



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa

S p r á v a o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v spoločnosti Trhoviská Ružinov, s.r.o.

Predkladateľ:
Ing. Günther Furin, v.r.
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:
1) Návrh uznesenia do MZ
2) Dôvodovú správu
3) Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:
Ing. Juraj Čupka, v.r.
Odd. kontroly

Mgr. Martina Eleková, v.r.
Odd. kontroly

Katarína Heisterová, v.r.
Odd. kontroly

Bratislava, máj 2022

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

správu o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov
v spoločnosti Trhoviská Ružinov, s.r.o.

Dôvodová správa

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti oddelenia kontroly miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1.polrok 2022 (uzn. MZ MČ č. 456/XXIII/2021 zo dňa 14.12.2021) a následne podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zamestnanci odd. kontroly vykonali kontrolu dodržiavania dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v spoločnosti Trhoviská Ružinov, s.r.o..

**o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných
prostriedkov v Trhoviská Ružinov, s.r.o.**

4/22

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1. polrok 2022 (MZ č. 456/XXIII/2021 zo dňa 14.12.2021), bola dňa 11.4.2022 začatá kontrola v spoločnosti Trhoviskách Ružinov, s.r.o. na základe poverenia č.4/22 a následne podľa § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zamestnanci odd. kontroly vykonali kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mestskej časti Bratislava -Ružinov v spoločnosti Trhoviská Ružinov, s.r.o. so sídlom Mierová 21, 827 05 Bratislava.

Oprávnená osoba na vykonanie kontroly:

Ing. Günther Furin	vedúci kontrol. skupiny
Ing. Juraj Čupka	člen kontrol. skupiny
Mgr. Martina Eleková	člen kontrol. skupiny
Katarína Heisterová	člen kontrol. skupiny

Povinná osoba: Trhoviská Ružinov, s.r.o., Mierová 21, 827 05 Bratislava.

Cieľ kontroly:

Preveriť predmet činnosti spoločnosti, zhodnotiť jej hospodárske výsledky a finančnú situáciu, nakladanie s majetkom spoločnosti, dodržiavanie platnej legislatívy v oblasti hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: rok 2021

Miesto a čas kontroly: MÚ MČ Bratislava, Mierová 21 a Trhovisko Miletíčová od 11.04.2022 do 18.5.2022.

Základná informácia o kontrolovanom subjekte

Zakladateľom a jediným spoločníkom spoločnosti je v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Ružinov č. 257/XV/2020 zo dňa 22.9.2020, Mestská časť Bratislava-Ružinov, Mierová 21, 827 05 Bratislava.

Hlavným predmetom podnikania spoločnosti je správa trhoviska, tržnice a príležitostného trhu. Spoločnosť Trhoviská Ružinov s.r.o. zabezpečuje správu ružinovských trhovísk Miletíčová, Herlianska a Bachova.

Najvyšším orgánom spoločnosti je valné zhromaždenie, ktorého pôsobnosť v zmysle ust. § 132 ods. 2 Obchodného zákonníka vykonáva v plnom rozsahu jej jediný spoločník (s prihliadnutím na ust. § 15 ods. 2 písm. i) zákona č. 377/1990 Zb. o Hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave, v znení neskorších predpisov. Spoločnosť má zriadenú dozornú radu ako kontrolný orgán spoločnosti, ktorá má štyroch členov.

Do pôsobnosti dozornej rady patrí:

- Dohliadanie na činnosť konateľa,

- Nahliadanie do obchodných a účtovných kníh a iných dokladov a kontrola tam obsiahnutých údajov,
- Preskúvanie účtovných závierok, ktoré je spoločnosť povinná vyhotovovať podľa osobitného predpisu a návrhov na rozdelenie zisku alebo úhradu strát a predkladanie svojich vyjadrení valnému zhromaždeniu,
- Podávanie správy valnému zhromaždeniu minimálne štyrikrát ročne.

Štatutárnym orgánom spoločnosti je konateľ, ktorý spoločnosť zastupuje navonok. Konateľ koná a podpisuje za spoločnosť samostatne.

Právne predpisy súvisiace s predmetom kontroly

Zákon č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, Zákonník práce č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZP“), č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“), č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník, č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), č. 357/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o VO“), 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 len „BOZP“), zákon č. 377/2004 Z. z. o ochrane nefajčiarov, č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), č. 365/2004 Z. z. antidiskriminačný zákon, č.152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o SF“), Všeobecne záväzné nariadenie MČ č. 13/2012 zo dňa 15.5.2012 o hospodárení s majetkom MČ (ďalej len „VZN“).

Zmluva o komplexnom nájme majetku (ďalej len „Zmluva o nájme“)

Predmetom Zmluvy o nájme zo dňa 18.12.2020 je nájom hnuteľného a nehnuteľného majetku špecifikovaný v zozname príloh uvedenej zmluvy. Na základe tejto zmluvy MČ prenecháva majetok, ktorého zoznam a hodnota je uvedená v neoddeliteľných prílohách uvedenej zmluvy dňom 01.01.2021, do komplexného nájmu Trhoviská Ružinov, a.s. za účelom jeho využitia najmä v prospech MČ Bratislava-Ružinov a zabezpečenia jeho prípadného zhodnotenia, a to za dohodnutých podmienok uvedených v zmluve.

