



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa 28. 9. 2021

S p r á v a

o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v Ružinovskom domove seniorov, p. o.

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.

Bc. Martina Eleková v.r.

Bratislava, júl 2021

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 Ružinovskom domove seniorov, p. o.

Dôvodová správa

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1. polrok 2021 (uznesenie MZ MČ č. 317/XVII/2020 zo dňa 15.12.2020 a 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 5. 5. do 30. 6. 2021 kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v Ružinovskom domove seniorov, p.o.

S p r á v a

o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov
v Ružinovskom domove seniorov, p.o.

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1. polrok 2021 (uzn. MZ MČ č. 317/XVII/2020 zo dňa 15.12.2020), poverenia č. 4/21 zo 5.5.2021 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 Ružinovskom domove seniorov, p.o..

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

Povinná osoba: 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: 2019 - 2020

Miesto a čas kontroly: MÚ Ružinov, Mierová 21 a Ružinovský domov seniorov, Sklenárova 14 – od 5.5.2021 do 30.6.2021

Základná informácia o kontrolovanom subjekte

Ružinovský domov seniorov (ďalej len „RDS“) je samostatnou príspevkovou organizáciou s právnou subjektivitou, napojený na rozpočet mestskej časti Bratislava - Ružinov formou príspevku. Štatutárnym zástupcom je jeho riaditeľ. Je zariadením pre seniorov, poskytuje sociálne služby podľa zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnych službách“), účinného od 1.1. 2009.

Poskytovanie sociálnych služieb

Ružinovský domov seniorov poskytuje sociálne služby z hľadiska druhu:

a) sociálnu službu na riešenie nepriaznivej sociálnej situácie z dôvodu ťažkého zdravotného postihnutia, nepriaznivého zdravotného stavu alebo z dôvodu dôchodkového veku, ktorou je:

1.zariadenie pre seniorov podľa § 35 zákona o sociálnych službách, v ktorom sa poskytuje sociálna služba pre fyzické osoby, ktoré dovŕšili dôchodkový vek a ktoré sú odkázané na pomoc inej fyzickej osoby a ich stupeň odkázanosti je minimálne IV podľa zákona

o sociálnych službách; a pre fyzické osoby, ktoré dovŕšili dôchodkový vek a poskytovanie sociálnej služby potrebujú z iných vážnych dôvodov a

b)podpornú službu, ktorou je:

1.poskytovanie sociálnej služby v jedálni podľa § 58 zákona o sociálnych službách fyzickým osobám podľa rozhodnutia zriaďovateľa alebo osobitnej zmluvy so zriaďovateľom.

RDS sídli v dvoch budovách na Sklenárovej ul. č. 14 a Pivonkovej ul. č. 2. Dvestopäťdesiat klientov na Sklenárovej ul. č. 14 býva v samostatných garsónkach a dvojgarsónkach.

Lôžková časť zariadenia na Pivonkovej ul. č.2 má kapacitu 38 lôžok, ktoré sú umiestnené v 3 jednoposteľových, 10 dvojposteľových a 5 trojposteľových izbách. Kapacita lôžkového oddelenia sa rekonštrukciou ďalšieho pavilónu v roku 2013 navýšila z pôvodných 30 na 38 miest.

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. 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“), č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, 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 k 31.12.2019 v €	Plnenie v %	Skutočnosť k 31.12.2020 v €	Plnenie v %
1. Výnosy spolu:	3 242 838,28	100,6	3 914 102,29	105,0
Tržby za vlastné výkony a tovar	866 134,56	101,9	933 691,01	109,2
Ostatné výnosy - z toho	122 257,42	143,8	126 432,33	148,7
Príspevok z rozpočtu MČ	1 180 000,00	100,9	1 545 000,00	100,0
Dotácia z MPSVaR	1 074 446,30	96,1	1 308 978,95	105,4
odpisy zvereného majetku	58 016,14	111,6	63 567,80	109,6
Náklady spolu z toho:	3 236 583,99	100,4	3 908 765,14	104,9
Spotrebované nákupy	632 976,49	95,2	675 514,94	103,1
Služby	369 108,21	94,5	422 763,62	98,1
Osobné náklady	2 091 864,83	103,1	2 675 386,65	106,8
Dane a poplatky	20 704,32	0,0	20 837,04	100,0
Ostatné náklady	19 170,40	191,7	8 581,72	85,8
Odpisy, rezervy	98 258,43	79,9	99 653,40	100,7
Finančné náklady	4 501,31	75,0	6 027,77	120,6
Výsledok hospodárenia	6 254,29		5 337,15	

Zriaďovateľská listina

Zariadenie sociálnych služieb Ružinovský domov seniorov p.o., Sklenárova 14, Bratislava, mal vo svojej správe denné centrá. Nakoľko denné centrá od 1.1.2021 prešli pod správu mestskej časti Bratislava-Ružinov bola vykonaná zmena v Zriaďovateľskej listine na základe uznesenia MZ MČ č. 308/XVII/2020 zo dňa 15.12.2020.

Štatutárnym orgánom Ružinovského domova seniorov je riaditeľ, ktorého na návrh starostu mestskej časti Bratislava-Ružinov vymenúva a odvoláva miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Ružinov.

Uznesením MZ MČ č. 112/VII/2019 zo dňa 17.9.2019 bola do funkcie riaditeľky príspevkovej organizácie RDS vymenovaná PhDr. Mária Mattovič Straková s účinnosťou od 1.10.2019.

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 (Vnútny predpis č. 7/2020) zo 21.10.2020 obsahuje podmienky upravujúce vnútornú organizáciu RDS, oblasť jej riadenia, činnosti a delbu práce. Zahŕňa základné povinnosti riaditeľa RDS, činnosti jednotlivých úsekov a vzťahy medzi úsekmi. Súčasťou Organizačného poriadku je Organizačná schéma.

Na základe vykonanej zmeny dňa 8.12.2020 (Dodatok č. 1) je v platnosti od 1.1.2021 nová Organizačná štruktúra RDS, doplnená o pracovnú pozíciu odborného referenta na Sociálnom úseku.

Pracovný poriadok č. 3/2020 (platný od 15.3.2020)

Pracovný poriadok (ďalej len „PP“) bližšie rozvádza práva a povinnosti pracovníkov RDS, p.o.. Ako aj podmienky napr. nočnej práce, práce nadčas, mzdy a podobne. Súčasťou PP je aj „Etický kódex zamestnanca RDS“ ktorý upravuje štandardy správania zamestnancov voči klientov a tretím osobám.

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 ne hospodárnemu 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 vypracovaný vnútorný predpis č. 9/2020 o základnej finančnej kontrole. Smernica obsahuje základné informácie o ZFK. Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľ RDS alebo ním písomne poverený vedúci zamestnanec a manažér ekonomického a administratívneho úseku alebo ním písomne poverený zamestnanec.

Odporúčanie: Smernica však neobsahuje podpisové vzory osôb vykonávajúcich ZFK. Kontrolná skupina odporúča doplniť do smernice podpisové vzory zodpovedných osôb.

Kontrolné zistenie: Na pokladničných dokladoch v časti kde sa vyznačuje základná finančná kontrola je programom spoločnosti Trimel, s.r.o. napevno zadefinovaný dátum, čo nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, nakoľko by mohlo ísť iba o formálny výkon základnej finančnej kontroly (napr. 296/2020, 283/2020, 416/2020).

Obdobne tak aj na likvidačných listoch k faktúram (napr. č. 300/2020, 280/2020, 277/2020...).

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča úpravu pokladničného dokladu tak, aby bolo zrejmé, že dátum výkonu ZFK nie je napevno zadany programom spoločnosti Trimel, s.r.o. (t.j. kedy sa vytvoril pokladničný doklad).

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt nevykonáva ZFK na dokumente „Návrh odmeny zamestnanca“, ktorým zamestnávateľ udeľuje mesačné odmeny.

Kontrolovaný subjekt je v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vykonať ZFK vyznačením **jednej** z troch možností, ako je napr. je/ nie je možné, je/ nie je možné vykonať

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt vyznačuje všetky možnosti (napr. fa č. 491/2020, 486/2020, 464/2020 ...). V zmysle zákona o finančnej kontrole je potrebné si vyššie uvedené vyjadrenie vybrať a vyznačiť.

Odporúčanie: Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Osobné spisy

Pracovné vzťahy medzi zamestnávateľom a zamestnancami sa riadia zákonníkom práce a zákonom č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Rok	Počet zamestnancov k 31.12.	Počet prijatých zamestnancov	Počet ukončených prac. pomerov	Ukončený prac. pomer zo strany zamestnanca	Ukončený prac. pomer zo strany zamestnávateľa
2019	115	57	41	33	8
2020	129	64	43	34	9

Kontrolovaný subjekt má aktuálne 127 zamestnancov na hlavný pracovný pomer a 6 zamestnancov na dohodu. Predmetom kontroly bolo náhodne vybraných 25 osobných spisov zamestnancov na trvalý pracovný pomer v nasledovnom zložení:

- 5 osobných spisov zo sociálneho úseku,
- 7 osobných spisov zo zdravotného úseku,
- 4 osobné spisy z prevádzkového úseku,
- 4 osobné spisy zo stravovacieho úseku,
- 5 osobných spisov z ekonomického úseku.

Ďalej kontrolná skupina skontrolovala 6 osobných spisov zamestnancov prijatých na dohodu.

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu správneho zaradenia zamestnancov do platových tried, ako aj kontrolu povinných dokladov, ako je napríklad doklad o vzdelaní, lekárske potvrdenie a podobne.

Osobné spisy za zamestnancov by mali obsahovať:

- žiadosť o prijatie do zamestnania,
- osobný dotazník,
- profesijný životopis,
- doklad o preukázaní bezúhonnosti - výpis z registra trestov nie starší ako 3 mesiace,
- doklad o najvyššom dosiahnutom vzdelaní (preukazuje sa splnenie kvalifikačného predpokladu),
- osvedčenie (odborná spôsobilosť, potvrdenie o zdravotnej spôsobilosti),
- menovací dekrét starostu, pracovná zmluva,
- opis pracovnej činnosti – pracovná náplň,
- oznámenie o výške a zložení funkčného platu,
- záznam o vykonaní školenia o bezpečnosti práce a požiarnej ochrany,
- hmotná zodpovednosť za hodnoty zverené na vyúčtovanie podľa § 177 ZP, § 182 ZP,
- potvrdenie o absolvovaní vstupnej lekárskej prehliadke,
- iné.

V zmysle § 98 zákonníka práce je zamestnávateľ povinný zabezpečiť, aby zamestnanci vykonávajúci nočnú prácu mali posúdenie zdravotnej spôsobilosti na prácu v noci pred zaradením na nočnú prácu, alebo pravidelne podľa potreby, najmenej raz za rok.

Kontrolné zistenie: Zamestnankyňa recepcie ktorá pracuje na dvojzmennej prevádzke nemala pri nástupe do zamestnania dňa 1.2.2017 (nočné smeny) doklad o zdravotnej spôsobilosti na nočnú prácu. Lekárske potvrdenie je z 3.10.2019.

Kontrolovaný subjekt má uzavretú zmluvu o poskytovaní pracovnej zdravotnej služby so spol. Falck Healthcare a.s., ktorá vykonáva vstupné a periodické lekárske prehliadky pre zamestnancov organizácie. Vstupné prehliadky sú vykonávané zväčša v skúšobnej dobe, čím dochádza, že napr. zamestnanci vykonávajúci nočnú prácu pri nástupe do zamestnania nemajú zabezpečené posúdenie zdravotnej spôsobilosti na prácu v noci.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča odstrániť tento nedostatok tým, že samotný zamestnanec pred nástupom do zamestnania si musí zabezpečiť posúdenie vlastným obvodným lekárom, prípadne špecialistom na vlastné náklady, ktoré mu budú budúcim zamestnávateľom v zmysle zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP a zákonníka práce preplatené v plnej výške.

V zmysle zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia sú zamestnanci zaradení do kategórie II (kuchárky) povinní mať doklad o zdravotnej spôsobilosti na prácu. Lekár vykonávajúci zdravotnú prehliadku u zamestnanca vystaví zdravotný preukaz pracovníka v potravinárstve alebo lekársky posudok o zdravotnej spôsobilosti na prácu. Dve zamestnankyne kuchyne mali vystavené zdravotné preukazy, ale nebolo evidentné, či sú vystavené na neurčito, alebo na dva roky. Riaditeľka organizácie po upozornení vyzvala vedúcu kuchyne, aby si uvedené zamestnankyne dali vystaviť nové zdravotné preukazy.

Kontrolná skupina odporúča, aby sa v prípade nového zamestnanca dbalo na vyššiu kontrolu predmetných zdravotných preukazov.

Kontrolná skupina konštatuje, že v personálnej agende neboli zistené žiadne vážne nedostatky, okrem nedostatku uvedeného vyššie.

