



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa 13.12.2022

S p r á v a

**o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných
prostriedkov vo Verejnoprospešné služby Ružinov, príspevková organizácia**

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

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

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

Katarína Heisterová, v.r.
Odd. kontroly

Mgr. Natália Pápayová, v.r.
Odd. kontroly

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
vo Verejnoprospešné služby Ružinov, príspevková organizácia

Dôvodová správa

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti oddelenia miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 2.polrok 2022 (uzn. MZ MČ č. 532/XXVIII/2022 zo dňa 28.6.2022) 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 odd. kontroly vykonali kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov vo Verejnoprospešné služby Ružinov, príspevková organizácia.

Správa
o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných
prostriedkov vo Verejnoprospešné služby Ružinov, príspevková organizácia
9/22

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti oddelenia kontroly miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov na 2. polrok 2022 (uzn. MZ MČ č. 532/XXVIII/2022 zo dňa 28.6.2022) poverenia č. 9/22 zo 1.9.2022 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 oddelenia kontroly vykonali kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mestskej časti Bratislava-Ružinov vo Verejnoprospešné služby Ružinov, príspevková organizácia (skrátene VPSR, p.o. - ďalej len „VPSR, p.o.“).

Oprávnená osoba na vykonanie kontroly:

Ing. Günther Furin	vedúci kontrol. skupiny
Mgr. Martina Eleková	člen kontrol. skupiny
Katarína Heisterová	člen kontrol. skupiny
Mgr. Natália Pápayová	člen kontrol. skupiny

Povinná osoba: Verejnoprospešné služby Ružinov, príspevková organizácia, Mierová 21, 827 05 Bratislava, IČO: 53 375 891.

Cieľ kontroly:

Preveriť predmet činnosti spoločnosti, zhodnotiť jej hospodárske výsledky a finančnú situáciu, nakladanie s majetkom spoločnosti, dodržiavanie platnej legislatívy v oblasti hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: 2021 a 1. polrok 2022

Miesto a čas kontroly: VPSR, p.o. Mlynské Luhy 19 a MÚ MČ Bratislava-Ružinov, Bratislava od 1.9.2022 do 9.11.2022

Základné informácie o kontrolovanom subjekte

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Ružinov dňa 22.9.2020 uznesením č. 257/XV/2020 schválilo Zriaďovaciu listinu príspevkovej organizácie Verejnoprospešné služby Ružinov, príspevková organizácia. Príspevková organizácia bola zriadená za účelom zabezpečovania verejnoprospešných činností (služieb) pri výkone samosprávnych funkcií mestskej časti, ktoré pre ňu vyplývajú z osobitných právnych predpisov.

Ide najmä o vykonávanie nasledovných činností:

- 1.1. Údržba verejnej zelene na pozemkoch zverených do správy mestskej časti-kosenie, vyhrabávanie trávnikov a ruderálnych porastov, rezy kvetín a kríkov, sezónne práce ako polievanie, údržba parkov, stromov,
- 1.2. Údržba (letná, zimná) miestnych komunikácií, verejných priestranstiev, parkovísk a chodníkov zverených do správy mestskej časti (príp. vo vlastníctve mestskej časti),
- 1.3. Bezpečnostné rezy drevín, frézovanie pňov po vyrúbaných drevinách, výrub suchých, nebezpečných a invazívnych drevín,

- 1.4. Údržba a čistenie detských ihrísk, pieskovísk a iného mobiliáru vo vlastníctve alebo v správe mestskej časti,
- 1.5. Opravy a osádzanie odpadkových košov na území mestskej časti,
- 1.6. Nakladanie s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom, zber, preprava a uloženie komunálneho alebo biologicky rozložiteľného odpadu,
- 1.7. Obsluha špeciálnych košov na psie exkrementy na území mestskej časti,
- 1.8. Rozvoz pitnej vody na území mestskej časti,
- 1.9. Ďalšie činnosti v rozsahu požiadaviek a potrieb mestskej časti, ktoré má mestská časť podľa úplatných právnych predpisov vykonávať vo verejnoprospešnom záujme pre svojich obyvateľov.

Rozhodnutím Miestneho zastupiteľstva č. 311/XVII/2020 zo dňa 15.12.2020 odovzdal zriaďovateľ odo dňa 1.1.2021 na bezodplatnú správu nehnuteľného a hnutelného majetku všetok potrebný disponibilný majetok na výkon verejnoprospešných práv, ktorý bol v tom čase vo vlastníctve alebo správe mestskej časti Bratislava – Ružinov. Podpisom delimitačných protokolov prišlo k reálnemu odovzdaniu a prevzatíu zvereného majetku.

Použitá legislatíva ku kontrole

Zákon č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov, č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, Zákonník práce č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZP“), č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov, č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o cestovných náhradách“), č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“), č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), č.152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o SF“), č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cenách“), Obchodný zákonník 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov (ďalej len „OZ“), č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník, č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o VO“), vyhláška MPSVR SR č. 124/2006 Z. z. ktorou sa ustanovujú podrobnosti na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a bezpečnosti technických zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „BOZP“).

Interné smernice

Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba nemá vypracovaný:

- Organizačný poriadok
- Pracovný poriadok
- Mzdový poriadok
- Odmeňovací poriadok
- Smernicu o obehú účtovných dokladov
- Smernicu o finančnej kontrole

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.

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.

Povinná osoba k faktúram vystavuje likvidačné listy na ktorých sa uvádzajú údaje zo zaevidovanej faktúry (napr. suma, var. symbol, splatnosť a podobne) ako aj základná finančná kontrola.

Povinná osoba nemá vypracovanú smernicu o výkone základnej finančnej kontrole. Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe vypracovať smernicu, ktorá bude obsahovať spôsob a zoznam pracovníkov, ktorí vykonávajú ZFK.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevykonáva základnú finančnú kontrolu na objednávkach (napr. č. 223/2021, 229/2021, 240/2021 ...), čo nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevykonáva základnú finančnú kontrolu na zmluvách (napr. č. 32/2021, 36/2021, 14/2021 ...), čo nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevykonáva základnú finančnú kontrolu v personálnej oblasti, ako sú Pracovné zmluvy, Dodatky k zmluvám, Oznámenie o výške funkčného platu zamestnanca, Návrh na odmenu a podobne.

Podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite povinná osoba vykonáva základnú finančnú kontrolu vyznačením jedného z troch vyjadrení.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba na likvidačných listoch k faktúram (napr. 59/2021, 68/2021, 69/2021 ...) vyznačuje dve z troch vyjadrení, napr. je/ nie je možné vykonať a aj pokračovať, čo nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Obdobne tak aj v príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch (napr. 102/2022, 95/2022, 89/2022 ...)

Kontrolné zistenie: Povinná osoba má na likvidačných listoch k faktúram, ako aj na príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch vyznačený dátum ZFK napevno, čo nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a môže budiť dojem iba „formálne“ vykonanej ZFK.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevykonáva ZFK na „Výzvach na predkladanie ponúk“ (napr.: Verejné obstarávanie – Kancelárske potreby, Právne služby, Čistiace prostriedky a hygienické potreby ...).

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Hospodárenie

VPSR, p.o. zaznamenala v roku 2021 celkové príjmy vo výške 2 750 516,00 EUR v členení uvedenom v tabuľke. Povinná osoba v uvedenom roku zaznamenala celkové výdavky vo výške 2 720 413,- EUR. Najvyššia položka výdavkov predstavuje osobné náklady a odvody do poisťných fondov vo výške 1 627 205,58 EUR VPSR (92,15% čerpania zo mzdovej položky) na pokrytie mzdových nákladov. Na pohotovosť bol stanovený rozpočet vo výške 94 500,- EUR, čerpanie bolo vo výške 48 955,55 EUR čo predstavuje 51,80 % čerpanie rozpočtovej položky.

VPSR, p.o. zaznamenala v 1.polroku 2022 príjmy vo výške 1 502 885,85 EUR v členení uvedenom v tabuľke. VPSR, p.o. v prvom polroku 2022 zaznamenala celkové výdavky vo výške 1 516 088,92 EUR. K 30.6.2022 bolo z objemu finančných prostriedkov na mzdy a odvody vyčerpaných 62,22 %.

Rozpočet podľa pridelených finančných prostriedkov na osobné náklady a odvody do poisťných fondov je nepostačujúci. V mzdách a odvodoch k 30.6.2022 sú zahrnuté mzdové náklady za mesiac 05/2022. Za mesiac 06/2022 budú v čerpaní rozpočtu k 30.7.2022. Na pohotovosť v roku 2022 bolo vyčlenených 80 520,- EUR. Z uvedenej rozpočtovej položky sa k 30.6.2022 čerpalo 90 019,97 EUR, čo predstavuje 111,8 % čerpanie rozpočtu.

Ukazovateľ	stav k 31.12.2021 v €	stav k 30.6.2022 v €
Bežné príjmy	2 659 088,00	1 387 459,00
z toho:		
• Bežný príspevok z rozpočtu MČ	* 2 630 000,00	1 360 800,00
• Platby za predaj služieb	14 092,16	21 151,05
• Granty-poslanecké priority	14 995,39	0,00
Vrátená záloha - investičný majetok	0,00	5 508,00
Kapitálové príjmy z rozpočtu MČ	91 428,00	115 397,00
Príjmy spolu	2 750 516,00	1 502 856,00
Bežné výdavky	2 591 007,00	1 400 692,00
Kapitálové výdavky	129 407,00	115 396,80
Výdavky spolu	2 720 414,00	1 516 089,00
Rozdiel príjmov a výdavkov	30 102,00	-13 233,00
Výnosy	2 896 163,00	1 544 173,00
Náklady	3 057 640,00	1 658 776,00
Výsledok hosp. bežný	-161 478,00	-114 603,00

* navýšenie z pôvodného príspevku 2.280 tis. EUR

V roku 2021 povinná osoba hospodárila so záporným hospodárskym výsledkom vo výške 161 478 EUR. Uvedený výsledok je dôsledkom nepredpokladaných vyšších nákladov napríklad v oblasti spotreby energie o 35 % oproti plánu z dôvodu nadspotreby zemného plynu a 60% nárast nákladov oproti plánu v oblasti opráv techniky a majetku.

V prvej polovici roka 2022 povinná osoba takisto vykazuje hospodárenie v záporných číslach, čo je spôsobené extrémnym nárastom cien za PHM a energie. Ďalší ovplyvňujúci faktor vplývajúci na navýšenie nákladov je neočakávaná zákonná povinnosť zamestnávateľa vyplatiť zamestnancov pracujúcim vo verejnom záujme odmenu vo výške 350 EUR.

Negatívny vplyv na náklady v 2. polroku 2022 bude mať enormný rast energií ako aj 3% nárast miezd od júla 2022 na základe Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa a 500 EUR odmena pre zamestnancov pracujúcich vo verejnom záujme.

Komisia územného plánovania a životného prostredia odporúčala v rozpočte pre rok 2023 navýšiť podiel v absolútnej výške v rozpočtovej položke pre povinnú osobu, za cenu redukcii výdavkov v iných oblastiach mestskej časti.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu čerpania finančných prostriedkov za služby.