Podľa ods. 7 Zmluvy o nájme, bude nájomca uhrádzať nájomné v celkovej výške 500 000,- EUR. Nájomca bude uhrádzať nájomné štvrťročne – v štyroch nerovnomerných splátkach splatných v príslušnom kalendárnom roku, za ktorý sa nájomné platí vždy do 31.3. vo výške 110 000,00 €, do 30.06. vo výške 145 000,00 €, do 30.09. vo výške 130 000,00 € a do 15.12 vo výške 115 000,00 €.

Prenajímateľ je oprávnený meniť každoročne k 01.04 výšku nájomného dohodnutého v zmluve o nájme o výšku miery inflácie v SR, meranú indexom - HICP, zverejňovanú Štatistickým úradom SR.

MZ MČ Bratislava-Ružinov dňa 14.12.2021 Uznesením č. 443/XXIII/2021 schválilo *Návrh úpravy zmluvných vzťahov o komplexnom nájme majetku* účinný od 1.1.2021 z dôvodu výpadku tržieb a inkasa povinnej osoby spôsobeného znížením vybraného nájomného od podnájomníkov spôsobeného dôsledkami pandémie ochorenia COVID-19.

Na základe uvedeného MČ Bratislava-Ružinov uzatvorila so spoločnosťou Trhoviská Ružinov, s.r.o. Dodatok č. 1 k Zmluve o komplexnom nájme majetku v ktorom sa mení ustanovenie bodu 7.2. zmluvy, pričom nové znenie je nasledovné, cit.: „*Nájomca bude uhrádzať nájomné štvrťročne – v štyroch nerovnomerných splátkach splatných v príslušnom kalendárnom roku, za ktorý sa nájomné platí, vždy do 31.3. vo výške 110 000,- EUR, do 30.6. vo výške 145 000,- EUR, do 30.9. vo výške 30 000,- EUR a do 15.12. vo výške 15 000,- EUR*“. Z uvedeného vyplýva, že MČ Bratislava-Ružinov upravila v prospech spoločnosti Trhoviská Ružinov, s.r.o. nájomné do 30.9. o 100 000,- EUR a nájomné do 15.12. o 100 000,- EUR.

Podľa ods. 2 Dodatku č. 1 k Zmluve o komplexnom nájme majetku, cit.: „*dodatok nadobúda platnosť dňom jej podpísania obidvoma zmluvnými stranami*“.

Dodatok č. 1 k Zmluve o komplexnom nájme bol ku kontrole predložený bez podpisu starostu MČ Bratislava-Ružinov a bez dátumu podpisu. Dodatok bol zverejnený na webovom sídle MČ Bratislava-Ružinov dňa 31.12.2021.

Rozpis úhrad nájomného

	Úhrada	
	Dňa	Suma v €
Predpis 1 Q 2021	1.4.2021	10 000,00
	13.5.2021	50 000,00
	3.6.2021	10 000,00
	24.6.2021	20 000,00
	1.7.2021	20 000,00
Spolu		110 000,00
	Úhrada	
	Dňa	Suma v €
Predpis 2 Q 2021	11.8.2021	30 000,00
	10.9.2021	30 000,00
	20.9.2021	20 000,00
	29.9.2021	25 000,00
	26.10.2021	30 000,00
	16.11.2021	10 000,00
Spolu		145 000,00
	Úhrada	
	Dňa	Suma v €
Predpis 3 Q 2021	23.11.2021	15 000,00
	8.12.2021	15 000,00
Spolu		30 000,00
	Úhrada	
	Dňa	Suma v €
Predpis 4 Q 2021	29.12.2021	15 000,00
Spolu		15 000,00

V roku 2022 povinná osoba uhradila k 12.4.2022 sumu vo výške 10 000,- EUR, pričom k 31.3. malo byť uhradené nájomné vo výške 110 000,- EUR.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevykonala úhrady nájomného v roku 2021 v zmysle ods. 1 Dodatku č. 1 k Zmluve o komplexnom nájme majetku. Obdobne tak ani v 1 Q. 2022 v zmysle Zmluvy o nájme.

Organizačný poriadok

Organizačný poriadok s platnosťou od 01.03.2021 v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a Zakladateľskou listinou spoločnosti určuje organizačnú štruktúru spoločnosti a jej členenie, rozsah oprávnení a zodpovednosti vedúcich zamestnancov spoločnosti, pôsobnosť organizačných zložiek spoločnosti a ich vzájomné vzťahy, zásady riadenia a organizáciu činnosti spoločnosti. Organizačný poriadok má normatívny charakter a je záväzný pre všetky organizačné zložky a zamestnancov spoločnosti.

Organizačný poriadok zamestnávateľa vydáva konateľ spoločnosti, ktorý je zároveň oprávnený meniť a dopĺňať znenie organizačného poriadku.

