



## **MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV**

Materiál na rokovanie  
Miestneho zastupiteľstva  
mestskej časti Bratislava - Ružinov  
dňa 14. 12. 2021

### **S p r á v a**

**o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov,  
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných  
prostriedkov v Zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa, Bratislava.**

Predkladateľ:  
Ing. Günther Furin, v. r.  
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:  
1) Návrh uznesenia do MZ  
2) Dôvodovú správu  
3) Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:  
Ing. Juraj Čupka, v. r.  
Odd. kontroly

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

**Návrh uznesenia:**

Miestne zastupiteľstvo  
po prerokovaní materiálu

**berie na vedomie**

správu o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v Zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa, Bratislava.

## **Dôvodová správa**

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 2. polrok 2021 (uzn. MZ MČ č. 400/XX/2021 zo dňa 29.6.2021) a následne podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zamestnanci ÚMK vykonali kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v Zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa, Bratislava.

**Správa**  
**o výsledku dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov,**  
**dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných**  
**prostriedkov v Zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa, Bratislava**

č. 6/21

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 2. polrok 2021 (uzn. MZ MČ č. 400/XX/2021 zo dňa 29.6.2021), poverenia č. 6/21 z 30.8.2021 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 Detských jasliach, Palkovičová 11/A, Bratislava.

|                                        |                      |                         |
|----------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| 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 - kontrolovaný subjekt: Zariadenie starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa (ďalej len „Detské jasle“), Palkovičová 11/A, Bratislava

**Cieľ kontroly:**

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie efektívnosti, účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Detských jasliach (ďalej len „DJ“).

Kontrolované obdobie: 2019 – 2020

Miesto a čas kontroly: MÚ Ružinov, Mierová 21, Bratislava a DJ, Palkovičová 11/A, Bratislava od 2.9.2021 do 15.11.2021

**Základná informácia o kontrolovanom subjekte**

V dôsledku organizačnej zmeny schválenej MZ mestskej časti Bratislava-Ružinov uznesením č. 127/VIII/2015 zo dňa 22.9.2015 a uznesením č. 197/XI/2015 zo dňa 15.12.2015 došlo k presunu zamestnancov Ružinovského domova seniorov, Sklenárova 2, ktorí vykonávali činnosť Detských jasiel, Palkovičová 11A do pôsobnosti Mestskej časti Bratislava-Ružinov. Organizačne sú DJ začlenené pod odbor sociálnych vecí MÚ mestskej časti Bratislava - Ružinov.

DJ Palkovičová 11A, Bratislava boli zriadené dňa 1.1.2016 Zriaďovacou listinou na základe schváleného uznesenia MZ č. 197/XI/2015 zo dňa 15.12.2015. Súčasťou DJ je jedáleň.

V DJ sa sociálna služba poskytuje od 18 mesiacov života dieťaťa do 31. augusta bezprostredne nasledujúceho po dovŕšení troch rokov veku dieťaťa, ak sa rodič alebo fyzická osoba, ktorá má dieťa zverené do osobnej starostlivosti na základe rozhodnutia súdu, pripravuje na povolanie

štúdiom na strednej škole alebo na vysokej škole, pripravuje na trh práce alebo vykonáva aktivity spojené so vstupom alebo s návratom na trh práce alebo vykonáva zárobkovú činnosť.

V priebehu kontrolovaného obdobia v detských jasliach zastávali funkciu vedúcej zariadenia tri zamestnankyne. Od 1.2.2009 do 30.6.2019 bola menovaná vedúca zariadenia p. B.. V období od 1.7.2019 do 31.12.2020 bola poverenou vedúcou zariadenia Ing. K.

Od 1.1.2021 je menovaná vedúca zariadenia Bc. K. S., ktorá bola menovaná na základe úspešného výberového konania zo dňa 21.10.2020.

Podľa § 13 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení starosta môže zamestnanca obce poveriť rozhodovaním v mene obce v rozsahu vymedzenom v písomnom poverení.

V zmysle čl. 2 ods. 3 Pracovného poriadku MČ, cit.: *„Vedúcim zamestnancom je zamestnanec, ktorý je poverený vedením a zároveň oprávnený ukladať podriadeným zamestnancom pracovné úlohy, organizovať, riadiť a kontrolovať ich prácu a dávať im na tento účel záväzné pokyny. Z titulu svojej pozície je oprávnený robiť právne úkony v mene zamestnávateľa v rozsahu vymedzenom v pracovnej zmluve, v písomnom poverení od starostu a v príslušných vnútorných predpisoch.“*

**Kontrolné zistenie:** Kontrolná skupina upozorňuje na skutočnosť, že vedúca odboru sociálnych vecí Mgr. V. dočasne písomne dňa 2.12.2020 poverila Bc. S. (v tom čase bola administratívnou pracovníčkou) zastupovaním vedúcej zariadenia Ing. K. v období od 4.12.2020 do 31.12.2020 v čase jej čerpania dovolenky v plnom rozsahu, t. j. s plnými právnymi účinkami súvisiacimi s prevádzkou zariadenia vrátane ekonomickej oblasti a podpisovania zmlúv, pričom Mgr. V. z pracovnej zmluvy, alebo iného dokumentu nevyplývala takáto právomoc.

Poverenie je podpísané iba Mgr. V. (vedúca odboru soc. vecí) a Bc. S. (terajšia vedúca zariadenia), pričom absentuje na dokumente poverenie starostu MČ Bratislava-Ružinov, Uvedené poverenie sa nenachádza ani v osobnom spise Bc. S. Uvedená skutočnosť bola zistená na základe preberacieho protokolu zo dňa 4.12.2020 ktorým Bc. S. preberala spisovú dokumentáciu od Ing. K. (bývalej vedúcej zariadenia).

**Odporúčanie:** Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a Pracovného poriadku.

### **Právne predpisy súvisiace s predmetom kontroly**

VZN č. 21/2017 zo dňa 12.12.2017 doplnené VZN č.25/2018 zo dňa 22.5.2018 doplnené VZN č. 19/2019 zo dňa 10.12.2019, ktorým sa určuje výška úhrady zákonného zástupcu dieťaťa za poskytovanie sociálnej služby, zákon č.448/2008 Z. z. o sociálnych službách, zákon č.122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov – do 24.5.2018 (ďalej „zákon o ochrane osobných údajov“), zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov - účinný od 25.5.2018 (ďalej „zákon o ochrane osobných údajov“), zákon č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“), zákonník práce č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej „ZP“), zákon č.553/2003 Z. z. Zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o odmeňovaní“), zákon č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách“), vyhláška MPSVR SR č. 124/2006 Z. z. ktorou sa ustanovujú podrobnosti na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a bezpečnosti technických zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej „BOZP“), zákon č.343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o VO“), zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení

niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o finančnej kontrole“), zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o slobode informácií“), zákon č. 355/2007 o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

### **Vnúťorné/interné smernice použité ku kontrole**

Pracovný poriadok, Smernica o finančnej kontrole RUZ-03, Koncepcia politiky BOZP č. ÚKR/CS 14121/2012/2, Prevádzkový poriadok, Sanitačný program stravovacieho zariadenia.