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

Kontrolovaný subjekt mal uzavretú zmluvu so spoločnosťou HYBEPO, s.r.o., ktorá poskytuje odborné činnosti bezpečnostnotechnickej služby a na úseku ochrany pred požiarom (BOZP). Prvú zmluvu so spoločnosťou HYBEPO, s.r.o. uzatvoril RDS, p. o. v roku 2015 s platnosťou zmluvy max. 2 roky, resp. do vyčerpania maximálneho finančného limitu do 7.800 EUR bez DPH v sume **320 EUR bez DPH mesačne**, ktorá v zmysle uvedenej zmluvy sa poskytovateľ (spol. HYBEPO, s.r.o.) zaviazal okrem iného, spracovať a priebežne aktualizovať nasledovnú dokumentáciu:

- Písomný dokument o posúdení rizika pre všetky činnosti vykonávané zamestnancami v prevádzke,
- Zoznam poskytovaných OOPP, pracovnej obuvi a odevov pre zamestnancov prevádzky vrátane stanovenia požiadaviek na poskytované OOPP, najmä doby používania,
- Zoznam pracovísk zakázaných tehotným ženám matkám do deviateho mesiaca po pôrode a dojčiacim ženám..., zoznam prác a pracovísk zakázaným mladistvým v prevádzke,
- Dokumentácia o oboznamovaní a informovaní zamestnancov v oblasti BOZP.

Kontrolné zistenie: Uvedené dokumenty kontrolnej skupine neboli poskytnuté ku kontrole. Kontrolovaný subjekt má vypracovaný iba „Zoznam pracovných činností pre poskytovanie osobných ochranných pomôcok pre pracovníkov ...“ č. VP 1/2011 z roku 2011.

Ďalej má vypracovaný dokument „*Posudzovanie rizika na ochranu zdravia zamestnancov pred rizikami súvisiacimi s expozíciou biologickým faktorom pri práci*“ z roku 2015, ktorý vypracovala terajšia riaditeľka organizácie ešte na pozícii vedúcej sestry.

Po skončení platnosti zmluvy približne v 1/2017, kontrolovaný subjekt u uvedenej spoločnosti služby objednával formou celoročnej objednávky v sume 320 EUR bez DPH mesačne až do doby, kým v 1/2021 neuzatvorili novú zmluvu o poskytovaní služieb s platnosťou od 20.1.2021 do 19.1.2022 so spoločnosťou HYBEPO, s.r.o., v sume **486 EUR bez DPH mesačne**, čím došlo k navýšeniu o 166 EUR bez DPH mesačne za tie isté služby.

Ďalej kontrolovaný subjekt má uzavretú zmluvu o poskytovaní pracovnej zdravotnej služby so spol. Falck Healthcare a.s. zo dňa 16.3.2015 v sume **179 EUR bez DPH mesačne**. Zmluva je uzatvorená na dobu do vyčerpania maximálneho finančného limitu 19 999 EUR. Do 2/2021 bolo vyčerpaných 12 530 EUR bez DPH. Predpokladaná účinnosť zmluvy je teda ešte cca 3,5 roka. V zmysle uvedenej zmluvy sa spoločnosť zaviazala okrem iného vypracovať:

- Kategorizáciu prác,
- Vypracovanie traumatologického plánu,
- Vypracovanie príručky pre prácu so zobrazovacími jednotkami,
- Vypracovanie smernice pre práce zakázané tehotným ženám,
- Vypracovanie smernice pre práce zakázané mladistvým.

Kontrolné zistenie: Uvedené dokumenty kontrolnej skupine neboli poskytnuté ku kontrole. Ku kontrole boli predložené iba dokumenty „Hodnotenie zdravotných rizík“ z roku 2017, „Hodnotenie zdravotných rizík“ z roku 2019 a „Posúdenie ručnej manipulácie s bremenami“ z roku 2019.

Kontrolná skupina na základe uvedeného konštatuje, že kontrolovaný subjekt mal v roku 2015 uzatvorené dve zmluvy s dvomi spoločnosťami, ktoré v zmysle uzatvorených zmlúv mali povinnosť vypracovať identické dokumenty/smernice a však ku kontrole neboli poskytnuté. Na základe čoho kontrolná skupina konštatuje, že vypracované neboli.

Ďalej spol. Falck Healthcare a.s. neposkytuje kontrolovanému subjektu termíny vstupných prehliadok podľa jeho potrieb, čím dochádza k porušeniu zákonníka práce. Takisto zamestnanci, najmä tí, čo sú zaradení aj na nočnú prácu, budú musieť vstupnú lekársku prehliadku absolvovať u svojho lekára, čím poplatok bude znášať kontrolovaný subjekt a tým sa navýšia jeho náklady.

Z uvedeného vyššie, kontrolná skupina odporúča vedeniu organizácie zvážiť možnosť poskytovania BOZP a zdravotnej pracovnej služby jedným dodávateľom od 2/2022 a tak z optimalizovať náklady, ako aj dohliadnuť na vypracovanie všetkých potrebných smerníc v oblasti BOZP a zdravotnej pracovnej služby.

Kontrolovaný subjekt má uzavretú zmluvu o poskytovaní služieb so spol. RIDEO spol. s.r.o. na základe ktorej uvedená spoločnosť organizácii poskytuje zdravotný personál.

V zmysle čl. IV bod 4.2 zmluvy o poskytovaní služieb je objednávateľ t. j. RDS p.o. povinná zabezpečiť školenie BOZO PO pre pridelené sestry od poskytovateľa. Ako aj v zmysle § 6 bod 4 zákona č. 124/2006 Z. z. O BOZP je zamestnávateľ povinný zabezpečiť „aby zamestnanci iného zamestnávateľa a fyzické osoby, ktoré sú podnikateľmi a nie sú zamestnávateľmi, ktorí budú vykonávať práce na jeho pracoviskách a v jeho priestoroch, dostali potrebné informácie a pokyny na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci platné pre jeho pracoviská a priestory, najmä informácie podľa § 7 ods. 8 písm. a) až c)“.

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole podklady preukazujúce preškolenie zdravotného personálu poskytnutého od spol. RIDEO spol. s.r.o. v oblasti BOZP.

Odporúčanie: Dodržiavať zmluvné podmienky a zákon č. 124/2006 Z. z. o BOZP.

Osobné ochranné pracovné pomôcky (ďalej len „OOPP“)

OOPP sú určené k ochrane zamestnancov pred možnými rizikami, ktoré by mohli ohroziť ich zdravie, alebo život. Kontrolovaný subjekt má vypracovaný dokument „*Posúdenie rizika na ochranu zdravia zamestnancov pred rizikami súvisiacimi s expozíciou biologickým faktorom pri práci*“ č. VP 3/2015, ktorý stručne opisuje OOPP. Ďalej má kontrolovaný subjekt vypracovaný „*Zoznam pracovných činností pre poskytovanie osobných ochranných pomôcok pre pracovníkov ...*“ č. VP 1/2011.

V zmysle uvedeného zoznamu, kontrolovaný subjekt poskytuje OOPP nad rámec zákonnej povinnosti, nakoľko OOPP sú poskytované aj administratívnym zamestnancom formou zdravotníckej obuvi 1x ročne.

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt vykonáva záznam výdaja OOPP zamestnancom na sumárnom zozname bez uvedenia dátumu - § 8 zákona o účtovníctve.,

Odporúčanie: Kontrolná skupina pre lepšiu a prehľadnejšiu dokumentáciu odporúča zavedenie osobných kariet zamestnancov z ktorých bude evidentné ktorý zamestnanec, kedy, počet a aký druh OOPP dostal.

Dochádzka

Kontrolovaný subjekt nemá elektronický dochádzkový systém, využíva papierovú formu dochádzky, následne je dochádzka zaznamenaná v programe Cygnus.

Kontrolné zistenie: Mesačné výkazy zamestnanca za zamestnancov zamestnaných na základe Dohody o pracovnej činnosti neboli uvedenými „dohodármi...) za kontrolované mesiace 7,8,9,12/2019 podpísané - § 8 zákona o účtovníctve.

Kontrolné zistenie: Zamestnanec Č. T. nemá v 8/2019 podpísaný dovolenkový lístok vedúcim zamestnancom - § 8 zákona o účtovníctve.

Odporúčanie: Dodržiavať § 8 zákona o účtovníctve.

Nadčasy v sledovanom období neprekročili zákonom stanovenú hranicu. Maximálny počet nadčasov za rok 2019 bol 153,50 hodín u jedného zamestnanca a za rok 2020 bol najvyšší sumár nadčasov 180 hodín u jedného zamestnanca spôsobený podozrením na covid19 (uzavretie oddelenia).

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, s. r. .o.. Kontrolná skupina sa pri kontrole zamerala na kontrolu dodržiavania jednotlivých ustanovení zákona o účtovníctve, ako je uchovanie trvácnosti pokladničných dokladov, chronologická postupnosť pokladničných dokladov ako aj vykonávanie opráv.

Kontrolná skupina konštatuje, že v náhodne vybraných pokladničných dokladoch za obdobie 4-6/2019, 10-11/2019, 4-6/2020 a 7-9/2020 neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina kontrolovala aj dodržiavanie pokladničného limitu. Denný limit pokladničnej hotovosti bol „*Smernicou vedenia pokladnice*“ zo dňa 1.1.2017 stanovený na 600 EUR s DPH. Denný pokladničný limit bol v niekoľkých prípadoch prekročený (napr. 2.6.2020, 9.6.2020), bolo to však spôsobené príjmovou operáciou vo forme dotácie pokladne, alebo príjmom úhrad od klientov za poskytované soc. služby.

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt v prípade preddavku/zálohy na nákup tovaru používa tlačivo „*Žiadanka na nákup tovaru*“, ktorý sa odvoláva na zákon č. 502/2001 Z. z. tento zákon bol účinný do 31.12.2015 a nahradil ho zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Kontrolná skupina odporúča úpravu žiadanky na nákup tovaru.

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 RDS pôsobí Zamestnanecká rada volená na štyri roky - § 234 ZP. Funkciu predsedu od roku 2020 vykonáva zamestnankyňa Kavivanovová Katarína.

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú „*Smernicu pre tvorbu a použitie Sociálneho fondu č. 11/2013*“. Povinný prídelenie do sociálneho fondu (ďalej len „SF“) pre roky 2013– 10/2020 RDS tvoril vo výške 1 % zo základu, ktorým je súhrn vyplatených miezd v bežnom roku.

Kontrolovaný subjekt má ďalej vypracovaný „*Vnútný predpis č. 8/2020 o tvorbe a použití sociálneho fondu*“. Povinný prídelenie do sociálneho fondu (ďalej len „SF“) od 10/2020 RDS tvorí vo výške 1,25 % zo základu, ktorým je súhrn vyplatených miezd v bežnom roku

Tvorbu a čerpanie SF vedie na samostatnom účte vedenom v peňažnom ústave VÚB Bratislava. Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu stavu na bankovom účte sociálneho fondu (účet 221) a stavu na účte záväzkov zo SF (účet 472). Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky.

RDS zabezpečuje stravovanie zamestnancov cez deň priamo v RDS počas prevádzky kuchyne (príspevok na stravné zo SF - 0,46 € jedno hlavné jedlo). V nočnej zmene zamestnancom zabezpečuje stravovanie formou stravovacích poukázok. Cena stravného lístka je 2,42 EUR/1 lístok z toho zamestnávateľ prispieva 1,33 EUR a zamestnanec prispieva 0,63 EUR/1 lístok.

Kontrolovaný subjekt poskytuje zamestnancom zo SF príspevok na cestovné od 20 EUR do 100 EUR ročne, podľa výšky zostatku SF. V 11/2019 bol čerpaný príspevok na cestovné vo výške 9550 EUR a 11/2020 bol vo výške 11 255 EUR. K účtu nebol pripojený zoznam zamestnancov, ktorým bol poskytnutý príspevok na cestovanie a v akej výške.

Odporúčanie: Dokumentáciu týkajúcu sa úhrady výdavkov zo SF odporúčame zakladať k bankovým výpisom - § 8 zákona o účtovníctve.

Zverejňovanie

V zmysle zákona o slobode informácií má kontrolovaný subjekt ako povinná osoba podľa ustanovenia § 2 ods. 3 zákona o slobode informácií povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že zverejnené objednávky (napr. 243/2020, 234/2020, 214/2020 ...) nie sú zverejňované v zmysle § 5 b bod 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z., nakoľko sa pri zverejňovaní objednávok nezverejňuje identifikácia zmluvy, ktorá s ňou súvisí.

Obdobne sa nezverejňuje pri niektorých faktúrach číslo objednávky, ktorá s ňou súvisí. Napr. 400/2019, 399/2019.

Kontrolovaný subjekt uzavrel v roku 2014 zmluvu o dielo na správu a poskytovanie poradenstva v oblasti ochrany osobných údajov č. 2014-7/S/2033 so spoločnosťou IXISS, s.r.o. na sumu 36 EUR s DPH mesačne. Plnenie zmluvy bolo od 1.4.2014 do 31.12.2014. Následne bol v roku 2017 zverejnený Dodatok k zmluve o dielo č. 2, ktorým sa menila doba platnosti zmluvy od 1.1.2017 do 31.12.2017. Kontrolovaný subjekt naďalej využíva služby uvedenej spoločnosti.

Kontrolné zistenie: V zmysle § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám je „*povinne zverejňovaná zmluva písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy*“. Kontrolná skupina neeviduje zverejnený dodatok č. 1, ako aj iné dodatky k uvedenej zmluve, prípadne objednávky na základe ktorých naďalej trvá zmluvný vzťah medzi spoločnosťou IXISS, s.r.o. a kontrolovaným subjektom, nakoľko spomínaná spoločnosť sa vo faktúrach odvoláva na zmluvu z roku 2014.

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.

Na základe návrhu vyradovacej komisie v 12/2019 a po prerokovaní na porade vedenia MČ zo dňa 18.12.2019, bol vyradený nefunkčný majetok v obstarávacej cene 48 181,76 EUR s DPH.

