

Správa kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever o výsledkoch kontroly za mesiac február až mesiac apríl 2019

Číslo spisu: HL/2019/00357/KON
Ev. číslo záznamu: HL/2019/002512/KON

Na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2019 som v období mesiacov február až apríl 2019 ukončil kontrolu nakladania s majetkom mestskej časti, kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou inventarizácie a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou tvorby a použitia sociálneho fondu a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku a začal som kontrolu vybavovania sťažností a petícií.

A. Kontrola nakladania s majetkom mestskej časti

Kontrolované obdobie: rok 2017
Začiatok kontroly: 28.11.2018
Termín ukončenia kontroly: 04.03.2019

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bol kontrolným orgánom vypracovaný návrh správy o výsledkoch kontroly, ktorý bol dňa 11.02.2019 predložený kontrolovanému subjektu na oboznámenie sa s návrhom správy a na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolovaný subjekt nepodal námietky.

Kontrola bola ukončená zaslaním Správy č. 8/2018 o výsledkoch kontroly nakladania s majetkom kontrolovanému subjektu dňa 04.03.2019.

Nižšie uvádzam najdôležitejšie kontrolné zistenia, ktoré som pri vykonávaní kontroly zistil.

V časti I. Legislatívna úprava nakladania s majetkom som kontrolou zistil, že mestská časť nereagovala na zmenu všeobecne záväzných právnych predpisov po vydaní interných smerníc, čím sa smernice dostali do rozporu s platnou legislatívou (Zásady hospodárenia s majetkom Mestskej časti Košice-Sever, Smernica č. 6/2009, Smernica č. 11/2009).

Niektoré interné riadiace akty majú určený dátum účinnosti skôr ako boli vydané, pričom dátum účinnosti nemôže byť ustanovený skôr, ako je dátum zverejnenia/vydania. Dátum medzi vydaním interného riadiaceho aktu a jeho účinnosti má byť stanovený tak, aby bolo umožnené zamestnancom oboznámiť sa s jej obsahom. Výnimočné ustanovenie účinnosti dňom vyhlásenia treba obmedziť len na prípady, v ktorých je to skutočne nevyhnutné, čo treba odôvodniť.

Pri tvorbe nových normatívnych aktov mestskej časti odporúčam v primeranej miere postupovať podľa Legislatívnych pravidiel tvorby normatívnych aktov mesta Košice schválených Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 795/2013 zo dňa 16. decembra 2013. podľa

Na základe vyššie uvedených kontrolných zistení odporúčam zrušiť Smernicu č. 6/2009, 13/2008 a 11/2009, Príkaz starostu č. 5/2015 a Príkaz starostu č. 4 zo dňa 21.11.2016.

V časti II. Charakteristika majetku mestskej časti a evidencia majetku som kontrolou overoval vedenie účtovnej evidencie majetku, odpisovanie majetku, zaradovanie novo obstarávaného majetku do evidencie majetku a vyradovanie majetku z evidencie. Kontrolou som zistil, že:

Mestská časť ako účtovná jednotka na rok 2017 nemá zostavený odpisový plán ku konkrétnemu druhu dlhodobého majetku odpisovaného s nasledujúcim obsahom: inventárne číslo, druh majetku, odpisová skupina, dátum zaradenia, obstarávacia cena, oprávky, zostatková cena a poznámka (súbor dlhodobého majetku vedeného výpočtovou technikou). **Došlo k porušeniu ustanovenia § 28 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.**

V časti III. Nadobúdanie vlastníctva majetku mestskou časťou, správa zvereného majetku a nájom majetku zo strany mestskej časti som overoval nadobúdania vlastníctva majetku mestskou časťou (stavby a pozemky), správu zvereného majetku, nájom majetku zo strany mestskej časti (mestská časť ako nájomca). Kontrolou som nezistil nedostatky.

