



Správa o výsledku vykonanej kontroly

V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám na rokovanie Mestského zastupiteľstva Mesta Svit Správu o výsledku vykonanej kontroly.

V súlade s ustanovením § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Svit na II. polrok 2021, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva vo Svite č. 104/2021 zo dňa 24.06.2021, ako aj v súlade s ustanovením § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bola vykonaná kontrola, ktorej účelom boli **„Pracovnoprávne vzťahy v Technických službách Mesta Svit a hospodárenie so mzdovými prostriedkami v príspevkovej organizácii Technické služby Mesta Svit v I. polroku 2021“**a z ktorej bol vypracovaná správa.

Kontrolovaný subjekt: Technické služby Mesta Svit, Hviezdoslavova 268/32, Svit

Kontrolu vykonala: Ing. Drahomíra Polovková

Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na dodržiavanie:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“),
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“),
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 461/2001 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov,
- Technické služby Mesta Svit - Pracovný poriadok,
- Technické služby Mesta Svit, Smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly.

Cieľ kontroly

Finančná kontrola bola zameraná na overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi, ako aj vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti s verejnými prostriedkami v rozsahu preverenia hospodárnosti so mzdovými prostriedkami, dodržiavanie ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite a plnenie finančného rozpočtu.

Kontrolným orgánom boli od kontrolovaného subjektu vyžiadané originály dokladov, interných predpisov a iných dokumentov, na základe ktorých bola kontrola vykonaná.

Technické služby Mesta Svit, Hviezdoslavova 268/32, 059 21 Svit sú príspevkovou organizáciou mesta s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Svit, IČO: 00186864.

Poslaním príspevkovej organizácie je v súlade so záujmami a potrebami mesta a v rozsahu ustanovenom príslušnými všeobecne záväznými nariadeniami mesta zabezpečovať verejnoprospešné služby.

Charakteristika príspevkovej organizácie a jej postavenie upravujú príslušné ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a predmet ich činností okrem ďalších skutočností je vymedzený v zriaďovacích listinách.

Kontrolné zistenie

Kontrolou zriaďovacej listiny v znení platnom v kontrolovanom období bolo zistené, že zriaďovacia listina obsahuje všetky zákonom predpísané náležitosti

V zmysle § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy príspevková organizácia je právnická osoba mesta, ktorá je na rozpočet mesta zapojená príspevkom a ktorej spravidla menej ako 50% výrobných nákladov je pokrytých tržbami. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

K 30.6. 2021 kontrolovaný subjekt dosiahol z **hlavnej činnosti skutočné príjmy** za predaj výrobkov, tovarov a služieb, z vratiek a z rozpočtu obce **vo výške 544 958,62 eur** a **výdavky vo výške 509 147,64 eur** a z **podnikateľskej činnosti skutočné príjmy** za predaj výrobkov, tovarov a služieb **vo výške 17 930,90 eur** a **výdavky vo výške 10 717,84 eur**. Finančné prostriedky použité na mzdové výdavky vrátane odvodov z hlavnej činnosti boli vo výške 285 491,34 eur (čo predstavuje 56,07 % z celkových výdavkov) a z podnikateľskej činnosti vo výške 7 423,07 eur (čo predstavuje 69,26% z celkových výdavkov).

2. Kontrola zameraná na overenie výdavkov a dodržiavanie legislatívnych postupov pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

V súlade s § 223 Zákonníka práce zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohoda o vykonaní práce, dohoda o pracovnej činnosti a dohoda o brigádnickej práci študentov).

Ku kontrole mi boli predložené a preverené tieto podklady:

Jednotlivé písomné dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti za I. polrok 2021 s prílohami (registračné listy fyzickej osoby – prihláška a odhláška pre vznik a zánik poistenia v Sociálnej poisťovni a zdravotnej poisťovni, výkazy pracovného času zamestnancov, mzdové doklady a pod.)

Kontrolné zistenie

V kontrolovanom období organizácia uzatvorila 6 dohôd o vykonaní práce a 2 dohody o pracovnej činnosti

Podľa ustanovenia § 226 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, dohodu o vykonaní práce zamestnávateľ môže uzatvoriť s fyzickou osobou, ak rozsah práce (pracovnej úlohy), na ktorý sa táto dohoda uzatvára, nepresahuje 350 hodín

v kalendárnom roku. Do rozsahu práce sa započítava aj práca vykonávaná zamestnancom pre zamestnávateľa na základe inej dohody o vykonaní práce. Dohodu o vykonaní práce možno uzatvoriť najviac na 12 mesiacov.

Podľa ustanovenia § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, dohoda o vykonaní práce sa uzatvára písomne, inak je neplatná. V dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva z vymedzenia pracovnej úlohy.

Podľa ustanovenia § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.

Podľa ustanovenia § 228a ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, dohodu o pracovnej činnosti je zamestnávateľ povinný uzatvoriť písomne, inak je neplatná. V dohode o pracovnej činnosti musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára.

Podľa ustanovenia § 228a ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, dohoda o pracovnej činnosti sa uzatvára na určitú dobu, najviac na 12 mesiacov.

