



M E S T O M A L A C K Y

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 39/2021

Názov materiálu:

**Správa z kontroly hospodárenia príspevkovej organizácie
AD HOC Malacky za roky 2019 a 2020**

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 24.06.2021

Zhrnutie a návrh uznesení

I. Zhrnutie

1.1. Východisko:

Plán kontrolnej činnosti Útvaru hlavnej kontrolórky na I. polrok 2021 schválený uznesením MsZ č. 114/2020 zo dňa 11.12.2020.

1.2. Stručný súhrn informácií:

Kontrola bola vykonaná v období od 22.4.2021 do 28.5.2021.

Cieľom kontroly bolo overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov.

Vykonanou kontrolou realizácie výdavkov organizácie, ich účtovania a zverejňovania neboli zistené zásadné nedostatky.

Pri realizovaní zmien rozpočtu sa v žiadostiach o súhlas s presunom finančných prostriedkov kontrolovaná organizácia odvoláva na v tom čase už neplatné VZN č. 17/2011 (ust. § 20 ods. 4 tohto VZN), pričom správne mali byť v žiadostiach uvedené Zásady rozpočtového hospodárenia mesta (čl. 6 ods. 2 zásad).

Pri kontrole faktúr bolo zistené vzájomné fakturovanie vstupov na plaváreň a do wellness centra medzi AD HOC Malacky a spoločnosťou ŠHM Company s.r.o., ktoré nie je dohodnuté v zmluve o nájme nebytových priestorov. Bolo naformulované odporúčanie - zapracovať túto fakturáciu vstupov do jednotlivých zariadení do zmluvy o nájme nebytových priestorov.

V oblasti dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo zistené:

- vo viacerých prípadoch boli na pravidelne sa opakujúce činnosti uzatvárané dohody o vykonaní práce, pričom podľa charakteru dohodnutých prác sú pre tieto viac vhodné dohody o pracovnej činnosti. Vo viacerých prípadoch po vyčerpaní maximálneho počtu hodín odpracovaných na dohody o vykonaní práce boli s tými istými zamestnancami uzatvárané dohody o pracovnej činnosti na ten istý druh práce. Tento postup nie je v súlade s ust. § 223 ods. 1 Zákonníka práce.
- prekročenie zákonom stanoveného počtu odpracovaných hodín na dohodu o pracovnej činnosti, organizácia vyplatila odmenu za tieto odpracované hodiny nad rámec oprávnenia ust. § 228a ods. 1 Zákonníka práce.

Vzhľadom na identifikované nedostatky došlo k nedostatočne vykonanej základnej finančnej kontrole v zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z.

1.3. Dôvodová správa:

Neuvádzame.

1.4. Iné náležitosti, ako napr. alternatívy a varianty riešenia, zdroje informácií:

Varianty správy neuvádzame.

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky
- VZN č. 20/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Hlavná kniha k 31.12.2019 a k 31.12.2020
- Kniha došlých faktúr za roky 2019 a 2020
- Dodávateľské a odberateľské faktúry a pokladničné doklady za roky 2019 a 2020
- Bankové výpisy za roky 2019 a 2020
- Doklady k vykonanej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielom majetku a záväzkov k 31.12.2019 a k 31.12.2020
- Rozpočty organizácie na roky 2019 a 2020 a zmeny rozpočtov
- Protokol o zverení majetku do správy zo dňa 30.4.2013
- Protokoly o zverení majetku do správy za roky 2019 a 2020
- Vnútorne predpisy:
 - Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly
 - Vnútorný predpis o cestovných náhradách
 - Vnútorný predpis pre tvorbu a účtovanie opravných položiek
 - Vnútorný predpis pre tvorbu a používanie rezerv
 - Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva
 - Vnútorný predpis pre obeh účtovných dokladov
 - Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie
 - Vnútorný predpis pre odpisovanie dlhodobého majetku a odpisový plán
 - Vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku
- Interné smernice platné v kontrolovanom období:
 - Interné smernice o prerozdelení dotácie – transferov na r. 2019 od zriaďovateľa
 - Interná smernica o rozúčtovaní stravných lístkov
 - Interná smernica o cene nájmu nebytových priestorov a športových zariadení v správe AD HOC Malacky
 - Interné smernice o prerozdelení dotácie – transferov na rok 2020 od zriaďovateľa
 - Interná smernica o rozúčtovaní stravných lístkov
- Mzdová rekapitulácia za roky 2019 a 2020
- Interné oznámenia a dokumentácia k schváleniu odmien za rok 2019
- Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za roky 2019 a 2020
- Dochádzka zamestnancov pracujúcich na dohody za roky 2019 a 2020