### **Prevádzkový poriadok**

DJ majú vypracovaný Prevádzkový poriadok, ktorý bol schválený Regionálnym úradom verejného zdravotníctva súhlasným rozhodnutím zo dňa 30.1.2018.

Ďalej DJ majú súhlasné rozhodnutie Regionálneho úradu verejného zdravotníctva k schváleniu zmien prevádzkového poriadku zo dňa 13.9.2019. K uvedenému prevádzkovému poriadku bol v 5/2020 vtedajšou vedúcou zariadenia Ing. K. vypracovaný dodatok č.1 z dôvodu epidémie COVID19.

### **Sanitačný program stravovacieho zariadenia**

DJ majú vypracovaný dokument *Sanitačný program stravovacieho zariadenia* zo dňa 16.9.2019. Podstatou sanitačného programu sú zásady personálnych, materiálnych, technických a organizačných postupov komplexne zabezpečujúcich hygienické podmienky na výrobu a spracovanie potravín. Za kontrolu dodržiavania podmienok sanitačného programu je vedúca zariadenia, ktorá po vykonanej kontrole podpisuje dokument *Evidencia o vykonaní dezinfekcie v zariadení v priebehu mesiaca ...*

V priebehu pandémie COVID19 bol dokument *Časový rozpis upratovania zariadenia* doplnený o používanie germicídnych žiarivov na dennej báze. Uvedený dokument z mesiaca september 2020 má prílohu *Evidencia zistených nedostatkov*, ktorý je písaný rukou, uvedené nedostatky sú ťažko čitateľné. Dokument ďalej neobsahuje informáciu, či dané nedostatky boli aj odstránené.

**Odporúčanie:** Kontrolná skupina odporúča aby sa pre potreby zistených nedostatkov vytvoril samostatný dokument, ktorý bude čitateľný, kde bude uvedená osoba, ktorá vykonala kontrolu (nielen podpis) a bude obsahovať aj informáciu o odstránení zistených nedostatkov.

Dňa 2.11.2020 bol PhDr. Jányovou vypracovaný dokument *Posúdenie zdravotného rizika z expozície ...* kde sa uvádza, že cit.: „Okná v kuchyni a jedálni neboli opatrené sieťkami proti hmyzu, čo je v rozpore s kapitolou II, ods. 1 písm. d) Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 853/2004 o hygiene potravín.“

V dokumente *Sanitačný program stravovacieho zariadenia* sa v ods. Plán a spôsob vykonávania dezinfekcie a deratizácie uvádza, cit.: „*Základné opatrenia proti hmyzu v kuchyni a v sklade sú zabezpečené inštaláciou ochranných sieťok proti hmyzu na oknách. Ich čistenie sa vykonáva štvrtročne. Sieťky sa zvesia (v čase mimo prípravy pokrmov), umyjú v saponátovom roztoku a opäť nasadia*“. Medzi opatrenia proti hmyzu patrí inštalácia ochranných sieťok proti vniknutiu hmyzu na oknách. Odborným garantom vykonávania dezinfekcie a deratizácie je Materská škola Prešovská – Palkovičová, s ktorou je uzatvorená nájomná zmluva o užívaní priestorov.

Nájomná zmluva zo dňa 1.9.2005 bola uzatvorená s prenajímateľom Materská škola, Prešovská 28 (ďalej len „MŠ Prešovská“) a nájomcom Ružinovský domov seniorov (ďalej len „RDS“). Zmluva o nájme bola uzatvorená na dobu určitú a to **do 31.8.2014**.

Ďalej bola dňa 2.2.2016 uzatvorená *Dohoda o úhrade nákladov* medzi MČ Bratislava-Ružinov a MŠ Prešovská ktorej predmetom dohody bola úhrada nákladov spojených s užívaním priestorov na Palkovičovej 11/A (t. j. aj za DJ).

Následne bol dňa 17.1.2017 uzatvorený *Protokol č. 20/2016* medzi MČ Bratislava-Ružinov a MŠ Prešovská o zverení nehnuteľného majetku za účelom zabezpečovania činností súvisiacich s prevádzkou zariadenia.

**Kontrolné zistenie:** Ku kontrole nebol predložený dodatok na základe ktorého by sa predĺžil nájom priestorov na Palkovičovej 11/A od 1.9.2014.

Predmetné sieťky na okná boli dodané do DJ dňa 28.2.2021.

**Kontrolné zistenie:** Na základe Sanitačného programu ako aj Protokolu č. 20/2016 bola MŠ Prešovská povinná zabezpečiť predmetné sieťky na okná. Sieťky na okná však zabezpečili DJ (03/2021).

## **Systém HACCP**

Skratka HACCP označuje slovné spojenie z angličtiny: Hazard Analysis and Critical Control Points – analýza nebezpečenstiev a kritické kontrolné body. Hlavnými cieľmi plánu HACCP je:

- identifikovať nebezpečné suroviny a potraviny z hľadiska prítomnosti alimentárnych patogénov (napr. salmonela) a toxických látok, ktoré sa napríklad tvoria pri nesprávnom skladovaní potravín,
- zistiť či suroviny a potraviny sú schopné podporovať rozmnožovanie mikroorganizmov,
- identifikovať možné zdroje nebezpečenstva a miesta kontaminácie alebo vstupu do potravinového reťazca,
- určiť pravdepodobnosť, že mikroorganizmy v potravinách budú prežívať alebo sa rozmnožovať počas manipulácie s potravinami,
- zhodnotiť závažnosť a riziko nebezpečenstva a zdravotnú závažnosť.

V dokumente **Sanitačný program stravovacieho zariadenia** v časti *Program školenia zamestnancov* sa uvádza, cit.: „školenie (HACCP) zamestnancov **musí** byť vykonané dva až štyrikrát do roka ...“

**Kontrolné zistenie:** Zamestnanci kuchyne sa nezúčastňujú uvedeného školenia.

**Odporúčanie:** Kontrolná skupina odporúča, aby sa zamestnanci kuchyne zúčastnili uvedeného školenia. Obdobne aj opatrovatelky detí (aspoň 1x počas trvania pracovného pomeru), nakoľko dochádza k manipulácii jedlom detí aj z ich strany.

## **Kontrola stravovania detí v DJ**

Dňa 15.3.2019 bola vykonaná zamestnankyňou MČ Bratislava-Ružinov p. H. vykonaná kontrola v DJ. Kontrola bola zameraná na:

- a) Skladba jedálnych lístkov
- b) Kontrola kvality poddávaných pokrmov v deň kontroly, hmotnosť porcií
- c) Odber vzoriek
- d) Skladovanie potravín – kontrola platnosti doby spotreby
- e) Osobná, prevádzková hygiena
- f) Úroveň stolovania detí – úprava pokrmov.

Na základe kontroly bol uložený návrh niekoľkých opatrení (uvedené iba niekoľko príkladov):

- 1 pracovníčka kuchyne nemala platné osvedčenie o odbornej spôsobilosti – podať písomnú žiadosť na vykonanie osvedčenia o odbornej spôsobilosti.
- Spestriť skladbu jedálnych lístkov u desiat najmä v sortimente chleba.
- Skladbu jedálneho lístka u olovrantov upraviť tak, aby tieto boli menej náročné, ľahšie a najmä obsahovali nižšiu dávku výživových hodnôt pri porovnaní s desiatami.
- Nátierku z Nivy nepodávať. Obsahuje zvýšený podiel soli.