Vedúci zamestnanci na jednotlivých stupňoch riadenia zodpovedajú za dodržiavanie organizačného poriadku.

Spoločnosť pozostáva z nasledovných organizačných zložiek:

- a) Úsek konateľa spoločnosti,
- b) Marketingový úsek
- c) Obchodný úsek,
- d) Prevádzkový úsek,
- e) Upratovači.

Organizačná štruktúra spoločnosti je prílohou č.1.

Pracovný poriadok

Pracovný poriadok (ďalej len „PP“) s platnosťou od 01.03. 2021 bližšie rozvádza práva a povinnosti pracovníkov spoločnosti ustanovené Zákonníkom práce.

Pracovný poriadok upravuje pracovno-právne vzťahy zamestnancov, ako aj náležitosti pracovnej zmluvy, povinnosti pri nástupe do pracovného pomeru vyplývajúce z § 47 Zákonníka práce, dohodu o zmene pracovných podmienok a preradenia na inú prácu, skončenie pracovného pomeru, pracovnú disciplínu atď.

Mzdový poriadok

Mzdový poriadok s účinnosťou od 01.01.2021 upravuje odmeňovanie zamestnancov, ktorí vykonávajú pracovnú činnosť v prospech spoločnosti.

Odmeňovanie zamestnancov upravuje zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

Mzdový poriadok bol ku kontrole predložený bez podpisu konateľa spoločnosti.

Trhový poriadok

Trhový poriadok s účinnosťou od 12.3.2021 upravuje druhy predávaného tovaru, poskytovaných služieb, trhové dni a prevádzkový čas na trhoviskách, ako aj práva a povinnosti správcu trhoviska a predávajúcich.

Podľa čl. VII ods. 4 Trhového poriadku správca trhoviska kontroluje u predávajúceho:

- Oprávnenie na podnikanie v danej oblasti a povolenie na predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovisku,
- Doklad o nadobudnutí tovaru,

- Používanie elektronickej registračnej pokladnice a virtuálnej registračnej pokladnice,
- Udržiavanie poriadku, hygieny a čistoty počas predaja výrobkov a poskytovania služieb a po ich skončení,
- Dodržiavanie trhového poriadku,
- Primeranosť predaja vlastných použitých textilných, odevných, športových a iných spotrebných výrobkov fyzickými osobami medzi sebou a podobne.

Povinná osoba ku kontrole nepredložila záznamy preukazujúce výkon kontroly predávajúcich zo strany správcu trhoviska.

Cenník

Povinná osoba ako správca trhoviska určuje nájomné za predajné zariadenia a predajné miesta pre trhovisko Miletičová. Povinná osoba sa riadi cenníkom vypracovaným spoločnosťou RP VPS, a.s. (pôvodný správca trhovísk).

Výšku nájomného za predaj špecifických druhov tovaru, sezónnych produktov a tiež viacerých stánkov určuje správca trhoviska individuálne s ohľadom na druh predávaného tovaru alebo služby.

Povinná osoba nevyberá nájomné od „malých“ predajcov na chodníku. Túto skupinu zväčša tvoria dôchodcovia predávajúci kvety alebo podobný tovar, ktorým si privyrábajú na živobytie.

Základná finančná kontrola (ďalej len „ZFK“)

Povinnosť vykonávať základnú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole majú všetky organizácie (subjekty verejnej správy zverejnené na webovom sídle Štatistického úradu SR), ktoré sú orgánmi verejnej správy a musia dodržiavať a uplatňovať vo svojej činnosti zákon o finančnej kontrole. Základnú finančnú kontrolu (ďalej len „ZFK“) musia vykonávať vždy pri všetkých finančných operáciách, alebo ich častiach na príslušných stupňoch riadenia. Bez vykonania základnej finančnej kontroly nemožno vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať. Pri výkone základnej finančnej kontroly platí zásada tzv. „štyroch očí“, čo znamená, že ju musia vykonať aspoň dvaja zamestnanci, z ktorých jeden musí byť vedúci zamestnanec.

Ak je základná finančná kontrola vykonaná formálne a dôjde k nehospodárnemu a neefektívnemu a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov, osoba zodpovedná za výkon základnej finančnej kontroly je tiež zodpovedná za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Povinná osoba bola Štatistickým úradom Slovenskej republiky dňa 13.10.2020 zaradená do sektora verejnej správy, tzn. že povinná osoba má povinnosť postupovať ako subjekt verejnej správy. Povinná osoba bola o uvedenom zaradení do sektora verejnej správy informovaná listom zo dňa 16.11.2020. Kontrolná skupina predpokladá, že list bol doručený povinnej osobe pravdepodobne 18.11.2020, presný dátum doručenia nie je možné určiť, nakoľko na obálke ani liste nie je vyznačený dátum doručenia.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevykonáva základnú finančnú kontrolu ako jej ukladá zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe začať neodkladne vykonávať základnú finančnú kontrolu. Ďalej vypracovať smernicu o výkone základnej

finančnej kontroly a nastaviť pracovné procesy súvisiace s výkonom základnej finančnej kontroly, ako je napríklad pokladňa.