Zhrnutie a návrh uznesenia

II. Návrh uznesenia

2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

Mestské zastupiteľstvo v Malackách

berie na vedomie

Správu z kontroly hospodárenia príspevkovej organizácie AD HOC za roky 2019 a 2020 (mat. č. Z 39/2021).

2.2. Návrh uznesení komisií MsZ:

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 114/2020 zo dňa 11.12.2020 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 22.4.2021 do 28.5.2021 vykonaná

Kontrola hospodárenia príspevkovej organizácie AD HOC za roky 2019 a 2020

Cieľ kontroly: Overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolované obdobie: roky 2019 a 2020

Kontrolovaný subjekt: AD HOC Malacky

Vedúci kontrolovaného subjektu: Ing. Dušan Rusňák, riaditeľ AD HOC Malacky

Kontrolu vykonali: Ing. Petra Kožuchová
Mgr. Alexandra Hrnková

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky
- VZN č. 20/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Hlavná kniha k 31.12.2019 a k 31.12.2020
- Kniha došlých faktúr za roky 2019 a 2020
- Dodávateľské a odberateľské faktúry a pokladničné doklady za roky 2019 a 2020
- Bankové výpisy za roky 2019 a 2020
- Doklady k vykonanej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielom majetku a záväzkov k 31.12.2019 a k 31.12.2020
- Rozpočty organizácie na roky 2019 a 2020 a zmeny rozpočtov
- Protokol o zverení majetku do správy zo dňa 30.4.2013
- Protokoly o zverení majetku do správy za roky 2019 a 2020

Vnútorne predpisy:

- Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly
- Vnútorný predpis o cestovných náhradách
- Vnútorný predpis pre tvorbu a účtovanie opravných položiek
- Vnútorný predpis pre tvorbu a používanie rezerv

- Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva
- Vnútorný predpis pre obeh účtovných dokladov
- Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie
- Vnútorný predpis pre odpisovanie dlhodobého majetku a odpisový plán
- Vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku
- Interné smernice platné v kontrolovanom období:
 - Interné smernice o prerozdelení dotácie – transferov na r. 2019 od zriaďovateľa
 - Interná smernica o rozúčtovaní stravných lístkov
 - Interná smernica o cene nájmu nebytových priestorov a športových zariadení v správe AD HOC Malacky
 - Interné smernice o prerozdelení dotácie – transferov na rok 2020 od zriaďovateľa
 - Interná smernica o rozúčtovaní stravných lístkov
- Mzdová rekapitulácia za roky 2019 a 2020
- Interné oznámenia a dokumentácia k schváleniu odmien za rok 2019
- Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za roky 2019 a 2020
- Dochádzka zamestnancov pracujúcich na dohody za roky 2019 a 2020

AD HOC Malacky

AD HOC Malacky je príspevkovou organizáciou mesta Malacky. Zriadený bol uznesením MsZ č. 54/99 zo dňa 20.05.1999 ako Mestský podnik správy športových zariadení a majetku mesta – AD HOC Malacky. Organizácia bola zriadená za účelom zabezpečovania správy a prevádzky športových zariadení a majetku mesta, ako aj poskytovania služieb v oblasti športu a spoločenskej činnosti.