Podľa vyjadrenia terajšej vedúcej zariadenia došlo k náprave zistených nedostatkov.

## Hospodárenie

Zariadenie má kapacitu 55 miest. V roku 2019 bola poskytnutá sociálna služba celkovo 94 deťom. Mesačne v priemere 33 deťom. V roku 2020 bola poskytnutá sociálna služba celkovo 100 deťom. Mesačne v priemere 35 deťom. Z uvedeného vyplýva, že v kontrolovanom období nebola naplnená celková kapacita zariadenia. Nižší počet detí je zrejme do značnej miery spôsobený aj slabou publicitou zariadenia a absenciou vlastnej webovej stránky. Vlastná webová stránka zariadenia by poskytovala ako potenciálnym záujemcom o sociálnu službu, tak aj užívateľom sociálnej služby, všetky informácie, ako napr. otvorenie zariadenia počas prázdnin, jedálny lístok, dokumenty, tlačivá a podobne. **Kontrolná skupina vedeniu odporúča sa inšpirovať Mestskou časťou Bratislava-Staré mesto, ktorá mestské jasle na Čajkovského ulici propaguje aj cez vlastnú webovú stránku zariadenia.**

Výška úhrady za sociálnu službu pozostáva z paušálnych poplatkov, ktoré zahŕňajú sumu vo výške 300,- EUR na jedno dieťa mesačne v prípade celodenného pobytu dieťaťa a 2,- EUR za stravu na jeden pracovný deň. Úhrada rodiča dieťaťa za starostlivosť bola schválená MZ mestskej časti Bratislava-Ružinov VZN č. 19/2019 zo dňa 10.12.2019.

Dovtedy ale platilo nasledovné:

Podľa VZN č. 8/2019 zo dňa 25.6.2019 bola výška mesačnej úhrady za poskytovanú sociálnu službu 250,00 EUR a za stravu 2,00 EUR denne. Podľa VZN č. 21/2017 zo dňa 12.12.2017 výška mesačnej úhrady za poskytovanú sociálnu službu bola vo výške 250,00 EUR a za stravu 1,50 EUR denne.

V zmysle zákona č. 347/2015, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 561/2008 Z. z. o príspevku na starostlivosť o dieťa, si rodič dieťaťa môže uplatniť nárok na poberanie príspevku na starostlivosť o dieťa do 3 rokov dieťaťa, ktorý je najviac v sume 280,- EUR. Rodič dieťaťa uhrádza tak po uplatnení nároku na poberanie príspevku na starostlivosť za sociálnu službu 20,- EUR mesačne plus stravné.

### Skutočné príjmy rozpočtových prostriedkov k 31.12.2019

| 200 NEDAŇOVÉ PRÍJMY | Schválený rozpočet | Skutočnosť        | % z RU       | Rozdiel          |
|---------------------|--------------------|-------------------|--------------|------------------|
| z toho:             |                    |                   |              |                  |
| Úhrada zák.zástupca | 210 000,00         | 134 695,08        | 64,10        | 75 304,92        |
| Príjmy stravné      | 35 000,00          | 13 984,62         | 40,00        | 21 015,38        |
| <b>Spolu</b>        | <b>245 000,00</b>  | <b>148 679,70</b> | <b>60,70</b> | <b>96 320,30</b> |



### Skutočné čerpanie rozpočtových prostriedkov k 31.12.2019

| 600 BEŽNÉ VÝDAVKY                     | Schválený rozpočet | Skutočnosť        | % z RU       | Rozdiel         |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------|-----------------|
| z toho:                               |                    |                   |              |                 |
| 610 Mzdy, platy, služ. príjmy, odmeny | 184 195,00         | 184 154,23        | 99,98        | 40,77           |
| 620 Poistné a príspevok do poisťovní  | 63 536,00          | 63 513,87         | 99,70        | 22,13           |
| 630 Tovary a služby                   | 37 828,00          | 32 798,83         | 97,30        | 5 029,17        |
| 640 Bežné transfery                   | 6 960,00           | 6 954,78          | 99,90        | 5,22            |
| <b>Spolu</b>                          | <b>292 519,00</b>  | <b>287 421,71</b> | <b>98,30</b> | <b>5 097,29</b> |

### Skutočné príjmy rozpočtových prostriedkov k 31.12.2020

| 200 NEDAŇOVÉ PRÍJMY | Schválený rozpočet | Skutočnosť        | % z RU       | Rozdiel          |
|---------------------|--------------------|-------------------|--------------|------------------|
| z toho:             |                    |                   |              |                  |
| Úhrada zák.zástupca | 172 000,00         | 136 985,44        | 79,60        | 35 014,56        |
| Príjmy stravné      | 0,00               | 12 246,81         | 0,00         | 0,00             |
| <b>Spolu</b>        | <b>172 000,00</b>  | <b>149 232,25</b> | <b>86,80</b> | <b>22 767,75</b> |

### Skutočné čerpanie rozpočtových prostriedkov k 31.12.2020

| 600 BEŽNÉ VÝDAVKY                     | Schválený rozpočet | Skutočnosť        | % z RU       | Rozdiel          |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------|------------------|
| z toho:                               |                    |                   |              |                  |
| 610 Mzdy, platy, služ. príjmy, odmeny | 225 536,00         | 221 448,80        | 98,20        | 4 087,20         |
| 620 Poistné a príspevok do poisťovní  | 72 930,00          | 72 926,15         | 99,70        | 3,85             |
| 630 Tovary a služby                   | 70 294,00          | 25 445,17         | 36,20        | 44 848,83        |
| 640 Bežné transfery                   | 2 300,00           | 1 488,53          | 64,70        | 811,47           |
| <b>Spolu</b>                          | <b>371 060,00</b>  | <b>321 308,65</b> | <b>86,60</b> | <b>49 751,35</b> |

Značný rozdiel medzi príjmami a výdavkami môže byť spôsobený nenaplnenou kapacitou zariadenia ako aj výškou poplatku za poskytnutú sociálnu službu, nakoľko z dôvodu rekonštrukčných prác v mesiaci august 2019 bola paušálna úhrada vo výške 154,80 EUR. Táto suma bola alikvotná čiastka z mesačného paušálneho poplatku 250,00 EUR. DJ navštevovalo v tomto období 25 detí. Deti v tomto čase navštevovali zariadenie MŠ Prešovská (13 dní x 11,90 je 154,80 EUR).

V roku 2020 z dôvodu pandémie COVID-19 sa poskytovala sociálna služba v mesiaci marec do 09.03.2020 a paušálna úhrada za tento mesiac bola 81,81 EUR za dieťa. V apríli a v máji 2020 sa neuhrádzala paušálna úhrada žiadna na základe oznámenia zo dňa 06.04.2020 o uzatvorení zariadenia z dôvodu hrozby ochorenia COVID – 19 spôsobeným koronou vírusom SARS CoV – 2 na území Slovenskej republiky Mestská časť Bratislava-Ružinov pristúpila k uzatvoreniu zariadenia starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa. Uvádzalo sa v ňom, že účtovanie úhrady za sociálnu službu v tomto zariadení bude počas jeho uzatvorenia pozastavené a preplatky budú vrátené do 15.apríla 2020. Uzatvorenie zariadenia však pokračovalo aj v mesiaci apríl a máj 2020.