Kontrolné zistenie: Dokumentácia neobsahovala vyradovací protokol overený ZFK (pri vyradení majetku sa overuje súlad s rozhodnutím o vyradení majetku vydaného podľa osobitného predpisu a vnútorným predpisom) - § 6 a § 7 zákona o finančnej kontrole a § 8 zákona o účtovníctve.

Obdobne tak aj za rok 2020, kedy bol vyradený nefunkčný majetok v obstarávacej cene 12 957,40 EUR s DPH.

Verejné obstarávanie Ružinovského domova seniorov za roky 2019 až 2020

Verejný obstarávateľ vykonal v priebehu rokov 2019 až 2020 viacero verejných obstarávaní, ako napr. verejné obstarávanie na dodanie tovaru na nákup potravín, zdravotníckeho nábytku, ochranných odevov, výpočtovej techniky, verejné obstarávanie na poskytnutie služieb, ako napr. poskytnutie zdravotného personálu na vykonávanie odbornej zdravotnej starostlivosti, revíziu elektrických a plynových spotrebičov a licenciu na užívanie softvéru, verejné obstarávanie na uskutočnenie stavebných prác, ako napr. rekonštrukciu ubytovacích jednotiek, dodávka a inštalácia klimatizácie, bežné stavebné a udržiavacie práce.

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.

Kontrolná skupina konštatuje, že Ružinovský domov seniorov má vypracovaný materiál „Smernica Verejné obstarávanie v podmienkach Ružinovského domova seniorov“ pre rok 2019 a „Vnútorň predpis č. 6/2020 o verejnom obstarávaní“ (ďalej len „Smernica o VO“).

Podľa Čl. 10 ods. 1 Smernice o VO RDS cit: *„Tovary (okrem potravín) a služby v hodnote od 5.000 € bez DPH a nižšej ako 15.000 € bez DPH jednotliví poverení zamestnanci verejného obstarávateľa obstarávajú v súlade so zásadami maximálnej hospodárnosti. Prieskum trhu sa v tomto prípade nevykonáva“.*

Podľa Čl. 10 ods. 4 Smernice o VO RDS cit: *„Stavebné práce v hodnote od 5.000 € bez DPH a nižšej ako 30.000 € bez DPH jednotliví poverení zamestnanci verejného obstarávateľa obstarávajú v súlade so zásadami maximálnej hospodárnosti. Prieskum trhu sa v tomto prípade nevykonáva“.*

Podľa § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov cit.: *„...Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.²¹⁾ Subjekt verejnej správy je povinný pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov postupovať podľa odsekov 8 až 10“.*

V komentári Wolters Kluwer sa k predmetnému paragrafovému zneniu uvádza cit.: *“Účel použitia verejných prostriedkov ustanovujú osobitné predpisy (verejné prostriedky možno použiť len na účely ustanovené osobitnými predpismi). Pre subjekty verejnej správy sú stanovené rovnaké povinnosti, aké sú ustanovené v odseku 3 pre právnické a fyzické osoby, t. j. pre subjekty mimo sektoru VS. Obdobne je upravené aj poskytovanie preddavkov z verejných prostriedkov. Subjekt VS je povinný pri nakladaní a hospodárení s verejnými prostriedkami dbať na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia a pri poskytovaní preddavkov z nich je povinný postupovať podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy“.*

Tieto pojmy definuje zákon č. 357/2015 Z. z. zákona o finančnej kontrole a audite takto: - hospodárnosťou vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu,

- efektívnosťou najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,

- účinnosťou plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie,

- účelnosťou vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia“. Obdobne predmetnú problematiku rieši aj zákon o VO v § 10 „Základné povinnosti verejného obstarávateľa a obstarávateľa“ zákona o VO.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe v prípade obstarávania tovarov a služieb PHZ od hodnoty 6.000 € bez DPH do 70.000 € bez DPH, (stavebné práce PHZ od 10.000 € bez DPH do 180.000 € bez DPH) (okrem výnimiek príloha. č. 1 ZVO) postupovať zverejnením výzvy na web stránke a následne oslovením minimálne troch záujemcov (ak sa nachádzajú na trhu resp. v databáze spoľahlivých dodávateľov), z verejne dostupných informácií, alebo z internetu, alebo výzvou zaslanou vybraným záujemcom, pričom výber sa vykoná na základe výberových kritérií určených verejným obstarávateľom aj v prípadoch uvedených podľa Čl. 10 ods. 1 Smernice o VO v zmysle § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. a zákona č. 357/2015 Z. z..

Komisia na vyhodnotenie ponúk

Kontrolná skupina po preštudovaní Smernice o VO konštatuje, že predmetný materiál sa nezaoberá ustanovením a prácou komisie na verejné obstarávanie (vždy sú k predmetnému verejnému obstarávaniu poverení jednotliví zamestnanci verejného obstarávateľa nezávisle od výšky PHZ). Podľa názoru kontrolnej skupiny je potrebné, aby verejný obstarávateľ zriadil na vyhodnotenie ponúk najmenej trojčlennú komisiu, ak ide o dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb a predpokladaná hodnota zákazky je vyššia než 70 000 € bez DPH, (okrem potravín) a vyššia než 180 000 € bez DPH, ak ide o uskutočnenie stavebných prác; pri jej zriaďovaní postupuje podľa § 51 zákona o VO.

Odporúčanie: Komisia odporúča verejnému obstarávateľovi zvážiť zriadenie najmenej trojčlennej komisie aj pri zákazkách od 5 000 € bez DPH, ako napr. pri verejnom obstarávaní na zabezpečenie počítačov, tonerov do tlačiarň, nákupu nábytku, zariadení do kuchyne, stavebných prác menšieho rozsahu a pod..

Kontrolná skupina taktiež upozorňuje na Smernicu RUZ – 09 Verejné obstarávanie MÚ MČ, kde podľa článku 2.15 ods. 10 a 11 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 v obstarávaní: Tovarov, služieb, potravín alebo stavebných prác, ktorých predpokladaná hodnota zákazky je rovnaká alebo vyššia ako 40.000 € bez DPH“.

Podľa Čl. 10 ods. 6 Smernice o VO RDS cit.: „Stavebné práce v hodnote od 100.000 € bez DPH a nižšej ako 180.000 € bez DPH jednotliví poverení zamestnanci verejného obstarávateľa obstarávajú na základe minimálne troch ponúk, obsahujúcich ponukovú cenu ...“

Podľa názoru kontrolnej skupiny v tomto prípade (rozsah zákazky a finančná hodnota zákazky PHZ) je nevyhnutné vytvoriť minimálne trojčlennú komisiu, pričom členovia komisie musia mať odborné vzdelanie alebo odbornú prax zodpovedajúcu predmetu zákazky alebo koncesie.

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.

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“*.

Kontrolná skupina konštatuje, že nemá pripomienky

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.

Kontrolná skupina náhodným výberom skontrolovala nižšie uvedené verejné obstarávania.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Tonery“

Z predloženého materiálu „Plán verejného obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, poskytnutie služieb a uskutočnenie stavebných prác rok 2020“ vyplýva, že verejný obstarávateľ uviedol v pláne aj verejné obstarávanie na tonery do počítačov, pričom PHZ stanovil na 10.000 € bez DPH, s predpokladaným termínom zahájenia procesu január 2020.

Podľa § 117 ods. 1 ZVO cit.: *„Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne.... Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie“*.

Podľa § 117 ods. 8 ZVO cit.: *„Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis^{46a)} neustanovuje inak“*.

Kontrolné zistenie: Pri kontrole faktúr a objednávok kontrolná skupina zistila, že verejný obstarávateľ neobstarával tonery tak, ako vyplýva z plánu verejného obstarávania, ale zákazku zadal priamo spoločnosti TVMS, s. r. o., pričom raz za mesiac formou objednávky a faktúry spoločnosť TVMS, s. r. o. dodávala verejnému obstarávateľovi predmetný tovar.

Kontrolná skupina pomocou internetu porovnala ceny za ktoré dodáva spoločnosť TVMS, s. r. o. s ďalšími dvoma možnými záujemcami, ktorí dodávajú obdobný tovar:

	TVMS s.r.o.	EKO TONER, s. r. o.	Clean- tonery, s.r.o.
Canon CRG - 737 repas.	40,8	11,88	22,8
Canon CRG045H- azúrová orig.	102		88,56
Canon CRG045H- purpurová	68,4		
Canon CRG045H-čierna	66	14,7	
Canon CRG045H-žltá	68,4		
Canon CRG - 728 repas.	33,6		27,01
Brother TN-247BK čierny orig.	84		83,64
Brother TN - 247C modrý orig.	102	87,57	
Brother TN - 247Y žltý orig.	102	87,57	
Brother TN - 247M ružový orig.	102	87,57	
HP CF219A	72		
HP CF217A repas.	42		36
HPCF279A repas.	33,6		26,4
HP Q2612A repas.	34,8		23,94
HP CE285A repas.	33,6		25,78
Lexmark MX410	96		
Lexmark 71B20KO	96		

Ceny sú uvedené s DPH

Z uvedeného vyplýva, že je potrebné aj pri zákazkách s nízkou hodnotou vykonať prieskum trhu (v tomto prípade porovnaním cien ďalších možných dodávateľov zverejnených na ich webových stránkach), čím môže verejný obstarávateľ ušetriť finančné prostriedky.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli predložené na kontrolu doklady a dokumenty, ako napr. výzva na predkladanie cenových ponúk, ponuky uchádzačov, zápisnica z vyhodnotenia ponúk, mailová komunikácia a pod. (§ 117 ods. 8 ZVO).

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Realizácia dvoch automatických závor s video vrátnikom“

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 26.6.2020 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Realizácia dvoch automatických závor s video vrátnikom“, a jediným kritériom bola stanovená najnižšia cena. Verejný obstarávateľ oslovil mailom troch záujemcov, a to PT Securitest, s. r. .o., KRISTL, s. r. o. a TILB.sk (úspešný uchádzač PT Securitest, s. r. .o., hodnota zákazky 8.113,69 € 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 hospodárne.... Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a

zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie“.

Podľa § 117 ods. 8 ZVO cit.: *„Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis46a) neustanovuje inak“.*

Z mailovej dokumentácie vyplýva, že verejný obstarávateľ dňa 29.6.2020 zaslal mailom výzvu na predkladanie ponúk trom záujemcom, pričom stanovil termín na predkladanie cenových ponúk do 30.6.2020 do 15.00 h.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča verejnému obstarávateľovi, aby zvážil primeranosť lehoty na predkladanie ponúk. Podľa názoru kontrolnej skupiny je lehota stanovená na jeden deň neprimerane krátka a v prípade neprimerane krátkych lehôt môžu hospodárske subjekty konať pri príprave ponúk pod značným časovým stresom a nemusia včas predložiť svoje cenové ponuky. Je potrebné, aby ponuky predstavovali to najlepšie, čo je možné zo strany uchádzačov ponúknuť na uspokojenie potrieb verejného obstarávateľa.

Podľa smernice o verejnom obstarávaní RDS Čl. 3 II ods. 1 cit.: *„Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov“.*

Podľa § 6 ods.1 ZVO cit.: *„Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky...“.*

Kontrolné zistenie: Z mailovej komunikácie vyplýva, že verejný obstarávateľ síce zaslal záujemcom výzvu na predkladanie ponúk, ale bez udania predpokladanej hodnoty zákazky podľa § 6 ZVO.

Neoddeliteľnou súčasťou zmluvy uzatvorenej medzi úspešným uchádzačom a verejným obstarávateľom je aj materiál „Prehľad rozpočtových nákladov v EUR“ vypracovaný spoločnosťou PT Securitest, s. r. .o. zo dňa 5.5. 2020.

Vzhľadom na uvedený dátum uvedený na materiáli „Prehľad rozpočtových nákladov v EUR“ vypracovaný spoločnosťou PT Securitest, s. r. .o. má kontrolná skupina za to, že verejný obstarávateľ využil možnosť prípravných trhových konzultácií a predbežného zapojenie záujemcov alebo uchádzačov podľa § 25 ZVO.

Podľa § 25 ods. 1 ZVO cit.: *„Verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ môže pred začatím postupu verejného obstarávania uskutočniť trhové konzultácie na účely jeho prípravy a informovania hospodárskych subjektov o plánovanom postupe verejného obstarávania. Verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ môže na tento účel najmä požiadať o radu alebo prijať radu od nezávislých odborníkov, nezávislých inštitúcií alebo od účastníkov trhu, ktorú možno použiť pri plánovaní alebo realizácii postupu verejného obstarávania, ak sa ňou nenaruší hospodárska súťaž, ani neporuší princíp nediskriminácie a princíp transparentnosti“.*

Ak záujemca, uchádzač alebo hospodársky subjekt so vzťahom k záujemcovi alebo uchádzačovi poskytol verejnému obstarávateľovi prípravné trhové konzultácie, alebo ak sa iným spôsobom podieľal na príprave postupu obstarávania, verejný obstarávateľ podľa § 25 ods. 2 ZVO prijme primerané opatrenia na zaistenie toho, aby sa účasťou daného záujemcu alebo uchádzača nenarušila hospodárska súťaž.

Takýmito opatreniami môže byť najmä oznámenie príslušných informácií ostatným záujemcom alebo uchádzačom, ktoré sa vymenili v súvislosti s účasťou záujemcu, uchádzača alebo hospodárskeho subjektu so vzťahom k záujemcovi alebo uchádzačovi na príprave postupu verejného obstarávania alebo informácií, ktoré z účasti záujemcu, uchádzača alebo hospodárskeho subjektu so vzťahom k záujemcovi alebo uchádzačovi vyplynuli.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že vo výzve na predkladanie ponúk nebola uvedená hodnota zákazky tak, ako bola uvedená v materiáli vypracovaný spoločnosťou PT Securitest, s. r. o., čím verejný obstarávateľ mohol porušiť § 10 ods. 2 ZVO cit.: *„Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti“*.

