

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 07. februára 2012

Správa o výsledkoch kontrol vykonaných útvaram mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Predkladateľ:

Ing. Peter Šinály, v. r.
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvaram mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Zodpovedný:

Ing. Peter Šinály, v. r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Peter Šinály, v. r.
mestský kontrolór

Ing. Mária Velická, v. r.,
JUDr. Viera Michalová, v. r.,
Ing. Filip Húšťava, v. r.,
útvár mestského kontrolóra

Február 2013

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta
SR Bratislavy.

Správa
o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra
hlavného mesta SR Bratislavy

V súlade s plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2013, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva č. 925/2012 zo dňa 13.12.2012, bola vykonaná kontrola v rozpočtovej organizácii mesta – **Domov seniorov ARCHA. Rozvodná 25, 831 01 Bratislava**

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 1/2013 zo dňa 9.1.2013 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v počte traja

v čase od 10.1.2013 do 24.1.2013

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, v rozpočtovej organizácii mesta – **Domov seniorov ARCHA. Rozvodná 25, 831 01 Bratislava**

Kontrolované obdobie: od 1.6.2010 – do ukončenia výkonu kontroly

V roku 2010 vykonali pracovníci útvaru mestského kontrolóra následnú finančnú kontrolu č. 3/2010 a v zápisnici z prerokovania tejto správy bolo riaditeľke organizácie uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Riaditeľka organizácie dňa 19.4.2010 prijala nasledovné opatrenia:

1/ nákupy tovarov a služieb realizovať iba na základe vopred vyhotovenej objednávky

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že organizácia realizovala nákupy tovarov a služieb na základe objednávok. Organizácia vedie knihu objednávok.

Opatrenie splnené

2/ dohody o vykonaní práce uzatvárať len vo výnimočných prípadoch a nároky v nich dohodnuté musia byť porovnateľné s nárokmi vyplývajúcimi z riadnych pracovných pomerov.

Za rok 2011 uzatvorila organizácia 19 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, z toho 16 dohôd o vykonaní práce a 3 dohody o pracovnej činnosti. V roku 2012 bolo uzatvorených 13 dohôd o vykonaní práce.

Dohody boli uzatvárané na zastupovanie počas práceneschopnosti zamestnancov, a to najmä na opatrovateľské práce, na službu vrátnika – informátora, pomocné práce v práčovni a pod.

Dohodnuté výšky odmien sú porovnateľné s finančnými nárokmi vyplývajúcimi z riadnych pracovných pomerov.

Opatrenie splnené

3/ doplniť chýbajúce výpisy z registra trestov, doklady o vzdelaní a návrhy na zvýšenie osobného príplatku.

Chýbajúce výpisy z registra trestov, doklady o vzdelaní a návrhy na zvýšenie osobného príplatku boli doložené do osobných spisov v stanovenom termíne.

Kontrolou osobných spisov novoprijatých zamestnancov za rok 2011 a 2012 kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s ustanovením § 3 ods. 1 písm. b/ a ods. 4 zákona č. 552/2003 Z.z. tým, že nespĺnili predpoklad výkonu práce vo verejnom záujme. Jeden zamestnanec nepredložil výpis z registra trestov a dvaja zamestnanci svoju bezúhonnosť preukázali výpisom z registra trestov starším ako bol dátum uzatvorenia pracovnej zmluvy. V jednom prípade bola uzatvorená pracovná zmluva 28.4.2011 a výpis z registra trestov je z dátumu 2.5.2011 a v druhom prípade bola uzatvorená pracovná zmluva 19.10.2012 a výpis z registra trestov bol z 29.10.2012.

Opatrenie splnené čiastočne.

4/ s pracovníčkou zodpovednou za zistené nedostatky k 31.5.2010 rozviazať pracovný pomer.

So zamestnankyňou v pracovnej pozícii personalistka – mzdová účtovníčka bol skončený pracovný pomer ku dňu 31.5.2010

Opatrenie splnené.

Vykonanou kontrolou bolo zistené :

V roku 2010 pracovalo v zariadení priemerne 85,66 zamestnancov. Novo prijatých bolo 22 na trvalý pracovný pomer, na dohodu o vykonaní práce pracovalo 25 zamestnancov. Pracovný pomer ukončilo 33 zamestnancov, a to buď formou dohody o ukončení pracovného pomeru alebo ukončením v skúšobnej dobe. Medzi najčastejšie dôvody ukončenia pracovného pomeru boli :

- vysoké pracovné zaťaženie,
- nízke ekonomické ohodnotenie,
- problémy s dopravou a
- zdravotné a rodinné problémy.

V roku 2011 pracovalo v zariadení priemerne 93,83 zamestnancov. Prijatých bolo 25 zamestnancov na trvalý pracovný pomer a 16 zamestnancov bolo prijatých na dohodu o vykonaní práce. V roku 2011 pracovný pomer ukončilo 40 zamestnancov, a to 27 na základe dohody a 13 v skúšobnej dobe. Dôvody ukončenia pracovného pomeru boli obdobné ako v roku 2010.