Čerpanie finančných prostriedkov na rozpočtovej položke 637 004 v roku 2021

práve služby	dezinf.	uloženie odpadu	zhodnot. odpadu	revízie	likvidácia bioodpadu	kosenie	balík služieb Profesia	ostatné služby	zneškodnenie odpadu	orez stromov	odvoz a likvidácia zneč.piesku	COVID testovanie	Maľovanie	SPOLU
6 030,00 €	360,00 €	2 090,02 €	3 722,88 €	590,40 €	2 026,60 €	19 321,98 €	682,80 €	887,33 €	1 073,34 €	7 703,88 €	2 507,40 €	29,98 €	2 800,00 €	
1 452,00 €	360,00 €	2 361,60 €	2 449,04 €	691,20 €	8 584,79 €	6 006,96 €		112,67 €	99,41 €	11 686,95 €		46,00 €		
1 704,00 €	396,00 €		5 445,12 €	172,80 €	953,22 €	6 006,96 €		93,60 €	1 980,52 €	8 000,00 €		46,00 €		
1 116,00 €	682,50 €		8 129,28 €	102,00 €	4 768,28 €	9 660,99 €		40,00 €	1 272,17 €	15 000,00 €				
1 767,00 €	840,00 €		9 288,96 €	214,80 €	9 515,60 €	9 660,99 €		589,33 €	2 264,02 €	13 868,40 €				
1 116,00 €	682,50 €		10 346,88 €	450,65 €		6 006,96 €		37,20 €	108,00 €					
1 200,00 €	682,50 €		10 026,80 €			9 660,99 €		434,30 €	1 150,00 €					
1 116,00 €			10 296,96 €			9 660,99 €		120,00 €	748,00 €					
1 116,00 €			5 948,16 €			6 006,96 €		40,90 €						
1 116,00 €			4 020,48 €			19 321,98 €		20,00 €						
1 134,00 €			1 956,35 €					20,00 €						
1 116,00 €			4 381,44 €					780,00 €						
			6 792,24 €					209,70 €						
			3 533,00 €					96,48 €						
			4 458,24 €					108,00 €						
								591,60 €						
								132,00 €						
								1 222,80 €						
								366,00 €						
								101,52 €						
								240,00 €						
								122						
								2						
19 983,00 €	4 003,50 €	4 451,62 €	90 795,83 €	2 221,85 €	25 848,49 €	101 315,76 €	682,80 €	6 367,43 €	8 695,46 €	56 259,23 €	2 507,40 €	121,98 €	2 800,00 €	326 054,35 €

Kontrolná skupina z dôvodu neprehľadnosti čerpania finančných prostriedkov odporúča povinnej osobe vytvoriť analytické členenie pri čerpaní finančných prostriedkov na jednotlivé služby.

Napr.:

práve služby rozpočtová položka 637 004 xx1

Odvoz BRO 637 004 xx2

Dezinfekcia 637 004 xx3

Revízie 637 004 xx4

Orez a výrub stromov 637 004 xx5

Ostatné služby 637 004 xx6

Analytické členenie jednotlivých rozpočtových položiek je v kompetencii povinnej osoby.

Mzdy

Kontrolná skupina skontrolovala prevod miezd na osobný účet zamestnancov, odvod dane zo mzdy na Daňový úrad a odvody poisťného do poisťných fondov (Sociálna poisťovňa, Všeobecná zdravotná poisťovňa, Dôvera ZP, Union ZP) v kalendárnom roku 2021 a k 30.9.2022.

Čerpanie rozpočtu na mzdové náklady a odvody za rok 2021

položka	ukazovateľ	rozpočet schválený	rozpočet upravený	čerpanie	zostatok
611	Tarifný plat	760 000,00 €	900 000,00 €	924 688,02 €	-24 688,02 €
612001	Osobný príplatok	162 000,00 €	201 150,00 €	162 716,78 €	38 433,22 €
612002	Ostatné príplatky	59 850,00 €	59 850,00 €	45 788,02 €	14 071,98 €
613	Náhrady za prac.pohot.	84 400,00 €	94 500,00 €	48 955,55 €	45 544,45 €
614	Odmeny	21 000,00 €	21 000,00 €	37 784,53 €	-16 784,53 €
610	Spolu	1 087 250,00 €	1 276 500,00 €	1 219 932,90 €	56 577,10 €
621	VŠZP	90 200,00 €	90 200,00 €	74 447,17 €	15 752,83 €
623	Ostatné zdrav.poist'ovne	46 400,00 €	46 400,00 €	42 008,60 €	4 391,40 €
625001	SP-nemocenské poistenie	19 900,00 €	19 900,00 €	16 959,35 €	2 940,65 €
625002	SP- starobné poistenie	189 400,00 €	199 500,00 €	159 490,86 €	40 009,14 €
625003	SP - úrazové poistenie	11 300,00 €	11 400,00 €	9 752,85 €	1 647,15 €
625004	SP - invalidné poistenie	37 300,00 €	37 300,00 €	32 074,86 €	5 225,14 €
625005	SP - poistenie v nezamest.	12 400,00 €	12 400,00 €	10 688,64 €	1 711,36 €
625006	SP - garančné poistenie	3 500,00 €	3 500,00 €	3 029,43 €	470,57 €
625007	SP - poistenie do RF	67 600,00 €	67 600,00 €	57 659,51 €	9 940,49 €
625	Spolu	478 000,00 €	488 200,00 €	406 111,27 €	82 088,73 €
627	Doplňkové dôch.sporenie	0,00 €	1 000,00 €	1 171,41 €	-171,41 €
	SPOLU mzdy a odvody	1 565 250,00 €	1 765 700,00 €	1 627 215,58 €	138 494,42 €

Kontrolná skupina konštatuje, že v roku 2021 boli mzdy a odvody do poisťovních fondov odvádzané z účtu organizácie v ten istý deň.

Mzdy za mesiace 02/2022, 05/2022, 06/2022, 07/2022, 08/2022 boli na osobné účty zamestnancov a odvody do poisťovních fondov realizované v dvoch termínoch z dôvodu „nedostatku“ finančných prostriedkov na účte povinnej osoby.

Za výplatný termín 02/2022 boli na osobný účet zamestnanca prevedené mzdy v prvom termíne dňa 14.03.2022. Na účte spoločnosti k tomuto dátumu bolo 56 913,23 EUR (dotácia z MČ Bratislava-Ružinov zo dňa 7.3.2022 vo výške 96 000,- EUR). Mzdové náklady boli poukázané vo výške 49 121,36 EUR. Prevádzkové náklady boli uhradené spoločnosťou vo výške 4.093,19 EUR. Zostatok účtu ku dňu 14.03.2022 bol 3 698,68 EUR.

V druhom termíne dňa 18.3.2022 boli prevedené zvyšné mzdové náklady po dotácii z MČ Bratislava – Ružinov vo výške 110 800,00 EUR. Z uvedenej dotácie bolo uhradených 45 060,51 EUR na mzdové náklady (napr. os. č. 1564 - 284,47 EUR, os. č. 1489 - 296,01 EUR, os. č. 1563 - 547,24 EUR) a 1 375,56 EUR na prevádzkové náklady. Konečný zostatok účtu k 18.03.2022 bol vo výške 68 810,43 EUR.

Za výplatný termín 07/2022 boli na osobný účet zamestnanca prevedené mzdy v prvom termíne 10.08.2022. K tomuto dátumu mala povinná osoba na bankovom účte zostatok vo výške 79 047,01 EUR (dotácia z MČ Bratislava-Ružinov zo dňa 9.8.2022 vo výške 70 000,- EUR). Povinná osoba vyplatila mzdové náklady vo výške 67 574,77 EUR, na prevádzkové náklady boli zrealizované úhrady vo výške 8.664,00 EUR. Konečný zostatok na účte kontrolovanej spoločnosti bol 12 808,27 EUR.

V druhom termíne dňa 23.8.2022 boli prevedené zvyšné mzdové náklady po dotácii z MČ Bratislava – Ružinov na účet spoločnosti vo výške 126 800,00 EUR. Zamestnancom boli na účet poukázané mzdy vo výške 13 190,11 EUR (napr. os. č. 1303 - 523,74

EUR, os. č. 1563 - 541,77 EUR, os. č. 1303 - 641,28 EUR a podobne) . Ďalej boli uhradené prevádzkové náklady vo výške 1 467,12 EUR.

Za výplatný termín 08/2022 boli na osobný účet zamestnanca prevedené mzdy v prvom termíne dňa 12.09.2022. K tomuto dátumu bol počiatočný stav na účte spoločnosti 82 661,74 EUR Na osobný účet zamestnancov bolo prevedených 55 052,68 EUR a na prevádzkové náklady 6 1715,06 EUR. Konečný zostatok na účte po odvedení miezd a prevádzkových nákladov bol k 12.09.2022 vo výške 20 894,00 EUR.

V druhom termíne dňa 22.9.2022 boli povinnou osobou vyplatené zvyšné mzdové náklady (napr.: os. č. 1633 - 279,16 EUR, os. č. 1334 - 289,44 EUR, os. č. 1588 - 307,63 EUR a podobne) po dotácii na účet spoločnosti z MČ Bratislava – Ružinov vo výške 136 800,00 EUR.

V tomto termíne sa poukazovali finančné prostriedky aj do poisťovních fondov a na Daňový úrad nasledovne: odvod UNION zdravotná poisťovňa 1 478,96 EUR, Dôvera zdravotná poisťovňa 3 110,11 EUR, Všeobecná zdravotná poisťovňa 10 106,89 EUR, Daňový úrad 10 552,19 EUR, Sociálna poisťovňa 36 577,91 EUR.

Podľa čl. VI ods. 3 Pracovnej zmluvy, cit. : „*Funkčný plat sa vypláca zamestnancovi v peniazoch, jedenkrát mesačne pozadu, a to na základe skutočne odpracovaného pracovného času, do 15-teho dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca.*“

Ďalej podľa § 130 ods. 2 zákonníka práce, cit.: „*Mzda sa vypláca vo výplatných termínoch dohodnutých v pracovnej zmluve alebo v kolektívnej zmluve ...* .“

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že mzdy zamestnancov a odvody do poisťovních fondov sú v mesiacoch 02, 05, 06, 07, 08/2022 z účtu spoločnosti prevádzané vo viacerých termínoch podľa disponibility finančných prostriedkov na bankovom účte spoločnosti.

Poistné do Sociálnej poisťovne, VŠZP, Dôvera ZP a Union ZP bolo za výplatný termín 02/2022, 03/2022, 04/2022, 05/2022, 06/2022, 07/2022, 08/2022 prevedené v neskorších termínoch, podľa objemu finančných prostriedkov na účte povinnej osoby.

Sociálna poisťovňa z dôvodu neskorých úhrad odvodov v zmysle § 240 zákona č. 461/2003 o sociálnom poistení, cit.: „*Fyzickým osobám a právnickým osobám povinným odvádzať poisťné a príspevky na starobné dôchodkové sporenie, ktoré neodviedli poisťné a príspevky na starobné dôchodkové sporenie za príslušný kalendárny mesiac včas alebo ich odviedli v nižšej sume, Sociálna poisťovňa predpíše penále vo výške 0,05 % z dlžnej sumy za každý deň omeškania odo dňa splatnosti poisťného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie do dňa, keď bola dlžná suma poukázaná na účet Sociálnej poisťovne v Štátnej pokladnici, zaplatená v hotovosti alebo do dňa začatia kontroly, ak tento zákon neustanovuje inak*“ povinnej osobe vymerala penále za jednotlivé mesiace.

K 31.8.2022 výška penále na neskoro odvedenom poistnom do Sociálnej poisťovne predstavuje sumu 2 238,73 EUR.

Penále za oneskorené odvody poistného do Sociálnej poisťovne za rok 2022

Mesiac	suma	úhrada dňa	penále 0,05%	suma celkom
03/2022	41 869,68 €	25.5.2022	20,9348	544,31 €
04/2022	38 718,04 €	13.6.2022	19,359	271,03 €
05/2022	49 289,93 €	22.7.2022	24,645	566,83 €
06/2022	34 873,64 €	24.8.2022	17,4368	435,92 €
07/2022	36 577,91 €	22.9.2022	18,289	420,65 €
08/2022	0,00 €		0	0,00 €
Spolu				2 238,74 €

Kontrolná skupina na základe vyžiadaných vyplatených odmien za rok 2021 vykonala kontrolu čerpania rozpočtu na rozpočtovej položke 614 – Odmeny.