V časti IV. Nakladanie s vlastným majetkom som overoval prevod vlastníctva mestskej časti, nájom majetku vo vlastníctve mestskej časti, výpožičku majetku, darovanie majetku, vymáhanie pohľadávok, podnikateľskú činnosť, likvidáciu majetku a povinné zverejňovanie zmlúv o nakladaní s majetkom. Kontrolou som zistil, že:

Mestská časť na základe Uznesenie MZ MČ Košice – Sever č. 167/2016 zo dňa 22.06.2016 previedla nehnuteľný majetok mestskej časti - dokončené tri parkoviská a 10 detských ihrísk celkom v obstarávacej cene 193 990,08 € v prospech nadobúdateľa Mesto Košice za kúpnu cenu 1,- € za každú stavbu. Za uznesenie hlasovalo 9 z 13 poslancov miestneho zastupiteľstva, čo je viac ako trojpäťtinová väčšina všetkých poslancov (spolu 13 poslancov, 3/5 je 7,8 poslancov, t. j. 8 poslancov). Predmetný majetok bol k 31.12.2017 vyradený z účtovnej evidencie majetku.

Miestne zastupiteľstvo predmetným uznesením schválilo spôsob prevodu podľa ustanovenia § 9a ods. 8 písm. e) zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov z dôvodov hodných osobitného zreteľa za kúpnu cenu 1,- € za každú stavbu.

Prevod majetku obce/mestskej časti z dôvodov hodných osobitného zreteľa je výnimočnou formou prevodu vlastníctva majetku obce. Vyžaduje si prerokovanie minimálne na dvoch zasadnutiach obecného zastupiteľstva. Na prvom sa rozhodne o tomto zámere a spôsobe, potom nasleduje povinné zverejnenie zámeru najmenej 15 dní pred schvaľovaním prevodu obecným zastupiteľstvom na úradnej tabuli a na webovej adrese (starosta mestskej časti) a až po zverejnení môže nasledovať samotné schvaľovanie prevodu vlastníctva z dôvodu hodného osobitného zreteľa.

Zámer previesť majetok z dôvodov hodných osobitného zreteľa neschválilo uznesením miestne zastupiteľstvo. Zámer nebol zverejnený pred schvaľovaním prevodu obecným zastupiteľstvom na úradnej tabuli a na internetovej stránke mestskej časti.

Došlo k porušeniu ustanovenie § 9a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Dňa 17.10.2017 zverejnila mestská časť na svojej webovej adrese zámer prenajať nehnuteľný majetok spôsobom priameho prenájmu, a to oplotený areál miniaturgolfového ihriska na Hornom Bankove v Košiciach, spolu s bufetom a výdajňou športových potrieb, z dôvodu skončenia platnosti nájomnej zmluvy č. 23/2013 uzavretej na dobu určitú do 31.12.2017.

Minimálna výška ročného nájomného bola určená nesprávne v sume 3 960,- €. Do výpočtu ceny ročného nájomného nie je zahrnutý prenájom nehnuteľného majetku (budovy bufetu s viacerými miestnosťami, budovy na vydávanie náradia, oplotenie golfového ihriská, betónový stôl na stolný tenis a ďalší huteľný majetok (detská atrakcia mini kolotoč a detská atrakcia šmýkalka). **Došlo k porušeniu ustanovenie § 79 ods. 1 Štatútu mesta Košice.**

V časti V. Inventarizácia majetku som kontrolu nevykonal z dôvodu, že vykonávanie inventarizácie majetku k 31.12.2017 bolo predmetom samostatnej kontroly, ktorá bola vykonaná v roku 2018. Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o výsledkoch kontroly bola spracovaná Správa č. 5/2018 o výsledkoch kontroly inventarizácie.

Informácia o výsledkoch kontroly inventarizácie bola predložená na rokovanie XXVIII. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva MČ Košice-Sever dňa 12.09.2018 (uznesenie č. 332/2018).

V ďalšej časti tejto správy sú uvedené kontrolné zistenia z kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou inventarizácie a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku na základe Správy č. 5/2018.

