

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 22.9.2015

Materiál číslo: 87/2015

Správa
o kontrole – audite na personálne a technické vybavenie
Miestneho podniku verejnoprospešných služieb Petržalka

Predkladateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Správu o kontrole

Zodpovedný:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Spracovateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava-Petržalka

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

Správu o kontrole – audite na personálne a technické vybavenie
Miestneho podniku verejnoprospešných služieb Petržalka.

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

S p r á v a

o kontrole – audite na personálne a technické vybavenie
Miestneho podniku verejnoprospešných služieb Petržalka

Na základe:

- ustanovenia § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. júla 2015 do 31. decembra 2015, schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 91 z 23. júna 2015 a
- Poverenia miestneho kontrolóra číslo 4/2015 zo dňa 20. júla 2015,

vykonal útvár miestneho kontrolóra kontrolu personálneho a technického vybavenia Miestneho podniku verejnoprospešných služieb Petržalka (ďalej len MP VPS) za obdobie od 1. januára 2014 do 30. júna 2015. Predmet kontroly bol spresnený po konzultácii s predkladateľom návrhu kontroly a I. zástupcom starostu. Kontrola bola vykonaná v priestoroch Miestneho podniku verejnoprospešných služieb Petržalka, Čapajevova 6, Bratislava v čase od 21. júla 2015 do 21. augusta 2015.

Zámerom kontroly v technickej oblasti bolo zistiť, či sa odpisovaný dlhodobý hmotný majetok, zložený zo samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí, dopravných prostriedkov, drobného a ostatného dlhodobého majetku, nachádza v priestoroch MP VPS a je riadne evidovaný v príslušnom charaktere, množstve, stave a cene. Ďalším zámerom kontroly v technickej oblasti bolo overenie spôsobu vyradenia majetku za obdobie od 1. januára 2014 do 30. júna 2015. Kontrola v personálnej oblasti sa zameriavala na personálne zabezpečenie MP VPS v zmysle organizačného poriadku a pracovného poriadku, evidenciu pracovného času a dochádzky zamestnancov a fyzických osôb, pracujúcich na základe dohôd mimo pracovného pomeru.

Kontrola zameraná na personálnu oblasť obsahovala osobné údaje zamestnancov a fyzických osôb, pričom útvár miestneho kontrolóra disponoval s podkladmi pre výkon kontroly v zmysle zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Technické vybavenie

Na základe údajov zo syntetických a analytických účtov hlavnej knihy MP VPS bolo zistené, že dlhodobý majetok predstavoval k I. polroku 2015 sumu 267 735,36 EUR (bez hodnoty oprávok). Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí sa skladali najmä z náradia, majetku verejných detských ihrísk, technických prostriedkov, počítačových zostáv, kontajnerov a podobne. Dopravné prostriedky vo vlastníctve MP VPS predstavovali k 30. júnu 2015 sumu 287 422,53 EUR. MP VPS nakladá i s majetkom mestskej časti (v postavení správcu) a to dopravnými prostriedkami v sume 370 978,11 EUR. Prehľad zostatkových súm dlhodobého majetku MP VPS (vlastného i v správe) je k 30. júnu 2015 nasledovný:

v EUR

Druh majetku	Majetkový stav	Oprávky	Zostatková cena
Dlhodobý hmotný majetok	267 735,36	235 402,62	32 332,74
Dopravné prostriedky - MP VPS	287 422,53	193 158,47	94 264,06
Dopravné prostriedky - mestská časť	370 978,11	299 506,11	71 472,00

Technické opotrebenie dlhodobého hmotného majetku predstavuje ku koncu I. polroka 2015 viac ako 80 %. Opravy a údržba dopravných, technických prostriedkov a náradia predstavovala k 30. júnu 2015 spolu 10 878,34 EUR. Drobný hmotný majetok (k 30. júnu 2015 v sume 87 871,79 EUR) je vedený v súlade s internou Smernicou pre vedenie účtovníctva s účinnosťou od 1. júla 2012 (ďalej len interná smernica) na podsúvahovom účte.