Kontrolnej skupine bol predložený sumár odmien za rok 2021 podľa jednotlivých kategórií:

- Odmeny za dochádzkový bonus boli vyplatené vo výške 12 950,00 EUR.
- Mimoriadne odmeny boli vyplatené vo výške 14 770,33 EUR.
- Mesačné odmeny boli vyplatené vo výške 28 924,79 EUR.

Odmeny za rok predstavujú spolu sumu **56 645,12 EUR**. Na základe predloženej zostavy „Čerpanie rozpočtu za rok 2021“ je na položke 614 – Odmeny, **účtovaná v suma vo výške 37 784,53 EUR**.

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: Kontrolná skupina konštatuje nesprávne zaúčtovanie odmien. Medzi skutočne vyplatenými odmenami a naúčtovanými odmenami je rozdiel **18 860,59 EUR**.

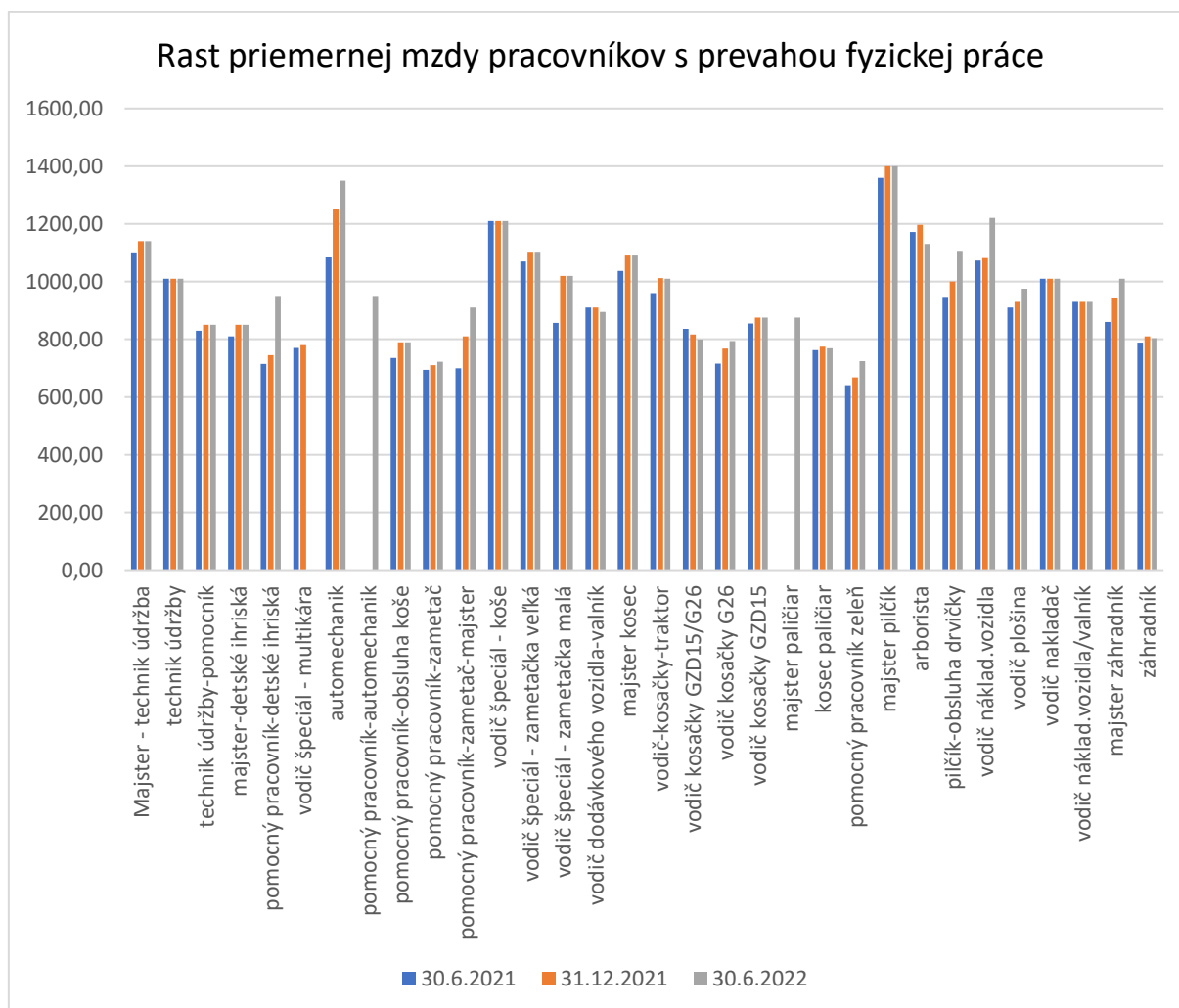
Podľa § 97 ods. 5 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce cit.: „Prácu nadčas môže zamestnávateľ nariadiť len výnimočne, v prípadoch prechodnej a naliehavej zvýšenej potreby práce, alebo ak ide o verejný záujem, a to aj na čas nepretržitého odpočinku medzi dvoma zmenami, prípadne za podmienok ustanovených v § 94 ods. 2 až 4 aj na dni pracovného pokoja. Nepretržitý odpočinok medzi dvoma zmenami sa nesmie pritom skrátiť na menej ako osem hodín.“

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že bol porušený zákonník práce nakoľko v mesiaci december 2021 boli zamestnancom vystavené dve výplatné pásky, ktoré sú založené v mzdovej dokumentácii. Povinná osoba vystavila výplatnú pásku s prepočtom nadčasovej práce, ktorá bola u konkrétnych zamestnancov prekročená nad zákonom stanovený rozsah. K uvedenej výplatnej páske bol ďalej vystavený „Návrh odmeny zamestnanca“ v ktorom sa ako odmena za iniciatívne preberanie úloh a ochoty zamestnanca uvádzala ako odmena výška nadčasov v EUR za prekročený povolený zákonný rozsah. V druhej výplatnej páske sa už nadčasová práca uvádzala ako odmena (napr. zamestnanec os.č. 1433, os.č. 1427, os.č. 1597).

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe venovať zvýšenú pozornosť pri rozúčtovaní miezd a výkonu nadčasovej práce.



Kontrolná skupina na základe predpokladaných mzdových nákladov v roku 2023 konštatuje, že rozpočet v doteraz poskytovanej výške pre povinnú osobu nebude dostatočný.



Povinná osoba má uzatvorenú zmluvu č. 002/2021 so spoločnosťou GUARD EYE s.r.o..
 Odmena bola stanovená nasledovne:
 Jednotková cena za 1 hodinu v EUR bez DPH – 7,10 EUR
 Jednotková cena za 1 hodinu v EUR s DPH – 8,52 EUR

Finančné plnenie	Suma v EUR
10.1.2022	6 338,88
23.2.2022	6 338,88
28.2.2022	5 725,44
4.4.2022	6 338,88
17.5.2022	6 134,40
1.6.2022	6 338,88
6.7.2022	6 134,40
1.8.2022	6 543,36
Spolu	49 893,12

Predmetom uvedenej zmluvy je:

- Služba informátora, ktorá sa poskytuje 24 hodín nepretržite, napr.:
 - riadenie a usmerňovanie pohybu osôb a vozidiel v areáli objednávateľa,
 - zabezpečenie evidencie pohybu osôb vstupujúcich do areálu objednávateľa ako aj zamestnancov objednávateľa, pričom o tomto komunikuje vždy s príslušným zamestnancom objednávateľa a to podľa pokynu objednávateľa,
 - kontrola uzamknutia kancelárií, kontrola sociálnych zariadení, kontrola pozhasínania svetiel, kontrola okien a ich bezpečného uzatvorenia po odchode všetkých zamestnancov objednávateľa a upratovacej služby a podobne.

Povinná osoba dňa 2.8.2022 uzatvorila Dodatok č. 1 k Zmluve č. 002/2021 o pozastavení účinnosti zmluvy od 2.8.2022 do 31.12.2022.

Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe zvážiť, či nebude služby informátora poskytovať opätovne vlastnými zamestnancami, hlavne z možných nižších nákladov na uvedenú službu.

Neaktívna pohotovosť

Kontrolná skupina vykonala kontrolu dochádzky slúžiacej na výpočet neaktívnej časti pracovnej pohotovosti mimo pracoviska za rok 2021.

Kontrolná skupina skontrolovala v ročných mzdových listoch pohotovosť zamestnancov mimo pracoviska v mesiacoch január, február, marec, november a december 2021.

Podľa § 96, ods. 7 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, cit.: „*Pracovnú pohotovosť môže zamestnávateľ nariadiť najviac v rozsahu osem hodín v týždni a najviac v rozsahu 100 hodín v kalendárnom roku. Nad tento rozsah je pracovná pohotovosť prípustná len po dohode so zamestnancom*“.

Na základe Dodatku č. 1 k Pracovnej zmluve zamestnancov čl. IV, ods. 1, cit.: „*Zamestnávateľ sa so zamestnancom dohodol na rozsahu pracovnej pohotovosti a to v trvaní najviac 128 hodín týždenne, a to:*

- *Každý pracovný deň, od 14.30 do 06.30 hod. nasledujúceho dňa a zároveň*
- *Počas dní pracovného pokoja (t. j. počas sviatkov a dní pracovného voľna) nepretržite v trvaní 24 hodín.“*

Predmetom tohto dodatku je dohoda medzi zamestnávateľom a zamestnancom o pracovnej pohotovosti od 22.11.2021 do 28.02.2022 mimo rámca štandardných pracovných zmien a nad určený týždenný pracovný čas.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne kontrolné zistenia.

V zmysle § 21 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z., cit. : „ Ak je zamestnancovi nariadená alebo s ním dohodnutá pracovná pohotovosť mimo pracoviska, patrí mu za každú hodinu neaktívnej časti pracovnej pohotovosti

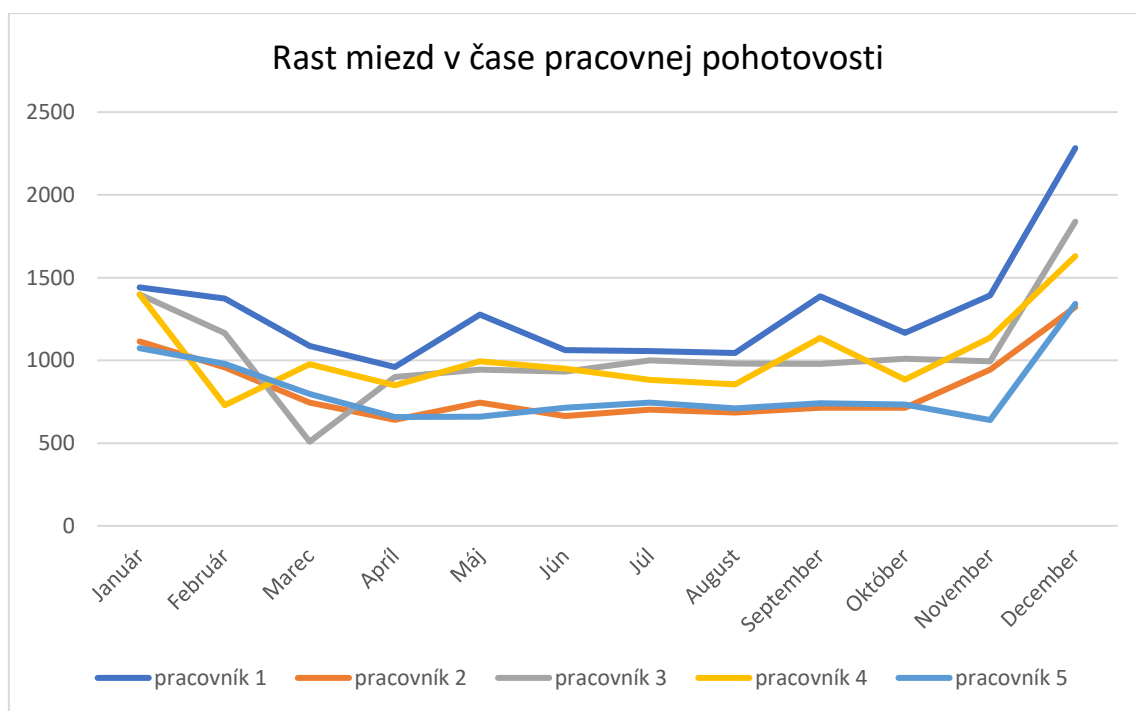
a) náhrada v sume 15 % hodinovej sadzby jeho funkčného platu alebo 25 % tejto sumy, ak ide o deň pracovného pokoja,

b) s možnosťou použitia pridelených mobilných prostriedkov spojenia, náhrada v sume 5 % hodinovej sadzby jeho funkčného platu alebo 10 % tejto sumy, ak ide o deň pracovného pokoja.“

Hodinová sadzba funkčného platu v čase pondelka až piatka je od 0,72 EUR/h do 1,66 EUR/h. Priemerná hodinová sadzba funkčného platu za pracovný týždeň je tak 0,88 EUR/h. Hodinová sadzba funkčného platu v pracovného pokoja a sviatku je od 1,01 EUR/h do 2,76 EUR/h. Priemerná hodinová sadzba funkčného platu za pracovný týždeň je tak 1,43 EUR/h.

