

**Útvar miestneho kontrolóra Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava Ružinov**

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 17.9.2013

S p r á v a

**o výsledku kontroly personálnej a mzdovej agendy a kontroly nakladania s majetkom
a finančnými prostriedkami v CULTUS Ružinov a.s., Ružinovská 28, Bratislava**

Predkladá:

Ing. Rastislav Harman, v. r.
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:

Ing. Mária Rintelová, v. r.
referát kontroly

Soňa Stehlíková, v. r.
referát kontroly

Bratislava september 2013

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

predloženú správu o výsledku kontroly personálnej a mzdovej agendy a kontroly nakladania s majetkom a s finančnými prostriedkami v CULTUS Ružinov a.s., Ružinovská 28, Bratislava

Dôvodová správa

Na základe rámcového plánu práce útvaru miestneho kontrolóra MČ Bratislava Ružinov na 2. polrok 2013 chváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava Ružinov č. 345/XX/2013 zo dňa 25.6.2013 bola vykonaná kontrola personálnej a mzdovej agendy a kontroly nakladania s majetkom a s finančnými prostriedkami v CULTUS Ružinov a.s., Ružinovská 28, Bratislava.

S p r á v a

o výsledku kontroly personálnej a mzdovej agendy a kontroly nakladania s majetkom
a finančnými prostriedkami v CULTUS Ružinov a.s., Ružinovská 28, Bratislava

Podľa poverenia č. 3/13 zo dňa 25.4.2013 zamestnanci Útvary miestneho kontrolóra Miestneho úradu Mestskej časti Bratislava - Ružinov: vykonali v čase od 25.4.2013 do 23.8.2013 kontrolu personálnej a mzdovej agendy a kontroly nakladania s majetkom a finančnými prostriedkami v CULTUS Ružinov a.s., Ružinovská 28, Bratislava (ďalej „akciová spoločnosť“) za obdobie rokov 2011 a 2012. Kontrola spoločnosti so 100% majetkovou účasťou Mestskej časti Bratislava - Ružinov so sídlom v Bratislave Mierová 21, 827 05 Bratislava (ďalej „MČ“) bola zameraná na vedenie personálnej a mzdovej agendy a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami rozpočtu MČ Ružinov a stav dodržiavania zákonom stanovených povinností pri hospodárení a nakladaní s jeho majetkom. Súvisiace zákony: Zákonník práce č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej „ZP“), č. 215/2004 Z.z. o ochrane utajovaných skutočností v znení neskorších predpisov, č. 428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov, č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o cestovných náhradách“), č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o dani z príjmov“), č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“), č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o SF“), č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“), č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o nájme a podnájme nebytových priestorov“), č.369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o obecnom zriadení“), č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o cenách“), Obchodný zákonník 513/1991 Zb v znení neskorších predpisov (ďalej „OZ“), vyhláška MPSVR SR č. 124/2006 Z.z. ktorou sa ustanovujú podrobnosti na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a bezpečnosti technických zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej „BOZP“), Všeobecne záväzné nariadenie MČ č. 13/2012 zo dňa 15.5.2012 o hospodárení s majetkom MČ a ďalšie súvisiace predpisy.

Akciová spoločnosť vznikla na základe prijatého uznesenia na zasadnutí Miestneho zastupiteľstva Bratislava Ružinov (ďalej „MZ“) č. 95/VI/2003 dňa 23.9.2003. Ako príspevková organizácia bola zrušená k 31.12.2003. Zápis do obchodného registra bol vykonaný 30.1.2004 s obchodným menom CULTUS Ružinov, a.s. a právnu formou 121 - Akciová spoločnosť zapísaná na Okresnom súde Bratislava II so sídlom na Ružinovskej 28, 820 09 Bratislava – Ružinov. Štatistický register organizácii jej prideliť IČO 35874686 v sektore pre národné účty 11002 Súkromné nefinančné korporácie. Od 1.1.2004 bola vypracovaná Organizačná štruktúra s konkrétnymi menami. Priemerný stav zamestnancov je 36, z toho 6 riadiacich, traja štatutári a päť členov dozornej rady. Jediným akcionárom spoločnosti je MČ. Ekonomicky je závislá na spolupráci s MČ a svoju činnosť vykonáva na základe zmlúv uzatvorených s MČ a na základe schválených projektov.

Stanovy akciovej spoločnosti

Podľa platných stanov bola akciová spoločnosť založená od 1.1.2004 na dobu neurčitú. Predmetom podnikania je realizácia kultúrnych, spoločenských a vzdelávacích

aktivít v zmysle zákona o obecnom zriadení a Štatútu hl. m. Bratislavy a zabezpečovanie uvedených aktivít pre právnické a fyzické osoby v rozsahu a obsahu živnostenského listu (ďalej „ŽL“). V rámci predmetu činnosti akciová spoločnosť organizuje rôzne kultúrne, spoločenské, športové činnosti, poradenskú a konzultačnú činnosť, reklamnú a propagačnú činnosť, aranžérske práce, producentské činnosti pri videotvorbe, prenájmy, kúpu tovaru za účelom ďalšieho predaja, predaj tepelne spracovaných výrobkov na priamu konzumáciu, alkoholu a zmrzliny. Základné imanie akciovej spoločnosti je 33 194 €.