Účtovníctvo

Povinná osoba dňa 24.2.2021 uzatvorila *Zmluvu o poskytovaní služieb účtovníctva* so spoločnosťou L.M., s.r.o.. Predmetom zmluvy sú účtovné služby v rozsahu:

- Mesačné počítačové spracovanie podvojného účtovníctva založené na dodaných účtovných dokladoch,
- Spracovanie kompletnej personalistiky firmy vrátane miezd zamestnancov,
- Vypracovanie daňového priznania dane z pridanej hodnoty,
- Príprava ročnej účtovnej závierky a podobne.

Finančné ukazovatele za rok 2021

VÝNOSY v €	2021
Tržby z predaja	1 017 593,00
Ostatné výnosy	2 178,00
Spolu	1 019 771,00
NÁKLADY v €	2021
Spotreba materiálu, energie, ...	123 284,00
Služby	519 867,00
Osobné náklady (mzdy, sociálne náklady, ...)	343 386,00
Dane a poplatky	113,00
Odpisy a opravné položky	388,00
Ostatné náklady	1 788,00
Spolu	988 826,00
Výsledok hospodárenia po zdanení	24 243,00

Porovnanie tržieb za jednotlivé roky

Tržby v tis. €	ROK 2018	ROK 2019	ROK 2020	ROK 2021
MILETIČOVA				
Dlhodobé - nájom	650,00	576,00	359,00	654,00
Dlhodobé - služby	324,00	293,00	184,00	224,00
Denné nájom	64,00	59,00	28,00	20,60
Parkovisko kasa	96,00	102,00	77,00	64,50
Park.karty	23,00	25,00	10,00	7,00
Toalety	5,00	9,00	3,00	3,50
HERLIANSKA, BACHOVA				
Dlhodobé - nájom	36,00	37,00	32,00	33,80
Dlhodobé - služby	13,00	13,00	11,00	9,60
Denné nájom	5,00	4,00	3,00	2,70
TRŽBY SPOLU	1216,00	1118,00	707,00	1019,70

Kontrolná skupina ďalej vykonala kontrolu daňového priznania na základe predložených dokladov za obdobie roku 2021. Kontrolná skupina konštatuje nasledovné:

Daňové priznanie

1.1.2020.-31.12.2020 – riadne – podané 2.2.2021

Prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch...o zrazených preddavkoch z miezd

01/2021 – riadny – 23.06.2021

02/2021 – riadny – 26.06.2021
03/2021 – riadny – 23.06.2021
04/2021 – riadny – 23.06.2021
05/2021 – riadny – 23.06.2021
06/2021 – riadny – 15.07.2021
07/2021 – riadny – 20.08.2021
09/2021 – riadny – 16.10.2021
10/2021 – riadny – 15.11.2021
11/2021 – doklad chýba
12/2021 – riadny – 18.01.2021
01/2022 – doklad chýba
02/2022 – riadny- 17.03.2022

Daňové priznanie daň z pridanej hodnoty

03/2021 – riadne – 26.04.2021	03/2021 – dodatočné – 7.12.2021
04/2021 – riadne – 19.05.2021	04/2021 – dodatočné – 7.12.2021
05/2021 – riadne - 23.06.2021	05/2021 – dodatočné – 7.12.2021
06/2021 – riadne – 15.07.2021	06/2021 – dodatočné – 7.12.2021
07/2021 – riadne - 20.08.2021	07/2021 - dodatočné – 7.12.2021
08/2021 - riadne – 21.09.2021	08/2021 – dodatočné – 7.12.2021
09/2021 – riadne – 18.10.2021	09/2021 – dodatočné – 7.12.2021
10/2021 – riadne – 15.11.2021	10/2021 – dodatočné – 7.12.2021
11/2021 – riadne – 20.12.2021	
12/2021 – riadne – 18.01.2021	12/2021 – opravné – 25.01.2021
01/2022 – doklad chýba	
02/2022 – riadne – 17.03.2022	

Účtovná závierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve k 31.12.2021 – riadna –
22.03.2022 – vložená do RISSAM

Daňové priznanie k dani z príjmov právnickej osoby za obdobie 01.01.2021 –
31.12.2021 podané 22.03.2022.

Daňové priznanie k dani z motorových vozidiel – 01.01.2021 – 31.12.2021 – podané
27.01.2022.

Povinná osoba v priebehu roka opakovane predkladala riadne, dodatočné a opravné
daňové priznania na Daňový úrad. K opravným daňovým priznaniám dochádza z dôvodu
nedôslednosti povinnej osoby pri skompletizovaní všetkých mesačných účtovných dokladov.

Daňový úrad Bratislava so sídlom na Ševčenkovej ulici 32 na základe rozhodnutia
udelil povinnej osobe úhrnnú pokutu vo výške 120,00 EUR za správne delikty podľa § 154
ods.1 písm.j) zákona č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov – nepodanie prehľadu
o zrazených a odvedených preddavkoch za zdaňovacie obdobie január 2021 v lehote od
01.03.2021, február 2021 v lehote do 31.03.2021, marec 2021 v lehote do 30.04.2021, apríl
2021 v lehote do 31.05.2021.

Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe vypracovať smernicu o Obehu účtovných
dokladov, nakoľko ju nemá vypracovanú.

Pokladňa

Povinná osoba pokladňu vedie v programe POHODA. Pokladničné doklady sú vystavené konateľom spol. L.M. s.r.o..

Podľa § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve, účtovný doklad musí obsahovať, cit.: „*Podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke*“.

Kontrolné zistenie: Pokladničné doklady (PPD aj VPD) nie sú podpísané zodpovednou osobou.

Pokladničné doklady sú rozdelené podľa príjmov a výdavkov analyticky nasledovne:

PERP 1xxx – príjem za prenájom priestorov trhoviska Miletičova

VERP 2xxx – odvod príjmu z pokladne trhovisko Miletičova

PERP 2xxx – pokladňa trhovisko Herlianska – príjem za prenájom priestorov

VERP 2xxx – odvod príjmu z pokladne trhovisko Miletičova

PERP 3xxx – príjem za výber poplatku za WC trhovisko Miletičova

VERP 3xxx – odvod príjmu z pokladne trhoviska Miletičova

PERP 4xxx – denný príjem do pokladne trhovisko Miletičova

HP - príjem za kartón lepenkový,

HV - výber z pokladne na bežný nákup v hotovosti, poštovné poplatky, pracovný odev, AG testy, spotrebný materiál.

Povinná osoba vedie päť pokladní:

- trhovisko Miletičova – denný nájom,
- trhovisko Herlianska E kasa denný nájom,
- trhovisko Miletičova WC,
- Parkovací automat trhovisko Miletičova,
- pokladňa na drobné režijné náklady.

Kontrolná skupina dňa 30.4.2022 (deň pracovného voľna - sobota) vykonala fyzickú kontrolu hotovosti pokladne s označením RPO 1, ktorá zachytáva stav výberu hotovosti za denný nájom a za parkovacie karty na trhovisku Miletičova. Kontrola hotovosti bola vykonaná za prítomnosti zamestnancov trhoviska a to os. č. 0005, os. č. 0012 a os. č. 0002. Inventarizačný zostatok pokladne RPO 1 ku dňu 30.4.2022 predstavoval sumu vo výške 3 750,- EUR. V trezore sa ďalej nachádzali účtovné doklady v celkovej hodnote 875,00 EUR plus pokladničné bloky vo výške 400,00 EUR.

Následne dňa 2.5.2022 (pracovný deň – pondelok ráno) kontrolná skupina vykonala opätovnú fyzickú kontrolu hotovosti už spomínanej pokladne na trhovisku Miletičova. Kontrola hotovosti bola vykonaná za prítomnosti zamestnancov trhoviska a to os. č. 0001, os.č.0012, os.č.0002 a os.č.0003. Inventarizačný zostatok pokladne RPO 1 ku dňu 2.5.2022 predstavoval sumu vo výške 9 147,00 EUR. V trezore sa ďalej nachádzali účtovné doklady v celkovej hodnote 875,00 EUR (nezaúčtovaný výdaj z pokladne v počte 4 ks a pokladničné bloky v sume 204,33 EUR v počte 3 ks).

Ďalej kontrolná skupina vykonala dňa 2.5.2022 kontrolu pokladne s označením RPO 2, ktorá zachytáva stav výberu hotovosti denného nájmu trhoviska Herlianska a Bachova. Kontrola hotovosti bola vykonaná za prítomnosti zamestnancov trhoviska a to os. č. 0001, os. č. 0012 a os. č. 0002. Inventarizačný zostatok pokladne RPO 2 ku dňu 2.5.2022 predstavoval sumu vo výške 307,00 EUR.

Povinná osoba v rámci kontroly vykonala aj inventarizáciu pokladne z ktorej bol vyhotovený Inventúrny súpis podpísaný zodpovednými pracovníkmi.

Podľa § 8 zákona o účtovníctve je, cit.: „*Účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov*“.

Podľa § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, cit.: „*Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti*“.

Porovnaním stavov pokladne z fyzickej inventúry a následne dokladov z účtovnej evidencie bol zistený rozdiel vo výške 8445,83 EUR. Po oboznámení zodpovedných pracovníkov s výsledkami inventarizácie, akceptovali svoju zodpovednosť a schodok uhradili vkladom na účet spoločnosti. Zodpovední pracovníci nevedú evidenciu vkladov a výberov z pokladne, čo zrejme bolo príčinou, že sa časom naakumuloval vyššie spomenutý schodok.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevykonáva dennú uzávierku pokladne a z toho dôvodu nie je možné vykonať inventarizáciu pokladne porovnaním reálneho zostatku pokladne s účtovným zostatkom pokladne. Povinná osoba vykonáva výber v hotovosti od trhovníkov, ktorý nie je zdokladovaný príjmovým pokladničným dokladom.

Kontrolná skupina konštatuje, že sa nedá vylúčiť možnosť, že v takomto prípade dochádza k neodvedeniu všetkých prijatých úhrad v hotovosti riadne do pokladne. Bez riadnej dennej evidencie príjmov nie je možný výkon kontroly.