Podľa názoru kontrolnej skupiny, v prípade ak verejný obstarávateľ využil možnosť konzultácií podľa § 25 ZVO, mala spoločnosť PT Securitest, s. r. o. (úspešný uchádzač) predložiť cenovú ponuku do 30.6.2020 do 15.00 h tak ako to požadoval verejný obstarávateľ vo výzve na predkladanie ponúk zo dňa 26.6.2020. Keďže uchádzač ponuku nepredložil, nemal sa zúčastniť verejného obstarávania.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ k predmetnému verejnému obstarávaniu nepredložil ponuky ani ostatných oslovených uchádzačov.

Kontrolné zistenie: V predložených dokladoch sa nenachádza informácia pre víťazného uchádzača, že vo verejnom obstarávaní úspeš.

Kontrolná skupina na základe predložených dokumentov konštatuje, že nebolo možné vykonať kontrolu predmetného verejného obstarávania.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Poskytovanie zdravotnej starostlivosti v rozsahu ošetrovateľskej starostlivosti“

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 30.5.2018 výzvou na predkladanie ponuky verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na poskytnutie služby na predmet zákazky „Poskytovanie zdravotnej starostlivosti v rozsahu ošetrovateľskej starostlivosti“, pričom stanovená hodnota zákazky bola stanovená na 125.000 € bez DPH a jediným kritériom bola stanovená najnižšia cena za ošetrovateľskú starostlivosť 1 hod/1 sestra. Z predložených materiálov na kontrolu vyplýva, že verejný obstarávateľ písomne oslovil mailom troch uchádzačov (VITA HELP, s. r. o., Rideo, spol. s r. o. a SVETLO NÁDEJE, n. o..

Všetci traja oslovení uchádzači podali ponuku. Úspešným uchádzačom sa na základe vyhodnotenia ponúk stala spoločnosť Rideo, spol. s r. o., pričom úspešný uchádzač predložil ponuku s najnižšou cenou 7 €/hod. s DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, najviac na 12 mesiacov odo dňa jej zverejnenia, čiže od 6.6.2018 do 5.6.2019.

Z predložených materiáloch vyplýva, že nasledujúce mesiace po ukončení zmluvy, verejný obstarávateľ pokračoval v spolupráci so spoločnosťou Rideo, spol. s r. o. a to formou objednávok a faktúr až do dňa 23.12.2019 (čo je spolu 59.650,50 € s DPH), keď opätovne so spoločnosťou Rideo, spol. s r. o. uzatvoril zmluvu podľa Obchodného zákonníka.

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 17.12.2019 výzvou na predkladanie ponuky verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na poskytnutie služby na predmet zákazky „Poskytovanie zdravotnej starostlivosti v rozsahu ošetrovateľskej starostlivosti“, pričom stanovená hodnota zákazky bola stanovená na 84.500 € bez DPH a jediným kritériom bola stanovená najnižšia cena za ošetrovateľskú starostlivosť 1 hod/1 sestra.

Z predložených materiálov na kontrolu vyplýva, že verejný obstarávateľ síce vypracoval „Výzvu na predkladanie ponuky“ ale písomne oslovil jediného uchádzača, spoločnosť Rideo, spol. s r. o., ktorá ako jediná predložila cenovú ponuku. Verejný obstarávateľ následne so spoločnosťou Rideo, spol. s r. o. uzatvoril zmluvu. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, najviac na 12 mesiacov odo dňa jej zverejnenia, alebo do vyčerpania finančného limitu 84.500 € bez DPH a to podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr.

Podľa § 117 ods. 1 ZVO cit.: *„Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne.... Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie“.*

Podľa § 117 ods. 8 ZVO cit.: *„Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis46a) neustanovuje inak“.*

Verejný obstarávateľ zdôvodnil postup výberu víťazného uchádzača (verejné obstarávanie vyhlásené dňa 17.12.2019) s tým, že predmet zákazky bol obstaraný v súlade so zásadami maximálnej hospodárnosti a dôsledným výberom poskytovateľa na základe skúseností z minulých zákaziek.

Podľa názoru kontrolnej skupiny hospodárnosťou sa rozumie minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality, ktoré slúžia na dosahovanie výsledkov, čiže ide o to, aby verejný obstarávateľ hospodáril s finančnými prostriedkami tak, aby znížil celkové výdavky na minimum.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča verejnému obstarávateľovi v prípade takéhoto rozsahu zákazky a hodnoty PHZ pri dodržaní § 117 ods. 1 ZVO vypracovať výzvu na predloženie ponuky, ktorú zverejní na svojej webovej stránke a vykonať prieskum trhu s oslovením troch „overených“ záujemcov tak, ako realizoval verejné obstarávanie vyhlásené dňa 30.5.2018, pričom sa verejného obstarávania zúčastnili traja uchádzači.

V prípade, že verejný obstarávateľ priamo oslovil jediného uchádzača, verejný obstarávateľ mohol porušiť § 10 ods. 2 ZVO cit.: *„Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti“.*

V prípade verejného obstarávania vyhláseného verejným obstarávateľom dňa 17.12.2019 sa v zmluve uvádza cit.: *„Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, najviac na 12 mesiacov odo dňa jej zverejnenia, alebo do vyčerpania finančného limitu 84.500 € bez DPH a to podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr“.*

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že sa v predloženej dokumentácii nenachádza výpočet predpokladanej hodnoty zákazky.

Podľa smernice o verejnom obstarávaní RDS Čl. 3 II ods. 1 cit.: *„Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov“.*

Podľa § 6 ods.1 ZVO cit.: *„Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky.“*

Ak nemá verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením, prípravnou trhovou konzultáciou alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom. Predpokladaná hodnota zákazky je platná v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenia použitého ako výzva na súťaž na uverejnenie; ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota je platná v čase začatia postupu zadávania zákazky“.

Odporúčanie: Z ust. § 6 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní ako aj zo samotného účelu stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky vyplýva, že by mala odrážať aktuálnu situáciu existujúcu v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania, alebo v čase začatia postupu verejného obstarávania. Zákon o verejnom obstarávaní kladie dôraz predovšetkým na reálnosť predpokladanej hodnoty zákazky, pričom zároveň ponecháva na vôli verejného obstarávateľa, akým spôsobom sa k nej dopracuje. Uskutočnenie prieskumu trhu patrí k jedným zo spôsobov stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky. Prieskum je jedným z nástrojov preukázania, že vynaložené výdavky zodpovedali cenám obvyklým na trhu v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenia použitého ako výzva na súťaž na uverejnenie. Prieskum trhu možno vykonať napr. oslovením potenciálnych dodávateľov, vyhľadávaním cien zverejnených na internete, vyhľadávaním cien zverejnených v centrálnom registri zmlúv (resp. vo zverejňovanom zozname objednávok, faktúr), využívaním údajov zverejňovaných na elektronickom trhovisku, prostredníctvom aktuálnych cenníkov a katalógov, osobným preverovaním (napr. mail) a pod.

Následne z informácií získaných prieskumom trhu je potrebné určiť predpokladanú hodnotu zákazky a stanoviť správny postup.

Komisia na vyhodnotenie ponúk

Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ neustanovil komisiu na vyhodnotenie ponúk.

Odporúčanie: Podľa názoru kontrolnej skupiny je potrebné, aby verejný obstarávateľ zriadil na vyhodnotenie ponúk najmenej trojčlennú komisiu, ak ide o dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb a predpokladaná hodnota zákazky je vyššia než 70 000 € bez DPH, (okrem potravín) a vyššia než 180 000 € bez DPH, ak ide o uskutočnenie stavebných prác; pri jej zriaďovaní postupuje podľa § 51 zákona o VO.

Podľa článku 2.15 ods. 10 a 11 Smernice RUZ – 09 Verejné obstarávanie 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 v obstarávaní: Tovarov, služieb, potravín alebo stavebných prác, ktorých predpokladaná hodnota zákazky je rovnaká alebo vyššia ako 40.000 € bez DPH“.*

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že z predložených materiálov na kontrolu vyplýva, že nebola vytvorená komisia na vyhodnotenie ponúk a teda nebol vymenovaný zástupca mestskej časti do komisie na vyhodnotenie ponúk.

Odporúčanie: Podľa názoru kontrolnej skupiny v tomto prípade (rozsah zákazky a finančná hodnota zákazky PHZ) je nevyhnutné vytvoriť minimálne trojčlennú komisiu, pričom členovia komisie musia mať odborné vzdelanie alebo odbornú prax zodpovedajúcu predmetu zákazky alebo koncesie.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že v predložených materiáloch k verejnému obstarávaniu vyhlásenému 30.5.2018 sa nenachádza zápis z vyhodnotenia ponúk.

Poskytovanie zdravotnej starostlivosti v rozsahu ošetrovateľskej starostlivosti za roky 2019 – 2020 spoločnosťou Rideo, spol. s r. o.

Mesiac	rok 2020 v € s DPH	rok 2019 v € s DPH
1	5 635,00	7 647,50
2	1 529,50	6 037,50
3	6 359,50	10 706,50
4	8 130,50	9 579,50
5	2 898,00	9 418,50
6	1 046,50	7 728,00
7	4 105,50	9 660,00
8	4 105,50	12 558,00
9	7 969,50	12 236,00
10	4 186,00	6 118,00
11	5 715,50	5 796,00
12	5 474,00	5 554,50
Spolu s DPH	57 155,00	103.040,00
Spolu bez DPH	47.629,17	85.866,67

Odporúčanie: Kontrolná skupina v prípade zmluvy uzatvorenej dňa 6.6.2018 s platnosťou do 5.6.2019 zákon o ZVO umožňuje zmenu zmluvy v malom rozsahu (napr. na preklopenie časového úseku, keď je potrebné realizovať ďalšie verejné obstarávanie na predmet zákazky).

Zmluvu, rámcovú dohodu alebo koncesnú zmluvu možno zmeniť počas jej trvania bez nového verejného obstarávania aj vtedy, ak hodnota všetkých zmien je nižšia ako finančný limit podľa § 5 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, ak ide o zmluvu a rámcovú dohodu, alebo podľa § 5 ods. 7 zákona o verejnom obstarávaní, ak ide o koncesnú zmluvu a zároveň je nižšia ako v tomto prípade o 10 % hodnoty pôvodnej zmluvy alebo rámcovej dohody, ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo na poskytnutie služby. Touto zmenou sa nesmie meniť charakter zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy. Túto zmenu zmluvy možno uskutočniť aj bez naplnenia niektorého z uvedených dôvodov.

V prípade, ak verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ neprekročí zákonom stanovené hranice, môže zmeniť zmluvu na základe akéhokoľvek relevantného dôvodu a nie je viazaný dôvodmi na zmenu zmluvy.

Verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ v prípade uskutočnenia takejto zmeny zmluvy musí disponovať relevantnými a objektívnymi dôvodmi, ktorých existenciu dokáže preukázať.

Zmena zmluvy, rámcovej dohody a koncesnej zmluvy musí byť vo všetkých vyššie uvedených prípadoch písomná, t. j. pôjde väčšinou o zmenu vykonanú písomným dodatkom.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Kompletné rekonštrukčné práce v garsónke 7/150, murárske, maliarske, elektroinštalačné a vodoinštalačné práce + vybudovanie bezbariérového sprchovacieho kúta v garsónke 1/26“

Podľa § 117 ods. 1 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne.... Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie“. Hodnota zákazky bola určená do 9.500 € s DPH.

Podľa § 117 ods. 8 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis^{46a)} neustanovuje inak“.

V objednávke k predmetnému verejnému obstarávaniu sa uvádza cit.: „Objednávame si u Vás na základe cenovej ponuky kompletné rekonštrukčné práce v garsónke 7/150, murárske, maliarske, elektroinštalačné a vodoinštalačné práce + vybudovanie bezbariérového sprchovacieho kúta v garsónke 1/26“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ nepredložil cenovú ponuku úspešného uchádzača BODOSTAV, s. r. o. na kontrolu. Taktiež ostatné dokumenty, ako mailová alebo písomná komunikácia medzi verejným obstarávateľom a uchádzačom neboli predložené na kontrolu.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina na základe predložených dokumentov konštatuje, že nebolo možné vykonať kontrolu predložených materiálov.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Montáž klimatizácie v priestoroch Oddelenia so zníženou mobilitou v budove Ružinovského domova seniorov na 5. poschodí“

Podľa § 117 ods. 1 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne.... Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie“.

Podľa § 117 ods. 8 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis^{46a)} neustanovuje inak“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ nepredložil mailovú alebo písomnú komunikáciu medzi verejným obstarávateľom a úspešným uchádzačom MSGO, s. r. o. neboli predložené na kontrolu. Hodnota zákazky bola určená do 16.800 € s DPH.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina na základe predložených dokumentov konštatuje, že nebolo možné vykonať kontrolu predložených materiálov.