Kontrolná skupina vykonala prieskum úhrad za poskytovanie sociálnej služby v zariadení starostlivosti o deti do troch rokov. V zariadeniach kde je kapacita okolo 20 detí, sa úhrada za poskytovanie sociálnej služby prevažne pohybuje okolo 250,- EUR. V prípadoch kde je kapacita vyššia je aj poplatok úhrad za poskytovanie sociálnej služby vyšší.

Napríklad Mestská časť Bratislava-Nové Mesto určila úhradu za poskytovanie sociálnej služby v DJ na 370,- EUR mesačne, v prípade trvalého pobytu aspoň jedného rodiča je úhrada vo výške 320,- EUR mesačne.

Mestská časť Bratislava-Staré Mesto určila úhradu za poskytovanie sociálnej služby v DJ na 300,- EUR mesačne, ale v prípade dieťaťa bez trvalého pobytu v uvedenej mestskej časti je poplatok vo výške 400,- EUR.

Kontrolná skupina odporúča zvážiť zvýšenie poplatku za poskytovanie sociálnej služby, nakoľko pri uplatnení nároku na poberanie príspevku na starostlivosť vo výške 280,- EUR (do dosiahnutia 3 rokov dieťaťa) rodičom dieťaťa, tak nepredstavuje poplatok za poskytovanie sociálnej služby enormnú záťaž na rozpočet rodiny.

Vďaka zvýšeniu poplatku za poskytovanie sociálnej služby by MČ Bratislava-Ružinov mohla ušetriť na nákladoch na prevádzku DJ.

## **Dary**

Detské jasle za rok 2019 prijali dar od MUDr. L. P. vo forme 3 ks germicídnych žiaričov.

Ďalej DJ v roku 2020 prijali dar od spol. DUS WOOD, s. r. o. na základe ktorého bola podpísaná Darovacia zmluva vo výške 300,- EUR na nákup hračiek pre deti.

## **Stravovanie a dochádzka detí**

Kontrolná skupina sa v rámci kontroly zamerala aj na kontrolu dochádzky detí, ktorá úzko súvisí s agendou stravovania.

Na základe pracovnej náplne, evidenciu potravín ako aj agendu stravníkov vedie administratívna pracovníčka N. R.. Pre každodennú evidenciu stravníkov, kvôli správne vyúčtovaniu odstravovaných dní, je nutná každodenná dôsledná evidencia dochádzky detí. Administratívna zamestnankyňa p. R., každé ráno prejde všetky 4. odd. (pôvodne 3 odd. ktoré boli v roku 2019 rozšírené na 4 odd.) a zaznamená prítomnosť detí.

Rodičia majú možnosť telefonicky nahlásiť neprítomnosť dieťaťa, ako aj odhlásenie zo stravy v daný deň. V prípade nahlásenej neprítomnosti detí zamestnankyňa p. R. informuje opatrovatelky detí, pričom to musí urobiť osobne, nakoľko na jednotlivých odd. (niektoré odd. sa nachádzajú na poschodí) nie je telefón, ani len interný. Zamestnankyne DJ sa však stretávajú aj s nedisciplinovanosťou rodičov, ktorí nerešpektujú odhlasovanie detí do 8:00 hod. daného dňa ako aj pravidelné príchody detí do zariadenia po 8:00 hod.

V náplni práce opatrovatelky detí sa uvádza ako jedna z mnohých pracovných činností aj evidencia záznamov o počte detí. Ku kontrole boli predložené záznamy dochádzky, ktoré boli vypracované opatrovatelkami detí. Záznamy boli neúplne, alebo opravované. Na základe uvedeného sa zamestnankyňa p. R. dobrovoľne rozhodla vykonávať evidenciu dochádzky, nakoľko dochádzalo k chybnému nahláseniu dennému počtu stravníkov. To znamená, že nesúhlasil napríklad počet nahlásených stravníkov v školskej kuchyni s počtom vydaných jedál v daný deň. Nesprávna evidencia dochádzky má dopad aj na nesprávne vyúčtovanie odobratých jedál rodičom detí. Kontrolná skupina môže na základe uvedeného konštatovať, že dochádza k duplicitnej evidencii dochádzky, pričom aj tak dochádza k chybovosti.

Bývalá vedúca zariadenia Ing. K. rodičom podávala informáciu ohľadom výšky stravného na lístočku. Terajšia vedúca zariadenia Bc. S. informuje rodičov detí ohľadom výšky poplatku za stravné formou emailu, čo je časovo náročné.

Na evidenciu potravín sa využíva program Školská jedáleň v ktorom sa na dennej báze vyhotovuje výdajka potravín (vydané množstvo, cena v EUR) alebo príjem nakupovaných potravín (vydané množstvo, cena v EUR). Uvedený program má okrem modulu evidencie skladu potravín aj modul evidencie stravníkov, evidenciu faktúr, normovanie jedál a iné. DJ však možnosti tohto programu nevyužívajú, okrem skladu potravín. Evidenciu stravníkov evidujú v programe EXCEL ako aj evidenciu faktúr. Zamestnankyňa p. R. pre nezáujem bývalej vedúcej zariadenia Ing. K. o inovatívne vedenie dochádzky a stravovania detí, bola nútená si samoštúdiom osvojiť aspoň základné možnosti využívania programu Školská jedáleň.

Kontrolná skupina odporúča, aby evidenciu dochádzky v zmysle pracovnej náplne začali vykonávať opatrovatelky detí a boli zodpovedné aj za ich správnosť, aby nedochádzalo k duplicitným úkonom. Ďalej kontrolná skupina odporúča, aby bol rodičom detí cez webový portál eSkoly vytvorený prístup do programu Školská jedáleň, ktorý im umožní denné odhlasovanie detí zo stravy. Uvedený program umožňuje aj nastavenie hodiny do ktorej môže rodič dieťa odhlásiť zo stravy. Týmto sa zabráni nesprávnemu vyúčtovaniu stravného, pomôže to k edukácii rodičov, aby odhlasovali deti zo stravy napr. do 8:00 hod. v daný deň, inak bude neodhlásená strava spoplatnená.

Možnosti ohľadom evidencie dochádzky, alebo stravy umožňuje aj informačno-komunikačný program EDUPAGE, kde by rodičia detí našli presnú evidenciu dochádzky, jedálny lístok, aj vyčíslený poplatok za odobratú stravu. Informačno-komunikačný program EDUPAGE umožňuje aj platbu cez VIAMO, čím je umožnená rýchlejšia a jednoduchšia úhrada. Cez uvedený program by bolo možné uhrádzať aj poplatok za poskytnutú sociálnu službu.