V časti V. Ochrana majetku som kontrolou zistil, že:

Poistenie zodpovednosti za škodu, ktorá vznikne inému v súvislosti s činnosťou mestskej časti alebo vzťahom mestskej časti na základe činnosti je uzatvorené duplicitne, a to samostatne

Poistnou zmluvou č. 5003008676 s ročným poistným v sume 199,16 € a ako súčasť Poistnej zmluvy č. 411 007 561 vložka č. 9 s ročným poistným v sume 104,- €. Poistné v sume 199,16 € považujem za nehospodárne a neúčinné použitie verejných prostriedkov.

Vo vložke č. 1 k poistnej zmluve č. 411 007 561 Živelné poistenie je za súbor budov, hál a stavieb uvedená nová cena na agregovanú poistnú sumu 5 763 044,20 €. Poistná hodnota tejto položky nie je správna, vzhľadom na skutočnosť, že Mesto Košice odňalo správu nehnuteľnosti v k. ú. Severné mesto v obstarávacej hodnote 2 023 203,13 € (pozemky, amfiteáter a časti stavby „Ekran“ v areáli Amfiteátra) mestskej časti ku dňu 31.12.2013 (Uznesenie MZ v Košiciach č. 831/2013 zo dňa 16.decembra 2013, XXII. rokovanie MZ v Košiciach volebného obdobia 2010-2014).

Mestská časť od 01.01.2014 platí poistné za živelné poistenie vo výške, ktorá nezodpovedá súboru stavebných súčastí budov, hál a stavieb, ktoré sú vedené v účtovnej evidencii mestskej časti, čím dochádza k nehospodárnemu a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov.

Mestská časť nezabezpečila určenie nových poistných súm aj pre ďalšie poistné rizika. Poistné hodnoty jednotlivých položiek majetku nie sú správne. Poistné hodnoty majetku, okrem prírastkov hnutel'ného majetku, inventára a dopravných prostriedkov bez EVČ pri živelnom poistení, nie sú prehodnocované na základe zmien v evidencii majetku.

Mestská časť platí poistné za ostatné druhy poistného vo výške, ktorá nezodpovedá súboru majetku, ktorý je vedený v účtovnej evidencii mestskej časti, čím dochádza k nehospodárnemu a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov.

Došlo k porušeniu ustanovenia 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov sa podľa ustanovenia § 31 ods. písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Kontrolný orgán nemá dostatok relevantných podkladov, aby presne vyčíslil výšku nehospodárneho a neúčelného použitia verejných prostriedkov.

V časti VII. Návrh opatrení sú uvedené nasledujúce opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Oboznámiť zamestnancov mestskej časti s výsledkami kontroly nakladania s majetkom.
Termín: do 30.03.2019 Z: prednosta miestneho úradu
2. Zrušiť platné zásady hospodárenia s majetkom mestskej časti a predložiť Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Sever na schválenie nové znenie Zásad hospodárenia s majetkom Mestskej časti Košice-Sever.
Termín: do 30.06.2019 Z: ved. odd. právneho a org. činností
3. Vydať novú samostatnú smernicu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku a smernicu pre tvorbu a použitie rezervného fondu a iných peňažných fondov
Termín: do 30.06.2019 Z: ved. odd. právneho a org. činností
4. Vypracovať štatút škodovej komisie a komisie pre vyrad'ovanie a likvidáciu majetku.
Termín: do 30.04.2019 Z: ved. odd. právneho a org. činností
5. Spracovať stavebno-technický náčrt objektu budovy bufetu a výdajne športových potrieb s pôdorysom vrátane defínovania účelu použitia jednotlivých súčastí objektu v súlade s časťou B.1 Prílohy č. 4 k Štatútu mesta Košice.
Termín: do 30.04.2019 Z: ved. odd. rozvoja mestskej časti

6. Vyriešiť duplicitne poistenie zodpovednosti za škodu, ktorá vznikne inému v súvislosti s činnosťou mestskej časti alebo vzťahom mestskej časti (poistenie zodpovednosti za škodu miest a obcí).