Protokol o zverení majetku do správy podľa VZN mesta Malacky č. 20/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta (ďalej len Protokol) zo dňa 30. 04. 2013 bol schválený uznesením MsZ č. 30/2013 zo dňa 18. 04. 2013 a nahradil dovtedajšie protokoly o odovzdaní a prevzatí majetku do správy a všetky dodatky k nim. Celková hodnota zvereného majetku do správy predstavovala 5 098 522,09 €.

V kontrolovanom období bol organizácii AD HOC Malacky zverený do správy majetok uznesením MsZ č. 39/2019 zo dňa 28.03.2019 vo výške 105 269,30 € a uznesením č. 15/2020 z 26.3.2020 vo výške 11 580 €.

V zmysle ust. § 24 ods. 9 VZN č. 20/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta o majetku nadobudnutom vlastnou činnosťou správcu, je správca povinný písomne oboznámiť mestský úrad. Na základe písomného oznámenia je zriaďovateľ povinný tento majetok mesta zaevidovať vo svojej podsúvahovej evidencii.

Majetok nadobudnutý a zhodnotený z vlastných zdrojov organizácie bol za rok 2019 vo výške 39 262,18 € a za rok 2020 vo výške 32 965,61 €. Celková hodnota zvereného majetku do správy k 31.12.2020 predstavovala výšku 6 172 243,27 €. Táto hodnota majetku je zhodná s hodnotou majetku zvereného AD HOC Malacky evidovanou v podsúvahovej evidencii mesta na účte 792.

Schválený rozpočet, zmeny rozpočtu a skutočné čerpanie rozpočtu za rok 2019

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2019	Rozpočet 2019 po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2019
Príjmová časť			
Bežné príjmy	524 154	581 154	592 434,33
Granty a Transfery	309 154	324 154	324 154,00
<i>-z toho Transfer z rozpočtu obce</i>	<i>309 154</i>	<i>323 154</i>	<i>323 154,00</i>
Vlastné prostriedky	215 000	257 000	268 280,33
Kapitálové príjmy	0	9 000	9 000,00
Finančné operácie	30 000	39 300	39 955,49
Príjmy a fin. operácie spolu	554 154	629 454	641 389,82
Výdavková časť			
Bežné výdavky	518 154	564 454	551 208,07
Mzdy a platy	161 493	142 493	140 933,22
Poistné a príspevok do poisťovní	74 561	57 561	56 412,70
Tovary a služby, z toho:	278 100	360 400	351 835,44
<i>Cestovné</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>27,00</i>
<i>Energie, voda, komunikácie</i>	<i>90 000</i>	<i>111 300</i>	<i>109 336,30</i>
<i>Materiál</i>	<i>50 000</i>	<i>59 000</i>	<i>56 879,50</i>
<i>Dopravné</i>	<i>3 000</i>	<i>4 000</i>	<i>3 150,29</i>
<i>Štandardná a rutinná údržba</i>	<i>50 000</i>	<i>66 000</i>	<i>65 397,98</i>
<i>Služby</i>	<i>85 000</i>	<i>120 000</i>	<i>117 044,37</i>
Bežné transfery	4 000	4 000	2 026,71
Kapitálové výdavky	36 000	65 000	62 530,63
Výdavky spolu	554 154	629 454	613 738,70
Výsledok hospodárenia	0	0	+ 27 651,12

Schválený rozpočet, zmeny rozpočtu a skutočné čerpanie rozpočtu za rok 2020

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2020	Rozpočet 2020 po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2020
Príjmová časť			
Bežné príjmy	602 759	595 205	575 284,26
Granty a Transfery	337 759	392 425	392 424,26
<i>-z toho Transfer z rozpočtu obce</i>	<i>337 759</i>	<i>382 759</i>	<i>382 759,00</i>
Vlastné prostriedky	265 000	202 780	182 860,00
Kapitálové príjmy	15 000	0	0,00
Finančné operácie	31 000	28 652	27 906,52
Príjmy a fin. operácie spolu	648 759	623 857	603 190,78
Výdavková časť			
Bežné výdavky	584 882	582 980	499 387,59
Mzdy a platy	168 948	163 948	146 921,57

