

Správa o výsledkoch vykonaných kontrol k 31.8.2011

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra na 1. polrok a 2. polrok 2011 a na základe podnetu boli vykonané tieto následné finančné kontroly:

I. Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom mesta, kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami, kontrola personálnych a mzdových náležitostí v ZARIADENÍ PRE SENIOROV VO VRANOVE N.T.

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval:

1. Zriaďovateľskú listinu
2. Pracovný a organizačný poriadok
3. Komplexný súbor interných organizačných smerníc
4. Plnenie opatrení prijatých na základe poslaneckého prieskumu z roku 2009
5. Pokladničné doklady
6. Došlé faktúry
7. Bankové výpisy
8. Tvorbu a čerpanie sociálneho fondu
9. Autoprevádzku
10. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
11. Zatriedenie zamestnancov do tarifných tried a tarifných stupňov v zmysle náplní prác
12. Evidenciu dochádzky zamestnancov
13. Poistné zmluvy

1. ZRIAĎOVACIA LISTINA - nezistené nedostatky

2. PRACOVNÝ A ORGANIZAČNÝ PORIADOK

Pracovný poriadok vydaný riaditeľom Zariadenia pre seniorov (ďalej ZpS) je účinný od 1.10.2009 a predstavuje vernú kópiu pracovného poriadku Mestského úradu vo Vranove n.T. Ani pri pracovnom poriadku, ani pri Dodatku č.1 k pracovnému poriadku **nie sú doložené prezenčné listiny** o oboznámení sa zamestnancov s pracovným poriadkom a Dodatkom č.1.

Organizačný poriadok je záväzný pre všetkých zamestnancov Zariadenia pre seniorov a je účinný od 1.10.2009. Podľa organizačného poriadku - podpisovanie za ZpS upravujú podpisové oprávnenia vrátane zoznamu podpisových vzorov zamestnancov ZpS, avšak tento interný predpis kontrolnému orgánu nebol na vyžiadanie predložený.

3. KOMPLEXNÝ SÚBOR INTERNÝCH ORGANIZAČNÝCH SMERNÍC

Kontrolnému orgánu boli predložené vnútroorganizačné smernice len z oblasti účtovníctva. **Smernica k verejnému obstarávaniu a k nákupom tovaru a iného majetku nebola predložená**, nakoľko ZpS takúto smernicu nemá vytvorenú. Podľa vyjadrenia zamestnancov, nie je jednoznačné a jasné, kto verejné obstarávanie v ZpS organizuje a kto zaň zodpovedá.

Od 1.10.2009 neboli v ZpS vytvorené žiadne nové vnútorné predpisy. Niektoré pôvodné predpisy sú neaktuálne, resp. nie sú vytvorené vôbec, hoci pracovná náplň vedúcich zamestnancov ukladá vypracovanie základných dokumentov organizácie a zosúladienie s platnými právnymi predpismi.

4. PLNENIE OPATRENÍ PRIJATÝCH NA ZÁKLADE POSLANECKÉHO PRIESKUMU

Z ROKU 2009

Na základe výsledkov poslaneckého prieskumu zo dňa 29.4.2009 boli prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. V termíne do 30.6.2009 bola okrem iných opatrení uložená aj povinnosť zabezpečiť elektronický dochádzkový systém a osadenie zakúpeného oplotenia. **Ani jedno z týchto opatrení nie je k dnešnému dňu zrealizované.** Primátorom mesta bola v máji 2010 predĺžená lehota na osadenie oplotenia do 31.8.2010 a zrušené splnenie úlohy na zabezpečenie elektronického dochádzkového systému z dôvodu ekonomickej krízy.

Kontrolný orgán na základe zistených skutočností však **konštatuje, že zakúpenie elektronického dochádzkového systému v ZpS je nevyhnutnosťou**, nakoľko dochádzka zamestnancov zaznamenaná v knihe dochádzky je chaotická a nepresná .

Čo sa týka **materiálu na oploenie areálu ZpS**, ktoré zakúpil riaditeľ v novembri r. 2006 v hodnote **3 211,41 € (96 747,- Sk)**, konštatujeme, že ide o **neefektívne vynaloženie finančných prostriedkov a nehospodárne** nakladanie s majetkom organizácie, čím dochádza k porušeniu **§ 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** v z.n.p., podľa ktorého: právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

5. POKLADNIČNÉ DOKLADY

Kontrolné zistenia:

- vykonávanie predbežnej finančnej kontroly – až po vykonaní finančnej operácie – čím dochádza k **porušeniu zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole, § 9 ods.4, podľa ktorého finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou**,
- nečitateľné doklady - nedodržanie zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. , § 8 – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov,
- neuvedený účel nákupu – nedodržanie zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z., § 8 – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov,
- cestovné príkazy neúplné:
 - cestovný príkaz Košice – bez dátumov, bez adresy vodiča,
 - cestovný príkaz z 25.2.2011 – školenie sociálnych pracovníkov – povolenie na služobnú cestu vydané až po absolvovaní služobnej cesty.
 - cestovný príkaz - chýba výkon práce, účel cesty, koniec cesty**-nedodržanie zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. , § 8 – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov,**

Služobná cesta **do Bratislavy** podľa cestovných príkazov ako účel cesty uvedený: služobne. Na základe zistení konštatujeme, že **finančné prostriedky vynaložené na služobnú cestu** (stravné a výdavky na pohonné látky) boli zo strany ZpS **vynaložené nehospodárne**, nakoľko výdavky za objednaný materiál a dopravu hradilo mesto Vranov n.T., ako objednávatel'. Ide o darované zdravotnícke pomôcky pre ZpS, ktoré v čase kontroly ešte neboli v ZpS v používaní, pretože mesto od februára 2011 neodovzdalo dokladom tieto pomôcky pre ZpS.