Pracovnej pohotovosti sa v priemere zúčastňuje 73 pracovníkov, čo predstavuje vynaložené nemalé finančné prostriedky. Z dôvodu hospodárnosti kontrolná skupina navrhuje, aby neaktívnej pracovnej pohotovosti sa zúčastňovalo napr. 25 zamestnancov a v prípade blížiaceho sa nepriaznivého počasia sa zapojili ďalší zamestnanci podľa potreby.

Z nižšie uvedenej tabuľky (náhodný výber zamestnancov) jasne vyplýva, že v mesiacoch január, február, čiastočne marec, november a december, čiže v čase pracovnej pohotovosti, zamestnancom rastú mzdy v priemere o 550,- EUR/mesiac.



Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Povinná osoba v roku 2021 disponovala s majetkom v celkovej hodnote 1 102 295,74 EUR (v zostatkovej hodnote).

Od zriaďovateľa má zverený do bezodplatnej starostlivosti nehnuteľný majetok, inventár, stroje, prístroje a zariadenia, dopravné prostriedky a drobný hmotný majetok v celkovej hodnote 1 056 652,77 EUR (z nich v roku 2021 obstaraný nakladač, a 2 ks valníkových vozidiel v zostatkovej hodnote 82 267,16 EUR). Zvyšnú časť majetku predstavuje vlastný majetok príspevkovej organizácie.

Inventarizácia

Na základe *Príkazu starostu 8/2021 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov*, povinná osoba vykonala inventarizáciu majetku vo výlučnom vlastníctve MČ Bratislava-Ružinov a inventarizácie majetku VPSR, p. o. ku dňu 31.12.2021.

Predmetom inventarizácie bol:

- A. Neobežný majetok
 - 1 Dlhodobý nehmotný majetok
 - 2 Dlhodobý hmotný majetok
 - 3 Dlhodobý finančný majetok
- B. Drobný hmotný a drobný nehmotný majetok sledovaný v operatívnej evidencii
- C. Obežný majetok
- D. Pokladničná hotovosť
- E. Stravné lístky
- F. PHM
- G. Čerpacie karty na PHM
- H. Zásoby
- I. Zostatky na bankových účtoch

Riaditeľ organizácie vymenoval Hlavnú inventarizačnú komisiu (ďalej len „HIK“) a štyri Čiastkové inventarizačné komisie (ďalej len „ČIK“). Inventarizácia bola vykonaná v dňoch od 27.12.2021 do 14.1.2022.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu inventarizácie pokladne. Povinná osoba ku kontrole predložila „*Záznam z uskutočnenej kontroly pokladničnej hotovosti*“ za obdobie od 1.1.2021 do 31.12.2021. Prílohou záznamu je Mincovka k 31.12.2021 a z programu TRIMEL vytlačená pokladničná kniha za jednotlivé mesiace roku 2021. Mincovka k 31.12.2021 súhlasí s konečným stavom pokladne k 31.12.2021. Zostatok pokladne je 279,16 EUR. Inventarizačný záznam je podpísaný členmi Inventarizačnej komisie. Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne kontrolné zistenia.

Podľa § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, cit.: „*účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba na likvidačných listoch k faktúram neuvádza zaradenie nového majetku do evidencie pod akým číslom je obstaranie nového majetku evidované v inventári.

Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že novozaradený majetok bolo nutné komplikovane dohľadávať v inventarizačnom súpise majetku. Napr.:

FA 48 Skartovačka Leits IQ 622,80 EUR, inv. číslo 0001/DHM,...

FA 539 Magnetické tabule ks, cena za kus 84,00 EUR, inv.č. 0083/DHM -0086/DHM,

FA 504 Fiat Ducato – 24 300,00 EUR nedohľadané zaradenie majetku do inventáru

FA 503 Nakladač Liebherr IQ – 40 800,00 EUR nedohľadané zaradenie majetku do inventáru.

Účtovný stav majetku Miestneho úradu, MČ Bratislava – Ružinov, zvereného do správy VPSR, p. o. k 31.12.2021

účet	nadobúdajúca hodnota
031 100 - Pozemky	155 945,04 €
021 100 - Budovy a sklady	1 588 333,75 €
022 100 - Inventár	91 946,83 €
022 200 - Stroje a zariadenia	247 138,23 €
023 100 - Dopravné prostriedky	841 245,97 €
028 000 - Drobný HIM	41 185,20 €
C e l k o m:	2 965 795,02 €

Účtovný stav majetku VPSR, p. o. k 31.12.2021

účet	nadobúdajúca hodnota
013 100 - Nehmotný majetok nad 2 400,- €	3 552,00 €
018 100 - Nehmotný majetok 0,00 €- 2 400,00 €	1 853,00 €
021 200 - Stavby nad 1 700,00 €	24 661,68 €
022 300 - Stroje a zariadenia	6 480,00 €
028 100 - Drobný HIM 333,01 € - 1 700,- €	17 244,92 €
028 200 - Drobný HIM 0,00 € - 333,00 €	8 253,83 €
C e l k o m :	62 045,43 €

Podľa § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, cit.: „*účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina na základe predloženej inventarizácia konštatuje, že povinná osoba v mesiaci september 2021 podala **Návrh na vyradenie** HIM vo vlastníctve MČ Bratislava – Ružinov, UNIMOBUNKA, inv. č. 450, rok nadobudnutia 1998, v nadobúdajúcej hodnote 1 622,85 EUR. Súčasťou inventarizačného zápisu je Vyradovací protokol na uvedený predmet a doklad o likvidácii unimobunky.

Kontrolná skupina konštatuje, že UNIMOBUNKA, inv. č. 450, nadobúdajúca hodnota 1 622,85 EUR je aj naďalej v evidencii majetku zvereného MČ Bratislava – Ružinov do správy VPSR, p.o.

Kontrolnej skupine ku kontrole bola predložená Inventarizácia skladových zásob podľa jednotlivých skladov, napr.:

- Čistiace prostriedky
- Hygienické potreby pre zamestnancov
- Kancelárske potreby
- Osobné pracovné pomôcky
- OOP, čistiace , kancelárske
- Kvapaliny, oleje mazivá
- Náradie
- Náhradné diely,...

Podľa § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, cit.: „*účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Kontrolná skupina dokladovou kontrolou, kontrolou došlých faktúr, predložených likvidačných listov k bankovému výpisu konštatuje, že inventarizovaný materiál na sklade je účtovaný na došlej faktúre na nákladovú položku napr.:

FA p.č. 519 Pracovné odevy a obuv v celkovej sume 5 156,64 EUR,

Fa p.č. 560 Vrecia, utierka v celkovej sume 235,68 EUR,

FA p.č. 586 Toaletný papier v celkovej sume 34,23 EUR,

FA p.č. 587 Pracovné rukavice v celkovej sume 114,19 EUR,...

Ak organizácia má sklad a skladové zásoby, účtuje na dodávateľskej faktúre za obstarané zásoby na položke 112 materiál prijatý na sklad a výdaj materiálu zo skladu zaúčtuje na nákladovú položku a odúčtuje z položky 112 materiál na sklade.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe pri zaradení majetku do evidencie na Likvidačný list vyznačiť, pod akým číslom je majetok evidovaný v majetku organizácii. Majetok, ktorý je prijímaný na sklad a vydávaný zo skladu správne účtovať na položku 112 a následne pri výdaji zo skladu odúčtovať tento materiál z položky 112, aby skladové zásoby boli preukázateľné s súhlasili so stavom na účte 112 v Hlavnej knihe.

Sociálny fond a tvorba sociálneho fondu.

Kontrolná skupina na základe predložených dokladov vykonala kontrolu tvorby a použitia sociálneho fondu, mzdovej rekapitulácie za jednotlivé mesiace roku 2021 z programu OLYMP mzdy a personalistika, Predpis tvorby na účte sociálny fond a účet Sociálny fond.

Podľa § 7 ods. 4 zákona o sociálnom fonde, cit.: „*Tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise.*“

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba poskytla kontrolnej skupine Smernicu o sociálnom fonde, avšak nebolo z nej zrejmä platnosť smernice a nebola schválená riaditeľom organizácie.

Podľa § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, cit.: „*účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že porovnaním jednotlivých mesiacov boli zistené rozdiely v predpise sociálneho fondu oproti výstupu z programu OLYMP a následnej tvorby SF na účte Sociálny fond.

Program OLYMP		Predpis		Účet Sociálny fond		
mesiac	Tvorba SF	mesiac	predpis	Dátum	suma	pozn.
01/2021	534,88 €	01/2021	891,37 €	29.4.2021	801,53 €	
02/2021	480,99 €	02/2021	801,53 €	29.4.2021	813,98 €	
03/2021	488,39 €	03/2021	813,98 €	29.4.2021	891,37 €	
04/2021	864,21 €	05/2021	864,21 €	30.4.2021	107,48 €	Tvorba za 01-03
05/2021	1 049,11 €	05/2021	1 049,11 €	30.4.2021	-2 506,88 €	
06/2021	998,47 €	06/2021	998,47 €	14.5.2021	91,11 €	
07/2021	912,23 €	07/2021	912,23 €	17.6.2021	142,81 €	
08/2021	827,28 €	08/2021	827,28 €	14.7.2021	23,32 €	
09/2021	961,17 €	09/2021	961,17 €	18.10.2021	207,23 €	Tvorba za 09
10/2021	1 009,64 €	10/2021	1 009,64 €	29.12.2021	163,50 €	
11/2021	1 032,31 €	11/2021	1 032,31 €			
12/2021	1 010,21 €	12/2021	1 010,21 €			
SPOLU	10 168,89 €	SPOLU	11 171,51 €		735,45 €	

Bankový výpis účtu SF konečný zostatok k 31.12.2021 je 713,45 EUR. Účtovný stav v hlavnej knihe k 31.12.2021 je 702,45 EUR. Rozdiel medzi tvorbou SF 735,45 EUR a konečným zostatkom na účte a v Hlavnej knihe vznikol v mesiacoch október, november a december, kedy banka účtovala na účte SF mesačný poplatok vo výške 11,00 EUR x 3 mes. = 33,00 EUR a tieto poplatky neboli vydotované z výdavkového účtu.