Z predmetného majetku boli výberovou metódou preverené fyzickou kontrolou počítačové zostavy, tlačiarne a ďalšia technika. V zmysle internej smernice sa drobný hmotný majetok, ktorého ocenenie je nižšie alebo rovné ako 1 700 EUR a jeho použiteľnosť dlhšia ako jeden rok zaraďuje priamo do spotreby. Drobný hmotný majetok v sume do 33,19 EUR sa eviduje v operatívnej evidencii a drobný majetok od 33,20 EUR do 1700 EUR je vedený prostredníctvom podsúvahy. Kontrola majetkových účtov hlavnej knihy zameraná na vybrané druhy drobného dlhodobého hmotného majetku s technickým charakterom (počítačové zostavy, tlačiarne, skenery, mobilné telefóny, kontajnery) preukázala správne vedenie techniky a fyzickú prítomnosť všetkého kontrolovaného drobného hmotného majetku.

Kontrolou bola overená kniha faktúr za I. polrok 2015 (od faktúry č. 1 po č. 248). Zároveň boli preverené i nákupy hotovostného charakteru a to pokladničná kniha za vybrané mesiace roka 2014 (marec a apríl 2014 od čísla príjmových a výdavkových pokladničných dokladov 133 po č. 275 a za mesiace október, november a december 2014 od č. 553 po č. 720) a I. polrok 2015 (od č. 1 po č. 131). Porovnaním nákupov realizovaných bezhotovostne a hotovostne s účtom 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku neboli zistené rozdiely.

V období ukončenia pracovného pomeru bývalého riaditeľa MP VPS k 30. aprílu 2014, nebol zistený zakúpený majetok, ktorý by nebol predmetom majetkovej evidencie. Kontrola technického vybavenia sa zamerala i na služobné druhy majetku, ktoré používal bývalý riaditeľ MP VPS. Následne bolo zistené, že na základe odovzdávacieho protokolu zo dňa 29. apríla 2014 vrátil bývalý riaditeľ MP VPS všetku používanú techniku, a to 2 kusy služobných telefónov, LCD televízor a počítačovú zostavu.

Pohyby technického majetku

Kontrolou bolo zistené, že dlhodobý hmotný majetok (nad 1 700 EUR) bol v období roka 2014 navýšený o sumu 21 204,96 EUR a to na základe obstarania majetku dodávateľským spôsobom. Drobný dlhodobý hmotný majetok bol v roku 2014 obstaraný v sume 1 916,16 EUR (závesný a kancelársky kontajner v sume 542,40 EUR a mostová váha v hodnote 1 373,76 EUR). Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v roku 2014 na základe kontroly účtu 022 111 bolo nasledovné:

- Plastové dvere (ev. č. 1-122/4),
- PD stánky Mlynarovičova (ev. č. 1-125/1),
- Snehová radlica (ev. č. 4-420/2),
- Dopravný prostriedok Piaggio – sklápač (ev. č. 6-616/5),
- Posýpač s rozmetadlom (ev. č. 6-622/1),
- Závesné kontajnery 5 ks (ev. č. 4-418/3a a 3b),
- Kancelársky kontajner 2 ks (ev. č. 4-418/4a a 4b),
- Mostová váha 2 ks (ev. č. 5-514/1a a 1b),
- Nosič náradia 2 ks (ev. č. 6-620/2a a 2b).

Obstaraný majetok v roku 2014 bol zaradený v mesiacoch jún a december. Podklady k zaradeniu tvorili zápisy o zaradení s inventúrnymi kartami majetku s určením miesta a prevádzky zaradenia. Evidovanie plastových dverí bolo správne zaradené do súčasť budovy ako technické zhodnotenie. Zároveň v I. polroku 2015 sa neobstarával dlhodobý hmotný majetok a ani drobný hmotný majetok. Koncom júna 2015 MP VPS (na základe kontroly webového sídla z 10. augusta 2015) mal v účinnosti kúpnu zmluvu na obstaranie samozberacieho zametacieho stroja v sume 53 775 EUR. Jeho zaradenie sa uskutočnilo