Služobnú cestu možno považovať za neefektívnu aj z toho dôvodu, že **auto, ktoré išlo pre zdravotnícke pomôcky, nebolo schopné zobrať všetok objednaný materiál naraz**. Zbytok pomôcok musel byť prepravovaný prepravnou službou.

Služobná cesta vyúčtovaná služobným motorovým vozidlom **do Košíc** a späť za účelom **opravy tepovacieho stroja**. Výška vyúčtovaných cestovných nákladov: **3,80 € a 4,80 € + náklady na pohonné látky**.

Na základe zistenia kontrolným orgánom, ZpS neeviduje žiadne doklady týkajúce sa opravy tepovacieho stroja. **Tepovací stroj**, ktorého nákupná cena bola **2 273,78 € (68 500,- Sk)**, je vedený toho času **na sklade** a v prevádzke **sa nepoužíval** a ani sa nepoužíva, čím došlo k **porušeniu § 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** v z.n.p., podľa ktorého: *Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.*

6. DOŠLÉ FAKTÚRY

Nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami:

- faktúra za mobilný telefón vo výške **57,11 €** s poznámkou: odstúpené na reklamáciu. V rámci reklamácie doložený výpis hovorov, na ktorom sú uvedené hovory aj počas víkendov, hovory vo večerných hodinách a počas dovolenky.

Prekročenie paušálu (26,03 €) o 31,08 € nie je v ZpS doposiaľ uzatvorené(hovory na audiotextové čísla).

- **nákup tonerov a renovácia kazieta – spolu: r. 2010 – 17 tonerov v hodnote 717,39 €, 1-5/2011 – 15 tonerov v hodnote 534,58 €**

Vzhľadom k tomu, že v ZpS je 9 počítačov, z toho na 2 počítačoch sa nepracuje, **je potreba tonerov nadpriemerná**. Náplň práce administratívnych pracovníkov nie je náročná na spotrebu kancelárskeho papiera a tlač dokumentov a iných materiálov.

- **neefektívny výber dodávateľa tovarov** napr.:

V mesiaci máj 2011 zúčtovaná faktúra za nákup nerezového jednodrezu – v hodnote 288,- € - prieskum trhu vykonaný podľa doložených dokladov z internetu u dvoch českých firiem a na základe vyjadrenia vedúceho vnútornej správy, aj telefonicky u firmy z Vranova n.T. . Jednodrez napokon bol zakúpený vo firme vo Vranove n.T., ktorá písomnú ponuku nepredložila.

- **zakúpenie ozvučovacej techniky do kaplnky v cene 422,56 €** - uvedený majetok sa nachádza v sklade už **viac ako 6 rokov** a doposiaľ nebol do kaplnky nainštalovaný, čo považujeme za neefektívne a nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov **porušenie § 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p., podľa ktorého:**

V sklade materiálu, majetku a tovaru zistil kontrolný orgán aj ďalšie **tovary**, ktoré boli zakúpené tzv. do zásoby a **evidujú sa v stave už niekoľko desiatok rokov**. Ide o radiátory, umývadlá, WC misy, ortopedickú obuv pre ošetrovatelky, svietidlá a ďalší materiál.

Z predchádzajúcich kontrolných zistení je zjavné, že v ZpS došlo k porušeniu **§ 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p., podľa ktorého:** *Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.*

Mandátna zmluva medzi Domovom dôchodcov-domom penzión a dodávateľom na zabezpečenie činnosti na úseku požiarnej ochrany, bezpečnostno-technickej služby a bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci. ZpS mesačne uhrádza za tieto služby v zmysle mandátnej zmluvy **66,37 €**, avšak z predloženej faktúry **nie je jasné, aké činnosti dodávateľ služby vykonal za fakturované obdobie, čím dochádza k porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 8 – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.**

Kontrolný orgán na základe zápisnice z protipožiarnej kontroly Okresného riaditeľstva HZZ zo dňa 5.5.2011 konštatuje, že v Zariadení pre seniorov bolo zistených **13 nedostatkov**, ktoré bolo potrebné odstrániť do 31.5.2011.

7. BANKOVÉ VÝPISY - pri kontrole bankových výpisov neboli zistené žiadne nedostatky.

8. TVORBA A ČERPANIE SOCIÁLNEHO FONDU

Zariadenie pre seniorov nemá vlastnú kolektívnu zmluvu. Sociálny fond je tvorený a čerpaný v zmysle zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde.

9. AUTOPREVÁDZKA

Ku kontrole boli predložené:

- „Pokyny pre organizáciu služobnej autoprevádzky“ účinné od 1.1.2005
- „Vyúčtovania pohonných hmôt a mazadiel služobných motorových vozidiel“ za rok 2010.