Povinná osoba nesprávne účtovala predpis tvorby SF oproti výstupu z programu OLYMP a následne nesprávne odvádzala tvorbu SF z výdavkového účtu na účet SF. Programom OLYMP je tvorba SF v roku 2021 spolu 10 168,89 EUR, na základe predpisu bolo organizáciou naúčtovaných 11 171,51 EUR - rozdiel oproti mzdovému programu + 1 002,62 EUR a tvorba na účte SF predstavuje sumu 735,45 EUR. Tvorba a čerpanie fondu sa účtuje na položku 472xxx v členení na tvorbu fondu a čerpanie fondu. Na položke v hlavnej knihe k 31.12.2021 je zostatok fondu 948,26 EUR. Na položke 472 v priebehu roka bolo účtované len tvorba fondu a neúčtovalo sa o použití fondu.

Podľa § 6 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde Tvorba fondu a čerpanie fondu sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu.

Fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu; za mesiac december môže zamestnávateľ tvoriť fond z predpokladanej výšky miezd alebo plátov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31. decembra. Ak zamestnávateľ vypláca mzdu alebo plat vo viacerých výplatných termínoch, za deň výplaty sa na účely tohto zákona považuje posledný dohodnutý deň výplaty mzdy alebo platu za uplynulý kalendárny mesiac. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.

Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba nesprávne zaúčtovala tvorbu SF a prevádzala povinný prídel na účet SF.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a zákona o účtovníctve.

Zverejňovanie

Podľa § 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám je povinná osoba v zmysle uvedeného zákona, cit.: „*Osobami povinnými podľa tohto zákona sprístupňovať informácie (ďalej len „povinné osoby“)* sú štátne orgány, obce, vyššie územné celky ako aj tie právnické osoby a fyzické osoby, ktorým zákon zveruje právomoc rozhodovať o právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb v oblasti verejnej správy, a to iba v rozsahu tejto ich rozhodovacej činnosti. Ďalej povinnými osobami sú ďalej právnické osoby zriadené zákonom a právnické osoby zriadené štátnym orgánom, vyšším územným celkom alebo obcou podľa osobitného zákona“.

Zverejňovanie objednávok a faktúr podľa § 5b Infozákona

Každá povinná osoba zverejňuje podľa § 5b Infozákona údaje o svojich objednávkach a faktúrach za tovary, služby a práce. Hodnota faktúry či objednávky nemá žiadny vplyv na povinnosť zverejňovania. Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle.

Podľa § 5b ods. 1 písm. a) o objednávke treba zverejňovať, cit.:

- 1) *identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,*
2. *popis objednaného plnenia,*
3. *celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,*
4. *identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,*
5. *dátum vyhotovenia objednávky,*
6. *identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia,*
7. *údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala.*

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba zverejňuje objednávky za tovary, služby a práce v informatívnej tabuľke, kde je uvedený dátum, IČO, meno dodávateľa číslo a suma s DPH, avšak neuvádza dátum zverejnenia. Z uvedeného dôvodu nie je možné zistiť, či bola objednávka zverejnená do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky.

Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že objednávka neobsahuje údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala.

Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba neuvádza identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou (napr. 256/2021, 255/2021, 261/2021 ...).

Objedávka č. 253/2021 (EP Slovakia, s.r.o.) je nesprávne založená k faktúre č. 598/2021 (Ticket Service, s.r.o.) - § 8 zákona o účtovníctve.

Podľa Podľa § 5b ods. 1 písm. b) o faktúre treba zverejňovať, cit.:

1. *identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,*
2. *popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,*
3. *celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,*
4. *identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,*
5. *identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,*
6. *dátum doručenia faktúry,*
7. *identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:*
 - 7a. *meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,*
 - 7b.

adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,

7c.

identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba zverejňuje faktúry za tovary, služby a práce v informatívnej tabuľke, kde je uvedený dátum prijatia faktúry, IČO, meno dodávateľa a suma s DPH: Povinná osoba nezverejňuje evidenčné číslo faktúry, číslo zmluvy a číslo objednávky ktorá súvisí s povinne zverejňovanou faktúrou. Ďalej povinná osoba neuvádza dátum zverejnenia faktúry, na základe čoho, kontrolná skupina nemohla skontrolovať, či faktúry boli zverejnené do 30 dní od zaplatenia faktúry.

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

Povinnosť zverejňovať zmluvy povinných osôb podľa § 5a Infozákona

Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

Podľa § 5 a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z., cit. : „*Povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku*“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba zverejňuje zmluvy na svojom webovom sídle, avšak nie v celku, takisto neuvádza dátum zverejnenia. Zmluvy od roku 2021 povinná osoba zverejňuje v celku aj v Centrálnom registri zmlúv. Táto povinnosť vyplýva povinnej osobe podľa zákona č. 395/2021 Z. z. účinného **až od 31.3.2022**.

Podľa § 47a ods. 4 zákona Občiansky zákonník cit.: „*Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo*“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba dňa 31.12.2020 uzatvorila Rámcovú zmluvu o operatívnom leasingu a poskytovaní ďalších služieb č. 101592. Uvedená zmluva bola v Centrálnom registri zmlúv zverejnená dňa 26.4.2021. Kedy bola zverejnená na webovom sídle povinnej osoby nebolo možné z dostupných informácií zistiť.

Obdobne tak aj Zmluva o dielo č. 10/2020 bola uzatvorená dňa 18.11.2020 a v Centrálnom registri zmlúv bola zverejnená dňa 12.4.2021. Kedy bola zverejnená na webovom sídle povinnej osoby nebolo možné z dostupných informácií zistiť. Ďalej i uzavretá Zmluva so spoločnosťou Slovnaft. Uvedená zmluva bola uzatvorená dňa 22.12.2020, zverejnená bola na CRZ dňa 27.7.2021.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča zverejňovať zmluvy v čo najkratšom čase.

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.. Zodpovednou osobou za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti je zamestnankyňa os.č. 1026. S uvedenou zamestnankyňou je v zmysle § 182 zákonníka práce uzatvorená Dohoda o hmotnej zodpovednosti.

Povinná osoba nemá vypracovanú internú smernicu o Obehu účtovných dokladov. Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe vypracovať smernicu o Obehu účtovných dokladov, nakoľko je nástrojom, ktorý určuje postupy a vzťahy pri disponovaní s finančnými, materiálovými a ostatnými hospodárskymi prostriedkami. Do uvedenej smernice ďalej kontrolná skupina odporúča zapracovať časť Pokladňa, kde bude uvedený aj maximálny denný finančný limit pre hotovosť v pokladni.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli inak zistené žiadne kontrolné zistenia.

Osobné spisy

Kontrolná skupina sa v rámci kontroly zamerala na kontrolu osobných spisov a ich náležitostí. V priebehu kontroly bolo náhodným výberom skontrolovaných 48 osobných spisov.

Povinná osoba ku dňu 31.12.2021 evidovala 113 zamestnancov, priemerný počet zamestnancov za rok 2021 bol 109.

Povinná osoba ku dňu 30.6.2022 evidovala priemerný počet zamestnancov 110. Z dôvodu zníženia mzdových nákladov povinná osoba od apríla 2022 postupne znižuje počet zamestnancov.

Kontrolná skupina sa zamerala aj na kontrolu náležitostí Pracovnej zmluvy. Povinná osoba uzatvára Pracovnú zmluvu v zmysle ust. § 42 a nasl. Zák. č. 311/2001 z. z. *Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej Zákonník práce)*, ďalej v čl. VI ods. 2 sa uvádza, že *funkčný plat zamestnanca sa určuje v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme*.

Kontrolná skupina má za to, že v prípade administratívnych zamestnancov v pracovnej zmluve absentuje odkaz na zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme (na tzv. „manuálnych“ pracovníkov sa uvedený zákon nevzťahuje). Uvedený zákon upravuje niekoľko oblastí ako napríklad predpoklady na výkon práce vo verejnom záujme, obsadzovanie miest vedúcich zamestnancov, povinnosti a obmedzenia zamestnancov, majetkové priznanie a podobne.

Kontrolná skupina na základe uvedeného odporúča upraviť text u administratívnych pracovníkov Pracovnej zmluvy nasledovne: „Pracovná zmluva (ďalej len „Zmluva“) uzatvorená na základe ustanovenia § 42 a nasl. zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme“.

Ďalej v čl. 1 ods. 4 Pracovnej zmluvy sa uvádza, cit.: „Zamestnanec sa zaväzuje vykonávať prácu v zmysle tohto článku za podmienok stanovených Zmluvou, príslušnými právnymi predpismi, Organizačným poriadkom zamestnávateľa, Pracovným poriadkom zamestnávateľa, Odmeňovacím poriadkom zamestnávateľa a internými pracovnými predpismi vydanými zamestnávateľom ...“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba uvedené interné predpisy nemá vypracované.

Ďalej povinná osoba v pracovných zmluvách (napr. zamestnanec os. č. 1638, 1628 ...) v článku VI, bod 6) sa uvádza: „Zamestnávateľ poskytne zamestnancovi, ktorého pracovný pomer trvá ku dňu 30. novembra 2021 najmenej šesť mesiacov odmenu podľa ust. § 20 ods. 1 písm. g) zákona o odmeňovaní v sume 100,- EUR. Nárok na poskytnutie odmeny nevznikne, resp. zaniká zamestnancovi, ktorému plynie skúšobná doba a zamestnancovi, ktorý je vo výpovednej obe, Odmena bude vyplatená v mesiaci december vo výpláte za mesiac november 2021.“

Ďalej povinná osoba v čl. III ods. 5 Pracovnej zmluvy uvádza, cit.: „Zamestnávateľ poskytne zamestnancovi počas trvania pracovného pomeru na jeho žiadosť podľa ust. § 141 ods. 3 písm. c) Zákonníka práce aj mimoriadne voľno v rozsahu určenom kolektívnou zmluvou

alebo kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa, pričom za čas pracovného voľna patrí náhrada funkčného platu“.

Povinná osoba nemá vypracovanú Kolektívnu zmluvu a riadi sa iba Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa. Povinnosti zamestnávateľa vyplývajúce z Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa, kontrolná skupina odporúča neuvádzať v Pracovnej zmluve.

Podľa § 71 ods. 2 zákonníka práce, pracovný pomer na dobu určitú, cit.: *„Ak zamestnanec pokračuje po uplynutí dohodnutej doby s vedomím zamestnávateľa ďalej vo výkone práce platí, že sa tento pracovný pomer zmenil na pracovný pomer uzatvorený na neurčitý čas, ak sa zamestnávateľ nedohodne so zamestnancom inak“*.

Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba v prípade pokračovania pracovného pomeru zamestnanca na dobu neurčitú uzatvára so zamestnancami novú pracovnú zmluvu. Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe v prípade zmeny dĺžky pracovného pomeru sa riadiť ustanovením § 71 ods. 2 zákonníka práce. V prípade potreby vypracovať dodatok k pôvodnej pracovnej zmluve.

Za účelom preukázania nároku zamestnanca na vznik starobného dôchodku a určenia jeho výšky je zamestnávateľ povinný archivovať osobnú dokumentáciu 70 rokov a mzdovú dokumentáciu po dobu 50 rokov.

Podľa § 8 zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov, cit.: *„Spracúvané osobné údaje musia byť primerané, relevantné a obmedzené na nevyhnutný rozsah daný účelom, na ktorý sa spracúvajú“*.

Kontrolná skupina konštatuje, že osobné spisy/zložky zamestnancov, ktorí už nie sú v pracovnom pomere či z dôvodu odchodu do dôchodku, prípadne ukončenia pracovného pomeru či z iných dôvodov, zamestnávateľ má povinnosť viesť osobnú dokumentáciu osobitne. Povinná osoba každého zamestnanca, ktorý plynule prešiel zo spoločnosti RVPVS, a.s. do organizácie VPS Ružinov, p.o. eviduje pod osobným spisom, ktorý tvoria dokumenty aj z pracovného pomeru s RVPVS, a.s. (napr. zamestnanec os. č. 1452, os.č. 1563, os. č. 1502 ...) Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe oddeliť osobné zložky a do archívu založiť dokumenty, ktoré sa týkajú spoločnosti RVPVS, a.s. a pracovať iba s aktuálnou dokumentáciou.