v II. polroku 2015. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2014 boli vyradené viaceré kusy majetku, a to z dlhodobého hmotného majetku zametací stroj PP2 a osobné motorové vozidlo Seat Inca. Vyradený majetok bol plne odpísaný a na základe návrhu komisie zo dňa 6. novembra 2014 a na základe rozhodnutia riaditeľa bol v decembri 2014 vyradený. Likvidácia zametacieho stroja bola realizovaná formou odpredaja do šrotu. Doklad o likvidácii zametacieho stroja je priložený k rozhodnutiu o neupotrebitelnosti majetku. MP VPS ponúkol osobný automobil na odpredaj iným organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti, čo je v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom mestskej časti. Po nezáujme o kúpu zo strany organizácií bol automobil odpredaný fyzickej osobe, ktorá prejavila záujem. MP VPS v roku 2014 vyradil zo svojej evidencie i traktor Zetor, a to odpredajom fyzickej osobe po nezáujme zo strany vybraných organizácií, ktorým bol telefonicky ponúknutý. Príjem MP VPS z predaja automobilu a traktora predstavoval spolu 900 EUR. Z majetkovej evidencie drobného dlhodobého majetku bol vyradený balíkovač, kosa a obracač trávy a to priamym zošrotovaním. Tržba za zošrotovanie predstavovala spolu 189 EUR. Vyradenie majetku nebolo v I. polroku 2015 realizované.

Podrobnou kontrolou bolo zistené, že v období od 1. januára 2014 do 30. júna 2015 nebol majetok MP VPS prenajímaný, zapožičaný alebo darovaný. MP VPS má v evidencii na základe zmluvy o leasingu veci nákladné vozidlo – kontajnerový nosič Renault Midlum z roku 2012 v obstarávacej cene 81 500 EUR s DPH s dobou lízingu na 36 mesiacov (s úhradou prvej splátky v sume 24 500 EUR a následne splátok vrátane poistenia v sume 1 802,21 EUR so splatnosťou do októbra 2015).

Fyzická kontrola

Na základe výberovej metódy boli dňa 3. augusta 2015 preverené miestnosti MP VPS na prvom poschodí (kancelária riaditeľa a kancelárie č. 2/2, 3/27, 4/28 a 5/29). Podľa miestnych zoznamov majetku kontrolou boli overené počítačové zostavy, tlačiarne, skenery, LCD televízor a podobne. Fyzickou kontrolou bolo zistené, že skontrolovaný majetok sa nachádzal vo vybraných miestnostiach MP VPS a zároveň bol riadne zaevidovaný a označený inventúrnym číslom. Na základe miestnych zoznamov majetku vybraných miestností boli skontrolované aj viacpočetné druhy majetku, a to v kancelárii č. 3/27 dva kusy klávesnice, v kancelárii č. 5/29 dva kusy klávesnice a v kancelárii č. 4/28 dva počítačové monitory.

Výberovou metódou boli preverené druhy technického majetku - na základe obstarávacích súm majetku s prihliadnutím na viacpočetné druhy techniky. Fyzickou kontrolou zo dňa 6. augusta 2015 boli preverené počítačové zostavy evidované ako drobný hmotný majetok na základe zoznamov majetku priestorov kancelárií na prízemí a prvom poschodí. Celkom bolo preverených deväť počítačových zostáv v súhrnnej sume 2 719,03 EUR, pričom kontrolou neboli zistené rozdiely medzi skutočným a evidenčným stavom.

V rovnakom čase bol preverený dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena prevyšovala sumu 25 000 EUR a zároveň druhy technického majetku, ktoré boli obstarané vo viacerých kusoch. Fyzická kontrola sa na základe rozhodujúcich kritérií vykonala na majetku v súhrnnej sume 436 999,89 EUR :

- Traktor 415 (ev. č. 396),
- Belos komunálny stroj (ev. č. 439),
- Renault Trucks (ev. č. 6-616/4),
- Belos komunálny nosič 2 ks s rotačnou kosačkou (ev. č. 6-620/2a a 6-620/2b, 468),
- Iveco Daily (ev. č. 481/1),
- Multifunkčný komunálny stroj 2 ks (ev. č. 4-415/1 a 4-415/2),
- Traktor Solaris (ev. 455),
- Traktor Solaris 35 DT (ev. č. 378),
- Traktor Same 45 DT (ev. č. 415),
- Traktor Dorado (ev. č. 454),

- Kosačka Etesia (ev. č. 470),
- Hrabačka Smitcho Sweep Star 60 (ev. č. 482).