Zistené nedostatky:

V „Pokynoch pre organizáciu služobnej autoprevádzky“ je :

- **neaktuálny názov zriaďovateľa** (uvedený Domov dôchodcov-domov penzión)

- odvolávka na **neplatný zákon** o premávke na pozemných komunikáciách – č.315/1996
- (od 1.2.2009 platný zákon č. 8/2009 Z.z. o cestnej premávke)
- **nepredložený vozový zošit**
- **nepredložená Dohoda** o zverení služobného vozidla zamestnancovi do používania
- podľa „Rozpisu ciest služobného motorového vozidla“ bodu 2 – **ekonomka** po posúdení požiadaviek jednotlivých žiadateľov navrhne pridelenie vozidla a podpíše žiadanku na prepravu. V kolonke „Dátum a podpis osoby zodpovednej za autoprevádzku“ - podľa predložených dokladov žiadanku podpisuje **zamestnanec zodpovedný za autoprevádzku** (vedúci vnút. prevádzky) – **rozpor s náplňou práce ekonomky a vedúceho vnútornej správy** – za autodopravu zodpovedá vedúci vnútornej správy,
- v prílohe č.1 „Pokynov ...“ - uvedená norma spotreby PHM l/100 km – mesto – **9,7 l**
norma spotreby kombinovaná PHM l/100 km - **7,5 l**

Podľa „Prevádzkovej normy spotreby pohonných hmôt“ ods.1 a) sa uvádza, že pri jazde mimo mesta sa bude používať kombinovaná spotreba pohonných hmôt uvedená v technickom preukaze.

Vo vyúčtovaní pohonných hmôt za mesiace február až december 2010 je: M – 9,7 l, V-6,2 l, Spotreba 6,2 l, ktorá je priznávaná vodičovi, nie je v súlade so schválenými „Pokynmi..“

Vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt a ubehnutých kilometrov vykonáva sekretárka riaditeľa, hoci zodpovedný za dopravu je vedúci vnútornej správy a vodič vozidla. V žiadaných na prepravu: nejasný účel jazdy – služobne, resp. MTZ.

Za mesiace apríl a máj 2011 nedoložené žiadne vyúčtovania pracovných ciest, aj keď je doložená príjemka PHM z 18.5.2011 vo výške 54,01 € na nákup 36,27 litrov benzínu.

10. DOHODY O PRÁČACH VYKONÁVANÝCH MIMO PRACOVNÉHO POMERU

ROK 2009:

Podľa predloženej evidencie – bolo uzatvorených **8** dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohody o vykonaní práce-DoVP).

Zistené nedostatky:

- dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru **nie sú očíslované**
- **na všetkých dohodách chýba záznam o predbežnej finančnej kontrole**
- na návrhu na uzatvorenie dohody- podpísaný namiesto stanoviska manažéra - zamestnanec
- návrh na uzatvorenie dohody- stanovisko manažéra **bez podpisu**
- k dohodám **nie sú doložené výkazy, resp. iné doklady, ktoré by potvrdzovali prevzatie a skutočné prevedenie dohodnutých prác.**

DoVP (dohoda o vykonaní práce) :

– demontáž a montáž radiátorov – 50 hod. 250,- €, od 1.10.- 20.10.2009

– oprava radiátora v byte – 10 € - 17.12.2009 – **návrh na uzatvorenie dohody aj samotná dohoda**

bez podpisov – riaditeľa, zamestnanca, personalistu,

Súčasne bolo zistené, že obsahom pracovnej náplne domovníka/údržbára/ vodiča je domovnícka práca vrátane drobnej údržby – vykonávanie jednoduchých murárskych, stolárskych, lakovníckych, inštalatérskych prác a iných nevymenovaných jednoduchých prác.

Uzatvorením dohody o vykonaní práce na demontáž a montáž radiátorov, ZpS **vynaložilo finančné prostriedky ne hospodárne, nakoľko, ako je vyššie uvedené, má inštalatérské práce v náplni práce údržbár.**

DoVP :

- spracovanie personálnej a mzdovej agendy za mesiac 9,10,11/2009 – 380,- €
- spracovanie personálnej a mzdovej agendy **od 1.12 -31.12.2009 – 380,- € -**
aj keď v ZpS **už bola zamestnaná manažérka riadenia úseku ľudských zdrojov od 27.11.2009.**

ZpS eviduje pohľadávku voči Daňovému úradu vo Vranove n.T. vo výške **94,62 €** ako daň odvedenú na základe dohody o vykonaní práce (spracovanie výpočtu úhrad za sociálne služby).

Podľa dokladov poskytnutých z úseku sociálnej práce a z ekonomického úseku bolo zistené, že DoVP zo strany zamestnankyne **nebola podpísaná a finančné prostriedky za práce ňou neboli prevzaté, ale daň z**

príjmu za obdobie máj až júl 2009 bola ZpS daňovému úradu **odvedená**. Listom zo dňa 31.12.2009 riaditeľ ZpS vzhľadom k tomu, že zamestnankyňa odmietla dohodu podpísať, túto dohodu zrušil. (**Prečo zamestnankyňa DoVP odmietla podpísať nie je známe a je otáznne, či práce boli z jej strany skutočne vykonané, keď odmietla aj odmenu za práce prevziať – máj, jún, júl á 166,- € - spolu 498,- €**).