Verejné obstarávanie všeobecne

Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami § 117 ZVO s využitím elektronického trhu

Verejnému obstarávateľovi sa pri tomto type zákaziek ukladá povinnosť postupovať tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne, t. j. verejný obstarávateľ je povinný postupovať tak, aby dochádzalo k účelnému a hospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča zvážiť pri zákazkách s nízkou hodnotou postup podľa § 117 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, kde pri zadávaní týchto zákaziek je taktiež možné postupovať prostredníctvom elektronického trhu (EKS alebo elektronickým obstarávaním - EO EKS, ktorý je súčasťou EKS), ak ide o dodanie tovaru alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu, čím by zabezpečilo účelné a hospodárne vynakladanie finančných prostriedkov.

Podľa ZVO s časovou verziou predpisu s účinnosťou od 01.01.2019 podľa § 1 ods. 14 ZVO cit.: *„Tento zákon sa nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 5 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok“.*

Kontrolná skupina konštatuje, že aj v prípade, ak povinná osoba použila výnimku zo zákona o verejnom obstarávaní, je povinná postupovať v zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, pričom 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. Podľa § 35 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve účtovné doklady, účtovné knihy, zoznamy účtovných kníh a pod. sa uchovávali počas desiatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.

Podľa § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov cit.: *„...Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Subjekt verejnej správy je povinný pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov postupovať podľa odsekov 8 až 10“.*

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe vykonávať prieskum trhu aj v prípade ak sa jedná o výnimku zo zákona o verejnom obstarávaní § 1 ods. 14 ZVO (možné porušenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve a § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z.).

Pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty

Podľa smernice o verejnom obstarávaní RDS Čl. 3 II ods. 1 cit.: *„Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov“.*

Podľa § 6 ods.1 ZVO cit.: *„Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením, prípravnou trhovou konzultáciou alebo na základe údajov získaných iným vhodným“.*

spôsobom. Predpokladaná hodnota zákazky je platná v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenia použitého ako výzva na súťaž na uverejnenie; ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota je platná v čase začatia postupu zadávania zákazky“.

Odporúčanie: Z ust. § 6 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní ako aj zo samotného účelu stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky vyplýva, že by mala odrážať aktuálnu situáciu existujúcu v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania, alebo v čase začatia postupu verejného obstarávania. Zákon o verejnom obstarávaní kladie dôraz predovšetkým na reálnosť predpokladanej hodnoty zákazky, pričom zároveň ponecháva na vôli verejného obstarávateľa, akým spôsobom sa k nej dopracuje. Uskutočnenie prieskumu trhu patrí k jedným zo spôsobov stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky. Prieskum je jedným z nástrojov preukázania, že vynaložené výdavky zodpovedali cenám obvyklým na trhu v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenia použitého ako výzva na súťaž na uverejnenie. Prieskum trhu možno vykonať napr. oslovením potenciálnych dodávateľov, vyhľadávaním cien zverejnených na internete, vyhľadávaním cien zverejnených v centrálnom registri zmlúv (resp. vo zverejňovanom zozname objednávok, faktúr), využívaním údajov zverejňovaných na elektronickom trhovisku, prostredníctvom aktuálnych cenníkov a katalógov, osobným preverovaním (napr. mail) a pod.

Následne z informácií získaných prieskumom trhu je potrebné určiť predpokladanú hodnotu zákazky a stanoviť správny postup.

Kontrolná skupina konštatuje, že vo viacerých predložených verejných obstarávaní sa nachádza informácia, že sa jedná o zákazku s nízkou hodnotou podľa čl. 10 Vnútorného predpisu č. 6/2020 o verejnom obstarávaní. Verejný obstarávateľ uvádza, že verejné obstarávania boli obstarané v súlade so zásadami maximálnej hospodárnosti.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ nepredložil materiály, ktorými by doložil svoje tvrdenia.

Ďalej verejný obstarávateľ požaduje od uchádzačov pri splnení podmienok účasti podľa § 32 ods. 1 písm. e) predložiť originál dokladu o oprávnení napr. uskutočňovať stavebné práce, ktorý zodpovedá predmetu zákazky k nahliadnutiu pred uskutočnením stavebných prác.

Podľa kontrolnej skupiny nepostačuje len nahliadnutie originálu dokladu, ale je potrebné si tento materiál skopírovať, alebo vytlačiť z obchodného registra a archivovať ho na 10 rokov. Podľa § 117 ods. 8 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis^{46a)} neustanovuje inak“.

Používanie služobných motorových vozidiel

Smernica o používaní služobných motorových vozidiel

Ružinovský domov seniorov má vypracovanú smernicu „Používanie služobných motorových vozidiel“ platný zo dňa 1.12.2014 a následne „Vnútorný predpis č. 11/2020 o používaní motorových vozidiel“ (ďalej len „MV“) z 22.12.2020. Smernica rieši zásady pri používaní MV a vzťahuje sa na zamestnancov, ktorí používajú MV zaradené v majetku RDS.

Motorové vozidlá vedené v evidencii majetku (účet 023) za obdobie 2019 – 2020:

Renault Trafic BA – 951 ME

Renault Trafic BL – 125 PI
Citroen Berlingo BL – 592 SV

Žiadanka na prepravu

Prílohou Vnútrošného predpisu č. 11/2020 o používaní motorových vozidiel je aj formulár „Žiadanka na prepravu“ (Príloha č. 4), ktorý je súčasťou mesačného spracovania používania SMV. Na žiadanke musia byť vyplnené údaje – meno žiadateľa, deň, hodina a miesto pristavenia, cieľ cesty, účel cesty, meno vodiča, druh vozidla, ŠPZ, mená osôb – všetkých, ktoré sa prepravujú, dátum a podpis žiadateľa, schvaľujúceho zamestnanca a zodpovednej osoby za autoprevádzku.

Kontrolná skupina konštatuje, že nemá pripomienky

Kniha jázd (záznam jázd)

Základným dokladom oprávnenosti vykonaných jázd je kniha jázd (záznam jázd), ktorá súčasne slúži k vyúčtovaniu spotreby PHM. Medzi povinnosti vodičov služobných motorových vozidiel je vyplniť všetky údaje podľa predtlaču záznam jázd vozidla osobnej dopravy (príloha č. 2 smernice), 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 jázd vozidla osobnej dopravy vozidla, nesmie chýbať podpis prepravovanej osoby.

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

Kontrolné zistenia: Z viacerých kníh jázd 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 RDS (napríklad rozvoz stravy, školenia, nákup materiálu a pod.).

Neúplné vyplňovanie „knihy jázd“ bolo u záznamov, kde v stĺpci cieľ cesty (odkiaľ – kam) bolo uvedené napr. len RDS – Lamač (17.10.2020), RDS – Ivanka pri Dunaji (13.3.2020), RDS – Ivánska (25.3.2020) a pod.. V týchto prípadoch nebolo možné presne zistiť cieľ cesty.

Ako ďalšie pochybenie kontrolná skupina uvádza, že povinná osoba v knihe jázd v rubrike hodina príchodu a odchodu sa neuvádza čas začatia a ukončenia služobnej cesty.

Vozový zošit SMV

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

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že v Smernici o používaní služobných motorových vozidiel nie je uvedený postup a používanie vozového zošitu služobného motorového vozidla, RDS nevedie vozové zošity SMV.

Odporúčanie: Doplniť Smernicu o používaní služobných motorových vozidiel

Vyúčtovanie spotreby pohonných látok

Kontrolná skupina ďalej kontrolou mesačného vyúčtovania spotreby pohonných hmôt zistila, že kontrolovaný subjekt neporovnáva skutočnú spotrebu s normovanou spotrebou a nepoužíva tzv. princíp plnej nádrže, t. j. v posledný deň mesiaca natankovať PHM do maximálneho objemu palivovej nádrže.

Podľa § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve cit.: „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov“.

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt mohol porušiť ustanovenie § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že nevedol účtovníctvo preukázateľne.

Odporúčanie: Využívať tzv. princíp plnej nádrže, t. j. v posledný alebo prvý deň mesiaca natankovať PHM do maximálneho objemu palivovej nádrže. Pri plnej nádrži na konci každého mesiaca sa skutočná spotreba rovná nakúpenému množstvu PHM v bežnom mesiaci a teda je preukázateľná skutočná spotreba PHM (skutočná spotreba sa určí ako stav PHM na začiatku mesiaca plus nakúpené PHM mínus stav PHM v nádrži na konci mesiaca). Mesačné účtovanie pohonných látok je súčasťou účtovnej dokumentácie z dôvodu preukázania spotreby a správneho účtovania nákladov.

Smernica o škodovom konaní a 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: Kontrolná skupina konštatuje, že RDS nemá vypracovanú Smernicu o škodovom konaní, pričom RDS ustanovuje inventarizačnú komisiu v prípade inventarizácie majetku. Z predloženého materiálu „Návrh na vyradenie majetku vo výške do 3.500 € zostatkovej ceny v správe RDS“ komisia konštatovala, že k znehodnoteniu nedošlo neoprávneným používaním ani nesprávnym zaobchádzaním, ale zastaranosťou, fyzickým a technickým opotrebovaním. Škodová komisia zatiaľ neriešila žiadne škodové udalosti.

Zhrnutie zistených skutočností

- ZFK sa nevykonáva v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- Porušenie § 98 zákonníka práce u zamestnankyne recepcie,
- Kontrolovaný subjekt nezabezpečil školenie BOZP pre pridelený zdravotný personál od spol. RIDEO spol. s r. o. (povinnosť vychádzajúca zo zmluvy a zo zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP),
- Nedodržiavanie § 8 zákona o účtovníctve,
- Nedodržiavanie jednotlivých ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- V profile verejného obstarávateľa nie sú uvedené žiadne kontaktné osoby,
- RDS nevyužíva tzv. princíp plnej nádrže, t. j. v posledný alebo prvý deň mesiaca natankovať PHM do maximálneho objemu palivovej nádrže,

- RDS nemá vypracovanú Smernicu o škodovom konaní.

Odporúčania

- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. Z. o finančnej kontrole a audite,
- Zabezpečiť, aby všetci zamestnanci pri nástupe do zamestnania mali lekárske potvrdenie o spôsobilosti na prácu,
- Dodržiavať zmluvné podmienky a zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP,
- Dodržiavať § 8 zákona o účtovníctve,
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- Postupovať podľa platného zákona o verejnom obstarávaní a metodických usmernení Úradu pre verejné obstarávanie.
- Vypracovať smernicu o škodovom konaní.

Stanovisko k podaným námietkam ku kontrolným zisteniam

Ružinovský domov seniorov p. o. v lehote na podanie námietok ku zisteným kontrolným zisteniam, t. j. do 9.7.2021 poslal email miestnemu kontrolórovi v ktorom uviedol, že nepodáva námietky a ku konkrétnym zisteniam sa vyjadrí až v Návrhu na prijatých opatrení. Na základe uvedeného, bola riaditeľka organizácie vyzvaná miestnym kontrolórom k podaniu námietok ku kontrolným zisteniam uvedených v Návrhu správy z vykonanej kontroly v novej lehote, t. j. do 16.7.2021. Dňa 16.7.2021 boli miestnemu kontrolórovi listom zo dňa 15.7.2021 doručené námietky ku kontrolným zisteniam konštatovaným v návrhu správy z 26.6.2021.

Námietky, ktoré kontrolná skupina akceptovala, boli zo správy z vykonanej kontroly odstránené.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny k neakceptovaným bodom námietok

Námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a opatreniam :

Odporúčanie: Smernica (*o základnej finančnej kontrole*) však neobsahuje podpisové vzory osôb vykonávajúcich ZFK. Kontrolná skupina odporúča doplniť do smernice podpisové vzory zodpovedných osôb.

Vyjadrenie riaditeľky organizácie:

Podpisové vzory zodpovedných osôb sú uložené u manažéra ekonomického a administratívneho úseku. Nakoľko v súlade s princípom transparentnosti všetky vnútorné predpisy zverejňujeme na našom internetovom sídle, nepovažujem za vhodné predpis dopĺňať o podpisové vzory.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Uvedené, nebolo kontrolné zistenie, ale iba odporúčanie kontrolnej skupiny. Kontrolná skupina má však za to, že podpisový vzor má byť súčasťou smerníc a nie ako samostatný dokument. Bežnou praxou na MÚ ako aj jeho podriadených organizáciách je, že podpisový vzor je súčasťou smernice. Kontrolná skupina neodporúča organizácii, aby smernice zverejňovala aj s podpismi pracovníkov, čo nie je v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Námietku neprijímame.

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt nevykonáva ZFK na dokumente „Návrh odmeny zamestnanca“, ktorým zamestnávateľ udeľuje mesačné odmeny.

Vyjadrenie riaditeľky organizácie: Na dokumentoch „Návrh odmeny zamestnanca“ je

základná finančná kontrola riadne vykonaná a vyznačená od 04/2019. Po odporúčaní kontrolnej skupiny uvedenej v Správe o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v denných centrách pre seniorov v Ružinove, p.o. č. 5/20 doručenej RDS 26.10. 2020 ako správne vykonávať finančnú kontrolu je dokumente „Návrh odmeny zamestnanca“ vykonávaná od 10/2020 podľa odporúčania kontrolnej skupiny. Od uvedeného dňa sa ZFK vykonáva v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Text v správe upravujeme nasledovne: Kontrolovaný subjekt nevykonával na dokumente „Návrh odmeny zamestnanca, ktorým zamestnávateľ udeľuje mesačné odmeny“ do 10/2020 ZFK správne. **Námietku čiastočne prijímame.**

Odporúčanie: V zmysle zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia sú zamestnanci zaradení do kategórie II. (Kuchárky) povinní mať doklad o zdravotnej spôsobilosti na prácu. Lekár vykonávajúci zdravotnú prehliadku u zamestnanca vystaví zdr. Preukaz zdravotníka v potravinárstve alebo lekársky posudok o zdravotnej spôsobilosti na prácu. Dve zamestnankyne kuchyne mali vystavené zdravotné preukazy, ale nebolo evidentné, či sú vystavené na neurčito alebo na dva roky.