Termín: 30.06.2019

Z: ved. odd. právneho a org. činnosti

7. Prehodnotiť poistné sumy jednotlivých zložiek majetku vo vzťahu k jednotlivým poistným rizikám tak, aby tieto zodpovedali stavu majetku vedeného v evidencii a vždy po inventarizácii vykonať porovnania výšky poistných súm skupín majetku so skutočným stavom.

Termín: 30.06.2019 a stály

Z: ved. odd. ekon. a hosp. správy

V správe je pre mestskú časť určená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení do 30.09.2019.

B. Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou inventarizácie a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku na základe Správy č. 5/2018

Kontrolované obdobie: rok 2018
Začiatok kontroly: 27.02.2019
Termín ukončenia kontroly: 24.04.2019

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bol kontrolným orgánom vypracovaný návrh správy o výsledkoch kontroly, ktorý bol dňa 27.03.2019 predložený kontrolovanému subjektu na oboznámenie sa s návrhom správy a na podanie námietok k zisteným nedostatkom, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Kontrolovaný subjekt nepodal námietky. Kontrola bola ukončená zaslaním **Správy č. 1/2019** o výsledkoch kontroly plnenia opatrení kontrolovanému subjektu dňa 23.04.2019.

Nižšie uvádzam najdôležitejšie kontrolné zistenia, ktoré som pri vykonávaní kontroly zistil.

V časti I. Základné východiská kontroly plnenia opatrení som kontrolou zistil, že kontrolovaný subjekt predložil písomný zoznam splnených opatrení v lehote určenej kontrolným orgánom.

V časti II. Plnenie opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku som kontrolou plnenia opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku zistil, že:

Opatrenie č. 1: Oboznámiť zamestnancov mestskej časti s výsledkami kontroly inventarizácie k 31.12.2017 **je splnené.**

Opatrenie č. 2: Vydať novú smernicu o inventarizácii majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov do 31.10.2018 **je nesplnené** (kontrolovaný subjekt požiadal o predĺženie termínu na vydanie novej smernice o inventarizácii do 30.04.2019).

Opatrenie č. 3: Vykonať školenie zamestnancov mestskej časti k procesu inventarizácie **je splnené.**

Opatrenie č. 4: Dôslednou kontrolou vyhotovených inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov zabezpečiť, aby predmetné dokumenty obsahovali náležitosti podľa príslušných ustanovení zákona o účtovníctve **sa plní čiastočne.**

Kontrolovaný subjekt predložil kompletnú dokumentáciu z vykonania inventarizácie k 31.12.2018. Jej overovaním som zistil nasledujúce skutočnosti:

Fyzická inventúra niektorých druhov majetku bola vykonaná v posledných dvoch mesiacov účtovného obdobia, napr. pri dlhodobom nehmotnom majetku je uvedený dátum začiatku zisťovanie fyzického stavu 19.11.2018 a dátum ukončenia zisťovania fyzického stavu 21.11.2018, pričom zistený fyzický stav sa porovnával s účtovným stavom k 31.12.2018, čo znamená, že skutočný stav majetku sa neporovnával s účtovným stavom majetku ku dňu začatia fyzickej inventúry, ale s účtovným stavom k 31.12.2018.

Inventarizačné zápisy neobsahujú údaje o prírastkoch a úbytkoch odo dňa vykonania fyzickej inventúry do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

V inventarizačných zápisoch sa konštatuje, že vykonanou inventúrou nebol zistený inventúrny rozdiel, avšak inventarizačné zápisy neobsahujú údaje o výsledkoch porovnania účtovného a fyzického stavu majetku. Číselné údaje uvedené v inventarizačných zápisoch dokumentujú iba vývoj stavu príslušného majetkového účtu v priebehu účtovného obdobia.