Poistné a príspevok do poisťovní	68 834	63 834	53 381,30
Tovary a služby, z toho:	343 100	351 198	298 850,41
<i>Cestovné</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>10,70</i>
<i>Energie, voda, komunikácie</i>	<i>135 000</i>	<i>123 098</i>	<i>97 189,43</i>
<i>Materiál</i>	<i>55 000</i>	<i>55 000</i>	<i>41 278,93</i>
<i>Dopravné</i>	<i>3 000</i>	<i>3 000</i>	<i>1 221,31</i>
<i>Štandardná a rutinná údržba</i>	<i>50 000</i>	<i>60 000</i>	<i>53 131,27</i>
<i>Služby</i>	<i>100 000</i>	<i>110 000</i>	<i>106 018,77</i>
Bežné transfery	4 000	4 000	234,31
Kapitálové výdavky	62 877	39 877	39 440,96
Výdavkové fin. operácie	1 000	1 000	885,40
Výdavky spolu	648 759	623 857	539 713,95
Výsledok hospodárenia	0	0	+ 63 476,83

Zmeny rozpočtu

Hospodárenie príspevkových organizácií, schvaľovanie ich rozpočtu a zmeny rozpočtu riešili v podmienkach mesta v kontrolovanom období dva predpisy – VZN č. 17/2011 o rozpočtových pravidlách v znení VZN č. 5/2012, ktoré bolo zrušené Uznesením MsZ č. 63/2019 a Zásady rozpočtového hospodárenia mesta – vnútorný predpis č. 2/2019 účinný od 01.08.2019.

V roku 2019 bol rozpočet upravený 7 krát, z toho dvakrát uznesením MsZ, jedenkrát na základe schválenej zmeny rozpočtu mesta, jedenkrát na základe rozpočtového opatrenia primátora a trikrát presunom finančných prostriedkov v rámci rozpočtu so súhlasom primátora.

V roku 2020 boli vykonané 3 zmeny rozpočtu, z toho jedenkrát uznesením MsZ, jedenkrát na základe rozpočtového opatrenia primátora mesta a jedenkrát presunom finančných prostriedkov v rámci rozpočtu so súhlasom primátora.

V žiadostiach o súhlas s presunom finančných prostriedkov zo dňa 16.10.2019 (3. zmena rozpočtu za rok 2019), 17.12.2019 (7. zmena rozpočtu za rok 2019) a 28.12.2020 (3. zmena rozpočtu za rok 2020) sa kontrolovaná organizácia odvoláva na v tom čase už neplatné VZN č. 17/2011 (ust. § 20 ods. 4 tohto VZN), správne mali byť v žiadostiach uvedené Zásady rozpočtového hospodárenia mesta (čl. 6 ods. 2 zásad).

Kapitálové výdavky

Kapitálové výdavky za rok 2019 boli vo výške 62 530,63 €. Tieto výdavky tvorili:

Osvetlenie volejbalového ihriska..... 2 346 €
Nákup kosačky3 500 €
Chodník k tenisovým kurtom.....5 485,61 €
Napojenie letného kúpaliska na kanalizáciu9 286,22 €
Dávkovač bazénovej chémie – kúpalisko.....5 697,60 €
Dávkovač bazénovej chémie – plaváreň5 697,60 €
Bazénová atrakcia14 457,60 €
Plynová prípojka na futbalovom štadióne 9 060 €
II. splátka rekonštrukcie osvetľovacej sústavy v ŠH Malina.....7 000 €.