ZpS ku dňu kontroly nevysporiadalo odvedenú daň vo výške 94,62 € – podaním opravných výkazov daňovému úradu napriek tomu, že v decembri 2009 boli v ZpS zamestnávané 2 pracovníčky na spracovanie personálnej a mzdovej agendy (aj DoVP aj stály prac.pomer). Ekonómka ZpS, sama viackrát požiadala manažérku pre ľudské zdroje o opravu, ale tá na jej požiadavku nereagovala. Na túto skutočnosť – vykonanie opravných výkazov upozornila následne riaditeľ ZpS, pod ktorého úsek pre riadenie ľudských zdrojov spadá aj listom 26.5.2010.

Nevysporiadaním odvedenej dane ZpS **vynaložilo finančné prostriedky nehospodárne a neefektívne, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 3 a 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. a súčasne konštatujeme, že úsek pre riadenie ľudských zdrojov nezodpovedne pristupoval k plneniu si svojich pracovných povinností.**

ROK 2010:

Podľa predloženej evidencie ZpS v roku 2010 uzatvorilo **11** dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohody o vykonaní práce - DoVP). Všetky dohody sú očíslované.

DoVP :

- oprava databázových súborov a inštalácia nových verzií Human a Korvin ,
od 2.4.2010 – 31.12.2010, 16,60 €/ 1 hod.

– ZpS zaplatilo za údržbu programov Human dodávateľovi softveru v roku 2010 - 343,66 € ročne a mesačne platilo za údržbu programu Korvin servisné poplatky vo výške 27,66 €. Vyplatenie odmeny za opravy databázových súborov a inštaláciu nových verzií **považujeme za nehospodárne a neefektívne.** Podľa evidencie bolo zamestnancom vyúčtovaných 27 pracovných hodín.

DoVP :

– vykonávanie odborného servisu výťahov za 1.a 2. Q – 40 hod. - 272,- €
- **nepodpísané dokumenty - dohoda, osobné údaje pre pracovno-právne účely, žiadosť o poukázanie platu na účet zamestnancom ,**
– vykonávanie odborného servisu výťahov – 3.Q – 40 hod. - 285,92 € - **nepodpísané dokumenty - dohoda, osobné údaje pre pracovno-právne účely, žiadosť o poukázanie platu na účet zamestnancom ,**

DoVP :

– spracovanie personálnej a mzdovej agendy za júl – december 2010, od 2.8.- 31.12.2010, 200 hod. - 300,- €/mes.

ROK 2011

– evidencia dohôd v súlade so zákonom, **11** ks očíslovaných dohôd

DoVP :

– spracovanie personálnej a mzdovej agendy od **1.1.– 15.7.2011**, 300,- €/mes.
– spracovanie mzdových a personálnych spisov za roky 1991-2001 a odovzdanie do archívu
13.6.-30.6.2011 – 30 hod. - 170,- €

DoVP :

- oprava databázových súborov a inštalácia nových verzií Human a Korvin,
od **1.3.2011 – 31.12.2011**, 16,60 €/ 1 hod.

- aj keď ZpS zaplatilo za údržbu programov Human za rok 2011 - 346,55 € a mesačne platí za údržbu programu Korvin servisné poplatky 27,89 €, **považujeme vyplatenie finančných prostriedkov na dohodu za nehospodárne a neefektívne,**

- súčasne bolo zistené, že externý zamestnanec **vykonával práce už vo februári 2011, aj keď DoVP je uzatvorená od 1.3.2011.**

DoVP :

– drobné zámočnícke práce + kosenie – od 19.5.-3.6.2011 - 70 hod. - 210,- €
– drobné údržbárske a zámočnícke práce – od 17.6.-30.6.2011 - 50 hod.-3,- €/hod.

DoVP :

- spracovanie faktúr a mesačnej uzávierky na stravovacom úseku za máj a jún 2011
od 1.6.– 10.6.2011 – 20 hod., 250,- € (máj)
od 13.6.– 30.6.2011 – 30 hod., 250,- € (jún)

Prehľad dohôd o vykonaní prác mimo pracovného pomeru napovedá, že niektoré činnosti je možné v ZpS vykonávať vlastnými zamestnancami. V zmysle tohto personálneho opatrenia môže výrazne dôjsť k úspore nadštandardne platených administratívnych pracovníkov (vedúci vnútornej správy, manažérka riadenia ľudských zdrojov, údržbár, sekretárka).

11. ZATRIEDENIE ZAMESTNANCOV DO TARIFNÝCH TRIED A TARIFNÝCH STUPŇOV V ZMYSLE PRACOVNÝCH NÁPLNÍ

Rozpočet ZpS na rok 2011 v €

Mzdy	248 000	
poistné a prís. do poisť.	85 000	→ mzdy + odvody spolu 333 000,- €
tovary a služby	198 723	
bežné transfery	4 000	
Bežné výdavky spolu	535 823	

Kapitálové výdavky	22 500
SPOLU VÝDAVKY	558 323

Príjmy - za soc.služby, stravné, ost.príjmy	222 000
štátna dotácia	313 823
SPOLU PRÍJMY	535 823

Z predloženého rozpočtu na rok 2011 je vidieť, že štátna dotácia vo výške 313 823,- € nepostačuje ani na vykrytie mzdových a odvodových povinností za zamestnancov a túto prevyšuje o 19 177,- €.