Pri inv. č. 04990 Mobilný telefón Samsung A5 gold v obstarávacej cene 148,50 € je uvedené, že majetok bol predaný, avšak v kolónke „skutočný stav“ inventúrneho súpisu je uvedený počet 1 ks, ktorý je zhodný s účtovným stavom. Stav inventúry nie je vykázaný správne. Tento majetok k 31.12.2018 sa v účtovnej jednotke fyzicky nenachádzal, pretože bol predaný dňa 10.12.2018 (príjmový pokladničný doklad č. 1310/10.12.2018). Mal byť vykázaný ako „chýbajúci“ a zdôvodnený pri vyčíslení inventúrnych rozdielov.

K inventúrnym súpisom budov, stavieb a pozemkov nie je doložená listinná dokumentácia právnych pomerov účtovnej jednotky, napr. výpis z katastra nehnuteľnosti, na základe ktorého sa overuje, či majetok vedený v účtovníctve účtovnej jednotky je jej skutočným vlastníctvom alebo jej bol zverený do správy, a či nedošlo k zmenám.

V inventúrnych súpisoch je uvedené, že inventúra bola vykonaná fyzicky, resp. dokladovo, pričom žiadne doklady nie sú k inventúrnym súpisom pripojené. Inventúra nebola vykonaná správne. Nie je preukázané, že majetok vedený v účtovníctve je aj v skutočnosti majetkom mestskej časti alebo majetkom zvereným do správy.

Došlo porušeniu ustanovenie § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov tým, že pri vykonávaní fyzickej inventúry hmotného majetku vykonanej v posledných dvoch mesiacoch účtovného obdobia účtovná jednotka nepreukázala stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia.

Opatrenie č. 5: Pri vykonávaní inventarizácie dôsledne uplatňovať ustanovenia registratúrneho poriadku sa plní čiastočne.

Je vyhotovený spisový obal Inventarizácia majetku k 31.12.2018 č. sp. 2019/00493/EKO, ktorý bol zaevidovaný/otvorený v registratúrnom denníku dňa 13.02.2019. Obsahuje nasledujúce záznamy:

HL/2019/000911 Záverečný zápis o inventarizácii majetku ... zo dňa 13.02.2019

HL/2019/001775 Inventúrne súpisy zo dňa 20.03.2019

HL/2019/001777 Inventarizačný zápis zo dňa 20.03.2019

Z kontrolných zistení uvedených v predchádzajúcej časti vyplýva, že spis a záznamy boli otvorené nie v čase ich vzniku, ale dodatočne až po skončení inventarizácie v roku 2019.

Na predložených dokumentoch nie sú vyznačené evidenčné čísla záznamov a poradové čísla záznamov v rámci spisu. Sú to písomné záznamy, ktoré vznikli v súvislosti s vybavovaním tej istej veci a spolu majú tvoriť spis.

V časti III. Záver – zhrnutie - odporúčania

Z prijatých piatich opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou inventarizácie a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku sú splnené dve opatrenia, dve opatrenia sa plnia čiastočne a jedno opatrenie je nesplnené.

Výsledkom uvedených kontrolných zistení je skutočnosť, že pri vykonávaní inventarizácie k 31.12.2018 došlo opäť k porušeniu rovnakých všeobecne záväzných právnych predpisov ako pri kontrole inventarizácie k 31.12.2017, ktoré sú uvedené v Správe č. 5/2018 o výsledkoch kontroly inventarizácii.

Odporúčam zabezpečiť odborné školenie zamestnanca mestskej časti zodpovedného za vykonávanie inventarizácie v účtovnej jednotke (inventarizácia, registratúra).

V súlade s ustanovením § 20 ods. 2 písm. c) a d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov som určil kontrolovanému subjektu (povinnej osobe) termín na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu nedostatkov uvedených v správe a na odstránenie príčin ich vzniku do 24.04.2019 a lehotu na splnenie prijatých opatrení do 31.12.2019.

Kontrolovaný subjekt do 23.04.2019 nepredložil písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu nedostatkov uvedených v správe a na odstránenie príčin ich vzniku.

C. Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou tvorby a použitia sociálneho fondu a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku na základe Správy č. 4 /2017

Kontrolované obdobie: rok 2017 a 2018
Začiatok kontroly: 06.03.2019
Termín ukončenia kontroly: 23.04.2019

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bol kontrolným orgánom vypracovaný návrh správy o výsledkoch kontroly, ktorý bol dňa 25.03.2019 predložený kontrolovanému subjektu na oboznámenie sa s návrhom správy a na podanie námietok k zisteným nedostatkom, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Kontrolovaný subjekt podal dve námietky. Kontrolný orgán preskúmal opodstatnenosť podaných námietok a svoje stanovisko oznámil kontrolovanému subjektu písomne. V stanovisku kontrolný orgán uviedol, že jedná námietka je neopodstatnená a druhá námietka nie je námietkou.

Kontrola bola ukončená zaslaním Správy č. 1/2019 o výsledkoch kontroly plnenia opatrení kontrolovanému subjektu dňa 23.04.2019.

Nižšie uvádzam najdôležitejšie kontrolné zistenia, ktoré som pri vykonávaní kontroly zistil.

V časti I. Základné východiská kontroly plnenia opatrení som kontrolou zistil, že kontrolovaný subjekt predložil dňa 25.01.2018 dokument s názvom „Správa 4/2017 o výsledkoch tvorby a použitia sociálneho fondu – Správa o plnení opatrení“ (č. záznamu 2018/000450/00317/KAS). Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení bola dodržaná.

V časti II. Plnenie opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku kontrolou som zistil, že v písomnej správe o plnení opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil plnenie opatrení takto:

Opatrenie č. 1: Navrhnuť Prvej základnej odborovej organizácii, Festivalové námestie 2, Košice rokovanie o zmene Kolektívnej zmluvy na roky 2016 a 2017 a dohodnúť zmenu jej ustanovení, ktoré sú v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Dňa 18.12.2017 bola uzavretá Kolektívna zmluva na rok 2018, ktorá obsahuje ustanovenia súladné so všeobecne záväznými predpismi.

Opatrenie č. 2 : V programovom rozpočte mestskej časti podpoložku 637016 Prídel do sociálneho fondu rozčleniť na časť Povinný a ďalší prídel do sociálneho fondu a na časť Príspevok zamestnávateľa do sociálneho fondu.

K vykonaniu tohto opatrenia, vzhľadom na nami podané námietky, na ktorých zotrvávame, sme opatrenie nevykonali.

Opatrenie č. 3: Vykonávať zúčtovania prostriedkov sociálneho fondu za príslušný rok do 31. januára nasledujúceho roka. **Priebežne sa vykonáva.**

Opatrenie č. 4: Pri účtovaní o tvorbe a použití sociálneho fondu dôsledne postupovať podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. **Priebežne sa vykonáva**

Kontrolný orgán vykonal vlastnú kontrolu plnenia opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolou boli zistené nasledujúce skutočnosti:

Opatrenie č. 1 nesplnené.

V Kolektívnej zmluve na roky 2016 až 2017 a v Kolektívnej zmluve na rok 2018 je výplata odstupného pri skončení pracovného pomeru výpoveďou alebo dohodou z dôvodov uvedených v ustanovení § 63 ods. 1 písm. a) alebo písm. b) dohodnutá nad rozsah určený v ustanovení v § 76 ods. 1 a ods. 2 Zákonníka práce je **v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (s prihliadnutím na ustanovenie kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa).

Ďalší prídelený do sociálneho fondu bol dohodnutý v Kolektívnej zmluve na roky 2016 až 2017 a v Kolektívnej zmluve na rok 2018 vo výške 0,5 % zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom za príslušný kalendárny mesiac je **v rozpore s ustanovením § 3 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z.** o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

Zamestnávateľ so zástupcami zamestnancov dohodol v Kolektívnej zmluve na roky 2016 a 2017 a v Kolektívnej zmluve na rok 2018, že celkový prídelený do sociálneho fondu na príslušný rok bude tvorený aj zostatkom sociálneho fondu z minulého roka, čo je **v rozpore s ustanovením § 3 zákona č. 152/1994 Z. z.** o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

Kolektívna zmluva vyššieho stupňa je uzatváraná pre väčší počet zamestnávateľov. Jej úlohou je zabezpečiť nároky zamestnancov vo väčšom rozsahu ako určuje zákon, ale súčasne také, aby vyhovovali i ekonomicky slabším zamestnávateľom a aby ponechali aj možnosti na kolektívne vyjednávanie na podnikovej úrovni.