Stanovy ďalej obsahujú práva akcionára na riadení spoločnosti, hodnotu a druh akcie, orgány spoločnosti:

- valné zhromaždenie (ďalej „VZ“)
- predstavenstvo
- dozornú radu (ďalej „DR“),

ich práva a povinnosti, spôsob zvolávania VZ, voľbu komisií, priebeh a spôsob hlasovania.

Akciová spoločnosť má uzatvorenú Hromadnú licenčnú zmluvu o spôsobe vysporiadania autorských práv k hudobným dielam používaných verejným nedivadelným spôsobom. Na základe tejto zmluvy udeľuje SOZA súhlas na používanie hudobných diel predvádzaných výkonnými umelcami ako aj reprodukovanej hudby. Zmluvné podmienky boli dohodnuté na dobu neurčitú s účinnosťou od 1.1.2012.

Zamestnancom kontroly boli predložené:

- osobné spisy zamestnancov,
- uzatvorené dohody na práce vykonané mimo pracovného pomeru 2011, 2012,
- Pracovný poriadok (ďalej „PP“)
- Mzdový poriadok,
- evidencia dochádzky 2012,
- kniha dochádzky 2012,
- mzdové listy 2012,
- pokladničné doklady 2011 a 2012,
- dodávateľské faktúry 2012,
- odberateľské faktúry 2012,
- inventarizácia 2012,

Interné predpisy:

- vedenie účtovníctva,
- obeh účtovných dokladov,
- verejné obstarávanie,
- vedenie pokladne,
- inventarizácia pokladne,
- poskytovanie cestovných náhrad,
- Zásady o hospodárení s majetkom prenajatým na základe Zmluvy o komplexnom prenájme,
- Smernica o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa § 6 zákona o účtovníctve
- Sociálny program - zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu,

Kontrolné zistenia:

Uplatňovanie práv prostredníctvom VZ a DR

Podľa platných stanov spoločnosti predstavenstvo zvoláva a vedie predseda alebo ním poverený člen predstavenstva podľa potreby, najmenej raz za mesiac. DR zvoláva jej

predseda najmenej raz za kalendárny štvrt'rok. Podľa predložených zápisníc za rok 2011 a 2012 bola splnená táto podmienka.

2011

Obchodný plán a finančný rozpočet za rok 2011 bol predložený DR na schválenie dňa 29.3.2011.

Dňa 21.6.2011 riaditeľka spoločnosti predložila DR na prerokovanie audítorskú správu hospodárenia za rok 2010. DR odporučila VZ správu schváliť.

Na základe Rozhodnutia jediného akcionára spoločnosti (v mene MČ koná starosta MČ) urobeného pri výkone pôsobnosti VZ dňa 29.6.2011 schválil riadnu účtovnú závierku za rok 2010 a rozhodol o vysporiadaní hospodárskeho výsledku na základe odporúčania DR zo dňa 21.6.2011. Rozdelenie zisku za rok 2010 - 29.622,80 €: vysporiadanie straty z roku 2009 v sume 12.019,19 €, do rezervného fondu 6.638,80 €, do sociálneho fondu 5.000 €, nerozdelený zisk minulých období v sume 5.964,81 €.

2012

Dňa 11.4.2012 riaditeľka spoločnosti predložila DR informáciu o hospodárení za rok 2011 a Obchodný plán na rok 2012, ktorý bol schválený na operatívnej porade starostu MČ.

Na základe Rozhodnutia jediného akcionára spoločnosti urobeného pri výkone pôsobnosti VZ dňa 1.6.2012 schválil riadnu účtovnú závierku za rok 2011 a na základe odporúčania DR zo dňa 11.4.2012 schválil vysporiadanie výsledku hospodárenia za rok 2011. Vysporiadanie straty za rok 2011 - 27.690,74 €: z rezervného fondu 6.638,80 €, z nerozdeleného zisku minulých období 5.964,81 €, zo ziskov budúcich období 15.087,13 €.

2013

Na základe Rozhodnutia jediného akcionára spoločnosti urobeného pri výkone pôsobnosti VZ dňa 26.6.2013 schválil riadnu účtovnú závierku za rok 2012 a na základe odporúčania DR zo dňa 21.5.2013 schválil návrh predstavenstva na vysporiadanie výsledku hospodárenia za rok 2012. Vysporiadanie straty za rok 2012 - 77.270,77 €: Stratu za rok 2012 odporučil vyrovnať zo ziskov budúcich období.

Súčasťou každej Výročnej správy je správa nezávislého audítora, ktorého stanovisko je vyjadrené na základe overenia súladu výročnej správy s účtovnou závierkou. Audítor vykonal overenie v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami.

Zo strany spoločnosti bola splnená podmienka konania VZ minimálne raz ročne.

Kontrolou boli preverené formálne a obsahové náležitosti zápisníc z konaní VZ v kontrolovanom období 2011 a 2012 pričom bolo zistené, že zápisnice obsahovali náležitosti požadované zákonom.

Povinnosť vyhotoviť výročnú správu za rok 2010, 2011 a 2012, vrátane účtovnej závierky, správy audítora a ostatných podstatných informácií podľa § 20 zákona o účtovníctve účtovná jednotka splnila.