Kapitálové výdavky za rok 2020 vo výške 39 440,96 € tvorili:

Elektrolyzér – výrobnik chlórnanu sodného17 041,20 €
Technické zhodnotenie dochádzkového systému 723,98 €
Rekonštrukcia potrubných rozvodov – detský bazén 7 849,20 €
Rekonštrukcia vrtanej studne7 950 €
III. splátka rekonštrukcie osvetľovacej sústavy v ŠH Malina5 876,58 €.

Pri kontrole realizovaných kapitálových výdavkov bola preverená aj realizácia týchto výdavkov v nadväznosti na schválenú výšku kapitálových výdavkov v rozpočte mesta.

Bežné výdavky

Dodávateľské faktúry

Pri bežných výdavkoch bola skontrolovaná správnosť účtovania na nákladové účty, správnosť zatriedenia výdavkov na položky rozpočtu, účelnosť, efektívnosť a hospodárnosť vynaložených výdavkov, podklady k fakturovaným výdavkom – zmluvy, objednávky.

V rámci kontroly boli tiež preverené úhrady dodávateľských faktúr - správnosť úhrady na účet dodávateľov.

V oblasti bežných výdavkov bolo zistené vzájomné fakturovanie vstupov na plaváreň a do wellness centra medzi AD HOC Malacky a spoločnosťou ŠHM Company s.r.o. ŠHM Company s.r.o. fakturuje AD HOCu vstupy do wellness centra cez plaváreň a AD HOC fakturuje ŠHM Company s.r.o. vstupy z wellness centra na plaváreň. Toto vzájomné fakturovanie vstupov nie je dohodnuté v zmluve o nájme nebytových priestorov, ktorej predmetom je prenájom nebytových priestorov fitnesscentra, sauny, šatní v športovej hala Malina za účelom zriadenia a prevádzkovania wellness centra a fitnesscentra.

V kontrolovanom období bola organizáciou AD HOC ŠHM Company s.r.o. fakturovaná suma 631 € za vstupy za rok 2019 a 2020 a spoločnosťou ŠHM Company s.r.o. AD HOCu fakturovaná suma 656 € za rok 2019, 229,40 € za 1. polrok 2020 a 26 € za mesiac september 2020.

Odporúčanie

Odporúčam zapracovať túto fakturáciu vstupov do jednotlivých zariadení do zmluvy o nájme nebytových priestorov.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Kontrolou bolo overené dodržanie postupov ustanovených platnou legislatívou pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

V roku 2019 bolo uzatvorených 29 dohôd o vykonaní práce, 25 dohôd o brigádnickej práci študentov a 7 dohôd o pracovnej činnosti.

V roku 2020 bolo uzatvorených 17 dohôd o vykonaní práce, 27 dohôd o brigádnickej práci študentov a 3 dohody o pracovnej činnosti.

Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v súlade s ust. § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“). Dohody o brigádnickej práci študentov boli uzatvorené v súlade s ust. § 227 a § 228 Zákonníka práce a dohody o pracovnej činnosti v súlade s ust. § 228a Zákonníka práce.

Bola preverená evidencie dohôd, vedenie evidencie pracovného času zamestnancov a vyplácanie odmien na základe dohôd v zmysle vyššie uvedených ustanovení Zákonníka práce.

Zistenie č. 1

Kontrolou bolo v jednom prípade zistené prekročenie zákonom stanoveného počtu odpracovaných hodín na dohodu o pracovnej činnosti, v mesiaci júl 2019 odpracoval zamestnanec v dvoch týždňoch spolu o 6 hodín viac ako 10 hodín týždenne. Organizácia **vyplatila odmenu za tieto odpracované hodiny nad rámec oprávnenia ust. § 228a ods. 1 Zákonníka práce.**

Zistenie č. 2

V zmysle ust. § 223 ods. 1 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 (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).