Kontrolná skupina odporúča, aby sa v prípade nového zamestnanca dbalo na vyššiu kontrolu predmetných preukazov.

Vyjadrenie riaditeľky organizácie: Uvedená situácia nevznikla nedostatočnou kontrolou preukazov zo strany povereného zamestnanca, obidve pracovníčky mali zdravotný preukaz platný na dobu neurčitú, vystavený na starom tlačive. Po konzultácii s praktickým lekárom, ktorý preukaz vystavil, nám tento vysvetlil, že pokiaľ nie je na tlačive dátum platnosti, tak platí, že preukaz je platný a vystavený na dobu neurčitú. Napriek tejto skutočnosti sme ho požiadali o vystavenie na novom tlačive, kde je potrebné túto možnosť riadne vyznačiť. To akým spôsobom lekár vypisuje zdravotný preukaz nevieme ovplyvniť.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Uvedené, nebolo kontrolné zistenie, ale iba odporúčanie kontrolnej skupiny. Je povinnosťou zamestnanca ako aj zamestnávateľa, aby doklady potrebné k výkonu práce boli pre kontrolné subjekty čitateľné, tzn. že je preukázateľná platnosť dokumentu. **Námietku neprijímame.**

Kontrolné zistenie: Uvedené dokumenty kontrolnej skupine neboli poskytnuté ku kontrole. Kontrolný subjekt má vypracovaný iba „Zoznam pracovných činností pre poskytovanie osobných ochranných pomôcok pre pracovníkov.“ č. VP 1/2011 z roku 2011. Ďalej má vypracovaný dokument „Posudzovanie rizika na ochranu zdravia zamestnancov pred rizikami súvisiacimi s expozíciou biologickým faktorom pri práci“ z roku 2015, ktorý vypracovala terajšia riaditeľka organizácie ešte na pozícii vedúcej sestry. Po skončení platnosti zmluvy približne v 1/2017, kontrolovaný subjekt u uvedenej spoločnosti služby objednával formou celoročnej objednávky v sume 320 eur bez DPH mesačne až do doby, kým v 1/2021 nezatvoril novú zmluvu o poskytovaní služieb s platnosťou od 20.1.2021 do 19.01.2022 so spoločnosťou HYBEPO, s.r.o., v sume 486 EUR bez DPH mesačne za tie isté služby.

Vyjadrenie riaditeľky organizácie: Kontrolná skupina uvádza, že jej neboli predložené dokumenty BOZP. Uvedená situácia vznikla pravdepodobne nedostatočnou komunikáciou, považujeme ju za nedorozumenie. Podľa „Zoznamu dokladov požadovaných ku kontrole v bode 11. „BOZP (zmluvy, školenia . . .)“ sme uvedené predložili a očakávali sme, ak bude kontrolná skupina požadovať doplnenie dokladov, vyžiada si ich. Kontrolná skupina od nás ďalšie doklady nepožadovala. Kompletná dokumentácia BOZP a OPP sa nachádza v označených šanónoch (v uzatvorenej skrini u manažéra prevádzky v RDS). Súbor dokumentov

je prístupný k nahliadnutiu kedykoľvek, tieto dokumenty nie sú zverejnené, nakoľko ich vypracoval ABT. Dňa 13.07.2021 sme vypracovali vnútorný predpis č. 9/2021 o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a súbor týchto dokumentov tvorí jeho prílohu a je jeho neoddeliteľnou súčasťou. Týmto predpisom boli následne zrušené VP č. 1/2011 a 3/2015. Zmluva na výkon odborných činností BOZP, t.j. „bezpečnostnotechnickej služby (v skratke „BTS“) a na výkon technika požiarnej ochrany „TPO“) bola uzatvorená na základe výberu komplexných služieb a skúseností so znalosťou miestnych podmienok v RDS.

Pretým bola cena nižšia, pretože sa ešte nevyžadovala BTS, ale iba výkon autorizovaným bezpečnostným technikom (§ 23 zák. č. 124/2006 Z. z.) a technikom PO. Rozdiel je, že z titulu väčšieho počtu zamestnancov v RDS už musí byť zriadená BTS (vid'. § 22 zák. 124/2006 Z. z.), tým sa vyžaduje aj viac práce pre ABT v rámci BTS, ktorý musí byť neustále k dispozícii, vykonáva aj vstupné školenia novoprijatých osôb, opakované školenia, kontroly a preventívne protipožiarne prehliadky pracovísk, už nie trojmesačné prehliadky, ale sústavne podľa uváženia, vid'. mesačné zápisy predkladá ku každej faktúre (ako aj napr. šetrenie úrazov priamo u klienta doma počas PN a pod. čo je tiež ďalšie riziko aj počas pandémie a tým sa navyšuje cena. HYBEPO, s.r.o. je členom Komory technikov a špecialistov BOZ SR, pritom vykonáva aj poradenskú činnosť BOZP a OPP, školenia vodičov novoprijatých a opakované preškolenia (ktoré inak technik BOZP nemôže vykonávať, vypracovávanie dokumentácie a podľa potreby jej aktualizáciu).

Poskytuje nám aj vlastný merací tester na alkohol (homologizovaný pravidelne), znáša náklady na jeho kúpu a pravidelné ciachovanie. Tieto kontroly vykonáva podľa potreby, častokrát vo večerných hodinách, aj mimo hl. prac. doby. Navýšenie jeho ceny za prácu považujeme z týchto dôvodov za adekvátne.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: V zmysle § 21 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, je povinná osoba ku kontrole predložiť všetky doklady. Dokumentácia, ktorá mala byť v zmysle zmluvy vypracovaná, napr. „Písomný dokument o posúdení rizika pre všetky činnosti vykonávané zamestnancami v prevádzke“ a „Zoznam pracovísk zakázaných tehotným ženám matkám do deviateho mesiaca po pôrode a dojčiacim ženám“ má byť súčasťou smerníc, nakoľko slúžia ako informatívny materiál pre zamestnancov organizácie s ktorými majú byť v rámci nástupu do zamestnania oboznámení a preto mali byť predložené ku kontrole s ostatnými internými predpismi.

Následovný text v správe o výsledku kontroly opravujeme nasledovne: Po skončení platnosti zmluvy približne v 1/2017, kontrolovaný subjekt u uvedenej spoločnosti služby objednával formou celoročnej objednávky v sume 320 eur bez DPH mesačne až do doby, kým v 1/2021 nezatvoril novú zmluvu o poskytovaní služieb s platnosťou od 20.1.2021 do 19.01.2022 so spoločnosťou HYBEPO, s.r.o., v sume 486 EUR bez DPH. **Námietku prijímame čiastočne.**

Odporúčanie: Z uvedeného vyššie, kontrolná skupina odporúča vedeniu organizácie zvážiť možnosť poskytovania BOZP a zdravotnej pracovnej služby jedným dodávateľom od 2/2022 a tak optimalizovať náklady, ako aj dohliadnuť na vypracovanie všetkých potrebných smerníc v oblasti BOZP a zdravotnej pracovnej služby.

Vyjadrenie riaditeľky organizácie: S kontrolnou skupinou sa stotožňujeme v časti, kde konštatuje že RDS mal v roku mal uzatvorené dve zmluvy s dvomi spoločnosťami, súhlasíme aj s konštatovaním, že Falck neposkytuje termíny vstupných prehliadok podľa potrieb organizácie, ale v trojmesačných lehotách. Súhlasíme aj s tým, že Falck nevypracoval dokumenty uvedené v zmluve, musíme však konštatovať, že organizácia si ich od spoločnosti Falck neobjednala. Činnosť PZS (§ 21 - 26 zákona č. 124/2006 Z.z., 355/2007 Z.z. a metodika ŠŽÚ) nespočíva vo vypracovaní dokumentácie, ale v oblasti prevencie, má iné postavenie

(merania škodlivín, určenie kategórie rizika s lekárom, lekárske prehliadky, vyjadrovanie sa k pracovným podmienkam. PZS je súčinná pri vyhotovení niektorej dokumentácie z oblasti ochrany zdravia a rizika. **Od 1. januára 2018** musí mať pracovnú zdravotnú službu každý zamestnávateľ, ktorý má zamestnancov zaradených **do 3. a 4. kategórie rizikových prác**. Zamestnávatelia, ktorí majú zamestnancov zaradených **do 1. a 2. rizikovej kategórie**, sú povinní **zabezpečiť tzv. posúdenie zdravotného rizika z expozície faktorom práce a pracovného prostredia a kvantitatívne zisťovanie zdraviu škodlivých faktorov životného prostredia a pracovného prostredia**. Kvantitatívne zisťovanie musí vykonať fyzická osoba s odbornou spôsobilosťou pre túto činnosť. Zoznam jednotlivých rizikových prác je uvedený v zákone č. 355/2007 Z.z.. RDS vzhľadom k tejto skutočnosti nie je povinná mať PZS, ak si bude každý zamestnanec vykonávať prehliadky sám, tak ako odporúča kontrolná skupina, s čím sa stotožňujeme. Týmto bude mať RDS nižšie náklady, nakoľko nebude mať povinnosť platiť paušálne poplatky a predíde sa porušovaniu Zákonníka práce a nástup do zamestnania je možný len s dokladom o zdravotnej spôsobilosti na nočnú prácu. Navrhujeme zapracovať do opatrení výpoveď zo zmluvy o PZS s výpovednou dobou tri mesiace. Túto možnosť sme schopní zrealizovať ihneď, výpoveď začne plynúť prvého nasledujúceho mesiaca. Spoločnosť Falck nás informovala mailom, že termíny zdravotných prehliadok sa budú predlžovať vzhľadom na náročnosť pandemickej situácie, tým sme skonštatovali, že nie sú schopní zefektívniť objednávanie na lekárske prehliadky v súlade so Zákonníkom práce.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Spoločnosť Falck sa zmluvne zaviazala v rámci mesačného paušálu, ako štandardné činnosti, ktoré sú ako súčasť Dohľadu nad pracovnými podmienkami vypracovať aj spomenuté dokumenty, ktoré nemusela organizácia RDS objednávať, ale mali byť vypracované automaticky.

Odporúčanie v správe o výsledku kontroly opravujeme nasledovne: Z uvedeného vyššie, kontrolná skupina odporúča vedeniu organizácie zvážiť odstúpenie od zmluvy, nakoľko spolupráca so spoločnosťou Falck je neefektívna. **Námietku prijímame čiastočne.**

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole podklady preukazujúce preškolenie zdravotného personálu poskytnutého od spol. RIDEO spol. s r.o. v oblasti BOZP. Odporúčanie: Dodržiavať zmluvné podmienky a zákon č. 124/2006 Z.z. o BOZP

Vyjadrenie riaditeľky organizácie: Nie sme schopní zabezpečiť včasné preškolenie, nakoľko poskytovaný zdravotný personál sa často mení, častokrát ho pri výpadkoch potrebujeme neplánovane a akútne, prichádzajú do nočných zmien, preto nie je reálne možné vykonať BOZP školenie pred nástupom na pracovisko. Túto skutočnosť sme komunikovali so spoločnosťou RIDEO, ktorá nás ubezpečila, že riadne a včas toto školenie vykonáva u všetkých zamestnancov, ktorých nám poskytuje. Uvedomujeme si, že v zmluve čl. 4, bod 4.2 sme sa zaviazali zabezpečovať ho my. Za podstatnú považujeme skutočnosť, že školenie je reálne vykonané, doklad o školení je u spol. RIDEO, ktorý ho vie riadne preukázať na vyžiadanie. Nedodržanie zmluvných podmienok budeme riešiť dodatkom k zmluve, nakoľko v zmysle zákona č. 124/2006 Z.z. o BOZP má túto povinnosť vykonávať zamestnávateľ a týmto zákon neporušujeme. Členku kontrolnej skupiny sme o tejto skutočnosti informovali emailom na jej požiadanie.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrola v organizácii RDS, bola zameraná na dodržiavanie všeobecne záväzných a interných predpisov, čím sú aj zmluvné podmienky dohodnuté s externými dodávateľmi tovaru a služieb. A v tomto prípade zmluvné podmienky neboli dodržané. Organizácia RDS využíva služby spol. RIDEO každý mesiac, čo dokazujú zverejnené faktúry. K jednotlivým faktúram je pripojený časový rozpis so službami poskytnutých opatrovateľov, ktorí sa zväčša opakujú. Podľa vyjadrenia riaditeľky organizácie,

spoločnosť HYBEPO, ktorá zabezpečuje školenia BOZP „z titulu väčšieho počtu zamestnancov v RDS už musí byť zriadená BTS (vid'. § 22 zák. 124/2006 Z.z.), tým sa vyžaduje aj viac práce pre ABT v rámci BTS, ktorý musí byť neustále k dispozícii, vykonáva aj vstupné školenia novoprijatých osôb, opakované školenia, kontroly a preventívne protipožiarne prehliadky pracovísk, už nie trojmesačné prehliadky, ale sústavne podľa uváženia, vid'. mesačné zápisy predkladá ku každej faktúre“ má kontrolná skupina za to, že organizácia RDS disponuje priestorom a prostriedkom k preškoleniu zamestnancov spol. RIDEO. Opätovne uvádzame, že aj v zmysle § 6 bod 4 zákona č. 124/2006 Z. z. O BOZP je zamestnávateľ povinný zabezpečiť „aby zamestnanci iného zamestnávateľa a fyzické osoby, ktoré sú podnikateľmi a nie sú zamestnávateľmi, ktorí budú vykonávať práce na jeho pracoviskách a v jeho priestoroch, dostali potrebné informácie a pokyny na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci platné pre jeho pracoviská a priestory, najmä informácie podľa § 7 ods. 8 písm. a) až c)“. Nakoľko neboli kontrolnej skupine predložené doklady preukazujúce splnenie si tejto povinnosti, kontrolná skupina má za to, že bolo porušené ustanovenie zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP. **Námietku neprijímame.**

Kontrolné zistenie: Mesačné výkazy zamestnanca za zamestnancov zamestnaných na základe Dohody o pracovnej činnosti neboli uvedenými „dohodármi“ za kontrolované mesiace 7,8,9,12/2019 podpísané - § 8 zákona o účtovníctve. Zamestnanec Čapla Tibor nemá v 8/2019 podpísaný dovolenkový lístok vedúcim zamestnancom.