Kontrolná skupina sa zamerala aj na kontrolu skladu potravín s kontom účtu 112 033. Pri kontrole kontrolná skupina zistila, že každý mesiac sú na konte účtu 112 033 zaúčtované nevyfakturované dodávky, napr. v 1/2019 vo výške 578,41 EUR, v 2/2019 vo výške 235,82 EUR, v 3/2020 vo výške 745,70 EUR atď, ktoré boli vždy v nasledujúci mesiac stornované. K uvedenému došlo pravdepodobne na základe časového nesúladu evidencie faktúr za potraviny, čo spôsobilo nesúlad na konečnej sume vo výške 60,31 EUR skladu potravín s kontom účtu 112 033. To znamená, že DJ mali zaevidovanú faktúru, ale na MÚ ju odovzdali až nasledujúci mesiac, ktorá bola zaúčtovaná automaticky v mesiaci doručenia na MÚ. Ďalej k chybnej evidencii dochádzalo aj na základe evidencie príjemky potravín na sklad potravín bez DPH (napr. príjemka z 22.6.2020 – FA č. 20200284) - § 8 zákona o účtovníctve. K náprave nesprávnych zostatkov došlo až v roku 2021.

### **Základná finančná kontrola**

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.

V zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou sa uvedie:

- meno a priezvisko zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu,
- podpisy týchto zamestnancov, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a

vyjadrenie či:

- je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať,
- je alebo nie je možné vo finančnej operácii pokračovať, alebo
- je alebo nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie.

Podľa charakteru finančnej operácie sa pri každej finančnej operácii **uvedie jedno tvrdenie**. Na krycom liste je možné uviesť aj všetky tvrdenia a vyškrtnú sa tie, ktoré nesúvisia s danou finančnou operáciou. Či finančná operácia je v súlade s § 6 ods. 4 písm. a) – g) zákona o finančnej kontrole vyplýva z uvedenia mena, priezviska, podpisu a vyjadrenia zodpovedného zamestnanca.

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 vypracovanú smernicu o finančnej kontrole RUZ-03.

**Kontrolné zistenie:** Smernica RUZ-03 nepojednáva v prípade detských jasiel o výkone základnej finančnej kontrole v pokladni.

**Kontrolné zistenie:** Kontrolovaný subjekt nevykonáva základnú finančnú kontrolu pri všetkých pokladničných-finančných operáciách. ZFK vykonáva iba v prípade príjemky v sklade potravín (napr. VPD č. 125/2019, 112/2019, 104/2019 ...). ZFK však nie je vykonaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole ani na uvedenom doklade.

**Kontrolné zistenie:** Kontrolovaný subjekt nevykonáva ZFK na objednávkach na potraviny (napr. 65P/21, 54P/21, 55P/21 ...). Ako aj na objednávke za sieťky na okná č. 86/2021.

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

Aby bola zachovaná zásada „štyroch očí“, základnú finančnú kontrolu by na pokladničných dokladoch mala vykonať vedúca zariadenia Bc. S. a vedúca odboru sociálnych služieb Mgr. V.. Nakoľko sa DJ nenachádzajú priamo v budove MÚ, je predpoklad, že sa ZFK bude vykonávať iba formálne. Aby sa predišlo formálnemu výkonu ZFK, kontrolná skupina odporúča, aby sa ZFK vykonávala elektronicky, čo zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite umožňuje.

**Odporúčanie:** Kontrolná skupina odporúča úpravu smernice, kde bude zakomponovaný aj elektronický spôsob výkonu ZFK.

## 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.

Kontrolná skupina sa v rámci kontroly zamerala na kontrolu faktúr a objednávok.

**Kontrolné zistenie:** Kontrolovaný subjekt objednávky na potraviny za rok 2021 nezverejňuje na svojom webom sídle, ako prikazuje zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom

prístupu k informáciám (napr. 65P/21, 54P/21, 55P/21 ...). Rovnako aj objednávku č. 86/2021 na sieťky na okná.

**Odporúčanie:** Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolná skupina konštatuje, že faktúry sú zverejnené v zmysle § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

### Osobné spisy zamestnancov

Zariadenie má 20 zamestnancov v nasledovnom zložení:

| Prac. zaradenie             | Počet |
|-----------------------------|-------|
| Vedúca zariadenia           | 1     |
| Administratívna pracovníčka | 1     |
| Kuchárka                    | 2     |
| Pomocná sila                | 1     |
| Upratovačka                 | 3     |
| Opatrovateľka               | 12    |

Kontrolná skupina sa zamerala aj na kontrolu osobných spisov zamestnancov, hlavne na úplnosť spisového obalu, zaradenie zamestnancov do platových tried a zdravotné preukazy u zamestnancov kuchyne.

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 (v prípade vedúcej zariadenia), 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 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. Nakoľko dochádza k manipulácii s jedlom zo strany opatrovateľiek, je nutné, aby zdravotný preukaz mali vystavený aj opatrovateľky. Vystavenie zdravotného preukazu sa uhrádza u lekára, ktorý vystavuje zdravotný preukaz. Úhrada za zdravotný preukaz sa pohybuje v priemere 20 EUR, záleží od cenníka konkrétneho lekára. Kontrolná skupina odporúča, aby úhrada zdravotného preukazu bola zamestnancom DJ uhradená v plnej výške ako pracovný bonus.

**Kontrolná skupina konštatuje, že pri kontrole zdravotných preukazov neboli zistené nedostatky.**

Z pracovnej náplne vedúcej zariadenia vyplýva manipulácia s hotovosťou, nakoľko MÚ poskytuje vedúcej zariadenia preddavok 600,- EUR mesačne v hotovosti na nákup potravín, oblečenia pre deti a podobne. Nakoľko dochádza k manipulácii s hotovosťou je nutné, aby vedúce zariadenia mali uzatvorenú hmotnú zodpovednosť v zmysle § 182 zákonníka práce.

V zmysle čl. 5 ods. 15 Pracovného poriadku, cit.: „Návrh dohody o hmotnej zodpovednosti a dohody o zverených predmetoch vyhotovuje oddelenie PaM pre zamestnanca, ktorému podľa dohodnutého druhu práce vyplýva zodpovednosť za nakladanie so zverenými hodnotami určenými na obeh alebo obrat, na návrh priamo nadriadeného vedúceho zamestnanca“.

**Kontrolné zistenie:** Kontrolná skupina konštatuje, že vedúca odboru sociálnych služieb nepodala návrh na vypracovanie hmotnej zodpovednosti s bývalými vedúcimi zariadenia (p. B., p. K.) ako ani s terajšou vedúcou zariadenia.

**Až na podnet kontrolnej skupiny bola v priebehu kontroly s terajšou vedúcou zariadenia uzatvorená hmotná zodpovednosť.**

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

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Ružinov má vypracovaný dokument Koncepcia politiky BOZP č. ÚKR/CS 14121/2012/2 z roku 2012, ktorý pre potreby BOZP nie je dostačujúci. Ďalej má vypracovanú smernicu na určenie podmienok súvisiacich s fajčením.

**Kontrolné zistenie:** Kontrolovaný subjekt nemal vypracovaný dokument Posúdenie zdravotného rizika z expozície faktorom práce a pracovného prostredia pracovnou zdravotnou službou, kategorizácia prác z hľadiska zdravotných rizík.

Uvedený dokument bol vypracovaný PhDr. Natáliou Jányovou - PZS až dňa 2.11.2020 na základe uzatvorenej Zmluvy o poskytovaní pracovnej zdravotnej služby zo dňa 25.6.2020.