Kontrola predmetných druhov majetku nepreukázala rozdiel medzi skutočným a evidenčným stavom. Majetok obstaraný v období roka 2014 bol fyzicky preverený dňa 13. augusta 2015. Kontrolou boli overené dodávateľské faktúry s účtom hlavnej knihy a majetkovou evidenciou. Zároveň boli kontrolou preverené i nákupy hotovostného charakteru. Fyzickou i dokladovou kontrolou neboli zistené nákupy technického majetku a náradia, ktoré by nebolo predmetom majetkovej evidencie.

Personálne vybavenie

Organizačný poriadok MP VPS z mája 2014 stanovil päť prevádzok (zelene, dopravy, vnútropodnikovej kontroly, ekonomiky a organizácie), v ktorých sú zaradení zamestnanci a príslušní vedúci zamestnanci. Od októbra 2014 je v účinnosti Dodatok č. 1 k Organizačnému poriadku, ktorý stanovil 19 úsekov prevádzok. Externe je v MP VPS vykonávaná iba oblasť bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci. K 30. júnu 2015 bolo v trvalom pracovnom pomere k MP VPS celkom 59 zamestnancov (z toho vedúci zamestnanci sú štyria). Z menovaného počtu zamestnancov sú dlhodobo pracovne neschopní dvaja zamestnanci. Prevádzku dopravy, odpadového hospodárstva a zberného dvora zabezpečuje 11 zamestnancov. Prevádzku zelene a komunikácií zabezpečuje 25 zamestnancov. Rozmiestnenie a delegovanie právomocí je v súlade s organizačnou štruktúrou podniku. MP VPS má na základe dohôd, vykonávaných mimo pracovného pomeru k dispozícii štyri fyzické osoby. Dvaja zamestnanci vykonávajú prácu v trvalom pracovnom pomere zároveň pracujú i na základe dohody o pracovnej činnosti.

Okrem zamestnancov a fyzických osôb, pracujúcich na základe dohôd MP VPS na základe dohody s Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny, poskytuje do novembra 2015 prácu trom fyzickým osobám v hmotnej núdzi (pracovná činnosť v rozsahu 32 hodín mesačne). Zároveň na základe dohody o zabezpečení povinnej práce MP VPS s Okresným súdom Bratislava 5 poskytuje prácu fyzickým osobám na dobu určitú, ktorým bol uložený trest povinnej práce na základe rozhodnutia príslušného súdu. V období I. polroka 2015 takto pracovalo pre MP VPS sedem osôb. V II. polroku 2015 v rozsahu 120 hodín a 150 hodín vykonávajú povinnú prácu dve fyzické osoby.

Evidencia pracovného času

Podľa Pracovného poriadku MP VPS je určený začiatok a koniec pracovného času od 7:00 hod. – 15.00 hod (okrem zamestnancov vrátnice a zberného dvora, ktorí pracujú i počas víkendov). Kontrola sa zamerala na evidenciu pracovného času zamestnancov. Evidencia pracovného času je vykonávaná ručne a to pri príchode a odchode jednotlivých zamestnancov MP VPS. Zamestnanec organizačnej prevádzky zabezpečuje pre účely zápisu dennej dochádzky zamestnancov list pracovného času s uvedením pracovného dňa a mien zamestnancov. Príslušný zamestnanec sa po príchode na pracovisko zapíše na liste pracovného času s určením podpisového záznamu. Evidenciu pracovného času administratívnym pracovníkom zabezpečuje zamestnanec vrátnice. Okrem dennej ručnej evidencie pracovného času spracováva vedúci zamestnanec za príslušnú prevádzku dochádzku zamestnancov a vlastnú dochádzku, ktorá slúži ako podklad k spracovaniu mesačných miezd. Zároveň v denných intervaloch rozdeľuje zamestnancom prácu. Fyzickou kontrolou dňa 5. augusta 2015 bola útvárom miestneho kontrolóra vopred neohlásene preverená skutočná dochádzka zamestnancov a to od 6:40 hod. do 7:00 hod. Počet pracujúcich zamestnancov v predmetný deň predstavoval 42 zamestnancov. Riadnu dovolenku čerpalo deväť zamestnancov a pracovne neschopní boli celkom dvaja zamestnanci. Zamestnanci svoj príchod zaznamenávali osobne, pričom viacerí prichádzali pred siedmou hodinou rannou s vyznačeným príchodom 7:00 hod. (poverení zamestnanci vykonávali prácu v oblasti Veľkého Draždiaka od 6:00 hodiny). Kontrolou neboli zistené nedostatky a rovnako

neboli zistené osoby, ktoré by neboli evidované v dochádzke alebo by nenastúpili na pracovisko načas.