Výdavky mzdových prostriedkov sú čerpané len pre 36 zamestnancov a predstavujú 62 % z celkových výdavkov Zariadenia pre seniorov. Ostatné výdavky ZpS sú kryté poplatkami od klientov za služby a stravovanie. **Rast mzdových výdavkov a pokles klientov** v zariadení má za následok neustále zvyšovanie poplatkov, ktoré si ZpS zakotvuje vo VZN.

Verejný poskytovateľ určuje sumu úhrady za sociálnu službu, spôsob jej určenia a platenia úhrady zmluvou v súlade s VZN mesta, **najviac vo výške ekonomicky oprávnených nákladov.**

Ekonomicky oprávnené náklady sú :

- a) **mzdy, platy** a ostatné osobné vyrovnania vo výške, ktorá zodpovedá výške platu a ostatných osobných vyrovnaní
- b) poistné na sociálne poistenie, poistné na verejné zdravotné poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie,
- c) **cestovné náhrady** okrem cestovných náhrad pri zahraničných pracovných cestách,
- d) **energie, voda** a komunikácie,
- e) **materiál** okrem reprezentačného vybavenia nových interiérov,
- f) dopravné,
- g) rutinná údržba a štandardná údržba okrem jednorazovej údržby objektov alebo ich častí a riešenia havarijných stavov,
- h) nájomné za prenájom okrem dopravných prostriedkov a špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky, náradia a materiálu,
- i) služby,
- j) bežné transfery, z toho len na vreckové, odstupné, odchodné, náhrada príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnanca,
- k) odpisy hmotného majetku a nehmotného majetku poskytovateľa sociálnej služby.

Organizačne sa Zariadenie pre seniorov člení na 7 úsekov :

- opatrovateľsko - ošetrovateľský (1 vedúci, 15 opatrovateľiek, 2 zdrav.sestry)
- sociálnej práce (1 vedúca , 2 soc. pracovníčky)
- vnútornej prevádzky (1 vedúci, 7 upratovačiek, 1 údržbár/vodič)

- stravovací (1 vedúca, 6 kuchárov)
- riadenie ľudských zdrojov (1 manažér)
- ekonomický (1 účtovníčka - ekonómka)
- administratívy (1 asistentka - sekretárka)

Kontrolné zistenia

Od 1.10.2009 došlo v ZpS k prehodnoteniu náplní prác a stanoveniu funkčných platov u pôvodných pracovníkov a doplneniu nových zamestnancov na novovytvorené pozície. V zmysle novej organizačnej štruktúry, platnej od 1.10.2009 je plánovaný stav zamestnancov v ZpS v počte 42 miest. **K 30.6.2011 je v evidenčnom stave 39 zamestnancov**, z toho 1 pracovníčka je na materskej dovolenke, 1 na rodičovskej dovolenke a 1 je dlhodobá PN. Stav administratívnych pracovníkov oproti predchádzajúcej organizačnej štruktúre sa zdvojnásobil. V zariadení pribudli traja nadštandardne platení zamestnanci, ktorých pracovná náplň zodpovedá polovičnému pracovnému úväzku resp. nie je nevyhnutná.

Za obdobie od januára 2010 do mája 2011 je **klesajúci trend počtu klientov** v ZpS. Prepočítaný stav zamestnancov je vypočítaný na 100 klientov, v januári 2010 bolo v ZpS - 95 klientov a v máji 2011 je už len 83 klientov.

Na základe preskúmania náplní prác u jednotlivých zamestnancov a stanoveniu funkčných platov bolo zistené :

Úsek opatrovateľsko - ošetrovateľský

- zaradenie zamestnancov do tarifných tried a platových stupňov **je v súlade** s § 7 ods.4 a 5 zákona č. 553/ 2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a v súlade s vnútorným predpisom

Ostatné úseky: sociálnej práce, vnútornej prevádzky, stravovací, riadenia ľudských zdrojov, ekonomický, administratívy

- u týchto úsekov zaradenie zamestnancov do tarifných tried a platových stupňov **nie je v súlade s § 7 ods.4 a 5 zákona 553/ 2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a vnútorným predpisom**, t.z. že zamestnávateľ nezohľadňuje pri stanovení tarifných platov dĺžku započítanej praxe a priznáva všetkým zamestnancom prax nad 32 rokov. Vo vnútornom predpise určuje zamestnávateľ **výnimku** - nezapočítanie dĺžky praxe len u opatrovateľiek - ošetrovateľiek. Okruh ostatných činností nie je vo vnútornom predpise zohľadnený, čím dochádza k **porušeniu § 7 ods.4 a 5 zákona 553/ 2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a k rozporu s vnútorným predpisom ZpS.**

-**sociálne pracovníčky nemajú v pracovnej náplni povinnosť zachovávať mlčanlivosť** o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone práce, hoci ich hlavnou pracovnou náplňou je spracúvanie všetkých informácií o klientovi, jeho zdravotnom stave, sociálnej situácii, o stave majetku a pod.