V oboch kontrolovaných rokoch boli dohody o vykonaní práce uzatvárané na dojednané pracovné úlohy – upratovanie, plavčík, údržbárske práce. Vo viacerých prípadoch po vyčerpaní maximálneho počtu hodín odpracovaných na dohody o vykonaní práce (350 hodín) boli s tými istými zamestnancami uzatvárané dohody o pracovnej činnosti na ten istý druh práce (v roku 2019 v šiestich prípadoch, v roku 2020 v jednom prípade).

Z uzatvorených dohôd o vykonaní práce, z častí týkajúcich sa dojednaných pracovných úloh **je zrejmé**, že na základe nich zamestnanci vykonávajú **opakujúcu sa činnosť**, pričom takýto **charakter práce viac zodpovedá podmienkam**, ktoré zákon ustanovuje **pre výkon prác na základe dohody o pracovnej činnosti** a nie dohody o vykonaní práce, predmetom ktorej má byť práca vymedzená výsledkom.

Odmeny

V rámci kontroly hospodárenia bol overený aj predmet samostatnej kontroly schválenej v pláne kontrolnej činnosti na I. polrok 2021, týkajúci sa vyplatených odmien za rok 2020 v rozpočtových a príspevkových organizáciách mesta.

V roku 2020 neboli vyplatené žiadne odmeny.

V roku 2019 boli vyplatené odmeny v celkovej výške 8 070 €, z toho suma 3 400 € v mesiaci jún a 4 670 € v mesiaci november. Priznanie odmien bolo písomne zdôvodnené v zmysle ust. § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

Závazky a pohľadávky

V Súvahe k 31.12.2019 a k 31.12.2020 kontrolovaná organizácia vykazovala nasledovné záväzky:

Záväzky	Rok 2019	Rok 2020
Dodávateľia (321)	34 651,70	3 033,36
Zamestnanci (331)	12 316,88	16 710,33
Zúčt. s orgánmi soc. a zdrav. poist. (336)	6 008,05	11 264,93
Dane (341, 342)	2 000,20	3 238,56
Iné záväzky (379)	2 465,26	118,63
Ostatné dlhodobé záväzky (479)	5 884,58	7 426,00
Záväzky zo SF (472)	760,22	605,23

Na účte dodávateľia k 31.12.2019 bola zo sumy 34 651,70 € suma 25 749,07 € v lehote splatnosti. K 31.12.2020 bol stav záväzkov na účte dodávateľov vo výške 3 033,36 €, z toho v lehote splatnosti suma 3 014,39 €.

Na účte 479 Ostatné dlhodobé záväzky vykazovala organizácia k 31.12.2019 najmä tretiu splátku za rekonštrukciu osvetľovacej sústavy na základe zmluvy o dielo č. 500/2018. K 31.12.2020 bolo na tomto účte vykazované započítanie investície Králiková café vo výške 7 116 € a záväzky za mobilné telefóny vo výške 310 €.

Na účte 379 Iné záväzky boli k 31.12.2019 zaúčtované zrážky zo mzdy, záväzky za vodné na futbalovom štadióne voči mestu Malacky a plyn v stolnotenisovej hale. K 31.12.2020 boli na tomto účte zaúčtované záväzky súvisiace s výplatou miezd a odvodov za mesiac december.

V Súvahe k 31.12.2019 a k 31.12.2020 kontrolovaná organizácia vykazovala nasledovné pohľadávky:

Pohľadávky	Rok 2019	Rok 2020
Odberatelia (311)	26 936,18	14 199,09
Ostatné pohľadávky (315)	11 249,29	953,47
Pohľadávky spolu	38 185,47	15 152,56

K výraznému medziročnému zníženiu pohľadávok prispelo upustenie od vymáhania pohľadávok vo výške 10 121,51 € schválené uznesením MsZ č. 107/2020 zo dňa 11.12.2020 a upustenie od vymáhania pohľadávok vo výške 987,73 € schválené riaditeľom organizácie v súlade s VZN č. 20/2011.