Podľa ustanovenia § 40 ods. 1 Obchodného zákonníka spoločnosť musí povinne ukladať riadnu individuálnu účtovnú závierku a mimoriadnu individuálnu účtovnú závierku do Zbierky listín príslušného Obchodného registra spolu so správou audítora.

Do Zbierky listín dňa 3.7.2012 bola uložená:

Výročná správa za rok 2011 overená audítorom a schválená VZ dňa 1.6.2012. Zverejnené bolo v Obchodnom vestníku č. 151/2012 dňa 7.8.2012.

Do Zbierky listín dňa 22.7.2013 bola uložená:

Výročná správa za rok 2012 overená audítorom a schválená VZ dňa 26.6.2013. Zverejnené bolo v Obchodnom vestníku č. 147/2013 dňa 1.8.2013.

Interný predpis pre vedenie účtovníctva

Upravuje rozsah, spôsob a preukázateľnosť vedenia účtovníctva v zmysle zákona o účtovníctva. Podvojný účtovníctvo je vedené v programe UAFALAN (ARKOS s.r.o.).

Odpisy dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku sú vedené v programe MAJEV (TRIMEL s.r.o.). Organizácia je tiež štvrťročným platiteľom dane z pridanej hodnoty (ďalej „DPH“) a pri vystavovaní daňových dokladov sa riadi príslušnými ustanoveniami zákona č. 222/2004 Z.z. o DPH.

Z hľadiska odpočtu DPH sú 3 kategórie dodávateľských faktúr (ďalej „DF“):

- a) bez nároku na odpočet DPH (kultúrne podujatia na základe obchodných vzťahov s MČ),
- b) odpočet koeficientom podľa §50 zákona o DPH,
- c) celkový odpočet DPH pri kultúrnych podujatiach komerčného charakteru.

Interný predpis pre obeh účtovných dokladov

Upravuje postup pri spracovaní obehu účtovných dokladov. Interný predpis sa riadi zákonom o účtovníctve a opatrením MF SR č. 23054/2002 – 92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovníctva a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov.

Sociálny program

vyplývajúci so zákona o sociálnom fonde rieši poskytovanie finančných odmien (jubilatov a pri odchode do dôchodku) a príspevku na regeneráciu pracovnej sily. Zamestnávateľ prispieva na stravu zamestnancom v sume 55% z ceny stravného lístka 3,60 € t.j. 1,98 € poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5-12 hodín. (podľa zákona o cestovných náhradách od 1.9.2012 možno prispieť na stravu max. 55% z ceny lístka 4,00 € t.j. 2,20 €).

Mzdový poriadok

Mzdový poriadok pre je platný od 1.11.2010 a je nazvaný ako „Zásady odmeňovania zamestnancov CULTUS Ružinov a.s.“ (ďalej „zásady“). Sú vypracované v zmysle ZP časti – Mzda, priemerný zárobok a náhrada mzdy, náhrada výdavkov a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov. Zamestnancom je určená mzda na základe rozhodnutia predstavenstva v závislosti od druhu vykonávanej práce a splnenia kvalifikačných požiadaviek dohodnutých v pracovnej zmluve. Zásady obsahujú podmienky priznania mzdy pri zastupovaní, za prácu nadčas, vo sviatok, nočnú prácu a za prácu v dňoch pracovného pokoja, náhrady mzdy za dovolenku, nevyčerpanú dovolenku a pre prekážky v práci v zmysle §§ 138-144 ZP. Pri práceneschopnosti (ďalej „PN“) je zamestnancovi vyplatená náhrada mzdy za prvé tri dni vo výške 25 % z denného vymeriavacieho základu (ďalej „DVZ“) a za ďalších sedem dní 55 % z DVZ . V ďalšej časti zásad sú stanovené podmienky odmeňovania pri uzatvorených dohodách vykonávaných mimo pracovného pomeru a v časti – Odmeny, sú stanovené podmienky odmeňovania zamestnancov za pracovné výsledky, pracovné a životné jubileá a mimoriadne odmeny. Odmeny členom predstavenstva a DR podľa stanov schvaľuje VZ.

Hospodárenie

Spoločnosť k svojej činnosti používa majetok prenajatý na základe Zmluvy o prenájme majetku od MČ, ktorý eviduje na podsúvahových účtoch (účet 751....). Od 1.1.2010 boli spoločnosti zverené do užívania dva spoločenské domy (ďalej „SD“): SD Trávniky a SD Prievoz. Stav zverného majetku k 31.12.2012 (po vyradení nepotrebného a morálne zastaraného majetku) je 2.716 049 €.

Hodnota zverného majetku k 31.12.2012

Stavby	2.488 282 €
Samostatne hnutelné veci	107.248 €
Dopravné prostriedky	21.512 €
Drobný hmotný majetok	89.540 €

Umelecké diela

9.467 €

Poskytnuté služby plynúce z obchodných vzťahov s MČ v roku 2012 predstavujú 64,6 % z celkového objemu tržieb.

Spoločnosť k 31.12.2012 vykazuje záporné vlastné imanie vo výške – 59.164 €. Audítorka si vyžiadala stanovisko o finančnom zabezpečení spoločnosti od starostu MČ.