Na základe uzatvorenej zmluvy bol vypracovaný dokument Posúdenie zdravotného rizika z expozície faktorom práce a pracovného prostredia pracovnou zdravotnou službou, kategorizácia prác z hľadiska zdravotných rizík zvlášť pre Zariadenie starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa (Detské jasle) a pre Miestny úrad MČ Bratislava-Ružinov. Vo vypracovanom dokumente pre Detské jasle sa nesprávne uvádza, že poskytovanie a používanie osobných ochranných pracovných prostriedkov a poskytovanie umývacích, dezinfekčných, prácich prostriedkov a ochranných prípravkov sa riadi smernicou vypracovanou autorizovaním bezpečnostným technikom. Kontrolovaný subjekt nedisponuje uvedenou smernicou.

Ďalej sa v uvedenom dokumente uvádza, že cit.. „pri práci s deťmi, ako je zdvíhanie, ukladanie, tlačenie, ťahanie alebo iné pohybovanie nastáva pri premiestňovaní hračiek, škatúl s pomôckami na jednotlivé záujmové aktivity, pri asistencii a pomoci deťom, pri ich dvíhaní na prebaľovací pult, asistencii počas prezliekania, umývania detí a pod. Pri tejto práci nie je predpoklad prekračovania smerných hodnôt pre ručnú manipuláciu s bremenami pre ženy vo veku:

- 18-29 rokov maximálne 15 kg/1 žena,
- 30-39 rokov maximálne 15 kg/1 žena,
- 40-49 rokov maximálne 15 kg/1 žena,
- 50-60 rokov maximálne 10 kg/1 žena.

*Ručná manipulácia je eliminovaná používaním vozíka a stoličkového výtahu“.*

Kontrolná skupina urobila prieskum priemernej váhy detí podľa veku a pohlavia:

| Pohlavie | Chlapci |       | Dievčatá |       |
|----------|---------|-------|----------|-------|
| vek      | váha    | výška | váha     | výška |
| 1 rok    | 10,3 kg | 76 cm | 9,6 kg   | 74 cm |
| 2 roky   | 13,1 kg | 88 cm | 12,4 kg  | 87 cm |
| 3 roky   | 15,2 kg | 98 cm | 15,0 kg  | 96 cm |

Kontrolná skupina vypracovala tabuľku opatrovateliek podľa veku:

| opatrovateľka č. | rok narodenia | vek |
|------------------|---------------|-----|
| 1                | 1970          | 51  |
| 2                | 1964          | 57  |
| 3                | 1972          | 49  |
| 4                | 1954          | 67  |
| 5                | 1991          | 30  |
| 6                | 1986          | 35  |
| 7                | 1970          | 51  |
| 8                | 1982          | 39  |
| 9                | 1975          | 46  |
| 10               | 2000          | 21  |
| 11               | 1985          | 36  |
| 12               | 1961          | 60  |

Podľa čl. III bod 4 písm. d) zmluvy o poskytovaní pracovnej zdravotnej služby zo dňa 25.6.2020 mal byť vypracovaný návrh lekárskeho preventívneho prehliadok pre jednotlivé kategórie zamestnancov ako aj ich evidencia.

**Kontrolné zistenie:** Uvedený návrh nebol ku kontrole poskytnutý. Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že zamestnanci sa nezúčastňujú periodických lekárskeho preventívneho prehliadok.

**Odporúčanie:** Nakoľko 5 opatrovateliek spadá do kategórie 50-60 rokov kde maximálna záťaž predstavuje 10 kg/1 žena, kontrolná skupina navrhuje vykonávať periodické lekárske prehliadky napríklad 1 x za dva roky. Odporúčanie sa týka aj kuchárov a pomocnej sily v kuchyni.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril dňa 20.3.2015 dve zmluvy. Jedna zmluva bola *Zmluva o poskytovaní služieb autorizovaného bezpečnostného technika a technika požiarnej ochrany*, druhá bola *Zmluva o poskytovaní pracovnej zdravotnej služby* dodávateľským spôsobom s Ing. Michalom Malíčkom – BOZP & PO.

Podľa čl. IV. bod 1 zmluvy o poskytovaní služieb autorizovaného bezpečnostného technika a technika požiarnej ochrany ako aj zmluvy o poskytovaní pracovnej zdravotnej služby sa obe zmluvy uzatvorili na dobu určitú štyroch rokov od účinnosti tejto zmluvy, t. j. do 21.3.2019.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril *Zmluvu o poskytovaní služieb v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a ochrany pred požiarmi* až dňa 31.7.2020 dodávateľským spôsobom so spoločnosťou 4SAFE, s.r.o..

**Kontrolné zistenie:** Kontrolnej skupine nebol ku kontrole predložený ani jeden Dodatok k zmluve, na základe ktorého by sa zmluvný vzťah uzatvoril na ďalšie obdobie, prípadne nová zmluva. Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že i naďalej bez právneho základu



boli Ing. Michalovi Malíčkov – BOZP & PO uhrádzané faktúry za poskytnuté služby (BOZP služby a pracovná zdravotná služba).

V zmysle čl. III bod 4 zmluvy o poskytovaní pracovnej zdravotnej služby zo dňa 20.3.2015 sa poskytovateľ zaviazal vypracovať dokumentáciu a kategorizáciu pracovných činností do kategórií z hľadiska zdravotných rizík a návrh preventívnych prehliadok vyplývajúcich z kategorizácie zamestnancov.

**Kontrolné zistenie:** Uvedená dokumentácia nebola kontrolnej skupine ku kontrole predložená.

**Odporúčanie:** Vyžadovať dodržiavanie zmluvných podmienok.

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

**Kontrolné zistenie:** Administratívna zamestnankyňa (N. R.) bola prijatá dňa 20.2.2020 a vstupné školenie BOZP bolo vykonané až 3.3.2020.

Ďalej zamestnankyne Bc. K. S. a D. H. boli prijaté ku dňu 1.11.2020 a školenie BOZP bolo dňa 3.11.2020.

**Odporúčanie:** Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP, zároveň odporúča, aby záznamy o vykonaní vstupného školenia (kópie) boli súčasťou osobných spisov. V prípade, že deň nástupu do zamestnania pripadá na víkend, prípadne sviatok, kontrolná skupina odporúča vykonať školenie BOZP neodkladne v deň nástupu do zamestnania.

Zamestnávateľ je v zmysle § 7 bod 5 zákona č. 124/2006 o BOZP povinný zabezpečiť opakované vzdelávanie najmenej raz dva roky. Periodické školenie za BOZP sa konalo 12.8.2019, 21.6.2021 a 24.9.2021 (pre zamestnancov, ktorí sa nezúčastnili školenia dňa 21.6.2021).

### **Osobné a ochranné pracovné pomôcky (ďalej len „OOPP“)**

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

**Kontrolné zistenie:** Pre poskytovanie a používanie OOPP v podmienkach pracovísk MÚ Bratislava-Ružinov chýba smernica vypracovaná autorizovaným bezpečnostným technikom.