Z pohľadávok k 31.12.2020 tvoria sumu 3 645,05 € pohľadávky z rokov 2012-2015, ktoré sú riešené súdnou cestou. Sumu 2 607,70 € tvorili pohľadávky v lehote splatnosti.

Overenie dodržiavania ust. § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)

Kontrolované bolo zverejňovanie dodávateľských faktúr, objednávok a uzatvorených zmlúv za kontrolované obdobie. Uvedené dokumenty sú zverejňované na webovom sídle organizácie v časti „Povinne zverejňované dokumenty“. Faktúry sú zverejňované formou štruktúrovaných informácií v zmysle ust. § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zmluvy sú zverejňované v zmysle ust. § 5a ods. 9 uvedeného zákona.

Kontrolou zverejňovania faktúr a zmlúv neboli zistené nedostatky.

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

Vykonávanie základnej finančnej kontroly bolo v kontrolovanom období riešené v Smernici upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly účinnej od 01.02.2016, ktorý obsahuje zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu a vzor potvrdenia o vykonaní ZFK.

Vzhľadom na identifikovaný nedostatok pri prekročení zákonom stanoveného počtu odpracovaných hodín na dohodu o pracovnej činnosti, došlo k nedostatočne vykonanej základnej finančnej kontrole v zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.*“

ZÁVER

Vykonaná kontrola hospodárenia v príspevkovej organizácii mesta AD HOC Malacky bola zameraná na overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou realizácie výdavkov organizácie, ich účtovania a zverejňovania neboli zistené zásadné nedostatky.

Pri realizovaní zmien rozpočtu sa v žiadostiach o súhlas s presunom finančných prostriedkov kontrolovaná organizácia odvoláva na v tom čase už neplatné VZN č. 17/2011 (ust. § 20 ods. 4 tohto VZN), pričom správne mali byť v žiadostiach uvedené Zásady rozpočtového hospodárenia mesta (čl. 6 ods. 2 zásad).

Pri kontrole faktúr bolo zistené vzájomné fakturovanie vstupov na plaváreň a do wellness centra medzi AD HOC Malacky a spoločnosťou ŠHM Company s.r.o., ktoré nie je dohodnuté v zmluve o nájme nebytových priestorov. Bolo naformulované odporúčanie - zapracovať túto fakturáciu vstupov do jednotlivých zariadení do zmluvy o nájme nebytových priestorov.

V oblasti dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo zistené:

- vo viacerých prípadoch boli na pravidelne sa opakujúce činnosti uzatvárané dohody o vykonaní práce, pričom podľa charakteru dohodnutých prác sú pre tieto viac vhodné dohody o pracovnej činnosti. Vo viacerých prípadoch po vyčerpaní maximálneho počtu hodín odpracovaných na dohody o vykonaní práce boli s tými istými zamestnancami uzatvárané dohody o pracovnej činnosti na ten istý druh práce. Tento postup nie je v súlade s ust. § 223 ods. 1 Zákonníka práce.

- prekročenie zákonom stanoveného počtu odpracovaných hodín na dohodu o pracovnej činnosti, organizácia vyplátila odmenu za tieto odpracované hodiny nad rámec oprávnenia ust. § 228a ods. 1 Zákonníka práce.

Vzhľadom na identifikované nedostatky došlo k nedostatočne vykonanej základnej finančnej kontrole v zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z.

Návrh správy bol povinnej osobe odovzdaný dňa 31.05.2021.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu správy stanovená do **08.06.2021**.

Povinná osoba nevyužila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote nepodala námietky k návrhu správy. Znenie nedostatkov zostalo nezmenené.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení:

30.06.2021

Lehota na splnenie prijatých opatrení:

14.07.2021

Správa z vykonanej kontroly bola dňa 08.06.2021 odovzdaná zástupcovi povinnej osoby – Ing. Dušanovi Rusňákovi, riaditeľovi AD HOC Malacky. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Dátum vypracovania správy: 09.06.2021

Správu vypracovala:

Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka