



BRATISLAVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ
ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA
Sabinovská 16, P. O. BOX 106, 820 05 Bratislava 25

Číslo poverenia: 12/2018
zo dňa 28. 03. 2018

počet strán:

VÝSLEDKY KONTROLY

v rozpočtovej organizácii BSK

**Domov sociálnych služieb a zariadenie
podporovaného bývania MEREMA**

**Pri starom mlyne
900 01 Modra-Harmónia**

IČO: 00654795

jún 2018

VÝSLEDKY KONTROLY

V kontrolovaných oblastiach boli zistené tieto porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov.

Zistenie č. 1 v časti správy C.2.4 Ostatné osobné náklady: Povinná osoba v niektorých dohodách o vykonaní práce neuvádzala reálnu pracovnú úlohu, ale iba kopírovala pracovné úlohy z predchádzajúcich dohôd. Taktiež v niektorých prípadoch neuviedla alebo uviedla chybné množstvo hodín, ktoré mali byť na základe uzatvorených dohôd o vykonaní práce odpracované. Povinná osoba nevykonávala pri dohodách o vykonaní práce základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Časť pracovných úloh nevykonával zamestnanec, s ktorým povinná osoba jednotlivé dohody uzatvárala, ale po dohode s týmto zamestnancom iná osoba bez zmluvného vzťahu k povinnej osobe. Vzhľadom na to povinná osoba nepostupovala v súlade so zákonom č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce. Ten v § 224, ods. 1 uvádza, že „na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 sú zamestnanci povinní najmä“, písm. b) „vykonávať práce osobne“.

Povinná osoba taktiež pri dohodách o vykonaní práce v niektorých prípadoch zamestnanca neprihlasovala do, resp. neodhlasovala z registra poistencov a sporiteľov DSS v lehotách, ktoré určoval zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení.

Zistenie č. 2 v časti správy C.3 Verejné obstarávanie: Pri verejnom obstarávaní „Projektové práce pre investičné projekty: Deinštitucionalizácia DSS a ZPB MEREMA“ verejný obstarávateľ určil dátum otvárania ponúk na 25. 07. 2017 o 10:30. Dňa 18. 07. 2017 však do vestníkov odoslal korigendá, kde uviedol, že dátum otvárania ponúk sa mení na 18. 07. 2017 o 10:30 h. Korigendá boli vo vestníkoch zverejnené 19. 07. a 20. 07. 2017, teda až po aktualizovanom dátume otvárania ponúk. Tým povinná osoba ako verejný obstarávateľ nepostupovala v súlade s § 10, ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorý hovorí, že verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržiavať princípy verejného obstarávania, v tomto prípade najmä s dôrazom na princíp transparentnosti.

Aktuálne platný zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní prikazuje v § 117, ods. 2 uverejniť v profile verejného obstarávateľa súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 € za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. Povinná osoba súhrnné správy podľa § 117, ods. 2 v profile nezverejňovala.

Zistenie č. 3 v časti správy C.5.3 Sociálny fond: Povinná osoba tvorila v kontrolovanom období sociálny fond vo výške 1,00 % (len povinný prídel) zo základu stanoveného § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov ako aj v zmysle vymedzenej časti kolektívnej zmluvy pre tvorbu a čerpanie prostriedkov sociálneho fondu (kapitola VI, článok 2 podnikovej kolektívnej zmluvy). Ďalší prídel do sociálneho fondu povinná osoba netvorila, čím porušila § 3 ods. 1 písm. b) zákona o sociálnom fonde.

Zistenie č. 4 v časti správy C.6.1 Správnosť účtovníctva: Kontrolou prijatých faktúr bolo zistené, že faktúra za dodávku motorového vozidla Citroen Jumper Combi v sume 27 259,00 € (kapitálové výdavky) bola nesprávne označená ako faktúra týkajúca sa bežných výdavkov a nie ako faktúra týkajúca sa kapitálových výdavkov. Uvedeným postupom povinná osoba porušila § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve tým, že účtovná jednotka nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Zistenie č. 5 v časti správy C.8 Uplatňovanie príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov: Povinná osoba základnou finančnou kontrolou, vykonanie ktorej sa má potvrdiť na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, neoverovala

každú pripravovanú finančnú operáciu pred vstupom do záväzku, resp. nevykonávala základnú finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.