zložení 3 členov za príslušný okruh majetku vrátane čiastkovej inventarizačnej komisie pre denné centrá. Vymenovaná bola škodová komisia v zložení 3 členov.

Za celý priebeh inventarizácie zodpovedala ústredná inventarizačná komisia (ÚIK) v zložení 3 členov. Porovnaním fyzického stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, inventarizačná komisia nezistila žiadny inventarizačný rozdiel. Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky pri inventarizácii majetku.

Zhrnutie zistených skutočností:

- Nebol na kontrolu predložený zoznam členov revízných komisií a taktiež nebola predložená žiadna správa o činnosti revízných komisií denných centier.
- Kontrolovaný subjekt nemá novelizovanú smernicu Zásady finančnej kontroly č. 12 účinnú dňom 1.1.2016.
- Kontrolovaný subjekt nevykonáva správne základnú finančnú kontrolu.
- Mesačné výkazy zamestnanca za zamestnankyne zamestnané na základe Dohody o pracovnej činnosti neboli uvedenými „dohodárkami“ podpísané - § 8 zákona o účtovníctve.
- Kontrolovaný subjekt nezverejňuje objednávky v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Odporúčania:

- Kontrolná skupina odporúča úpravu smernice, kde bude uvedená kompetencia vykonania ZFK zamestnancov za jednotlivé úkony, ako napríklad personálne odd. (pracovné zmluvy, platové výmery...). Ako aj zabezpečenie princípu „štyroch očí“.
- Kontrolná skupina odporúča dodržiavanie Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 a jednotlivých ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Dodržiavať § 8 zákona o účtovníctve.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Záver

Kontrolná skupina vzhľadom na získané skúsenosti pri osobných stretnutiach s vedúcimi denných centier odporúča vyčleniť vyššiu finančnú čiastku na skvalitnenie práce v denných centrách a to napr. zakúpením kancelárskych potrieb, výpočtovej techniky – PC + tlačiarne (výročné správy denných centier sú vypracované ručne alebo na písacom stroji) a zaviesť pripojenie na internet. Taktiež kontrolná skupina odporúča lepšiu propagáciu denných centier, napr. vytvorením webovej stránky, kde by boli uvedené plánované a uskutočnené akcie, ako sú kultúrno – spoločenské akcie, informácie o rôznych záujmových krúžkoch. Na uvedenej stránke by mohli byť uverejňované aj kultúrno – spoločenské akcie usporadúvané Miestnym úradom Bratislava - Ružinov a spoločnosťou CULTUS, a. s.

Na porade vedenia Mestskej časti Bratislava – Ružinov konanej dňa 1.10.2020 bol predložený na schválenie návrh Štatútu denného centra pre seniorov v Mestskej časti Bratislava – Ružinov ktorého hlavným cieľom je delimitácia denných centier priamo pod mestskú časť ako svojho zriaďovateľa. Denné centrá by sa stali organizačnou jednotkou Miestneho úradu MČ Bratislava - Ružinov bez právnej subjektivity. Boli by organizačne začlenené pod odbor sociálnych vecí Miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Ružinov s tým, že ekonomické činnosti by zabezpečoval ekonomický odbor.

Podľa názoru kontrolnej skupiny by najoptimálnejším riešením bolo, aby denné centrá včítane s výdajňami stravy zabezpečovala komplexne MČ Bratislava – Ružinov. Taktiež sme názoru, že obidve zamestnankyne Ružinovský domov seniorov, ktorých pracovnou náplňou je vydávanie stravy, by sa mali taktiež stať zamestnankyňami MČ Bratislava – Ružinov. Ružinovský domov seniorov by naďalej zabezpečoval obedy, vrátane ich dovozu. Zároveň

upozorňujeme, že v prípade, ak by došlo k tejto delimitácii, bude potrebné zabezpečiť personálne obsadenie a finančné prostriedky na riadenie činnosti a metodické usmerňovanie denných centier Odborom sociálnych vecí MČ Bratislava – Ružinov.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky

- *dodávateľské faktúry,*
- *pokladničné doklady,*
- *pracovné zmluvy zamestnancov, platové výmery*
- *podklady k BOZP,*
- *interné predpisy,*
- *objednávky, faktúry*
- *inventarizačný zápis,*
- *zmluvy a dodatky k zmluvám.*