Podľa § 2 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov, cit.: *„O výkon práce vo verejnom záujme sa môže uchádzať fyzická osoba, ktorá splňa kvalifikačný predpoklad, ak nie je ďalej ustanovené inak“*.

Ďalej podľa § 3 ods. 1 písm. c) zákona č. 553/2003 Z. z. predpoklady výkonu práce vo verejnom záujme, cit.: *„splňa kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné predpoklady, ak to vyžaduje osobitný predpis“*.

Kontrolné zistenie: U niektorých zamestnancov nebol v spisovom obale doložený doklad o kvalifikácii, čiže doklad preukazujúci vzdelanie (napr. zamestnanec os.č. 1452, os.č. 1563, os.č. 1502).

Podľa § 10 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. , cit. : *„Zamestnancovi na ocenenie mimoriadnych osobných schopností, dosahovaných pracovných výsledkov alebo za vykonávanie práce nad rámec pracovných povinností možno priznať osobný príplatok až do sumy zodpovedajúcej ustanovenému limitu; to sa nevzťahuje na zamestnanca zamestnávateľa uvedeného v § 1 ods. 1 písm. g). Osobný príplatok sa určí pevnou sumou zaokrúhlenou na 50 eurocentov nahor“*.

Podľa § 10 ods. 4 zákona č.553/2003 Z. z., cit.: *„Limit osobného príplatku na účely odseku 1 je 100 % platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej je zamestnanec zaradený ...“*.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba v dokumente „Oznámenie o výške a zložení funkčného platu zamestnanca“ osobný príplatok rozdeľuje do dvoch skupín a to:

Skupina A-vyplácaný v plnom rozsahu

Skupina B-priznaný na základe úrovne kvality plnenia pracovných úloh.

Osobný príplatok je v zmysle uvedeného ustanovenia zákona možné zvýšiť, znížiť alebo odobrať na základe úrovne kvality plnenia pracovných úloh a určuje sa pevnou sumou, teda jednou sumou. Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že osobný príplatok by nemal byť rozdelený podľa vyššie uvedených kritérií.

Ďalej zamestnankyňa (os.č. 1026) je zaradená do 5. platovej triedy. V uvedenej platovej triede môže byť zamestnancovi priznaný osobný príplatok maximálne do výšky 855,50 EUR. Uvedená zamestnankyňa má priznaný osobný príplatok vo výške 1101,50 EUR, čo je o 246 EUR viac.

Ďalej zamestnanec os. č. 1309, zaradený do platovej triedy 3, platového stupňa 07, tarifný plat 672,50 EUR, osobný príplatok vyplácaný v plnom rozsahu 527,50 EUR, osobný príplatok priznaný na základe úrovne kvality plnenie pracovných úloh 300,00 EUR, spolu 827,50 EUR, čo je o 77 EUR viac ako je zákonom stanovená výška osobného príplatku.

Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe zvážiť priznanie osobného príplatku vo výške 4,50 EUR (napr. os.č. 1355).

Podľa § 9 ods. 3 zákonníka práce, cit.: *„Vedúci zamestnanci zamestnávateľa sú zamestnanci, ktorí sú na jednotlivých stupňoch riadenia zamestnávateľa oprávnení určovať a ukladať podriadeným zamestnancom zamestnávateľa pracovné úlohy, organizovať, riadiť a kontrolovať ich prácu a dávať im na ten účel záväzné pokyny.“*

Podľa § 8 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z., cit.: *„Vedúcemu zamestnancovi patrí príplatok za riadenie.“*

Kontrolné zistenie: Zamestnancovi os. č. 1633 bol od 1.7.2022 odobraný príplatok za riadenie vo výške 80,- EUR pričom zamestnanec i naďalej plní funkciu vedúceho strediska TZD.

Podľa § 5 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z., cit.: *„Zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s*

a) charakteristikou platovej triedy a

b) katalógom.

Ďalej 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: Kontrolná skupina konštatuje nesprávne uvádzanú sumu tarifného platu u zamestnanca os. č. 1633, nakoľko v dokumente „Oznámenie o výške a zložení funkčného platu“ platný od 1.1.2022 je uvedený zamestnanec zaradený do platovej triedy 5, platového stupňa 11. Podľa Základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme mal byť uvedenému zamestnancovi priznaný tarifný plat vo výške 789,50 EUR. Zamestnancovi bol však priznaný tarifný plat vo výške 732,50 EUR, čo zodpovedá platovému zaradeniu 4. platovej triedy, platového stupňa 11, čo je v neprospech zamestnanca vo výške 57,00 EUR/mesiac. Oznámenie o výške a zložení platu zamestnanca na obdobie od 16.9.2022 sa nesprávne uvádza dátum 16.9.2021, namiesto 16.9.2022.

Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba k 1.7.2022 uznala niektorým zamestnancom postup platového stupňa i keď mali na vyšší platový stupeň nárok pred uvedeným dátumom. Zamestnancovi prináleží postup platového stupňa v mesiaci kedy dochádza k zmene počtu rokov praxe.

Zamestnanci sú zaradovaný do platových tried podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene doplnenie niektorých predpisov, podľa Katalógu pracovných činností, príloha č. 1 k nariadeniu vlády č. 341/2004 Z. z. zamestnanci pracujúci s prevahou duševnej práce, spoločné pracovné činnosti, s prevahou fyzickej práce. V pracovných zmluvách zamestnancov sa okrem pracovnej činnosti napr. 03.02.01 uvádza aj písomné označenie A, alebo B. Jedná sa o rozlíšenie zamestnancov pracujúcich fyzicky (B) a duševne (A). K takémuto rozlíšeniu nie je vypracovaná smernica.

Kontrolná skupina sa zamerala aj na kontrolu potrebnej dokumentácie u zamestnancov-vodičov. Povinná osoba archivuje kópiu občianskeho preukazu a vodičského preukazu v zakladači, ktorý je v kancelárii vedúceho strediska TZD. Zamestnávateľ je v zmysle zákona č. 18/2008 Z. z. uchovávať osobné údaje v obmedzenom rozsahu.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba uchováva kópie občianskeho preukazu zamestnancov. Ďalej povinná osoba uchováva kópie občianskeho preukazu a vodičského preukazu osôb, ktoré už nie sú v pracovnom pomere v VPSR, p.o.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákonníka práce, zákona č. 552/2003 Z. z., zákona č. 553/2003 Z. z. a zákona č. 18/2008 Z. z..

Dochádzka

Povinná osoba k evidencii dochádzky používa dochádzkový systém FINGERA od spoločnosti Innovatrics, s.r.o.

So spoločnosťou Innovatrics, s.r.o. bola dňa 8.6.2020 na základe splnených podmienok uvedených vo „Výzve na predkladanie ponúk“ zo dňa 27.4.2020 uzatvorená Zmluva o dielo. Uvedená zmluva o dielo bola však uzatvorená medzi spoločnosťou Innovatrics, s.r.o. a Ružinovský podnik verejno-prospešných služieb, a.s.

Podľa čl.3 ods. 3.1. Zmluvy o dielo, cit.: „Innovatrics udeľuje Klientovi súhlas na používanie Systému FINGERA, ktorý vo svojej softwarovej časti predstavuje autorské dielo Klient nadobúda práva vyplývajúce z licencie momentom podpísania Preberacieho protokolu podľa čl. 2.2 tejto Zmluvy.

Ďalej podľa čl. 3 ods. 3.4. Zmluvy o dielo, cit.: „Klient nie je oprávnený previesť práva vyplývajúce z Licencie na tretie osoby ani udeliť sublicenciu bez predchádzajúceho písomného súhlasu Innovatrics.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že ku kontrole nebola predložená nová Zmluva o dielo, dodatok k zmluve o dielo, prípadne písomný súhlas spoločnosti Innovatrics s používaním licencie povinnou osobou.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu náhodným výberom vyúčtovania stravných lístkov zamestnancom v mesiac február 2022, na základe predloženej dochádzky z programu FINGERA, rozpisu pracovnej doby po zamestnancoch a priloženej vyúčtovacej tabuľke vypracovanej v programe excel zamestnancom os. č. 1026.

Kontrolná skupina konštatuje že neboli zistené žiadne kontrolné zistenia.

Autodoprava/ Vozový park

Povinná osoba na účte 501 101 účtuje spotrebu pohonných látok do kosačky a zametačky. Spotreba pohonných hmôt na účte 501 101 za rok 2021 je 5 161,03 EUR a na účte

501 102 palivá a pohonné hmoty dopravných prostriedkov. Spotreba pohonných hmôt na účte 501 102 za rok 2021 je 81 744,35 EUR.

Dodávateľom pohonných látok do vozidiel je spoločnosť Slovnaft a.s., s ktorou má povinná osoba uzatvorenú zmluvu. Predmetom zmluvy je záväzok spoločnosti SLOVNAFT poskytnúť zákazníkovi palivové MOL Group GOLD karty a umožniť mu nakupovať motorové palivá, iné tovary a služby v sieti čerpacích staníc a na ďalších vybraných akceptačných miestach v zahraničí podľa podmienok dohodnutých v zmluve zo dňa 22.12.2020.

Kontrolou evidencie motorových vozidiel, kontrolná skupina konštatuje, že nie všetky vozidlá sú vybavené prístrojom GPS na sledovanie pohybu vozidiel, ktorý zaznamenáva všetky vykonané jazdy a zároveň aj spotrebu PHM. Na základe zoznamu používanej techniky predloženej vedúcim strediska technického zabezpečenie dopravy (I.K.). Povinná osoba aktuálne používa 38 motorových vozidiel, z toho 29 je vybavených prístrojom GPS na sledovanie pohybu vozidiel. Kontrolnej skupine bol ku kontrole predložený zoznam používanej techniky kosačiek a traktorov. Všetky traktory v počte 4 kusov sú vybavené prístrojom GPS. 18 z 19 kosačiek sú vybavené prístrojom GPS na sledovanie pohybu.

Kontrolná skupina skontrolovala evidenciu vozidiel, servis vozidiel, STK, EK, poistenie vozidiel, nákup náhradných dielov. Zamestnanec os.č. 1633 vedie podrobnú evidenciu o všetkých motorových a nákladných vozidlách. V priestoroch kancelárie má vypracované dve informačné tabule, na ktorých vedie prehľadne evidenciu všetkých motorových a nákladných vozidlách, typ vozidla, špz, dátum výroby a nasledujúcu STK a EK.

V programoch webdispečink a webdispečer je vedená evidencia o jednotlivých motorových a nákladných vozidlách, EČV, popis vozidla, aktualizované údaje, aktuálna rýchlosť, aktuálny stav, dĺžka prestávky, stav nádrže a meno vodiča. Každé motorové vozidlo má vedenú evidenciu o technickom stave automobilu, napr. výmena oleja, výmena filtrov, prezutie pneumatík, poistenie auta, nasledujúca EK, STK, nákup náhradných dielov.

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*“.

Motorové vozidlo je evidované v knihe jázd nasledujúcim spôsobom: kontrolované vozidlo sa dá skontrolovať, kde je v daný čas, stav kilometrov, doba jazdy. Nedostatkom sa javí nedoplnená evidencia o PHM motorových vozidiel a o aktuálnej spotrebe motorového a nákladného vozidla.