Kontrolou evidencie uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bol zistený súlad s ustanovením § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákonník práce). Evidencia pracovného času fyzických osôb vykonávajúcich prácu na základe dohody je zabezpečená a jej kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrola zmluvného zabezpečenia a výdavkov v personálnej oblasti

V rámci kontroly úhrad MP VPS, realizovaných v hotovosti a bezhotovostne bolo zistené, že na základe výdavkového pokladničného dokladu (VPD) bolo uhradené jednému zamestnancovi odchodné a mesačná mzda. Ďalej boli zistené úhrady preplatkov z ročného zúčtovania dane z príjmu (VPD č. 55/2015 a 56/215), záloha v priebehu mesiaca (VPD č. 689/2014) a úhrady príspevkov z kolektívnej zmluvy (VPD č. 50/2015). Preverení prijímateľov verejných prostriedkov bolo zistené, že všetky hotovostné úhrady boli realizované oprávnené a to výlučne zamestnancom MP VPS.

So zámerom preukázania skutočného odvodu miezd zamestnancom MP VPS a osobám pracujúcim na základe dohody o pracovnej činnosti bola uskutočnená kontrola súladu interných dokladov k zaúčtovaniu miezd s účtom 521 – Mzdové náklady za mesiace január 2014, marec 2014, jún 2014, september 2014 a november 2014 a za obdobie od 1. januára 2015 do 30. júna 2015. Porovnaním neboli zistené rozdiely, pričom mzda, respektíve odmena za vykonanú prácu bola vyplatená v kontrolovanom období všetkým osobám jednotlivých prevádzok. Kontrolou neboli zistené skutočnosti, ktoré by nasvedčovali neoprávnené úhrady miezd a odmien bez právneho nároku alebo zmluvného zabezpečenia.

Záver

Vykonanou kontrolou technického a personálneho vybavenia Miestneho podniku verejnoprospešných služieb Petržalka ako organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Petržalka neboli v kontrolovanom období od 1. januára 2014 do 30. júna 2015 zistené nedodržania normatívnych právnych aktov, interných aktov a Zásad hospodárenia s majetkom. Skutočná majetková podstata príspevkovej organizácie zodpovedá evidenčnému stavu, pričom skontrolovaný majetok bol úplný a nerozobratý. Kontrola účtovných a pomocných účtovných kníh (hlavnej knihy, knihy faktúr, pokladničnej knihy) nepreukázala zakúpenie majetku, ktorý by nebol súčasťou majetkovej evidencie. Vyradenie majetku za kontrolované obdobie bolo riadne zdokumentované i odsúhlasené a spôsobu vyradenia predchádzal súhlas riaditeľa. Všetok vyradený majetok obsahoval doklad o likvidácii majetku, a to predajom fyzickej osobe a zošrotovaním. Služobný majetok zamestnancov ako aj bývalého riaditeľa bol riadne preverený a jeho skutočná prítomnosť bola preukázateľná. Pri výkone kontroly neboli zistené osoby, ktoré by nemali s MP VPS pracovnoprávny vzťah alebo obdobný pomer. Taktiež neboli zistené skutočnosti, ktoré by nasvedčovali nevyplateniu mzdy alebo odmeny za vykonanú prácu a absenciu evidencie dochádzky zamestnancov a fyzických osôb pracujúcich na základe dohody o pracovnej činnosti.

Na základe zistených skutočností bol o výsledku kontroly vyhotovený v súlade s ustanovením § 21 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov záznam, ktorý bol dňa 2. septembra 2015 v dvoch vyhotoveniach odovzdaný riaditeľovi Miestneho podniku verejnoprospešných služieb Petržalka.

Záznam z vykonanej kontroly v plnom znení s kompletnou dokumentáciou bude v termíne zverejnenia materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka k dispozícii k nahliadnutiu na útvare miestneho kontrolóra.