Podľa vyjadrenia riaditeľky akciovej spoločnosti audítorka bolo vysvetlené, že zakladateľom je MČ vrátane MZ a v takomto prípade nie je možné doložiť stanovisko o finančnom zabezpečení ako v riadnych obchodných spoločnostiach. Náhradou za stanovisko bol audítorka poskytnutý list CULTUS-u starostovi MČ o finančnú pomoc – navýšenie rozpočtu s tým, aby ho predložil MZ. Zvýšenie rozpočtu bolo schválené MZ dňa 26.6.2013.

Výsledok hospodárenia za rok 2012 je strata vo výške - 77.270,77 €. Príjmy z obchodnej činnosti (prenájmy) klesli oproti roku 2011 o 83 938 € (r.2012 – 1,014.561€, r.2011 – 1,098.499€). V položke nákladov došlo k navýšeniu v oblasti nákladov na energie oproti roku 2011 o 16 111 €, v položke služieb o 33 918 € oproti minulému obdobiu (náklady na opravy v SD Trávniky – oprava plynovej kotolne, havarijný stav v SD Nivy -kanalizácia, revízie). Výsledok hospodárenia negatívne ovplyvnila skutočnosť, že spoločnosť tvorila v r. 2012 opravné položky k pohľadávkam vo výške 22 736 € (sporná pohľadávka voči YOSARIA PLAZA). Hospodárenie spoločnosti ovplyvnil znižujúci sa koeficient DPH a zaťaženie nákladov v rozsahu 57 123 €, ako aj postupné znižovanie príjmov z prenájmov priestorov. V roku 2011 sa príjmy znížili o 55 886 € a v roku 2012 o ďalších 78 022 €.

Vzhľadom na to, že nižšie výnosy sa odzrkadlili na nepriaznivom výsledku hospodárenia, dala si akciová spoločnosť za cieľ, že upevní svoju pozíciu na trhu a to realizáciou veľkých kultúrno-spoločenských podujatí a rozvojom ďalších aktivít. Jej cieľom je zvýšiť vlastné tržby a vytvárať zdroj na také investície, ktoré by mali vplyv na zvýšenie príjmov z kultúrnej činnosti.

Prehľad uskutočnených podujatí 1 – 12/2012

Výchovno-vzdelávacia činnosť	Počet podujatí	Príjmy	Výdavky
Prednášky, besedy, súťaže	137	63.960 €	83.320 €
Umelecká činnosť, koncerty, divadlá, výstavy, filmové predstavenia	282	121.129 €	193.560 €
Spoločensko-zábavná činnosť, zábavy, plesy, karneval, športové podujatia	263	333.435 €	193.560 €
Tvorivá činnosť	980	103.791 €	79.210 €
Kurzy	1410	9.227 €	13.965 €
Spolu	3072	631.545 €	692.148 €

Poskytnutie, čerpanie a kontrola verejných prostriedkov (účelová dotácia)

Kontrola bola vykonaná v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy (§ 19 ods. 3), podľa ktorého „právnické a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia“.

V roku 2012 boli spoločnosti na základe Zmluvy o poskytnutí účelovej dotácie uzatvorenej podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka zo dňa 16.1.2012 a dodatku k vyššie uvedenej zmluve zo dňa 13.11.2012 schváleného uznesením (MZ č. 244/XIV/2012 zo dňa 6.11.2012) poskytnuté finančné prostriedky v celkovej sume 167.328 € na krytie výdavkov spojených s prevádzkou a opravami a údržbou prenajatých nehnuteľností (Zmluva

o komplexnom nájme majetku zo dňa 1.1.2004). Účelová dotácia sa poskytuje prijímateľovi v zmysle §7 ods.2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zúčtovanie nakladania s finančnými prostriedkami mala spoločnosť predložiť do 10.12.2012. Zúčtovanie bolo MČ predložené 31.1.2013, keďže vyúčtovacie faktúry za energie a teplo boli akciovej spoločnosti zaslané až 15.1. 2013.

Finančné prostriedky boli použité najmä:

- oprava plynovej kotolne (SD Trávnika),
- výmena radiátorov (SD Prievoz),
- havarijný stav (SD Nivy),
- odborné prehliadky a skúšky na elektrických zariadeniach,
- opravy (kopírovacie zariadenie, služobné autá),
- montáž bezpečnostných dverí,
- výmena okien za plastové,
- čistenie kanalizácie,
- servisný zásah (automatické dvere),
- výdavky za dodávku energie, vody a tepla.

Kontrola odporúča z dôvodu prehľadnosti pri zúčtovaní účelovej dotácie adresnejšie vyznačiť na fotokopie účtovných dokladov miesto a dôvod použitia finančných prostriedkov.

Personálna a mzdová agenda

Spoločnosť k 31.12.2012 eviduje 36 zamestnancov, ktorých osobné spisy boli predmetom kontroly.

Pracoviská:

DK Ružinov (Ružinovská č. 28)	28
SD Nivy (Sút'ážná č.18)	3
SD Prievoz (Kaštieľska č. 30)	3
SD Trávniky (Nevádzová č. 4)	2

Od 1.1.2004 došlo k transformácii príspevkovej organizácie „Centrum pre kultúru a umenie CULTUS“ na akciovú spoločnosť. Zamestnávateľ vystavil zamestnancom nové pracovné zmluvy (ďalej „PZ“). Kontrolou bolo zistené, že pracovné pozície zamestnancov vo väčšine prípadov zostali zachované a nedošlo k zmene sídla zamestnávateľa.