Kontrolné zistenie: V knihe jázd kontrolovaný subjekt neeviduje druh jazdy, palivo, náklady na prevádzku a spotrebu motorového a nákladného vozidla. Nedostatočné vyplnenie knihy jázd je spôsobené vyťaženosťou zamestnanca, ktorý má rozsiahlu pracovnú náplň a z toho dôvodu nie je možné viesť kompletnú evidenciu o motorových vozidlách v knihe jázd, ktorá sa vedie cez program webdispečink a webdispečer. Motorové vozidlá, napr. BA 632 BH, továrenská značka Kubota typ 3150, majú vedený záznam o prevádzke vozidla nákladnej dopravy, na ktorých je vyznačené číslo záznamu 175399, miesto nakládky, miesto vykládky, druh nákladu, čas pristavenia, čas odchodu zo stanovišťa, čas príchodu na stanovište, informácie o pohonných hmotách, v prípade tankovania pohonných hmôt je doložená účtenka o nákupe PHM, dátum skončenia výkonu, stav počítadla km po príchode, stav počítadla pred odchodom, rozdiel v km, meno a podpis vodiča, dátum. Kontrolná skupina konštatuje, že v zázname o prevádzke vozidla nákladnej dopravy sa neuvádza čitateľne meno vodiča.

Kontrolná skupina konštatuje, že ostatná evidencia motorových vozidiel je prehľadná a správne evidovaná.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča doplnenie knihy jázd o potrebné údaje a viesť presnú evidenciu.

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

Povinná osoba dňa 1.5.2022 uzatvorila „Zmluvu o poskytovaní služieb“ s JUDr. Slobodovou Annou. Zmluvné strany sa dohodli na cene za výkon a to vo výške 245 EUR/mesiac + DPH. Predmetom zmluvy sú odborné činnosti, napríklad:

- Zabezpečenie vykonávania vstupného školenia zamestnancov v oblasti BOZP,
- Zabezpečenie navrhovania nápravných opatrení na zaistenie BOZP,
- Vykonávanie pravidelného školenia zamestnancov o ochrane pred požiarmi ako aj o odbornú prípravu členov protipožiarnych hliadok,
- Vypracúvanie, vedenie a udržiavanie dokumentácie atď.

V zmysle § 19 zákona č. 124/2006 Z. z. bol dňa 4.5.2022 za zástupcu zamestnancov pre bezpečnosť menovaný zamestnanec os.č. 1602 a zamestnanec os.č. 1309.

Povinná osoba má vypracovanú:

Smernica – Určenie podmienok súvisiacich s fajčením v priestoroch spoločnosti zo dňa 4.5.2022,

Smernica – Pokyn na kontrolu alkoholických nápojov zo dňa 4.5.2022,

Smernica - Prevádzkovanie rebríkov – Poverenie,

Smernica - Prevádzkovanie regálov – Poverenie,

Smernica – Prevádzkovo – bezpečnostný predpis pre činnosť zvárania plynovým zváracím zariadením,

Smernica – Traumatologický plán a podobne.

Podľa § 6 zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP je zamestnávateľ napr. povinný:

- písomne vypracovať a podľa potreby vyhodnocovať a aktualizovať koncepciu politiky bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci obsahujúcu zásadné zámery, ktoré sa majú dosiahnuť v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, a program realizácie tejto koncepcie,
- vydávať vnútorné predpisy, pravidlá o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a dávať pokyny na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci
- vypracovať zoznam poskytovaných osobných ochranných pracovných prostriedkov na základe posúdenia rizika a hodnotenia nebezpečenstiev vyplývajúcich z pracovného procesu a z pracovného prostredia a podobne.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje že povinná osoba si splnila zákonnú povinnosť v oblasti BOZP až od 1.5.2022 kedy uzatvorila zmluvu s JUDr. Annou Slobodovou.

Podľa § 7 ods. 3 zákona č. 124/2006 Z. z. je zamestnávateľ povinný zamestnanca oboznámiť s predpismi BOZP pri jeho prijatí do zamestnania, preložení na iné pracovisko a podobne.

Podľa § 7 ods. 4 zákona č. 124/2006 Z. z. zamestnávateľ zamestnanca oboznamuje osobne, alebo prostredníctvom vlastných zamestnancov, alebo fyzickej osoby, alebo právnickej osoby oprávnenej na výchovu a vzdelávanie v oblasti ochrany práce podľa § 27 ods. 3 (ďalej len „osoba oprávnená na výchovu a vzdelávanie“). Ak zamestnávateľ nevykonáva školenie BOZP oprávnenou osobou na výchovu a vzdelávanie ale napr. vlastnými zamestnancami, mal by vo vnútornom predpise upraviť spôsob vykonávania školenia BOZP, ako aj požiadavky na odbornú spôsobilosť zamestnancov vykonávajúcich školenie. Povinná osoba vykonávala vstupné školenia BOZP zamestnancov do 1.5.2022 vedúcim zamestnancom.

Verejné obstarávanie

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. V profile sa ako kontaktná osoba uvádza zamestnanec os. č. 1638. Uvedený zamestnanec absolvoval dňa 21.4.2022 školenie „Verejné obstarávanie po novom – novela zákona o VO“. V profile sa nachádza 8 súhrnných správ, posledná súhrnná správa je zverejnená 4.2.2022.

Smernica o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú „Smernicu o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou a podlimitných zákaziek“, ktorá je účinná od 20. 12. 2020 a ktorá bola novelizovaná s účinnosťou od 31. 3. 2022.

Kontrolné zistenie: V článku 3, bod 1 sa text odvoláva na tabuľku v článku 2 bod 5. V tomto bode sa však žiadna tabuľka nenachádza, čo robí text nezrozumiteľným. Ďalej smernica sa vôbec nezaobrá nákupmi do 10 000 eur. Kontrola sa domnieva, že aj obstarávanie zákaziek „malého rozsahu“ by malo byť v smernici upravené.

Ročný plán obstarávania zákaziek

Je plánom zabezpečenia nákupu tovarov, služieb a realizácie stavebných prác v príslušnom roku. Plán by mal byť vypracovaný a schválený štatutárnym zástupcom organizácie a to v súlade so schváleným rozpočtom na bežný rok. Kontrola konštatuje, že kontrolovaný subjekt plán verejného obstarávania nevypracoval v roku 2021 ani 2022.

Kontrolná skupina náhodným výberom skontrolovala nižšie uvedené verejné obstarávania:

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Strojové a ručné kosenie trávnikov v lokalite Trnávka v mestskej časti Bratislava - Ružinov“

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 9.3.2021 formou „Výzvy na predkladanie ponúk“ verejné obstarávanie na poskytnutie služby na predmet zákazky „Strojové a ručné kosenie trávnikov v lokalite Trnávka v mestskej časti Bratislava - Ružinov“, pričom výška predpokladanej hodnoty zákazky rámcovej zmluvy o dielo bola stanovená do 20.023,30 EUR bez DPH. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 15.3.2021 do 12.00 h.

Kritérium na vyhodnotenie ponúk verejný obstarávateľ stanovil tak, že predložené ponuky budú vyhodnotené na základe ekonomicky najvýhodnejšej ponuky a to – najnižšiu hodnotu ceny za 1 m² v eurách (EUR) za činnosti zahrnuté v predmete zákazky.

Verejný obstarávateľ písomne oslovil troch uchádzačov – KOSEC plus s. r. o., CarniHerba, s.r.o. a Zazas s. r. o.. Zo „Zápisnice z otvorenia a vyhodnotenia ponúk“ vyplýva, že ponuku predložil jeden uchádzač KOSEC plus s. r. o. (ponuka 0,05 za 1 m² EUR bez DPH). Úspešným uchádzačom sa stal uchádzač KOSEC plus s. r. o., s ktorým VPS Ružinov, p. o. uzatvorila rámcovú zmluvu o dielo, pričom zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 25.3. 2021 do 31.10. 2021, alebo do vyčerpania finančných zdrojov – do 20.023,30 EUR bez DPH.

Neboli zistené žiadne kontrolné zistenia.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Strojové a ručné kosenie trávnikov v lokalite Ostredky v mestskej časti Bratislava - Ružinov“

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 9.3.2021 formou „Výzvy na predkladanie ponúk“ verejné obstarávanie na poskytnutie služby na predmet zákazky „Strojové a ručné kosenie trávnikov v lokalite Ostredky v mestskej časti Bratislava - Ružinov“, pričom výška predpokladanej hodnoty zákazky rámcovej zmluvy o dielo bola stanovená do 64.406,60 EUR bez DPH. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 15.3.2021 do 12.00 h.

Kritérium na vyhodnotenie ponúk verejný obstarávateľ stanovil tak, že predložené ponuky budú vyhodnotené na základe ekonomicky najvýhodnejšej ponuky a to – najnižšiu hodnotu ceny za 1 m² v eurách (EUR) za činnosti zahrnuté v predmete zákazky.

Verejný obstarávateľ písomne oslovil troch uchádzačov – KOSEC plus s. r. o., CarniHerba, s.r.o. a Zazas s. r. o.. Zo „Zápisnice z otvorenia a vyhodnotenia ponúk“ vyplýva, že ponuku predložil jeden uchádzač KOSEC plus s. r. o. (ponuka 0,05 za 1 m² EUR bez DPH). Úspešným uchádzačom sa stal uchádzač KOSEC plus s. r. o., s ktorým VPS Ružinov, p. o. uzatvorila rámcovú zmluvu o dielo, pričom zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 25.3. 2021 do 31.10. 2021, alebo do vyčerpania finančných zdrojov – do 64.406,60 EUR bez DPH.

Neboli zistené žiadne kontrolné zistenia.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Pracovné odevy, obuv a pracovné ochranné prostriedky“

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 3.2.2021 formou „Výzvy na predkladanie ponúk“ verejné obstarávanie na dodanie tovaru na predmet zákazky „Pracovné odevy, obuv a pracovné ochranné prostriedky“, pričom výška predpokladanej hodnoty zákazky rámcovej zmluvy o dielo bola stanovená do 52.000,00 EUR bez DPH. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 26.2.2021 do 12.00 h.

Kritérium na vyhodnotenie ponúk verejný obstarávateľ stanovil ako najnižšiu hodnotu ceny za celý predmet zákazky bez DPH.

Verejný obstarávateľ písomne oslovil troch uchádzačov – Anton Jendek A + Z, VICOM, s.r.o. a Šilhár, s. r. o.. Zo „Zápisnice z otvorenia a vyhodnotenia ponúk“ vyplýva, že ponuku predložil všetci traja uchádzači Anton Jendek A + Z (ponuka 54.082,00 EUR bez DPH), VICOM, s.r.o. (ponuka 57.282,16 EUR bez DPH) a Šilhár, s. r. o (ponuka 57.975,30 EUR bez DPH).

Úspešným uchádzačom sa stal uchádzač Anton Jendek A + Z, s ktorým VPS Ružinov, p. o. uzatvorila rámcovú zmluvu na dodanie tovaru, pričom zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, a to na 24 mesiacov, alebo do vyčerpania finančných zdrojov – do 52.000 EUR bez DPH.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Čistiace prostriedky a hygienické potreby“

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 3.2.2021 formou „Výzvy na predkladanie ponúk“ verejné obstarávanie na dodanie tovaru na predmet zákazky „Čistiace prostriedky a hygienické potreby“, pričom výška predpokladanej hodnoty zákazky rámcovej zmluvy o dielo bola stanovená do 20.000,00 EUR bez DPH. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 26.2.2021 do 12.00 h.

Kritérium na vyhodnotenie ponúk verejný obstarávateľ stanovil ako najnižšiu hodnotu ceny za celý predmet zákazky bez DPH.

Verejný obstarávateľ písomne oslovil troch uchádzačov – Anton Jendek A + Z, VICOM, s.r.o. a Šilhár, s. r. o.. Zo „Zápisnice z otvorenia a vyhodnotenia ponúk“ vyplýva, že ponuku predložil všetci traja uchádzači Anton Jendek A + Z (ponuka 20.310,58 EUR bez DPH), VICOM, s.r.o. (ponuka 22.256,54 EUR bez DPH) a Šilhár, s. r. o (ponuka 21.497,27 EUR bez DPH).