Vyjadrenie riaditeľky organizácie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať §8 zákona o účtovníctve pri mesačných výkazoch za „dohodárov“. Tento nedostatok nám bol vytknutý pri predchádzajúcej kontrole 10/2020 v Správe o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v denných centrách pre seniorov v Ružinove, p .o. č. 5/20 doručenej RDS 26.10. 2020. Zodpovedný zamestnanec po upozornení v plnom rozsahu dodržiava ustanovenia platných a účinných všeobecne záväzných právnych predpisov. Počnúc mesiacom 01/2021 organizácia nevypláca dohody, kým na personálne oddelenie nie je doručený podpísaný mesačný výkaz. Nepovažujeme za vhodné uvádzať tento fakt do zápisu opakovane. Kontrola zistila, že v mesiaci 08/2019 nemá pán Čapla podpísanú dovolenku vedúcim zamestnancom. Dovolenka je podpísaná, len vedúci zamestnanec ju podpísal v nesprávnej kolónke.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: V rámci kontroly v denných centrách bola vykonaná kontrola dochádzkových výkazov iba u pracovníčok denných centier. Kontrolnej skupine bolo personalistkou vysvetlené, že dochádzka sa im vyказuje podľa otváracích hodín denných centier a pracovníčky nechodia podpisovať dochádzku priamo do RDS. Táto skutočnosť sa netýka však ostatných zamestnancov zamestnaných na dohodu, nakoľko svoju pracovnú činnosť vykonávajú priamo v priestoroch RDS.

Kontrolné zistenie ohľadom dovolenkového lístka zamestnanca bolo zo správy o výsledku kontroly vymazané. **Námietku prijímame čiastočne.**

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina odporúča úpravu žiadanky na nákup tovaru.

Vyjadrenie riaditeľky organizácie: Žiadanka na nákup tovaru sa odvoláva na zákon 502/2001. Tento preklep bol opravený v priebehu roka 2020 na nový zákon 357/2015.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Text v správe o výsledku kontroly opravujeme nasledovne: Kontrolovaný subjekt v prípade preddavku/zálohy na nákup tovaru používa tlačivo „Žiadanka na nákup tovaru“, ktorý sa ešte v roku 2020 odvoláva na zákon č. 502/2001 Z. z.. Tento zákon bol účinný do 31.12.2015 a nahradil ho zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolovaný subjekt chybu v uvádzaní platného zákona napravil ku koncu roka 2020.
Námietku prijímame čiastočne.

Vyjadrenie riaditeľky organizácie: *V nočnej zmene zamestnancom zabezpečuje stravovanie formou stravovacích poukážok. Uvedená skutočnosť sa nezakladá na pravde.*

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Text v správe o výsledku kontroly opravujeme nasledovne: Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie pre zamestnancov pracujúcich v nočnej zmene formou finančného príspevku podľa § 152 ods. 6 ZP. Nárok na finančný príspevok má zamestnanec, ktorý v rámci nočnej pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

Námietku prijímame.

Odporúčanie: K účtu nebol pripojený zoznam zamestnancov ktorým bol poskytnutý príspevok na cestovanie a v akej výške.

Vyjadrenie riaditeľky organizácie: *Zoznam zamestnancov sa nachádza pri internom doklade v mesiaci, kedy sa o cestovnom účtovalo, originál je založený v mzdovej účtárni, je súčasťou podkladov k vyúčtovaniu mzdy.*

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Uvedené nebolo kontrolné zistenie, ale iba odporúčanie. V prípade kontroly „iba“ sociálneho fondu nie je možné zistiť, tzn. nie je preukázateľné, ktorým zamestnancom a v akej výške bol poskytnutý príspevok zo sociálneho fondu. **Námietku neprijímame.**

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že zverejnené objednávky (napr.243/2020,234/2020, 214/2020 ...) nie sú zverejňované v zmysle §5 b bod 1 písm. a) zákona č. 211/2020 Z. z. ...

Vyjadrenie riaditeľky organizácie: *K uvedeným objednávkam napr. 243/2020... nie je vyhotovená zmluva, nakoľko tovary a služby je možné obstaráť len formou objednávky.*

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Uvedené objednávky boli vystavené na spoločnosť MH instal, s.r.o. s ktorou má organizácia RDS uzatvorenú zmluvu č. 241/2019, zverejnenú dňa 9.1.2020.

Text v správe o výsledku kontroly opravujeme nasledovne: Kontrolná skupina konštatuje, že zverejnené objednávky (obj. č. 243/2020, 234/2020 a 214/2020) nie sú zverejnené v zmysle §5 b bod 1 písm. a) zákona č. 211/2020 Z.z. ... **Námietku neprijímame.**

Kontrolné zistenie: Obdobne sa nezverejňuje pri niektorých faktúrach číslo objednávky, ktorá s ňou súvisí. Napr. 400/2019, 399/2019.

Vyjadrenie riaditeľky organizácie: *Táto chyba bola opravená v 10/2019. Od tohto obdobia sa k zverejnením faktúram pripájajú aj objednávky a zmluvy, ktoré s nimi súvisia.*

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Uvedený text bol zo správy o výsledku kontroly vymazaný.
Námietku prijímame.

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt naďalej využíva služby uvedenej spoločnosti (IXXIS).

Vyjadrenie riaditeľky organizácie: *Na skutočnosti, ktorá kontrolná skupina uvádza v texte (uzavretie zmluvy v r. 2014, následne dodatkovanie v roku 2017) sme prišli kontrolou zmlúv a ich novou evidenciou a na základe týchto zistení sme sa rozhodli spoluprácu s uvedenou spoločnosťou nepredĺžiť, tzn. konštatovanie kontrolnej skupiny, že naďalej využívame služby uvedenej spoločnosti nie je pravdivé. V plnom rozsahu sa stotožňujeme s predchádzajúcim textom kontrolnej skupiny o pochybeniach pri uzatváraní zmluvy v roku 2014 a následnom*

dodatkovani zaniknutej zmluvy v roku 2017.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolované obdobie pre kontrolu v organizácii RDS bol rok 2019 a 2020. Organizácia RDS aj v roku 2020 (t.j. v kontrolovanom období) uhrádzala faktúry spol. IXXIS vo výške 36 EUR. Na základe predloženého emailu došlo k zastaveniu úhrad až v 2/2021. Text v správe o výsledku kontroly opravujeme nasledovne: Kontrolovaný subjekt využíval služby uvedenej spoločnosti do 2/2021. **Námietku prijímame čiastočne.**

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča vedeniu organizácie zvážiť z dôvodu hospodárnosti dodávanie drogistického a kancelárskeho tovaru od jedného dodávateľa.

Vyjadrenie riaditeľky organizácie: *Pri nákupe postupujeme maximálne hospodárne, práve preto nakupujeme od rôznych dodávateľov. Napr. fy OBAL-MAT s.r.o. je nielen distribútor, ale aj výrobca obalových materiálov, je podľa našich prieskumov v zmysle našich požiadaviek najlacnejší. Dovolíme si nesúhlasiť s tvrdením kontrolnej skupiny, že jeden dodávateľ je hospodárnejší ako viacerí dodávatelia.*

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Uvedený text bol zo správy o výsledku kontroly vymazaný. **Námietku prijímame.**

Kontrolné zistenie: K časti „Verejné obstarávanie Ružinovského domova seniorov za roky 2019 a 2020“ **Vyjadrenie riaditeľky organizácie:** Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v znení účinnom v rokoch 2019 a 2020, ako aj v súčasnom čase (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), pri zákazkách s nízkou hodnotou (§ 117) neupravuje takmer žiadne formálne pravidlá, ktoré by mal verejný obstarávateľ pri zadávaní takejto zákazky aplikovať. Relevantné sú pritom ustanovenia § 117 a prihliada sa aj na ustanovenia prvej časti zákona o verejnom obstarávaní. Nepoužijú sa ustanovenia § 4 (Koncesia), § 20 (Komunikácia), § 24 (Dokumentácia) a § 25 ods. 3 (Prípravné trhové konzultácie a predbežné zapojenie záujemcov alebo uchádzačov vo vzťahu k ods. 3) zákona o verejnom obstarávaní. Podľa Úradom pre verejné obstarávanie vypracovanej Metodiky zadávania zákaziek - 4.verzia (VIII. ČASŤ Zadávanie civilných zákaziek s nízkou hodnotou), cit.:„...*Postup verejného obstarávania Správne stanoveniu postupu verejného obstarávania predchádza potreba určenia PHZ v nadväznosti na aktuálne platné finančné limity. PHZ sa prioritne určuje na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet plnenia a vždy sa určuje ako hodnota bez DPH. Ak nemá verejný obstarávateľ údaje o rovnakom alebo porovnateľnom nákupe k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením, prípravnou trhovou konzultáciou alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom (§ 6 ods. 1). Dôležité je, aby PHZ zohľadňovala všetky náklady súvisiace so zákazkou vrátane nákladov budúcich období, nakoľko zákazku nemožno rozdeliť, ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu pod finančné limity podľa tohto zákona. Ak verejný obstarávateľ vyzve na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Zákon explicitne nestanovuje, koľko hospodárskych subjektov má byť oslovených, koľko ponúk má byť predložených a pod., upravuje však povinnosť dodržiavania princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie vo vzťahu k hospodárskym subjektom, ktoré verejný obstarávateľ osloví za účelom predloženia ponúk, tak, aby boli vytvorené rovnaké príležitosti pre všetky podniky, o ktoré verejný obstarávateľ prejaví záujem.*

Podmienky pre uzavretie zmluvy. Verejnému obstarávateľovi pri zákazkách s nízkou hodnotou v zmysle § 117 ods. 5 vyplýva konkrétna povinnosť (súhrn všetkých povinností je uvedený v

časti Povinnosti pri zákazkách s nízkou hodnotou), ktorá musí byť splnená ešte pred podpisom zmluvy. Ide o povinnosť overenia si, či uchádzač spĺňa podmienky účasti podľa § 32 ods. 1 písm. e) a f), teda či je oprávnený dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu a či nemá udelený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní. Spôsob realizácie tejto povinnosti je ponechaný na samotnom verejnom obstarávateľovi. Jednou z možností ako získať požadované informácie bez toho, aby musel uchádzač prekladať samotný doklad osvedčujúci jej splnenie, je ich overenie napríklad nahliadnutím do Zoznamu hospodárskych subjektov vedenom úradom, prípadne z iných, verejne dostupných registrov (<https://www.uvo.gov.sk/zaujemcauchadzac/registre-o-hospodarskych-subjektoch-vedeneuradom-3cc.html>, Obchodný register, Živnostenský register a podobne). Vo vzťahu k povinnostiam v zmysle § 117 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní je možné odporučiť, aby preverenie týchto skutočností mal verejný obstarávateľ zaznamenané v dokumentácii ku konkrétnej zákazke. Spôsob, akým sa to rozhodne uskutočniť, t. j. či bude archivovať výpis prostredníctvom portálu [oversi.gov.sk](https://www.oversi.gov.sk), [orrs.sk](https://www.orrs.sk), [zrsr.sk](https://www.zrsr.sk) alebo si to zachytí v zázname, je na ňom samotnom. Vzhľadom na skutočnosť, že ide o postup takmer bez formalizovaných pravidiel, podstatné je aj pre účely kontroly takéhoto postupu, či daný hospodársky subjekt bol oprávnený danú činnosť vykonávať a nie samotná forma dokladov, na základe ktorých verejný obstarávateľ dospel k svojmu záveru...

Kontrolná skupina konštatuje, že sa nejedná o námietku, ale o informáciu.