Pri kontrole osobných spisov zamestnancov bolo zistené, že vo väčšine prípadov obsahujú spisy všetku požadovanú dokumentáciu v zmysle ZP. Stručnú pracovnú náplň majú zamestnanci vyznačenú v pracovnej zmluve. Zamestnanci, ktorí prichádzajú do styku, resp. narábajú s finančnou hotovosťou, majú uzatvorenú hmotnú zodpovednosť v zmysle § 182 ZP.

Zamestnanec E. Štefka pracuje v akciovej spoločnosti od 1.1.2004 ako samostatný referent BOZP a PO – energetik. Odbornú spôsobilosť na výkon činnosti požiarnej ochrany v zmysle § 35 Vyhlášky MV č. 121/2002 má platnú od r. 2009. Zároveň vykonáva školenia pre novoprijatých zamestnancov a preškolenie všetkých zamestnancov spoločnosti. Osvedčenie na výkon technika BOZP nemá doložené, ako aj pracovnú náplň. Spoločnosť predložila vyjadrenie, že zaškolenie novoprijatých zamestnancov, preškolenie kmeňových zamestnancov a ostatnú dokumentáciu súvisiacu s BOZP bude objednávať dodávateľsky.

V niektorých osobných spisoch chýbal výpis z registra trestov. Výpisy z registra trestov zamestnancov, ktorí pracovali v príspevkovej organizácii do 31.12.2003 sa nachádzajú v osobných spisoch, ktoré sú archivované na Miestnom úrade MČ (výpisy z registra trestov neboli vyžiadané pri pretransformovaní príspevkovej organizácie na akciovú spoločnosť).

Kontrola upozornila aj na niektoré chýbajúce doklady, ktoré počas kontroly boli do osobných spisov doložené (napr.: doklad o odbornej spôsobilosti, doklad zo školenia vodičov v rámci BOZP, lekárska prehliadka vodiča).

Predmetom kontroly bola aj kontrola evidencie vystavených dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru ako aj opodstatnenosť vynaložených finančných prostriedkov. V roku 2012 bolo uzatvorených 38 dohôd o vykonaní práce (ďalej „DoVP“) (v roku 2011 – 27 DoVP) (pomocné práce, práca šatniarky, brigádnické práce – Ružinovské hodové slávnosti, upratovanie počas zastupovania) a 4 dohody o pracovnej činnosti (ďalej „DoPČ“) (v roku 2011 – 4 DoPČ) (pohybová výchova, výučba anglického jazyka, kalanetika).

Dohody uzatvorené na neurčitý čas:

- premietanie filmov,
- prehliadky výťahov, revízia výťahov,
- kuričské práce, odpratávanie snehu, kosenie,
- oprava a údržba elektrozariadení.

Vystavené dohody (DoPČ a DoVP) boli vypracované v zmysle ZP a zákona o cenách. Výška odmeny za vykonané práce v roku 2011 a 2012 bola dohodnutá podľa náročnosti.

Organizácia vedie evidenciu dohôd v súlade s ustanovením § 224 ods. 1 písm. d) ZP, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

Pri zavedení pružného pracovného času (§§ 88 a 89 ZP) pri 40-hodinovom a 5-dňovom pracovnom týždni je pracovný čas určený od 7.00 do 18.00 hod. Základný pracovný čas je stanovený od 8.30 do 15.00 hod.. Dovolenka zamestnancov je určená podľa ustanovení ZP, najmenej štyri týždne. V PP odporúčame doplniť ustanovenia ZP – „zamestnanec, ktorý dovŕšil 33 rokov veku má nárok najmenej na päť týždňov dovolenky“. Kontrolovaný subjekt vypracuje novú internú smernicu, v ktorej bude zapracované aktuálne znenie.

Prekážky v práci na strane zamestnanca sa pri uplatnení pružného pracovného času posudzujú ako výkon práce s náhradou mzdy len v rozsahu, v ktorom zasiahli do základného pracovného času. V rozsahu, v ktorom zasiahli do voliteľného pracovného času, sa majú posudzovať ako ospravedlnené prekážky v práci, nie však ako výkon práce a neposkytuje sa za ne náhrada mzdy.

Námatkovou kontrolou knihy dochádzky (pracovisko Ružinovská 28 - za obdobie 10/12, 11/12 a 12/12) neboli zistené nedostatky.

Kontrolovaný bol vznik nároku na stravné v zmysle § 152 ods. 2 ZP. Zamestnanec nemá nárok na stravné lístky za dni, počas ktorých si čerpá dovolenku na zotavenie, z dôvodu, že v týchto dňoch nebol na pracovisku a nevykonával prácu viac ako 4 hodiny, čo je podmienkou pre vznik nároku na stravovanie zamestnanca podľa § 152 ods. 2 ZP. Zamestnávateľ môže po prerokovaní so zástupcami zamestnancov upraviť podmienky (§ 152 ods. 7 písm. a) ZP). PP v časti „Podniková sociálna politika“ rieši podmienky nároku na stravné. Po prerokovaní so zástupcami zamestnancov nárok na stravné lístky majú zamestnanci za odpracované dni, za obdobie čerpania dovolenky, náhradného voľna (ďalej „NV“) za odpracované dni pracovného pokoja (soboty, nedele), počas školenia ak nie je zabezpečená strava. Organizácia má zvoleného *zamestnaneckého dôverníka*, ktorý rieši so zamestnávateľom sociálne a ekonomické záujmy zamestnancov.

Tvorba a čerpanie SF je riešená v internej smernici „Sociálny program“. Zamestnancom sú poskytnuté finančné prostriedky zo SF formou odmien a príspevkov v súlade so zákonom o SF. Od 1.7.2012 do 31.12.2012 bol zamestnancom poskytnutý príspevok zo SF na stravný lístok vo výške 0,22 € (od 1.1.2012 do 30.6.2012 bol príspevok 0,62 €). Príspevok na stravovanie bol poskytnutý podľa §5 ods. 7 písmeno b) zákona o dani

z príjmov od dane oslobodený. Ostatné zdaniteľné peňažné a nepeňažné príjmy z prostriedkov SF boli zdanené sadzbou dane 19 %. Organizácia nevedie zvlášť účet v banke na účely SF. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Organizácia má zavedený systém evidencie nadčasovej práce a čerpania NV. Evidencia nadčasov a čerpanie NV je vyznačená mesačne v evidencii dochádzky (podklad pre výpočet miezd) a žiadosti sú vedené formou dovolenkových lístkov odsúhlasené príslušným vedúcim zamestnancom.

BOZP

Podľa zákona o bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci má akciová spoločnosť vypracovanú smernicu o BOZP. Ide pomerne o rozsiahly dokument z r. 2009. Jeho súčasťou je interná smernica k zabezpečeniu vykonávania kontrol pri zistení vnášania a požívania alkoholických nápojov a iných omamných a návykových látok počas pracovnej doby. V časti Program realizácie politiky bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci v akciovej spoločnosti, zabezpečuje poverený zamestnanec pravidelné kontroly dodržiavania zásad bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, revízie el. spotrebičov, vstupné školenie s inštruktážou novoprijatých zamestnancov a pravidelne opakujúce sa školenie všetkých zamestnancov jedenkrát za dva roky v zmysle § 7 zákona o BOZP. Prílohu smernice tvorí zoznam zamestnancov s popisom pracovnej pozície ktorí sú oprávnení vykonávať kontrolu požívania alkoholických nápojov. Ostatné preškolenie všetkých zamestnancov sa uskutočnilo v októbri 2011.

V smernici Bezpečnostno-prevádzkové predpisy platnej od októbra 2011 je uvedená ochrana nefajčiarov zákazom fajčenia na všetkých pracoviskách.

Nájomné zmluvy

Kontrole boli predložené nájomné zmluvy za roky 2004-2013. Zmluvy sú vypracované v zmysle zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov a číslované v poradí tak, ako boli po sebe uzatvárané. Niektoré zmluvy boli už zrušené, preto je číslovanie neúplné. Obsahujú všetky náležitosti v zmysle zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov a sú podpísané nájomcom a podnájomníkom. V prílohe každej zmluvy je priložená fotokópia živnostenského listu (ďalej „ŽL“) a registrácia (pokiaľ ide o podnikateľa). Odporúčame doplniť overenie fotokópií s originálom dokumentu (napr. GEOTEL, AGM geodetické práce, PARUTO, IVAN HUPKA a pod.). Pri niektorých nájmoch nie je priložená kópia ŽL (napr. zmluva č. 3/2013 s AZAD s.r.o, č. 4/2013 – MUSIC MARKET a č. 8/2013 – CREAS MEDIA s.r.o). Väčšinou sú prenájmy uzatvárané na dobu neurčitú, najviac však do dvoch rokov. Pri niektorých zmluvách sú vypracované dodatky a to z dôvodu predĺženia doby nájmu, zníženia prenajatej plochy, alebo ceny nájmu. Tá je určená rôzne, podľa toho, o aké priestory ide – kancelária, skelet, prízemie, vestibul, podlubie, skladové priestory a pod. Pri krátkodobých prenájmoch sa fotokópie s originálom ŽL overujú vizuálne. Kontrola odporúča, aby poverený zamestnanec fotokópie dokladov overil s originálom vlastnoručným podpisom.

Verejné obstarávanie a uplatňovanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám

Kontrola preverila dodržiavanie a uplatňovanie zákona o verejnom obstarávaní a zákona o slobodnom prístupe k informáciám za rok 2011 a 2012.

Kontrolovaný subjekt je v zmysle §6 zákona o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom. V § 4 zákona o verejnom obstarávaní sú presne určené finančné limity, podľa ktorých sú zákazky rozdelené na podlimitné, nadlimitné, podprahové a zákazky s nízkou hodnotou v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky.

Kontrola bola predložená: „Smernica pre uplatňovanie zákona NR SR č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní“ účinná od 1.7.2011. V smernici je určený finančný limit do 3300 € pri ktorom nie je potrebné vykonávať prieskum trhu pri tovaroch a službách potrebných na zabezpečenie plynulého chodu organizácie a stavebných prác do 7000 € bez DPH. Uvedené finančné limity sú v súlade s platnou úpravou zákona o verejnom obstarávaní.

Verejné obstarávanie v roku 2012:

1) Oprava kotolne SD Trávniky – zákazka s nízkou hodnotou

Kontrolovaným subjektom bol vykonaný prieskum trhu. Oslovení boli dvaja uchádzači, ktorí predložili svoje cenové ponuky.