Úspešným uchádzačom sa stal uchádzač Anton Jendek A + Z, s ktorým VPS Ružinov, p. o. uzatvorila rámcovú zmluvu na dodanie tovaru, pričom zmluva bola uzatvorená na dobu určitú na 24 mesiacov, alebo do vyčerpania finančných zdrojov – do 20.000 EUR bez DPH.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Kancelárske potreby“

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 3.2.2021 formou „Výzvy na predkladanie ponúk“ verejné obstarávanie na dodanie tovaru na predmet zákazky „Kancelárske potreby“, pričom výška predpokladanej hodnoty zákazky rámcovej zmluvy o dielo bola stanovená do 25.000,00 EUR bez DPH. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 26.2.2021 do 12.00 h.

Kritérium na vyhodnotenie ponúk verejný obstarávateľ stanovil ako najnižšiu hodnotu ceny za celý predmet zákazky bez DPH.

Verejný obstarávateľ písomne oslovil troch uchádzačov – Anton Jendek A + Z, VICOM, s.r.o. a Šilhár, s. r. o.. Zo „Zápisnice z otvorenia a vyhodnotenia ponúk“ vyplýva, že ponuku predložil všetci traja uchádzači Anton Jendek A + Z (ponuka 25.125,55 EUR bez DPH), VICOM, s.r.o. (ponuka 26.225,16 EUR bez DPH) a Šilhár, s. r. o (ponuka 27.419,99 EUR bez DPH).

Úspešným uchádzačom sa stal uchádzač Anton Jendek A + Z, s ktorým VPS Ružinov, p. o. uzatvorila rámcovú zmluvu na dodanie tovaru, pričom zmluva bola uzatvorená na dobu určitú na 24 mesiacov, alebo do vyčerpania finančných zdrojov – do 25.000 EUR bez DPH.

Tri vyššie popísané verejné obstarávania, každé jednotlivo boli realizované v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. Ak sa na tieto obstarávania pozrieme vo vzájomnej súvislosti, kontrola vyjadruje istú pochybnosť. Povinná osoba dlhodobo poukazuje na nedostatočné financovanie zo strany rozpočtu obce. Každoročne sa snaží zvýšiť príspevok obce, čo sa jej často darí a to i v priebehu rozpočtového obdobia s tým, že nie je schopná zabezpečiť nevyhnutné činnosti. V tejto súvislosti považujeme za potrebné zdôrazniť, že organizácia by mala nielen dodržiavať zákon o verejnom obstarávaní, ale presvedčiť svojim konaním v procese verejného obstarávania predstaviteľov obce, že vynakladajú poskytnuté finančné prostriedky čo najhospodárnejšie. V troch vyššie popísaných verejných obstarávaniach bol vždy ten istý víťaz, tí istí neúspešní uchádzači. Ale napr. verejnosti všeobecne známy dodávateľ nebol oslovený ani raz. Týmto kontrolovaná organizácia sotva môže presvedčiť obecné zastupiteľstvo, že urobila všetko preto, aby vynakladala prostriedky čo najhospodárnejšie.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Právne služby“

Verejný obstarávateľ vyhlásil dňa 22.12.2020 formou „Výzvy na predkladanie ponúk“ verejné obstarávanie na poskytnutie služby na predmet zákazky „Právne služby“.

Kritérium na vyhodnotenie ponúk verejný obstarávateľ stanovil ako najnižšiu hodnotu ceny za celý predmet zákazky bez DPH.

Verejný obstarávateľ mailom oslovil dvoch uchádzačov – LEGATE, s.r.o. a Advokátska kancelária Forgáč, s. r. o.. Zo „Zápisnice z otvorenia a vyhodnotenia ponúk“ vyplýva, že ponuku predložil všetci dvaja uchádzači LEGATE, s.r.o. a Advokátska kancelária Forgáč, s. r. o..

Úspešným uchádzačom sa stal úspešný uchádzač Advokátska kancelária Forgáč, s. r. o., s ktorým VPS Ružinov, p. o. uzatvorila rámcovú Zmluvu o poskytovaní právnych služieb, pričom zmluva s tým, že VPS Ružinov, p. o. sa zaväzuje uhradiť poskytovateľovi služby mesačnú paušálnu odmenu vo výške 930,00 EUR 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. Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a

nediskriminácie. 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 na kontrolu výzvu na predkladanie ponúk, ponuky uchádzačov a mailovú komunikáciu s uchádzačmi, čím porušil § 117 ods. 1 ZVO a § 117 ods. 8 ZVO.

Rovnaké nedostatky kontrola konštatuje aj pri verejnom obstarávaní pohonných hmôt, ktoré sa realizovalo v decembri 2020.

Advokátska kancelária Forgáč, s.r.o. sa zmluvne zaviazala povinnej osobe poskytnúť právne služby v paušálnom rozsahu 15 hodín/mesačne. Mesačná paušálna odmena je vo výške 930,- EUR bez DPH. Advokátovi prináleží odmena vo výške 70,- EUR bez DPH za každú ďalšiu hodinu poskytnutej právnej služby. Predmetom uvedenej zmluvy je

- zastupovanie klienta v súdnych alebo správnych konaniach,
- príprava žalôb, návrhov na začatie konania resp. iných podnetov v súdnych alebo správnych konaniach,
- príprava stanovísk, výziev, odporúčaní a návrhov riešení právnych problémov,
- zastupovanie klienta vo všetkých právnych veciach rokovaniach súvisiacich s jeho činnosťou.

Prehľad úhrad za právne služby

Rok 2021		Rok 2022	
Faktúra č.	Suma v EUR	Faktúra č.	Suma v EUR
132021	6 030,00	2022018	1 326,00
202021	1 452,00	2022025	1 116,00
262021	1 704,00	2022032	1 305,00
312021	1 116,00	2022045	1 116,00
392021	1 767,00	2022054	1 116,00
452021	1 116,00	2022039	1 200,00
552021	1 200,00		1 788,00
602021	1 116,00		1 116,00
652021	1 116,00		
692021	1 116,00		
762021	1 134,00		
802021	1 116,00		
Spolu	19 983,00	Spolu	10 083,00

Kontrolná skupina sa zamerala aj na kontrolou faktúr za uvedenú advokátsku kanceláriu s prílohami. Väčšina konzultácií s advokátskou kanceláriou sa týkali verejného obstarávania. Avšak konzultácie boli zamerané aj na napr:

- **faktúra č. 132021 vo výške výška 6030,- EUR v timesheet sa napríklad uvádza:**
 - Právna analýza prechodu pracovnoprávnych pomerov+komunikácia s klientom 2 h.
 - Príprava návrhu organizačného poriadku + komunikácia s klientom 8,5 h
 - Príprava návrhu pracovného poriadku + komunikácia s klientom 8,5 h

- Príprava návrhu odmeňovacieho poriadku + komunikácia s klientom 6,5 h
- Príprava návrhu schémy organizačnej štruktúry + komunikácia s klientom 1,25 h
- Telekonferencia ohľadom organizačného, pracovného, odmeňovacieho poriadku a ohľadom organizačnej štruktúry 2,5 h
- Vypracovanie vzoru pracovnej zmluvy (podľa zákona č. 552/2003 a 553/2003) 2,5 h
- Vypracovanie vzoru pracovnej zmluvy podľa zákonníka práce 1 h
- Úprava a pripomienkovanie pracovnej zmluvy a jej príloh 2,5 h
- **faktúra č. 202021 vo výške 1452,- EUR v timesheet sa napríklad uvádza:**
 - Osobné stretnutie s klientom ohľadom nastavenia VO, smerníc, organizačného poriadku a ďalšieho vývoja 3,5 h
- **faktúra č. 262021 vo výške 1704,- EUR v timesheet sa napríklad uvádza:**
 - Komunikácia s klientom ohľadom zodpovedania viacerých otázok vyplývajúcich zo zákona o informáciách 0,5 h
 - Právna analýza + vypracovanie ohľadom povinnosti klienta podľa zákona o informáciách 1,75 h
- **faktúra č. 392021 vo výške 1767,- EUR v timesheet sa napríklad uvádza:**
 - Osobné stretnutie ohľadom zamestnancov, ohľadom prípravy organizačného poriadku, pracovného poriadku, nastavenie procesov v riadení klienta 2 h
- **faktúra č. 552021 vo výške 1200,- EUR v timesheet sa napríklad uvádza:**
 - Revízia dokumentov k pracovnému pohovoru zamestnancov
- **faktúra č. 2022025 vo výške 1116,- EUR v timesheet sa napríklad uvádza:**
 - Komunikácia s klientom ohľadom smerníc 0,5 h

Kontrolná skupina: Kontrolná skupina konštatuje, že povinnou osobou do ukončenia kontroly neboli ku kontrole predložené smernice, ktoré sa uvádzajú v timesheete advokátskej kancelárie. Ďalej má kontrolná skupina za to, že nakoľko povinná osoba nie je prvá príspevková organizácia MČ Bratislava-Ružinov nebolo nutné pracovné zmluvy (prípadne iné záležitosti personálnej agendy) riešiť cez advokátsku kanceláriu, najmä ak nejaká komunikácia so zamestnancami s MÚ ohľadom personálnych záležitostí prebehla.

- **faktúra č. 692021 vo výške 1116,- EUR v timesheet sa napríklad uvádza:**
 - Výzva na predkladanie ponúk na VO dodanie technickej posypovej soli 2
 - Výzva na predkladanie ponúk na VO dodanie zeolitu 1

Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba už v minulosti obstarávala posypovú soľ a zeolit. Kontrolná skupina odporúča využívať služby advokátskej kancelárie iba v nevyhnutnom rozsahu.
- **faktúra č. 2022018 vo výške 1326,- EUR v timesheet sa napríklad uvádza:**
 - Vypracovanie a zverejnenie súhrnných správ VO za 4Q 2021 3,75 h

Kontrolná skupina má za to, že zverejnenie súhrnných správ je úplne v kompetencii povinnej osoby a nie je nutné, aby to vykonávala advokátska kancelária.

Vyjadrenie kontrolnej skupiny k námietkam ku kontrolným zisteniam

Riaditeľ VPSR, p.o. v lehote na podanie námietok dňa 21.11.2022 zaslal miestnemu kontrolórovi MČ Bratislava-Ružinov List „Námietky k návrhu správy o výsledku kontroly organizácie“.

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

Zhrnutie zistených skutočností

- Povinná osoba nevykonáva základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Povinná osoba porušuje jednotlivé ustanovenia Zákonníka práce a Pracovnej zmluvy.
- Povinná osoba porušuje § 8 zákona o účtovníctve.
- Povinná osoba porušuje jednotlivé ustanovenia zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.
- Povinná osoba nedodríava jednotlivé ustanovenia zákona č. 553/2003 Z. z..
- Povinná osoba nezverejňuje zmluvy, faktúry a objednávky podľa Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
- Povinná osoba nedodríava ustanovenia zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.
- Povinná osoba nedodríavala jednotlivé ustanovenia zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP.

Rozsah zistených skutočností zhrnutých v kontrolných zisleniach nemá **zásadný** vplyv na hospodárenie organizácie a nakladanie s jej zvereným majetkom.

Odporúčania

- Vypracovať smernicu za Základnú finančnú kontrolu a dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Vypracovať smernicu o Obehu účtovných dokladov.
- Dodržiavať Zákonník práce a ustanovenia Pracovnej zmluvy.
- Dodržiavať Zákon o účtovníctve.
- Dodržiavať Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
- Dodržiavať Zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.
- Dodržiavať Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.
- Dodržiavať Zákon č. 124/2006 Z. z. o BOZP.
- Zverejňovať objednávky za tovary, služby a práce včítane dátumu zverejnenia.
- Dodržiavať Zákon č. 553/2003 Z. z..

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky

- Zmluvy, Faktúry, Objednávky
- Sociálny fond
Inventarizačné doklady
- Osobné spisy
- Účtovné doklady