V roku 2012 pracovalo v zariadení priemerne 63 zamestnancov (zníženie z dôvodu prenajatia kuchyne dodávateľskej spoločnosti). Novo prijatých bolo 26 zamestnancov na trvalý pracovný pomer a na dohodu o vykonaní práce 13 zamestnancov. Pracovný pomer v roku 2012 ukončilo 16 zamestnancov, a to formou dohody 4, ukončením v skúšobnej dobe 7 zamestnancov, z dôvodu úmrtia 1 zamestnanec, z organizačných dôvodov 2 zamestnanci, 1 zamestnankyňa výpoveďou danou zamestnávateľom a 1 zamestnankyňa okamžitým skončením pracovného pomeru z dôvodu absencie.

1/ Dodržiavanie zákonov č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní, č. 62/2012 Z.z. o minimálnych mzdových nárokoch sestier a platového poriadku organizácie.

1. Organizácia nepostupovala podľa zákona č. 62/2012 Z.z. tým, že oznámením o zmene a zložení funkčného platu zo dňa 30.3.2012 manažérky opatrovateľskej a ošetrovateľskej starostlivosti, jej bol priznaný osobný príplatok podľa § 10 zákona vo výške 293, 41 €, pričom zákon č. 62/2012 Z.z. neobsahuje § 10. Osobný príplatok mohol byť zamestnankyni v danom období priznaný podľa dodatku č. 1 platového poriadku organizácie. Taktiež nebol predložený písomný návrh zodpovedného zamestnanca na priznanie osobného príplatku
2. rozhodnutím Ústavného súdu Slovenskej republiky sp. Zn. PL. ÚS 13/2012, ktoré bolo zverejnené v Zbierke zákonov dňa 31.7.2012, bola pozastavená účinnosť zákona č. 62/2012 Z.z. Na základe uvedeného sa na odmeňovanie sestier vzťahoval opätovne zákon č. 553/2003 Z.z. (§1 ods. 7 zákona). Tým, že organizácia od 1.8.2012 nepostupovala pri odmeňovaní sestier podľa zákona č. 553/2003 Z.z. a nevystavila im nové oznámenia o zmene a zložení funkčného platu, došlo k neoprávnene stanoveným a vyplateným sumám. Napr.:
 - v oznámení o zmene a zložení funkčného platu zo dňa 30.3.2012, sestry zaradenej do 8. platovej triedy a 10. platového stupňa bol aj od 1.8.2012 vyplácaný nesprávne stanovený tarifný plat podľa § 4, prílohy č. 5 zákona vo výške 1 006,59 €. Správne mal byť stanovený vo výške 585,- €..

Obdobne, v rozpore s platnými ustanoveniami zákonov o odmeňovaní, organizácia postupovala pri odmeňovaní u všetkých štyroch sestier, ktoré boli zamestnané v organizácii v kontrolovanom období.

Počas výkonu kontroly boli s účinnosťou od 1.1.2013 vydané nové oznámenia o zmene a zložení funkčného platu sestier, v súlade so zákonom 553/2003 Z.z.

1.3. podľa § 19 zákona č. 553/2003 Z.z., ods. (1) ak zamestnávateľ neposkytne zamestnancovi náhradné voľno počas troch kalendárnych mesiacov alebo v inom dohodnutom čase po vykonaní

práce nadčas, patrí zamestnancovi zvýšenie platu za hodinu práce o 30 %, a ak ide o deň nepretržitého odpočinku v týždni o 60 % hodinovej sadzby funkčného platu.

Evidenciu pracovného času zamestnanci organizácie vykazujú v Mesačnom pracovnom výkaze, ktorý aj podpisujú a schvaľuje ho ich priamy nadriadený. Vo výkaze je okrem iného uvedený aj sumár odpracovaných nadčasových hodín v bežnom mesiaci a prenos z minulého obdobia.

Kontrolou náhodne vybraných mesačných pracovných výkazov za rok 2011 a 2012 bolo zistené, že vykazovaný počet nadčasových hodín nie je vo všetkých prípadoch správne prenášaný do druhého mesiaca, napr.:

- zamestnankyni – opatrovateľke neboli v mesačnom pracovnom výkaze za mesiac júl 2011 prenesené 3 hodiny práce nadčas a z mesiaca september 2011 2,5 hodín nadčasovej práce.
- ďalšej zamestnankyni – opatrovateľke neboli z mesiaca jún 2011 prenesené 3 hodiny nadčasovej práce, z mesiaca september 2011 2,5 nadčasových hodín, a pod.

Tým, že zamestnancom neboli všetky nadčasové hodiny správne vykazované v Mesačnom pracovnom výkaze, neboli im preplácané a ani im nebolo poskytnuté náhradné voľno, došlo k porušeniu ods. (1) § 19 zákona 553/2003 Z.z.

2. Poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov

Podľa ustanovení nariadenia vlády č. 395/2006 o minimálnych požiadavkách na poskytovanie a používanie osobných ochranných pracovných prostriedkov (OOPP), § 1, zamestnanci organizácie nevykonávajú práce, podľa prílohy č. 3 Nariadenia, pri ktorých by bolo potrebné im poskytovať OOPP.

Organizácia poskytuje pracovné oblečenie zamestnancom podľa vnútorného predpisu zo dňa 1.1.2003. V predpise je o.i. stanovený druh oblečenia a jeho doba používania. Vydané pracovné oblečenie je evidované na osobných kartách za zverené predmety jednotlivých zamestnancov. Kontrolou osobných kariet bolo zistené, že organizácia pri poskytovaní pracovného oblečenia postupuje v súlade s vnútorným predpisom.

3. Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

3.1. výdavkovým pokladničným dokladom č. 235/2011 zo dňa 25.1.2011 bola uhradená čiastka vo výške 55,01 € za nákup pohonných hmôt. Kontrolou účtovného dokladu č. ZZ000001501 bolo zistené, že účtovný prípad bol v účtovníctve zaúčtovaný vo výške 50,01 €. Uvedeným postupom, tým že z pokladne bola vydaná iná čiastka ako bola zaúčtovaná v účtovnej evidencii došlo k porušeniu § 8 a následne § 29 ods. 3

Prílohy :

- 1/ Zriaďovacia listina v počte strán 7.
- 2/ Pracovné zmluvy, výpisy z registra trestov v počte strán 6.
- 3/ Dohody o vykonaní práce + pracovné výkazy v počte strán 29.
- 4/ Platový poriadok zo dňa 1.1.2012 v počte strán 13.
- 5/ Oznámenie o zmene a zložení funkčného platu zo dňa 30.3.2012 v počte strán 1.
- 6/ Oznámenie o zmene a zložení funkčného platu zo dňa 31.10.2012 v počte strán 1.
- 7/ Oznámenie o zmene a zložení funkčného platu zo dňa 31.5.2012 v počte strán 3.
- 8/ Mzdový list za rok 2011 a rok 2012 v počte strán 6.
- 9/ Mesačné pracovné výkazy za rok 2011 v počte strán 12.
- 10/ Úprava o poskytovaní osobných ochranných pracovných prostriedkov v počte strán 4.
- 11/ Osobné karty za zverené predmety v počte strán 3.
- 12/ Výdavkový pokladničný doklad č. 235/2011, účtovný záznam, v počte strán 1.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 25.1.2013 a je podpísaná tromi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 25.1.2013 a kontrolovaný subjekt nepodal námietky. V zápisnici z prerokovania správy z vykonanej kontroly zo dňa 28.1.2013 podpísanej tromi členmi kontrolnej skupiny, mestským kontrolórom a riaditeľkou organizácie, jej bolo uložené :

1.

Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 30.1.2013.

2.

Správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 30.6.2013.

3.

V súlade s § 8 písm. d/ a ô 14 ods. 2 písm. h/ určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce) a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 30.1.2013.

Riaditeľka organizácie v stanovenom termíne prijala opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku a predložila ich mestskému kontrolórovi:

1/ Výpisy z registra trestov predkladať pred uzatvorením pracovnej zmluvy v súlade so zákonom 552/2003 Z.z.

Termín : trvalý

Zodpovední : personalistka, riaditeľka organizácie

2/ Osobné príplatky priznávať na základe písomného návrhu zodpovedného zamestnanca.

Termín : trvalý

Zodpovední : personalistka, riaditeľka organizácie

3/ Oznámenia o zmene a zložení funkčného platu vydávať v súlade s platnými zákonmi.

Termín : trvalý

Zodpovední : personalistka a riaditeľka organizácie

4/ Stanoviť prípadnú výšku škody, ktorá mohla byť spôsobená organizácií na základe vyplatených odmien sestier, ktoré boli stanovené podľa Oznámení o zložení funkčného platu sestier v rozpore s platnými zákonmi v roku 2012. Škodu prerokovať v škodovej komisii organizácii.

Termín : 28.2.2013

Zodpovední : personalistka a riaditeľka organizácie

5/ Skontrolovať výšku nadčasových hodín u všetkých zamestnancov organizácie za roky 2011 – 2012. Zistené rozdiely, oproti údajom v mzdových listoch vysporiadať.

Termín : 28.2.2013

Zodpovední : personalistka a riaditeľka organizácie

6/ Pri účtovaní pokladničných dokladov dodržiavať ustanovenia zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Termín : trvalý

Zodpovední : pokladníčka a účtovníčka

7/ Na zistené nedostatky budú zodpovedný pracovníci upozornení na pracovnej porade riaditeľky.

Termín : do 28.2.2013

Zodpovedná : riaditeľka organizácie