Mestská časť ako orgán verejnej správy patrí k ekonomicky slabším zamestnávateľom a preto nemôže v podnikovej kolektívnej zmluve dohodnúť priaznivejšie plnenie, ak to príslušný právny predpis neumožňuje.

Z uvedených skutočností vyplýva, že **kontrolovaný subjekt nesplnil opatrenie č. 1 prijaté na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku**, ktoré bolo prijaté na základe kontrolných zistení uvedených v Správe č. 4/2017 o výsledku kontroly tvorby a použitia sociálneho fondu.

Kolektívna zmluva na roky 2016 a 2017 a Kolektívna zmluva na rok 2018 je dohodnutá v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Opatrenie č. 2 nesplnené.

Opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe sú obsiahnuté aj v Návrhu správy č. 4/2017. Kontrolovaný subjekt vo svojich námietkach neuviedol nesúhlasné stanovisko s prijatím hore uvedeného opatrenia, čo znamená, že predmetné opatrenie bolo kontrolovaným subjektom akceptované a zdôvodnenie jeho neplnenia odvolávaním sa na podané námietky je neopodstatnené a neakceptovateľné.

V danom prípade nesplnenie predmetného opatrenia považujem za porušenie pracovnej disciplíny zamestnanca a vedúceho zamestnanca, spočívajúce v nedodržiavaní právnych predpisov a ostatných predpisov, ktoré sa vzťahujú na prácu nimi vykonávanú.

Opatrenie č. 3 nesplnené.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole prehľad o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu za rok 2017 a 2018 a porovnanie stavu sociálneho fondu na účte 472 Sociálny fond so stavom bankového účtu sociálneho fondu vrátane zdôvodnenia zistených rozdielov. Tieto prehľady a porovnanie nie sú zúčtovaním prostriedkov sociálneho fondu za príslušný rok.

V danom prípade nesplnenie predmetného opatrenia považujem za porušenie pracovnej disciplíny zamestnanca a vedúceho zamestnanca, spočívajúce v nedodržovaní právnych predpisov a ostatných predpisov, ktoré sa vzťahujú na prácu nimi vykonávanú.

Opatrenie č. 4 sa priebežne plní.

V roku 2017 a 2018 neboli bankové poplatky a úroky účtované na ťarchu resp. v prospech bankového účtu sociálneho fondu. Zamestnávateľ v roku 2017 a 2018 neposkytol z rozpočtu príspevkov zamestnávateľa podľa osobitného predpisu.

V časti III. Záver – zhrnutie, konštatujem, že zo štyroch opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku sú tri opatrenia nesplnené a jedno opatrenie sa priebežne plní.

V súlade s ustanovením § 20 ods. 2 písm. c) a d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov som určil kontrolovanému subjektu (povinnej osobe) termín na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení na nápravu nedostatkov uvedených v správe a na odstránenie príčin ich vzniku do 17.04.2019 a lehotu na splnenie prijatých opatrení do 31.12.2019.

Kontrolovaný subjekt do 23.04.2019 nepredložil písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu nedostatkov uvedených v správe a na odstránenie príčin ich vzniku.

D. Kontrola vybavovania sťažností a petícií

Kontrolované obdobie: rok 2017 a 2018
Začiatok kontroly: 25.03.2019
Termín ukončenia kontroly: do 30.06.2019

Správu o výsledkoch kontroly predložím miestnemu zastupiteľstvu na nasledujúcom rokovaní (mesiac jún 2019).

Ing. Pavol Hanušin
kontrolór mestskej časti