- **vedúci vnútornej prevádzky** je nadriadený 7 upratovačkám a 1 vodičovi /údržbárovi. Náplň práce vedúceho však nezodpovedá jeho skutočnej činnosti, nakoľko v náplni práce je uvedené, že má poskytovať technickú asistenciu pri príprave a realizácii projektov financovaných z verejných zdrojov a zo štrukturálnych fondov Európskej únie vrátane ich monitorovania a vyhodnocovania, projektovanie stavieb menšieho rozsahu s jednoduchou konštrukciou a technický dozor nad drobnými stavbami a stavebnými úpravami.

Zamestnávateľ, resp. manažérka úseku riadenia ľudských zdrojov **nesprávne zaradila zamestnanca** do platovej triedy podľa fiktívnej najnáročnejšej pracovnej činnosti, hoci hlavnou činnosťou ZpS je poskytovanie sociálnych služieb .

- na rozdiel od sociálnych pracovníkov, sú upratovačky, vodič-údržbár a kuchárky povinné zachovávať **mlčanlivosť** o skutočnostiach, o ktorých sa pri výkone práce dozvedeli.

- **manažérku riadenia úseku ľudských zdrojov** zamestnávateľ nesprávne zaradil do platovej triedy podľa fiktívnej najnáročnejšej pracovnej činnosti (**o 3 tarifné triedy vyššie** ako je skutočná pracovná náplň zamestnanca)

- ekonómku / účtovníčku na základe pracovnej činnosti, ktorú vykonáva a náplne práce, zaradil zamestnávateľ nesprávne do nižšej platovej triedy, ako je uvedené v katalógu pracovných činností

- asistentka/ **sekretárka** vykonáva činnosti sekretárky riaditeľa a činnosti súvisiace s majetkom zariadenia, ktoré nie sú riešené komplexne, t.z. nákup majetku cez verejné obstarávanie, inventarizácia majetku a pod. Tieto činnosti si každý úsek zabezpečuje sám (stravovací , upratovací, údržba, administratíva a opatrovateľský) a dochádza k chaosu v nakupovaní materiálu a majetku, čím dochádza k nerešpektovaniu zákona **č. 25/2006 Zb. o verejnom obstarávaní v z.n.p.** a rozdeľovaniu nákupov na niekoľko menších .

- o **priznaní osobných príplatkov** jednotlivých zamestnancov rozhoduje zamestnávateľ, v tomto prípade riaditeľ , ktorý zohľadňuje pri priznaní príplatku mimoriadne osobné schopnosti, dosahované pracovné výsledky alebo vykonanie práce nad rámec pracovných povinností.

Zariadenie pre seniorov je inštitúcia poskytujúca hlavne sociálne služby. Dvaja zamestnanci, ktorí túto prácu vykonávajú, spĺňajú všetky predpoklady na výkon tejto činnosti, t.z. majú vysokoškolské vzdelanie v príslušnom odbore, avšak ako jediní nemajú priznaný osobný príplatok. Ostatní zamestnanci majú pravidelne priznaný osobný príplatok v rozpätí od 12 do 300,- €.

Pre porovnanie stanovených funkčných platov niektorých zamestnancov uvádzam:

- sociálna pracovníčka s vysokoškolským vzdelaním (tr.8) má taký istý plat ako údržbár (tr.4)
- vedúca stravovacieho úseku s ÚSV (tr.7) má vyšší plat ako soc. pracovníčka s VŠ (tr.8)
- vedúci vnútornej správy (vedúci upratovačiek a údržbárovi) s ÚSV (tr. 8) má najvyšší plat zo všetkých zamestnancov okrem riaditeľa, a vyšší ako vedúca sociálneho úseku s VŠ , ktorá zároveň pôsobí ako zástupkyňa riaditeľa
- sekretárka riaditeľa s ÚSV (tr. 6) má vyšší plat ako ekonómka s VŠ (tr. 8).

Z uvedeného prehľadu kontrolných zistení možno skonštatovať, že pri stanovení náplní práce a funkčných platov vybraných zamestnancov bola zo strany manažéra ľudských zdrojov a riaditeľa zariadenia použitá metóda zvýhodnenia niektorých zamestnancov, čím došlo k porušeniu § 13 , ods.1 a 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce.

12. EVIDENCIA DOCHÁDZKY ZAMESTNANCOV

V zmysle § 99 Zákonníka práce a čl. 10 ods.6 Pracovného poriadku ZpS je zamestnávateľ **povinný viesť evidenciu pracovného času tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku**, v ktorom zamestnanec vykonával prácu. V ZpS sa evidencia príchodov a odchodov zamestnancov vedie v knihe dochádzky. V knihe musí byť rovnako vyznačené každé opustenie pracoviska s uvedením dôvodu, pre ktorý zamestnanec pracovisko opustil.

Kontrolný orgán prekontroloval knihy dochádzok za rok 2010 a rok 2011 a porovnal prítomnosť na pracovisku so skutočne vyplatenou mzdou. Knihy dochádzok predstavujú v ZpS relevantný podklad, na základe ktorého sa posudzuje prítomnosť alebo neprítomnosť zamestnanca na pracovisku a sú podkladom pri výpočte miezd za príslušné obdobie.

Kontrolné zistenie:

- **knihy dochádzok sú vedené chaoticky**, medzi jednotlivými dňami sú prázdne aj celé strany (možnosť dodatočne sa dopísať), v knihe sú škrtané riadky, škrtané mená, dochádzka je zaznamenávaná aj na obale dochádzkovej knihy, zapisovanie zamestnancov navzájom, zapísanie zamestnanca v jednom dni 2x, nezaznamenávaná obedňajšia prestávka .
- námatkovo boli prekontrolované niektoré mesiace, pričom bolo zistené, že **zamestnanci sa pri odchode z pracoviska neodpisujú**, t.z. , že nie je možné dokázať, či vôbec boli na pracovisku celú pracovnú dobu.

Napr. v januári 2011 - neodpísaných 26 zamestnancov

február 2011 - neodpísaných 42 zamestnancov

marec 2011 - neodpísaných 33 zamestnancov

apríl 2011 - neodpísaných 47 zamestnancov

máj 2010 - neodpísaných 28 zamestnancov

jún 2010 - neodpísaných 30 zamestnancov

júl 2010 - neodpísaných 31 zamestnancov

od 28.-31.12.2010 - neodpísaných 22 zamestnancov

Všetci zamestnanci mali za uvedené mesiace zaplatenú celú mzdu aj napriek tomu, že **nie je dokázaná ich prítomnosť na pracovisku** počas celej pracovnej doby .

Manažérka úseku riadenia ľudských zdrojov v mesiaci február 2010 má zaplatený 1 deň dovolenky, avšak dovolenkový lístok nie je k mzdovým podkladom doložený. V mesiaci máj 2010 je **1 deň neprítomná** na pracovisku, avšak za tento deň jej zamestnávateľ uhradil mzdu, čím došlo k nehospodárnemu vynaloženiu finančných prostriedkov a **porušenie § 19 ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách a vedomo nedodržanie hospodárnosti a plytvanie pri vynakladaní verejných zdrojov.**

- u jednej zamestnankyni bolo zistené, že v priebehu mesiaca január - júl 2010 si priznala pracovné voľno s náhradou mzdy (tzv. "P") v počte **28 pracovných dní**, ktoré boli zamestnávateľom aj zaplatené. V zmysle § 141 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce , zamestnávateľ :

- je povinný poskytnúť zamestnancovi pracovné voľno s náhradou mzdy na nevyhnutne potrebný čas, najviac na 7 dní v kalendárnom roku

- ďalšie pracovné voľno bez náhrady mzdy

- pracovné voľno s **náhradou mzdy na nevyhnutne potrebný čas** na preventívne lekárske prehliadky súvisiace s tehotenstvom, ak vyšetrenie nebolo možné vykonať mimo pracovného času (zákon nedefinuje počet dní, resp. nevyhnutný čas)

- poskytnutie pracovného voľna s náhradou mzdy na sprevádzanie rodinného príslušníka na lekárske ošetrenie v počte najviac 7 dní za kalendárny rok

Z vyššie uvedených zistení vyplýva, že zakúpenie elektronického dochádzkového systému do ZpS je nevyhnutnosťou !

V čase vykonávania kontroly bolo zistené, že **riaditeľ ZpS je dlhodobo práceneschopný** (od 7.2.2011) a zastupovaním počas jeho neprítomnosti je na základe menovacieho dekrétu poverená vedúca úseku sociálnej práce. Na základe kontroly cestovných príkazov a mzdových listov bolo však zistené, že **riaditeľ zariadenia porušoval režim práceneschopného a bez vedomia svojej zástupkyne podpisoval ostatným zamestnancom dovolenky, príkazy na cestu a iné dokumenty.** Tým došlo k ignorácii zástupkyne zo strany riaditeľa a niektorých zamestnancov a neumožneniu vykonávať kontrolu zamestnancov na pracovisku. Zástupkyňa riaditeľa v čase jeho dlhodobej PN nebol vyplácaný príplatok za zastupovanie , čím došlo k porušeniu § 9, ods.1 zákona č.553/2003 Zb. o odmeňovaní niektorých zamestnancov vo verejnom záujme.

13. POISTNÉ ZMLUVY

Zariadenie pre seniorov má v roku 2011 uzatvorené 4 poistné zmluvy:

1. Poistenie majetku - vo výške 3 388,70 € ročne
2. Poistenie za škodu spôsobenú prevádzkovou činnosťou - vo výške 849,92 € ročne
3. Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla na rok 2011 vo výške 96,- € ročne – **poistná zmluva zo dňa 7.12.2010 je za poistníka podpísaná vedúcim vnútornej prevádzky, nie štatutárom – riaditeľom, resp. jeho zástupkyňou.**
4. Havarijné poistenie motorového vozidla - vo výške 282,54 € ročne

Zariadením pre seniorov bolo na základe predloženej správy z kontroly prijatých 19 opatrení na odstránenie nedostatkov v termíne do 31.12.2011.

II. Záznam z kontroly rozpočtových opatrení v podmienkach mesta Vranov n. T.

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I.polrok 2011 a poverenia č. 7 /2011, bola vykonaná kontrola rozpočtových opatrení v podmienkach mesta Vranov nad Topľou za rok 2010.

Kontrolné zistenia:

Rozpočtové opatrenia sú upravené v zákone č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy § 14 - Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia:

1) **Zmeny rozpočtu vrátane zmeny programov obce alebo programov vyššieho územného celku schvaľuje orgán obce alebo orgán vyššieho územného celku príslušný podľa osobitných predpisov s výnimkou účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z Európskej únie a iných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých na konkrétny účel, z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a darov, ak darca určí účel daru.**

(2) **Príslušný orgán obce alebo orgán vyššieho územného celku vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú:**

- a) presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky,
- b) povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov,
- c) viazanie rozpočtovaných výdavkov, ak ich krytie je ohrozené neplnením rozpočtovaných príjmov alebo ak sa očakáva narušenie vyrovnanosti bežného rozpočtu z iných dôvodov ako použitím rezervného fondu alebo použitím účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, nevyčerpaných v minulých rokoch.

(3) **Obec a vyšší územný celok vedú operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.**

Ku kontrole bol predložený „Prehľad rozpočtových opatrení za rok 2010“, na základe ktorého mesto Vranov n.T. v priebehu roka 2010 vykonalo 6 rozpočtových opatrení.

Prehľad rozpočtových opatrení podľa predložených dokladov:

P.č.	Opatrenie	Zvýšenie/ zníženie rozpočtu v €	Schválené
1.	Rozdelenie výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2009 – zostatok zdrojov vo výške 345 393,20 €, z toho do rezervného fondu 2 934,92 €	342 458,28	Uzn.MsZ č.395/2010 z 27.5.2010
2.	Presun z položky 453-Zostatok prostriedkov z predch.rokov na položku 230-Kapitálové príjmy -z dôvodu predpokladu, že fin.prostriedky za predaj budovy s.č. 5 budú uhradené ešte v r.2009, v skutočnosti boli uhradené až v roku 2010	- 1 000 000,- + 1 000 000,-	Uzn.MsZ č.396/2010 z 27.5.2010
3.	Presun finančných prostriedkov Centra voľného času vo Vranove n.T. z bežných výdavkov na kapitálové výdavky	- 8 000,- + 8 000,-	Uzn.MsZ č.425/2010 z 28.10.2010
4.	Úprava rozpočtu u dotácií zo ŠR – zo schváleného rozpočtu vo výške 14 327 800,- € úprava – zníženie o sumu 7 614 606,- €, a to: - dotácia na - aktivačnú činnosť + 14 685,- - matriku - 2 450,- - na školstvo + 235 478,- - na školský úrad + 295,- - ZpS – bežné + 11 690,- - činnosť SOÚ + 5 280,- - agendu ŠRB - 1 790,- - ochranu ŽP - 650,- - stravu + 36 520,- - školské potreby + 6 550,- - sociálne služby + 13 110,- - chránené pracoviská MsÚ + 3 230,- - chránené pracovisko MsP + 7 785,- - terénnu prácu v meste + 28 295,- - intenzifikácia separ.zberu - 116 400,-	- 7 614 606,-	Primátorom mesta PhDr. T. Lešom dňa 27.12.2010

	- z recyklačného fondu - 3 940,- - regionálnu zamestnanosť + 21 535,- - odstrán.následkov povodní + 25 090,- - vojnové hroby - 5 000,- - parlamentné voľby + 19 335,- - komunálne voľby + 19 240,- - referendum + 7 550,- - výstavbu A3 - 64 034,- - KV zo ŠR – ostatné - 618 020,- - rekonštrukciu ZŠ Juh-ŠR + 34 300,- - ZŠ Juh – z fondov EÚ + 291 530,- - KV – ZpS + 100,- - KV – RKC + 8 900,- - KV – ŠFRB + 3 150,- - projekt vzdelávanie z ESF + 54 990,- - terénna práca -z ESF - 24 620,- - projekt MsDK – z EÚ + 5 830,- - projekt ISZ – z ESF - 989 500,- - projekty mesta – z EÚ - 6 642 670,-		
5.	Úprava rozpočtu pri úveroch – navýšenie z pôvodne schváleného rozpočtu vo výške 1 766 700,- € na úpravu vo výške 2 825 350,- € - zvýšenie o 2 825 350,- €: - úver zo ŠFRB na A 3 - - 214 700,- € - úver na predfinancovanie a 5 % spoluúčasť mesta pri financovanie projektov + 3 040 050,- €	+ 2 825 350,-	Primátorom mesta PhDr. T. Lešom dňa 27.12.2010
6.	Úprava rozpočtu - projekty: - ZŠ Kukučínova – projekt + 68 989,- € - ZŠ Sídlisko II. - projekt + 53 545,- € - ZŠ Juh – transfer od nadácie Orange na projekt „Ako žije les“ + 840,- € - dar od Vsl.energetiky + 670,- € (oznámenia ZŠ z 30.12.2010)	+ 124 044,-	-
	Spolu :	- 4 319 818,80	

Záver:

Pri kontrole rozpočtových opatrení v podmienkach mesta Vranov n.T. za rok 2010 neboli zistené nedostatky.

Kedže pri kontrole nebolo zistené porušenie platných právnych predpisov, bol z kontroly vypracovaný záznam, ktorý nie je potrebné prerokovať a prijímať opatrenia na odstránenie nedostatkov.