Povinná osoba má finančné prostriedky (príjmy z výberu nájmu v hotovosti, parkovné a pod.) uložené v bezpečnostnom trezore, ktorý sa nachádza v administratívnej budove spoločnosti. Odvod finančných prostriedkov na bankový účet spoločnosti sa vykonáva v nepravidelných intervaloch bez určenej frekvencie vkladu na účet. Na základe uvedeného je sťažená aj kontrola odvodu všetkých príjmov na bankový účet spoločnosti.

Zodpovednými osobami za vedenie pokladne sú os. č. 0002) a os. č. 0003.

Podľa § 43 ods. 1 písm. a) Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný v pracovnej zmluve uviesť, prípadne v pracovnej náplni, cit.: „druh práce, na ktorý sa zamestnanec prijíma, a jeho stručná charakteristika“.

Kontrolné zistenie: Zodpovedné osoby v náplni práce nemajú uvedenú ako pracovnú činnosť pokladňu.

Ďalej podľa § 182 ods. 2 Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný so zamestnancom uzatvoriť písomnú Dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Kontrolné zistenie: Zamestnanci nakladajúci s hotovosťou nemajú uzatvorenú písomnú Dohodu o hmotnej zodpovednosti za finančnú hotovosť v pokladni.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia Zákonníka práce ako aj Zákona o účtovníctve.

Podľa § 8 zákona o účtovníctve je, cit.: „*Účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov*“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevyhotovuje kópiu pokladničného bloku k pokladničnému dokladu napr. č. VD 21HV00022, VD 21HV00020, VD 21HV00016 a podobne.

Príjmové pokladničné doklady (doklad č. PERP 3003, PERP 3002) na základe ktorých bola zaúčtovaná mesačná uzávierka napr. za poplatok WC, chýba doklad preukazujúci výšku poplatku na základe ktorého bola vypočítaná suma mesačnej uzávierky.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona o účtovníctve. Ďalej kontrolná skupina odporúča vypracovať smernicu o pokladni, prípadne podmienky spracovania pokladne zapracovať v smernici o Obehu účtovných dokladov. Ďalej

je v smernici potrebné zadefinovať primeraný denný pokladničný limit v hotovosti, ako aj povinnosť viesť dennú pokladničnú evidenciu vkladov a výber za každú pokladňu samostatne.

Kontrolná skupina konštatuje, že správcovia trhoviska sa stavajú ľahostajne k faktu, že bezprostredne za plotom trhoviska Miletičová, dlhodobo predávajú predajcovia bez povolenia. Napriek tomu, že povinná osoba z tržieb nie je schopná platiť nájomné riadne a včas v zmysle Zmluvy o komplexnom nájme.

Zverejňovanie podľa zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Mestská časť Bratislava – Ružinov uzavrela dňa 18.12. 2020 v súlade s ust. § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka zmluvu o komplexnom nájme majetku so spoločnosťou Trhoviská Ružinov, s.r.o., pričom predmetom tejto zmluvy je nájom hnutelného a nehnuteľného majetku, ktorý je špecifikovaný v prílohách zmluvy (Príloha zmluvy 1 – 4).

V zmluve o komplexnom nájme bod 3.2. „Práva a povinnosti prenajímateľa“ sa uvádza cit.: *„Prenajímateľ je oprávnený kedykoľvek kontrolovať stav predmetu nájmu, pričom pri takejto kontrole je povinný rešpektovať oprávnené záujmy nájomcu a tretích osôb, ktoré budú oprávnenými užívateľmi predmetu nájmu“*.

Podľa § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „Infozákon“) cit.: *„Povinnými osobami sú ďalej aj právnické osoby založené povinnými osobami podľa odseku 1 a 2 a zdravotné poisťovne“*. Medzi tieto subjekty patria najmä obchodné spoločnosti založené podľa Obchodného zákonníka a záujmové združenia právnických osôb, za predpokladu, že ich založili povinné osoby uvedené v § 2 ods. 1 a 2 Infozákona.

Taktiež podľa Čl. 8 ods. 7 písm. j) Organizačného poriadku do pôsobnosti konateľa patrí najmä, cit.: *„komplexne zabezpečovať styk s verejnosťou, mediálnu politiku v spoločnosti, plniť úlohy vyplývajúce z uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám“*.

Konštatácia: Kontrolná skupina konštatuje, že spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o. je povinnou osobou podľa § 2 ods. 3 Infozákona.

Povinnosť zverejňovať zmluvy povinných osôb podľa § 5a Infozákona

Podľa § 2 ods. 3 Infozákona je povinná osoba povinná zverejňovať písomné zmluvy, ktoré uzavrela povinná osoba podľa § 2 ods. 3, v ktorej má štát alebo povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 výlučnú účasť alebo v ktorej majú štát a povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 spoločne výlučnú účasť, alebo v ktorej majú štát a viaceré povinné osoby podľa § 2 ods. 1 a 2 spoločne výlučnú účasť, a ktorá sa týka nakladania s jej majetkom.