VO-KU-PLYN s.r.o.

INSTALA – JÁN ŠLOSAR

Zápis z vyhodnotenia cenových ponúk zo dňa 4.9.2012 schválila riaditeľka spoločnosti. Najvýhodnejšiu ponuku predložila firma INSTALA – JÁN ŠLOSAR, ktorej cenová ponuka bola nižšia a s firmou INSTALA má organizácia dobrú skúsenosť.

2) Vyhlozkovanie komína SD Trávniky - zákazka s nízkou hodnotou

Kontrolovaným subjektom bol vykonaný prieskum trhu. Oslovení boli dvaja uchádzači, ktorí predložili svoje cenové ponuky.

KO-SKIP Ladislav Kováč

Komínárstvo ORŠULIAK - Piešťany

Zápis z vyhodnotenia cenových ponúk zo dňa 26.9.2012 schválila riaditeľka spoločnosti. Najvýhodnejšiu ponuku predložila firma KO-SKIP Ladislav Kováč, ktorej cenová ponuka bola nižšia.

V čase kontroly bola na webovom sídle zverejnená zmluva na dodávku elektriny. Dňa 26.6.2013 kontrolovaný subjekt uzatvoril Zmluvu o združenej dodávky elektriny s firmou Pow-en a.s.. Zmluva je uzatvorená na obdobie od 1.8.2013 do 31.12.2015. Zmluvné strany sa dohodli na dodávke elektriny v celkovom množstve *odvodenom* od spotreby odberateľa v odberných miestach za kalendárny rok 2011. Vyhlasovateľ verejnej súťaže bola MČ na dodávku a distribúciu elektrickej energie. Dátum odoslania výzvy na účasť vo výberovom konaní bol dňa 30.5.2013.

Dňom 1. januára 2012 nadobudol účinnosť zákon č. 382/2011 Z. z. (infozákon), ktorým sa mení a dopĺňa zákon o slobodnom prístupe k informáciám. Novela zákona upravila podmienky povinného zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr.

Ustanovenia infozákona sa vzťahujú na povinne zverejňovanú zmluvu uzavretú po 1. januári 2012, na objednávku tovarov a služieb vyhotovenú po 1. januári 2012 a na faktúru doručенú alebo zaplatenú po 1. januári 2012.

Podľa §2 ods. 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám je akciová spoločnosť povinná osoba „Povinnými osobami sú ďalej aj právnické osoby založené povinnými osobami podľa ods. 1 a 2 zákona“. Podľa § 3 ods. 2 zákona: „Povinná osoba podľa § 2 ods. 3 sprístupní iba informácie o hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom štátu, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom obce, o životnom prostredí, o úlohách alebo odborných službách týkajúcich sa životného prostredia a o obsahu, plnení a činnostiach vykonávaných na základe uzatvorenej zmluvy“.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na svojom webovom sídle zverejňuje zmluvy a faktúry za služby, ktorých súhrnná hodnota presahuje sumu 1000 €. Ústne, telefonické a mailové objednávky nie sú zverejňované.

Kontrola odporúča vypracovať metodický pokyn upravujúci postup pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Inventarizácia majetku a záväzkov za rok 2012

Podľa ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Spôsob vykonania inventarizácie upravujú §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Podľa ustanovenia § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Zisťuje sa ďalej preukaznosť účtovníctva, ochrana majetku a zodpovednosť za majetok.

Príkaz riaditeľky č. 3/2012 zo dňa 15.11.2012 obsahoval príkaz na vykonanie inventarizácie majetku prenajatého od MČ a majetku akciovej spoločnosti, tak ako to ukladá zákon o účtovníctve a Príkaz starostu MČ č. 1/2012 na vykonanie inventarizácie k 31.12.2012.

Príkazom riaditeľky bola vymenovaná ústredná inventarizačná komisia a čiastková inventarizačná komisia na jednotlivých pracoviskách (DK Ružinov, SD Nivy, SD Prievoz, SD Trávniky). Inventarizácia bola vykonaná v čase od 3.12. – 14.12.2012.

Kontrola overila stav na účtoch podľa hlavnej knihy k 31.12.2012 s výsledkom inventarizácie majetku podľa inventúrnych súpisov. Rozdiely v stave majetku a záväzkov podľa inventúrnych súpisov neboli zistené.

Návrh na vyradenie prenajatého majetku od MČ v celkovej hodnote 24.054,73 € bol schválený Operatívnou poradou starostu MČ (dňa 22.5.2012 a 9.10.2012).

Pri likvidácii je potrebné zdokumentovať priebeh likvidácie prostredníctvom zápisnice o likvidácii, ktorá by mala obsahovať najmä:

- zoznam zlikvidovaného majetku s uvedením inventárneho čísla a názvu predmetného majetku,
- nadobúdaciú a zostatkovú cenu,
- deň a miesto likvidácie,
- spôsob a priebeh likvidácie, vrátane príloh dokladujúcich vykonanie likvidácie,
- dátum vyhotovenia zápisnice a podpisy členov komisie, resp. zodpovedných osôb.

Fyzické aj právnické osoby sú pri likvidácii povinné postupovať v zmysle všeobecne záväzného nariadenia o nakladaní s komunálnym odpadom príslušnej obci alebo mesta.