Podľa ustanovenia § 231 zákona č. 461/2001 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov je potrebné prihlásiť zamestnanca do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového poistenia na nemocenské poistenie, na dôchodkové poistenia a na poistenie v nezamestnanosti pred vznikom pracovnoprávneho vzťahu, najneskôr pred začatím výkonu činnosti zamestnanca.

Podľa ustanovenie § 24 písm. k) zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov, je zamestnávateľ povinný oznámiť vznik platiteľa poistného, resp. prihlásiť sa do registra zamestnávateľov do pobočky príslušnej zdravotnej poisťovne, v ktorej je poistený zamestnanec, ktorého začal zamestnávať, a tiež oznámiť zmenu údajov zamestnávateľa a to na predpísanom tlačive do 8 pracovných dní od vzniku tejto skutočnosti.

Kontrolné zistenie

Vykonanou kontrolou všetkých uzatvorených dohôd o vykonaní práce a pracovných činností v I. polroku 2021 podľa ustanovenia § 226 ods. 1 a 2, § 228a ods. 1,2 a 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, podľa ustanovenia § 231 zákona č. 461/2001 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a podľa ustanovenia § 24 písm. k) zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov **neboli zistené žiadne nedostatky.**

Podľa § 9 ods. 2 Pracovného poriadku Technických služieb Mesta Svit citujem:., Prestávka na odpočinok a jedenie v trvaní 30 minút je stanovená v čase od 12 00 do 12.30.

Kontrolné zistenie

Vykonanou kontrolou bolo zistené porušenie § 9 ods. 2 Pracovného poriadku Technických služieb Mesta Svit, s to v dvoch prípadoch dňa 28.06.2021 nebola v pracovnom výkaze

uvedená obedňajšia prestávka v trvaní 30 minút, čím vznikol rozdiel v počte odpracovaných hodín, čo malo za následok vyššiu hrubú mzdu o 1,91 eur.

Podľa ods. 2 Čl. III Dohody o pracovnej činnosti „Zmluvné strany sa dohodli, že zamestnanec bude vykonávať prácu za podmienok stanovených v tejto dohode 3 krát do týždňa od 15.30 hod do 17.30 hod. V prípade, že zamestnanec sa z osobných dôvodov v daný deň nemôže dostaviť, zamestnanec vykoná prácu po dohode so zamestnancom najbližší pracovný deň.

Kontrolné zistenie

Kontrolou dohôd o pracovnej činnosti konštatujem porušenie Čl. III ods. 2 Dohody o pracovnej činnosti, kde v oboch prípadoch je porušenie začiatku výkonu práce za I. polrok 2021(okrem mesiaca jún – 1 dohodár) a obaja vykonávali prácu viac ako 3 krát týždenne.

V prípade Dohody o pracovnej činnosti Čl. I Predmet dohody ods. 1 citujem „Zmluvné strany sa dohodli na uzatvorení tejto dohody, ktorej predmetom je výkon pracovnej činnosti: správa a údržba počítačovej siete, PC, softvéru, emailových stránok a webovej stránky.

Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené, že ČL I ods. 1 Predmet dohody nekorešponduje s Čl. V ods. 4,5 a 6 Ostatné dojednania.

Podľa § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, citujem: „Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overiť vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia“.

Podľa § 2 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov „finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, **právny úkon** alebo iný úkon majetkovej povahy“.

Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené, **že ku každej uzavretej dohode mimo pracovného pomeru nebola vykonaná základná finančná kontrola.**

Návrh odporúčaní

- prijať opatrenia na dôslednejšie dodržiavanie § 9 ods. 2 Pracovného poriadku,
- prijať opatrenia na dôslednejšie dodržiavanie Čl. III ods. 2 a Čl. 1 ods. 1 Dohôd o pracovnej činnosti,
- dodržiavať zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Záver

Vykonanou kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

- porušenie § 9 ods. 2 Pracovného poriadku Technických služieb Mesta Svit,
- porušenie Čl. III ods. 2 Dohody o pracovnej činnosti,
- ČL I ods. 1 Predmet dohody nekorešponduje s Čl. V ods. 4,5 a 6 Ostatné dojednania,
- porušenie § 2 písm. d) a § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.



Dňa 24.11.2021 mi bola ku Návrhu správy z vykonanej kontroly podaná námietka a to v zmysle zapracovaných uznesení, rozpočtových opatrení za I. polrok 2021, kde kontrolovaný subjekt uviedol, že neboli predmetom kontroly. Uvedenú námietku som prijala a z uvedenej kontroly ju vyňala a však v ďalšej plánovanej kontrole budú uvedené uznesenia ako aj rozpočtové opatrenia zapracované. Dňa 24.11.2021 mi boli zároveň zaslané aj prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov a to:

- zamestnanci boli oboznámení s kontrolnými zisteniami,
- zamestnanci boli upozornení na dodržiavanie uzatvorených dohôd o pracovnej činnosti,
- zamestnanci boli upozornení na dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vedúci zamestnanci kontrolovaného subjektu boli s obsahom správy dňa 24.11.2021 následne oboznámení a žiadne ďalšie námietky ku zisteným skutočnostiam nepredložili.