Podľa § 47a ods. 1 zákona Občiansky zákonník cit.: *„Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia“*.

Účelom tohto ustanovenia je zabrániť utajovaniu zmlúv, ktorými sa nakladá s verejnými prostriedkami, a zaviesť pravidlá, ktoré zabezpečia transparentné a hospodárne nakladanie s verejným majetkom a verejnými prostriedkami.

Podľa § 47a ods. 4 zákona Občiansky zákonník cit.: *„Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo“*.

V prípade nezverejnenia zmluvy v trojmesačnej lehote platí nevyvrátiteľná domnienka, že k uzavretiu zmluvy nedošlo, t. j. takáto zmluva je nulitná. V prípadoch, kde sa na platnosť zmluvy vyžaduje súhlas príslušného orgánu, trojmesačná lehota začína plynúť odo dňa udelenia súhlasu.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba zverejňuje informáciu o písomných zmluvách: s kým bola uzatvorená zmluva, platnosť zmluvy (platnosť od a do povinná osoba uvádza totožný dátum), číslo zmluvy, sumu bez DPH, avšak neuvádza dátum zverejnenia zmluvy a obzvlášť nezverejňuje konkrétnu zmluvu v textovej podobe, čiže nie je k nahliadnutiu.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba uzatvorila Rámcovú zmluvu na dodanie tovaru s Anton Jendek – A+Z. Predmetom uvedenej Rámcovej zmluvy sú **Ochranné odevy, obuv a pracovné ochranné pomôcky**.

Podľa čl. XII ods. 1 Rámcovej zmluvy, cit.: „zmluva nadobúda platnosť dňom podpísania zmluvnými stranami a účinnosť dňom nasledujúcim po dni zverejnenia v zmysle zákona č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník ...“. V Rámcovej zmluve nie je uvedený dátum, tzn. že nie je možné zistiť platnosť zmluvy. Uvedená rámcová zmluva nie je zverejnená na webovom sídle povinnej osoby. Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že Rámcová zmluva je neplatná.

Povinná osoba za obdobie roku 2021 uhradila predávajúcemu na základe neplatnej zmluvy za ochranné odevy, obuv a pracovné ochranné pomôcky faktúry v nasledujúcom členení:

FA číslo	suma v € s DPH
210100069	492,6
210100262	209,64
210100154	285,48
210100160	194,52
210100176	202,92
210100185	62,16
210100219	70,56
210100221	175,44
210100332	1403,28
210100337	27,36
210100333	190,32
210100245	99,36
210100242	41,4
Spolu	3455,04

Obdobne tak aj pri Rámcovej zmluve s tým istým dodávateľom (Anton Jendek – A+Z), ktorej predmetom sú **Čistiace prostriedky a hygienické potreby**. Faktúry uhradené na základe neplatnej Rámcovej zmluvy sú v nasledovnom členení:

FA číslo	suma v € s DPH
210100074	211,64
210100104	110,26
210100106	385,15
210100143	49,32
210100156	158,35
210100170	221,86
210100188	103,56
210100194	13,44
210100227	190,32
210100389	287,23
210100349	241,04
210100280	171,24
210100270	107,28
Spolu	2250,69

Obdobne tak aj pri Rámcovej zmluve s tým istým dodávateľom (Anton Jendek – A+Z), ktorej predmetom sú **Kancelárske potreby**. Faktúry uhradené na základe neplatnej Rámcovej zmluvy sú v nasledovnom členení:

FA číslo	suma v € s DPH
210100068	135,6
210100103	88,8
210100155	64,09
210100226	47,52
210100324	0,59
210100314	44,4
Spolu	381

Zverejňovanie objednávok a faktúr podľa § 5b Infozákona

Každá povinná osoba zverejňuje podľa § 5b Infozákona údaje o svojich objednávkach a faktúrach za tovary, služby a práce. Hodnota faktúry či objednávky nemá žiadny vplyv na povinnosť zverejňovania. Miestom zverejnenia údajov je existujúce webové sídlo povinnej osoby.

Právna úprava umožňuje, aby povinné osoby využívali pri zverejňovaní objednávok a faktúr svoje vlastné informačné systémy, z ktorých budú môcť exportovať požadované dáta priamo na svoje webové sídlo bez nutnosti skenovať objednávky a faktúry. Povinná osoba zverejňuje údaje nepretržite počas piatich rokov.

Kontrolné zistenie - faktúry: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba zverejňuje faktúry za tovary, služby a práce v informatívnej tabuľke, kde je uvedený dátum prijatia faktúry, IČO, meno dodávateľa a suma s DPH, avšak evidenčné číslo faktúry, číslo zmluvy ku ktorej patrí faktúra a dátum zverejnenia absentujú.

Kontrolné zistenie - objednávky: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba zverejňuje objednávky za tovary, služby a práce v informatívnej tabuľke, kde je uvedený dátum, IČO, meno dodávateľa číslo a suma s DPH, avšak neuvádza dátum zverejnenia.