**Odporúčanie:** Kontrolná skupina odporúča vypracovať smernicu OOPP.

**Kontrolná skupina konštatuje, že pri kontrole osobných kariet zverených predmetov s poskytnutými OOPP zistila, že opatrovatel'kám je každý rok poskytnuté 1 ks tričko, prípadne 1 ks polokošeľ, 1 ks nohavice, v priemere raz za tri roky 1 ks pracovná obuv.**

Nakoľko sú opatrovatel'ky detí pravidelne vystavené biologickým faktorom, keďže často prichádzajú do kontaktu s biologickým materiálom detí, ktoré nemajú ešte vybudované pevné hygienické návyky (moč, stolica, sliny, hlieny), kontrolná skupina odporúča navýšiť množstvo OOPP pre opatrovatel'ky detí. Aj podľa Sanitačného programu v ods. Osobná čistota sa uvádza, cit.: „Všetci zamestnanci, ktorí pripravujú pokrmy



**a prichádzajú do styku s hotovými pokrmami musia dodržať vysoký štandard osobnej čistoty. Musia nosiť čistý pracovný odev, obuv atď.**

## **Pokladňa**

Predmetom kontroly boli príjmy a výdavky realizované prostredníctvom pokladničných operácií s dôrazom na správnosť a úplnosť pokladničných dokladov z hľadiska príslušných ustanovení zákona o účtovníctve a súvisiacich predpisov. Ku kontrole boli predložené pokladničné doklady a pokladničné knihy za rok 2019-2020.

Kontrolná skupina nezistila žiadne nedostatky.

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..

Kontrolovaný subjekt využíva pokladňu prevažne na nákup potravín a drobného spotrebného materiálu.

Kontrolná skupina v rámci kontroly zistila, že pri vedení pokladne dochádza k duplicitným úkonom. Vedúca zariadenia v prípade finančnej operácie vypíše paragón a na konci mesiaca ručne vypíše pokladničnú pokladňu. Následne pokladničné doklady odovzdá na MÚ, kde zamestnankyňa ekonomického odboru p. B. na základe odovzdaných dokladov, finančné operácie zadá do programu TRIMEL a na konci mesiaca vytlačí pokladničnú knihu, ktorá už existuje. **Pre zefektívnenie pracovného postupu, kontrolná skupina odporúča, aby vedúca zariadenia mala prístup do programu TRIMEL modul pokladňa a priamo príjem a výdaj z pokladne evidovala do uvedeného programu.**

## **Evidencia pracovného času zamestnancov**

Podľa § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce cit.: „Zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť. Počas dočasného pridelenia zamestnávateľ vedie evidenciu podľa prvej vety v mieste výkonu práce dočasne prideleného zamestnanca“.

Zákonník práce síce osobitne neustanovuje formu vedenia evidencie, avšak každý zamestnávateľ by mal mať sám záujem o vedenie riadnej evidencie, aby v prípade spornej situácie mohol preukázať svoje práva.

Správne vedená evidencia pracovného času zamestnancov by mala byť preukázateľná a prehľadná tak, aby bolo možné skontrolovať príchod a odchod zamestnanca, čiže v stĺpci „priezvisko meno a titul“ zamestnanec čitateľne uvedie požadované údaje a v stĺpci „poznámka“ uvedie svoj podpis.

**Kontrolné zistenie:** Zamestnávateľ uvádzal dochádzku v roku 2019 písomnou formou v knihe príchodov a odchodov, pričom zamestnanci neuvádzali v knihe čitateľne meno a priezvisko, ale iba nečitateľný podpis.

V roku 2019 bol mestskou časťou vysúťažený nový systém evidencie dochádzky od spoločnosti BIOMETRIC, spol. s r. o. Od 1.1.2020 bol nový spôsob zavedený do užívania aj v

detských jasliach. Evidencia dochádzky je zároveň priamo prepojená so systémom na výpočet miezd.

## **Verejné obstarávanie**

Podľa smernice RUZ-09 Verejné obstarávanie sú detské jasle zadefinované ako povinný obstarávateľ, čiže ide o je útvar miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Ružinov, ktorý požaduje obstarávanie konkrétnych tovarov, služieb a stavebných prác, ktoré patria do jeho pôsobnosti. Povinný obstarávateľ zodpovedá za špecifikáciu predmetu zákazky, ktorá musí byť opísaná jednoznačne, úplne a nestranne podľa § 42 zákona o VO a za stanovenie predpokladanej hodnoty predmetu zákazky podľa § 6 zákona o VO.

### **Plán verejného obstarávania**

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 čl. 2.2 ods. 6 smernice RUZ-09 Verejné obstarávanie povinný obstarávateľ je povinný predložiť referátu verejného obstarávania najneskôr do konca januára príslušného kalendárneho roka návrh plánu verejného obstarávania na príslušný rok. Referát verejného obstarávania predloží vedeniu mestskej časti na schválenie plán verejného obstarávania za celú MČ.

**Kontrolné zistenie:** Kontrolná skupina konštatuje, že povinný obstarávateľ nepredložil na kontrolu plán verejného obstarávania za roky 2019 a 2020.

### **Smernica verejného obstarávania**

Povinný obstarávateľ postupuje pri verejných obstarávaníach na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb podľa Smernice RUZ-09 Verejné obstarávanie Miestneho úradu mestskej časti Bratislava Ružinov a to v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**Odporúčanie:** Kontrolná skupina odporúča zväžiť zvlášť vypracovať smernicu o obstarávaní potravín pre jedáleň detských jasí, týkajúci sa zákaziek s nízkou hodnotou. Táto smernica by stanovila jednotný postup pri obstarávaní potravín, ktorých predpokladaná hodnota je rovná, alebo vyššia ako 5 000 € bez DPH a zároveň nižšia 214 00 € bez DPH za kalendárny rok alebo počas trvania zmluvy, ak je zmluva uzatvorená na dlhšie obdobie ako kalendárny rok, stanovenia postupu na nákup potravín a stanovenia povinností zamestnancov zodpovedných za obstarávanie potravín. V tomto prípade je možné primerane postupovať podľa metodickéj príručky vydanej Ministerstvom školstva vedy výskumu a športu SR a podľa metodických usmernení Úradu pre verejné obstarávanie.

### **Zverejňovanie súhrnných správ o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 EUR a nižšími ako 5 000 EUR**

Podľa § 10 ods. 10 ZVO cit.: „Ak to nevyklučujú osobitné predpisy,<sup>32b)</sup> verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedú najmä

*hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená, a ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nie sú povinní v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv“.*

**Kontrolné zistenie:** Povinný obstarávateľ nezverejnil na spoločnom profile verejného obstarávateľa na Úrade pre verejné obstarávanie vykonané verejné obstarávania štvrtročné súhrnné správy za rok 2019 a 2020 podľa § 10 ods. 10 ZVO.

Povinný obstarávateľ vykonal formou prieskumu trhu (porovnaním cenníkov na internete, oslovením možných záujemcov, lebo cenníkmi zaslanými záujemcami) v priebehu rokov 2019 až 2020 niekoľko verejných obstarávaní na zákazky s nízkou hodnotou, ako napr. verejné obstarávania na nákup kancelárskeho nábytku, interiérového nábytku pre deti, germicídnych žiaričov, dodanie a montáž video vrátnika vchodových dverí, revízia elektrického ručného náradia a elektrospotrebičov, verejné obstarávanie na uskutočnenie stavebných prác - rekonštrukcia schodov v zariadení a pod..

Kontrolná skupina nemá žiadne pripomienky k predmetným verejným obstarávaniam.