Kontrolou bolo ďalej zistené

V jednom prípade bolo kontrolou zistené, že poskytnutý preddavok zamestnancom na služobnú cestu dňa 19.10.2012 nebol zaúčtovaný na účet pohľadávok voči zamestnancom, čo nie je v súlade s ustanovením § 8 zákona o účtovníctve (skutočný stav v pokladni musí zodpovedať stavu vykázanému v účtovníctve v daný deň).

Kontrola upozornila na postup pri opravách účtovných dokladov, ktoré musia byť v súlade s § 8 zákona o účtovníctve.

V niektorých prípadoch boli účtovné doklady z registračnej pokladne vyblednuté a nečitateľné. Z dôvodu uchovania údajov je potrebné bločky z registračnej pokladne skopírovať a priložiť k originálnym dokladom (§ 8 zákona o účtovníctve).

Kontrolou inventarizácie pokladne bolo zistené, že v kontrolovanom období nedošlo k prekročeniu stanoveného denného limitu zostatku v hotovosti v zmysle interného predpisu pre vedenie pokladne (5.000 €). V pokladničnej knihe je zaznamenávaný stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti.

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady sú chronologicky číslované a spĺňajú náležitosti účtovných dokladov.

Kontrolou bol zistený nesprávne uvedený názov 4 zápisníc v roku 2012 - „mimoriadna inventarizácia hospodárskych prostriedkov“. Jedná sa o riadnu inventarizáciu v zmysle ustanovenia §29 ods.3. zákona o účtovníctve. Účtovná jednotka má povinnosť inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej 4-krát ročne. V zápisnici nie je uvedené overenie, či skutočný stav v pokladni zodpovedá stavu vykázanému v účtovníctve. Súčasťou inventarizácie je inventarizácia stravných lístkov a vstupeniek. Vstupenky sú vedené v operatívnej evidencii.

Obsah a systém evidencie objednávok

Objednávky sú vedené samostatne v zošite. Námatkovo bolo zistené, že k niektorým DF neboli priložené objednávky s uvedením cenovej ponuky. Kontrola odporúča k DF prikladať objednávky s cenovou ponukou.

Námatkovou kontrolou bol overený obsah a náležitosti účtovného dokladu dodávateľské faktúry (ďalej „DF“), odberateľské faktúry (ďalej „OF“)

Overené boli OF za rok 2012 súvisiace s prenájom priestorov Domu kultúry CULTUS, a.s. uzatvorených na základe zmlúv, dohôd o užívaní nebytových priestorov, objednávok a faktúry spojené s dodávkou el. energie a tepla za určité obdobie, prípadne iné služby spojené s podnájomom. Pri fakturácii sa uvádza vždy č. zmluvy a rok jej uzatvorenia, alebo č. objednávky. Pri porovnaní faktúr so zmluvami bolo v niektorých prípadoch zistené, že zmluva nie je založená. Ide o firmu MUSIC Market s.r.o, s ktorou podľa faktúr mali byť uzatvorené tri zmluvy – č. 12/2004, 15/2006 a 11/2008. Zmluva č. 12/2004 má štyri dodatky, podľa ktorých sa menila doba nájmu a v jednom prípade sa menila suma za úhradu OLO, a.s. Zmluvy č. 15/2006 a 11/2008 neboli predložené. Tieto boli nahradené nájomnou zmluvou č. 4/2013 na základe ktorej sú vystavované faktúry za služby spojené s prenájomom.

Kontrola odporúča venovať zvýšenú pozornosť náležitostiam DF od fyzických osôb. Na niektorých DF nebol uvedený povinný údaj zo ŽR (§ 3a OZ) a v niektorých prípadoch chýbal súpis vykonaných prác a preberací protokol.

Pri niektorých DF od fyzických osôb nebol priložený rozpis hodín vykonávaných prác prípadne nebola uvedená odvolávka na zmluvu.

Záväzky a pohľadávky

K 31.12.2012 eviduje pohľadávky z obchodného styku v celkovej sume 105.892,16 €. Z toho pohľadávky po lehote splatnosti viac než rok predstavujú sumu 78.703,74 €. Pohľadávka v sume 78.703,74 € pozostáva z neuhradených faktúr spoločnosťou YOSARIA PLAZA a.s. za obdobie od 2009 - 2011. Jedná sa o prenájom časti pozemku za účelom zariadenia staveniska. Účtovná jednotka svoju pohľadávku vymáha súdnou cestou.

K 31. 12. 2012 eviduje záväzky z obchodného styku v celkovej sume 101.809 €:

- do lehoty splatnosti 15 dní v sume 54.099 €,
- po lehote splatnosti do 365 dní v sume 47.710 €

Záver

Celkovo možno hodnotiť úroveň vedenia personálnej a mzdovej agendy a stav dodržiavania zákonom stanovených povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom MČ ako dobrý. Niektoré zistené nedostatky boli odstránené počas kontroly. Kontrolou zistené nedostatky sú zväčša spôsobené nepozornosťou čomu je potrebné v budúcnosti predísť zvýšením úrovne vnútornej kontroly a transparentnosti účtovných dokladov. V kontrolovanom subjekte nebolo zistené vážne porušenie právnych predpisov.