Vyjadrenie riaditeľky organizácie: Smernica o verejnom obstarávaní. Tak ako uvádza Kontrolná skupina v správe z kontroly, RDS má vypracovaný materiál „Smernica Verejného obstarávania v podmienkach Ružinovského domova seniorov“ pre rok 2019 a „Vnútný predpis č. 6/2020 o verejnom obstarávaní“ (ďalej len „Smernica o VO“). Smernicou o VO si RDS prispôbil zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou svojim potrebám, čo je plne v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. RDS má zato, že Smernica o VO je vypracovaná v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. Upravuje verejné obstarávanie zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na poskytnutie služieb a zákaziek na uskutočnenie stavebných prác v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní v rámci RDS.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Podľa vyjadrenia riaditeľky organizácie RDS prispôbil smernicu na zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou svojim potrebám, čo je podľa RDS plne v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, pričom v texte uvedenom vyššie cituje vybranú jednu časť Metodiky zadávania zákaziek 4. verzia. VIII časť – Zadávanie civilných zákaziek s nízkou hodnotou. Kontrolná skupina okrem odporúčaní uvedených vo vyššie uvedenej predmetnej časti návrhu správy, upozorňuje verejného obstarávateľa aj neuvedenú časť kapitoly „Postup verejného obstarávateľa“ a to, cit.: „Verejný obstarávateľ je povinný postupovať tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne, aby dochádzalo k účelnému a hospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov. To neznamena vynucovanie hľadania výlučne najnižšej ceny, ale snahu o to, aby sa za vynaložené náklady a úsilie dosiahol prinajmenšom primeraný a podľa možností čo najlepší výsledok, a to s ohľadom na kvalitu plnenia, reálne potreby verejného obstarávateľa, sociálne alebo environmentálne hľadisko a pod.“, ktorú verejný obstarávateľ vo svojom materiáli „Námietky k Návrhu správy o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v Ružinovskom domove seniorov“. Podľa kontrolnej skupiny odporúčania v návrhu správy kontrolná skupina vyargumentovala dostatočne a preto **námietku k odporúčaniam kontrolná skupina neprijíma.**

Vyjadrenie riaditeľky organizácie: Komisia na vyhodnotenie ponúk

Ako už RDS uviedlo, zákon o verejnom obstarávaní upravuje zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou v § 117 zákona o verejnom obstarávaní, pričom sa prihliada aj na ustanovenia prvej časti zákona o verejnom obstarávaní. Inštitút komisie na vyhodnotenie ponúk je upravený v § 51 zákona o verejnom obstarávaní, t.j. v druhej časti, v prvej hlave zákona o verejnom obstarávaní.

RDS si dovoľí uviesť, že ani Úradom pre verejné obstarávanie vypracovaná Metodika zadávania zákaziek - 4.verzia, ako ani Infografika k zákazke s nízkou hodnotou, tiež vypracovaná Úradom pre verejné obstarávanie neuvádza aplikáciu inštitútu komisie na vyhodnotenie ponúk pri zákazkách s nízkou hodnotou (<https://www.uvo.gov.sk/legislativametodika-dohlad/metodika-zadavania-zakaziek-5ae.html>). Tiež si RDS dovoľí uviesť, že nie je takou inštitúciou, ktorá by zamestnávala viacerých zamestnancov s rovnakým odborným vzdelaním alebo odbornou praxou zodpovedajúcou rôznym druhom predmetu zákazky, ktoré musí RDS obstarávať, ako zákazky s nízkou hodnotou. RDS aj z uvedeného dôvodu pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne a to v intenciách Smernice o VO. Za odporúčanie Kontrolnej skupiny uvedené v rámci časti správy z kontroly označenej ako „Komisia na vyhodnotenie ponúk“, RDS ďakuje.

Kontrolná skupina informáciu berie na vedomie a zároveň odporúča kontrolovanému subjektu porovnať a zosúladiť vlastnú smernicu s materiálom Smernica RUZ - 09 Verejné obstarávanie v oblasti komisie na vyhodnotenie verejného obstarávania.

Vyjadrenie riaditeľky organizácie: Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Toner“: RDS pri zadávaní tejto zákazky postupoval podľa Smernice o VO, t.j. tovary (okrem potravín) a služby v hodnote od 5.000,00 eur bez DPH a nižšej ako 15.000,00 eur bez DPH jednotliví poverení zamestnanci verejného obstarávateľa obstarávajú v súlade so zásadami maximálnej hospodárnosti. Prieskum trhu sa v tomto prípade nevykonáva. Zároveň RDS uvádza, že v budúcnosti bude postupovať pri zadávaní takýchto zákaziek s nízkou hodnotou v súlade so svojou odpoveďou uvedenou v tomto vyjadrení v rámci časti správy z kontroly označenej ako „Smernica o verejnom obstarávaní“. Z dôvodu ochorenia COVID-19 sa nám zvýšila spotreba tonerov za rok na cca. 20 000,- EUR. Z dôvodu ochorenia sme boli nútení tlačiť vo väčšej miere informácie pre obyvateľov, tak isto aj pre zamestnancov (testovanie a pod.). Taktiež sme do farebných tlačiarň, ktoré sú v záruke dokupovali originál tonery.“

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina nesúhlasí s tvrdením, že RDS nemusí vykonávať prieskum trhu ustanovenia a to z dôvodu, že tak je to uvedené v smernici o VO spoločnosti RDS. Ako dôkaz potreby vykonávania prieskumu trhu, kontrolná skupina uviedla v návrhu správy v tabuľke porovnanie aj s ďalšími dvomi možnými uchádzačmi, ktorí majú v ponuke predmetné tonery, pričom možní uchádzači uvádzali na svojich webových stránkach výhodnejšie ceny, čiže v prípade ich oslovenia verejný obstarávateľ mohol ušetriť finančné prostriedky (upozorňujeme na § 10 „Základné povinnosti verejného obstarávateľa a obstarávateľa“ zákon o VO a § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z.). **Námietku neprijímame.**

Vyjadrenie riaditeľky organizácie: Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Realizácia dvoch automatických závor s video vrátnikom“

RDS podľa odporúčania Kontrolnej skupiny v budúcnosti dôkladne zváži primeranosť lehoty na predkladanie ponúk pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou. Ku kontrolnému zisteniu ohľadne neuvedenia predpokladanej hodnoty zákazky vo výzve na predkladanie ponúk zaslanej záujemcom RDS uvádza, že aj keď s uvedenou informáciou disponoval, nebol podľa zákona o verejnom obstarávaní povinný túto informáciu uviesť vo výzve na predkladanie ponúk

zasielanej záujemcom pri predmetnej zákazke s nízkou hodnotou, nakoľko ako je už vyššie v tomto vyjadrení uvedené, zákon o verejnom obstarávaní neupravuje takmer žiadne formálne pravidlá, ktoré by mal verejný obstarávateľ pri zadávaní takejto zákazky aplikovať, z čoho tiež vyplýva, že neboli porušené ani princípy verejného obstarávania podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Podľa § 117 ods. 2 zákona o VO cit.: „Pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou sa nepoužijú ustanovenia § 4, § 20, § 24 a § 25 ods. 3.“ Z uvedeného vyplýva, že verejný obstarávateľ okrem uvedených výnimiek zo zákona o VO má povinnosť postupovať podľa Čl. I „Prvá časť – Základné ustanovenia“ a podľa tretej časti „Zadávanie podlimitných zákaziek, zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou a zadávanie podlimitných koncesií“, vypočítať PHZ a ďalej postupovať podľa zákona o VO, čiže má povinnosť informovať uchádzačov o PHZ či už mailom, alebo vo výzve na predkladanie ponúk v opačnom prípade uchádzači nebudú mať k dispozícii základnú informáciu na základe ktorej posielajú svoje ponuky, alebo vypracovať kritéria na vyhodnotenie ponúk podľa § 44 ods. 3 zákona o VO.

Námietku neprijímame.

Vyjadrenie riaditeľky organizácie: Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Poskytovanie zdravotnej starostlivosti v rozsahu ošetrovateľskej starostlivosti“

RDS ďakuje za odporúčania Kontrolnej skupine. V následne zadávaných zákazkách sa týmito odporúčaniami bude riadiť. Ku kontrolnému zisteniu ohľadne skutočnosti, že sa v predloženej dokumentácii nenachádza výpočet predpokladanej hodnoty zákazky, RDS uvádza, že pri stanovení predpokladanej hodnoty zákazky vychádzal z údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky, t.j. RDS podľa uvedeného vedel, že v tomto prípade ide o zákazku s nízkou hodnotou, t.j. postupoval podľa prvej a druhej vety § 6 zákona o verejnom obstarávaní, cit. „Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky.“, a to z dôvodu, že RDS malo údaje podľa druhej vety § 6 zákona o verejnom obstarávaní k dispozícii. RDS vychádzal aj zo znenia tretej vety § 6 zákona o verejnom obstarávaní, cit. „Ak nemá verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením, prípravnou trhovou konzultáciou alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom“. RDS si tiež dovoľí uviesť, že je toho názoru, že v prípade zákaziek s nízkou hodnotou je možné určiť úspešného uchádzača a predpokladanú hodnotu zákazky aj jedným úkonom. Vychádzajúc z uvedeného, RDS uvádza, že pri uzatváraní zmluvy na požadovaný predmet zákazky, ktorá bola podpísaná dňa 17.12.2019 postupoval podľa Smernice o VO, t.j. služby podľa prílohy č. 1 zákona o verejnom obstarávaní v hodnote od 30.000,00 eur bez DPH a nižšej ako 85.000,00 eur bez DPH jednotliví poverení zamestnanci verejného obstarávateľa obstarávajú na základe maximálnej hospodárnosti a dôsledným výberom zhotoviteľa na základe skúseností z minulých zákaziek, ponúkutej ceny, prieskumom trhu (osobné rokovanie s vhodným subjektom) a na jeho základe výberom najvhodnejšieho poskytovateľa.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ nepredložil materiál, z ktorého by vyplývali údaje a informácie o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky z ktorých vychádzal verejný obstarávateľ, čiže kontrolná skupina nemala možnosť porovnať vysúťaženú hodnotu zákazky s inými zákazkami.

Námietku neprijímame.

Vyjadrenie riaditeľky organizácie: K inštitútu komisie na vyhodnotenie ponúk sa RDS vyjadrilo už vyššie v rámci časti „Komisia na vyhodnotenie ponúk“. K uvedenému si RDS dovoľí ešte uviesť, že v uvedenom prípade išlo o zákazku s nízkou hodnotou, nie podlimitnú a nadlimitnú zákazku, ako to vyplýva z článku 2.15 ods. 10 a 11 Smernice RUZ - 09 Verejné obstarávanie, t.j. cit.: *„Riaditeľ RPO je povinný menovať do komisie na vyhodnotenie ponúk zástupcu mestskej časti, ktorého určí starosta, a to vo všetkých podlimitných a nadlimitných postupoch verejného obstarávania v obstarávaniach: Tovarov, služieb, potravín alebo stavebných prác, ktorých predpokladaná hodnota zákazky je rovná alebo vyššia ako 40 000 EUR bez DPH“*. Vzhľadom k tomu, že v zmysle zákona o VO sú finančné limity uvedené pri podlimitných a nadlimitných zákazkách v inom rozmedzí je pre nás táto časť v smernici RUZ - 09 VO zmaťočná. Myslíme si, že by bolo vhodné zjednotiť postupy VO v jednotlivých organizáciách metodickým usmernením MiÚ v záujme skoordínovania procesov VO v zmysle zákona.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina konštatuje, že podriadené organizácie, pre ktoré je platná smernica záväzná, je potrebné aby ju dodržiavali. Kontrolná skupina v tomto prípade poukazuje na fakt, že nepostačuje jeden kompetentný zamestnanec, ale je potrebné vytvoriť komisiu, do ktorej riaditeľ RPO je povinný menovať do komisie na vyhodnotenie ponúk zástupcu mestskej časti, ktorého určí starosta.

Námietku neprijímame.

Vyjadrenie riaditeľky organizácie: VO všeobecne. RDS uvádza, že vo svojom vyjadrení vyššie sa v konečnom dôsledku vyjadril aj k informáciám uvedeným v rámci časti správy z kontroly označenej ako „VO všeobecne“. RDS záverom dopĺňa, že všetky zákazky uvedené v správe z kontroly sú zákazkami s nízkou hodnotou, pri ktorých zadávaní RDS postupovala podľa zákona o verejnom obstarávaní, metodiky Úradu pre verejné obstarávanie, ako aj Smernici o VO.

Zároveň RDS k zákazkám malého rozsahu uvádza, že zákon o verejnom obstarávaní sa nevzťahuje aj na tzv. zákazku malého rozsahu, tzn. zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 5 000 EUR bez DPH v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok, t. j. uvedené zákazky sú vyňaté z pôsobnosti, t. j. aplikácie zákona o verejnom obstarávaní. Uvedeným sa sleduje zefektívnenie a spružnenie nákupov pri zákazkách, ktoré z pohľadu ich hodnoty nie je proporčné regulovať pravidlami verejného obstarávania. Uvedené vyplýva tiež z Metodiky zadávania zákaziek - 4.verzia vypracovanej Úradom pre verejné obstarávanie.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny: Kontrolná skupina odporúča, tak ako v návrhu správy v prípade zákaziek malého rozsahu, zákon o VO podľa ods. 14 § 1 zákona o VO Tento zákon sa nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 5 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok, avšak ako je uvedené v návrhu správy, kontrolná skupina upozorňuje na § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov cit.: *„...Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Subjekt verejnej správy je povinný pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov postupovať podľa odsekov 8 až 10“*, z ktorého vyplýva, že subjekt verejnej správy (RDS) je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia pri dodržiavaní, pričom nie je stanovená žiadna výnimka. Na záver by kontrolná skupina chcela zdôrazniť, že aj zo zadania kontroly vyplýva, že ide o kontrolu kontroly

dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v Ružinovskom domove seniorov, p. o., čiže nejde len o kontrolu verejného obstarávania ale aj o kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov tak, ako určuje zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Námietku prijímame čiastočne

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky

- Faktúry,
- objednávky,
- pokladničné doklady,
- zmluvy a dodatky k zmluvám,
- osobné spisy,
- dochádzka,
- doklady k inventarizácii,
- dokumentácia ohľadom verejného obstarávania,
- Interné smernice.