### **Verejné obstarávanie na predmet zákazky nákup potravín – detské jasle**

V prípade zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami ako je napr. nákup potravín, je možné vystaviť objednávku a faktúru, alebo uzatvoriť zmluvu s úspešným uchádzačom na základe výberu najvhodnejšieho dodávateľa.

Verejný obstarávateľ archivuje všetky doklady a dokumenty k verejnému obstarávaniu, čiže aj napr. ponuky z internetu, letáky a účtenky za nákup a uchováva na dobu desať rokov.

Povinný obstarávateľ – detské jasle v priebehu roku 2020 vykonával zákazky s nízkymi hodnotami na dodanie potravín (dodávky mlieka, mliečnych výrobkov, zeleniny a ovocia, pekárenského tovaru, mäsa a mäsových výrobkov a pod.). Povinný obstarávateľ vychádzal z cenníkov záujemcov, ktorých cenníky verejný obstarávateľ získal prieskumom trhu z internetu, alebo mu boli cenníky zaslané záujemcami a na základe cenníkov verejný obstarávateľ s vybraným uchádzačom uzavrel zmluvu, alebo obstaral tovar na objednávku a faktúru.

V roku 2020 povinný obstarávateľ vykonal verejných obstarávaníach prieskumy trhu na pekárenské výrobky úspešný uchádzač Karol Tanglmayer – pekáreň Prievoz, spol. s r. o. (568 € s DPH), mäsové výrobky úspešný uchádzač Michal Raninec – Miran, s.r.o. (1.953 € s DPH), ovocie a zelenina Mixfood, s.r.o. Malacky (2.995 € s DPH) a trvanlivé a mliečne potraviny úspešný uchádzač Teodyn, s.r.o. (3393,35 € s DPH).

Kontrolná skupina nemá žiadne pripomienky k predmetným verejným obstarávaniam vykonaných v roku 2020..

**Kontrolné zistenie:** Kontrolná skupina konštatuje, že povinný obstarávateľ nepredložil za rok 2019 žiadne materiály na kontrolu týkajúce sa verejného obstarávania potravín.

**Odporúčanie:** Kontrolná skupina upozorňuje na zverejnené Všeobecné metodické usmernenie „Obstarávanie potravín“ Úradu pre verejné obstarávanie, kde nadobudnutím účinnosti novely (zák. č. 345/2018 Z. z.) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a zmene a doplnení niektorých predpisov v znení neskorších predpisov sa od 1. januára 2019 zmenila koncepcia obstarávania tovaru, ktorým sú potraviny.

Okrem novelizovania finančných limitov - zvýšenie hornej hranice finančných limitov pre zákazky s nízkou hodnotou, pričom pri zákazkách na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny táto

hraničí s dolnou hranicou finančných limitov pre nadlimitné zákazky, sú verejní obstarávatelia povinní pri zadávaní zákazky na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny brať do úvahy skutočnosť, že predpokladanú hodnotu takejto zákazky bude tvoriť (kumulatívna) hodnota všetkých obstarávaných druhov potravín, čo je explicitne vyjadrené v dôvodovej správe k novele. Čiže pojem potraviny je teda potrebné chápať ako celok, t. j. kumulatívne bude v sebe zahŕňať všetky druhy potravín (mäso, pekárenské výrobky, ovocie, zelenina...).

Dôvodom uvedenej zmeny je snaha o zosúladenie praxe verejných obstarávateľov pri zadávaní zákazky na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny, resp. odstránenie doterajšej nejednotnej praxe verejných obstarávateľov a obstarávateľov pri obstarávaní tovarov, ktorým sú potraviny.

Podľa názoru kontrolnej skupiny verejný obstarávateľ môže primerane postupovať aj podľa „Metodickej príručky pre obstarávanie potravín v zmysle zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní zariadeniami pre školské stravovanie“ zo septembra 2013, aj keď metodická príručka sa opiera o starší zákon o VO, princípy a postupy pri VO potravín zostali rovnaké (zmena - kumulatívna hodnota všetkých obstarávaných druhov potravín).

### **Zhrnutie zistených skutočností**

- Vedúca odboru sociálnych služieb prekročila svoju právomoc.
- Nedodržavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Nedodržavanie zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP.
- Nedodržavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
- Vedúce zariadenia nemali hmotnú zodpovednosť v zmysle zákonníka práce.
- Nie je vypracovaná smernica na OOPP.
- Nedodržanie zmluvných podmienok.
- Nedostatočná evidencia dochádzky za rok 2019.
- Nebol vypracovaný ročný plán verejného obstarávania za roky 2019 a 2020.
- Nezverejnenie štvrťročných súhrnných správ za rok 2019 a 2020 podľa § 10 ods. 10 ZVO.
- Povinný obstarávateľ nepredložil za rok 2019 žiadne materiály na kontrolu týkajúce sa verejného obstarávania potravín.

### **Odporúčania**

- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákonníka práce.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP.
- Dodržiavať Pracovný poriadok.
- Dodržiavať zmluvné podmienky.
- Postupovať podľa platného zákona o verejnom obstarávaní a podľa metodických usmernení Úradu pre verejné obstarávanie

## **Záver**

Kontrolná skupina v rámci kontroly zistila, že vedúca zariadenia má zriadený prístup na sieťové umiestnenie – public (P:) MÚ kde sú uložené napr. smernice a iné dokumenty, ale prístup nie je funkčný, čo znamená, že vedúca zariadenia nemá prístup napr. k smerniciam, ktoré súvisia s výkonom jej práce. Ďalej kontrolná skupina z dôvodu efektívnejšieho manažmentu DJ odporúča odčlenenie DJ z odboru sociálnych služieb a vytvorenie samostatného odboru DJ.

Kontrolná skupina konštatuje, že MČ Bratislava-Ružinov značnou sumou dotuje prevádzku DJ. Možnou príčinou je slabý záujem o propagáciu poskytovania sociálnej služby odborom sociálnych služieb cez vlastnú webovú stránku DJ.

Na základe zistených nedostatkov kontrolná skupina žiada starostu prijať opatrenia na odstránenie zistených a zabránenie vzniku nových nedostatkov v konštatovaných oblastiach.

Návrh prijatých konkrétnych opatrení predložiť miestnemu kontrolórovi do 21 kalendárnych dní od doručenia konečnej správy.

Správu o odstránení zistených nedostatkov predložiť miestnemu kontrolórovi v lehote do 52 dní od doručenia konečnej správy.

## **Stanovisko k podaným námietkam (stanoviskám) ku kontrolným zisteniam**

Kontrolovaný subjekt dňa 18.11.2021 doručil miestnemu kontrolórovi „*Námietky k zisteným nedostatkom konštatovaným v návrhu správy*“ zo dňa 4.11.2021.

Zväčša však text nie sú námietky, ide skôr o vysvetľovanie alebo komentáre. Jedna akceptovaná námietka bola zo správy odstránená. Niektoré čiastkové pasáže boli v správe na základe vyjadrení obsiahnutých v „*Námietkach ...*“ *upravené, resp. spresnené.*

### Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky

- Pokladničné doklady,
- osobné spisy,
- BOZP dokumentácia,
- zmluvy a dodatky k zmluvám,
- dokumentácia ohľadom verejného obstarávania,
- smernica o finančnej kontrole,