Ďalšie kontrolné zistenia: Kontrolná skupina konštatuje, že na webovej stránke spoločnosti Trhoviská Ružinov, s.r.o. nie je zverejnený aktuálny cenník prenájmov a taktiež nie je zverejnený prehľad zmlúv nájomcov na trhoviskách zverených spoločnosti Trhoviská Ružinov, s.r.o..

Na webovej stránke Mestskej časti Bratislava – Ružinov v časti „Organizácie mestskej časti“ chýba odkaz na spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o..

Osobné spisy

Povinná osoba sa pri uzatváraní pracovných zmlúv riadi Zákonníkom práce.

Kontrolná skupina sa zamerala aj na kontrolu osobných spisov zamestnancov. Kontrolná skupina skontrolovala 47 osobných spisov v nasledovnom členení:

- 11 aktívnych osobných spisov pomocných pracovníkov - upratovač trhovísk,
- 2 aktívne osobné spisy upratovač - toaletár,
- 8 aktívnych osobných spisov administratíva (napr. konateľ spoločnosti, manažér prevádzkového úseku a pod.),
- 5 aktívnych dohôd o pracovnej činnosti,
- 9 ukončených pracovných pomerov, z toho bolo 5 pracovných pomerov ukončených z dôvodu hrubého porušenia pracovnej disciplíny (napr. alkohol, alebo neospravedlnené absencie),
- 12 ukončených dohôd, z toho dve dohody o študentskej práci a 10 dohôd o pracovnej činnosti.

Podľa § 1 ods. 5 Zákonníka práce, cit.: „*Pracovnoprávne vzťahy vznikajú najskôr od uzatvorenia pracovnej zmluvy alebo dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru, ak tento zákon alebo osobitný predpis neustanovuje inak*“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba so zamestnancami, ktorí majú v pracovnej zmluve uvedený začiatok pracovného pomeru dňa 1.1.2021 uzatvorila pracovné zmluvy až dňa 4.1.2021.

Odporúčanie: V prípade, že začiatok pracovného pomeru vychádza na dni pracovného pokoja, kontrolná skupina odporúča vykonať uzatvorenie pracovnej zmluvy pred uvedeným dátumom z dôvodu aplikácie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Podľa § 71 ods. 2 zákonníka práce, pracovný pomer na dobu určitú, cit.: „*Ak zamestnanec pokračuje po uplynutí dohodnutej doby s vedomím zamestnávateľa ďalej vo výkone práce, platí, že sa tento pracovný pomer zmenil na pracovný pomer uzatvorený na neurčitý čas, ak sa zamestnávateľ nedohodne so zamestnancom inak*“.

Kontrolná skupina v rámci kontroly zistila, že povinná osoba v prípade pokračovania pracovného pomeru uzatvára so zamestnancami novú pracovnú zmluvu, čo je v praxi neštandardný postup. Napr. so zamestnancom (os.č. 0025) bola uzatvorená Pracovná zmluva na obdobie od 26.5.2021 do 31.12.2021. Následne bola uzatvorená ďalšia pracovná zmluva od 1.1.2022 na neurčito. Obdobne je to aj u zamestnankyne (os.č. 0023). S uzatvorením novej Pracovnej zmluvy sa spájajú ďalšie administratívne úkony, ako napr. podpis nového Súhlasu so spracovaním osobných údajov, pričom v uvedenom tlačive sa uvádza, že zamestnanec udeľuje súhlas na dobu trvania pracovnoprávneho vzťahu s Prevádzkovateľom (povinnou

osobou), alebo do odvolania súhlasu, podľa toho, ktorá z uvedených skutočností nastane skôr. Uzatváranie novej Pracovnej zmluvy je zbytočný administratívny úkon, ktorý pôsobí zmätočne.

Kontrolná skupina v prípade predĺženia pracovného pomeru na dobu neurčitú a ak sa pracovné podmienky nemenia, odporúča neuzatvárať novú pracovnú zmluvu. V prípade zmeny pracovných podmienok kontrolná skupina odporúča uzatvoriť dodatok k pracovnej zmluve alebo dohodu o zmene pracovnej zmluvy.

Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že zamestnanec (os.č. 0030) má s povinnou osobou uzatvorené 3 dohody. Prvá Pracovná zmluva bola uzatvorená dňa 30.12.2020 na obdobie od 1.1.2021 do 30.6.2022. Následne bola uzatvorená dňa 24.5.2021 Dohoda o pracovnej činnosti s nástupom do zamestnania od 24.5.2021. Ďalej bola dňa 31.5.2021 podpísaná ďalšia Pracovná zmluva na obdobie od 1.6.2021 do 31.12.2021. Kontrolnej skupine nie je na základe uzatvorených dohôd zrejmé, ktorá dohoda je aktuálne v platnosti.

Obdobne tak aj u zamestnanca (os.č. 0035). So zamestnancom bola uzatvorená Pracovná zmluva na dobu určitú do 31.12.2021. Následne boli so zamestnancom uzatvorené ďalšie Pracovné zmluvy a to od 1.1.2022 na neurčito a od 1.2.2022 na neurčito na rovnaké pracovné zaradenie. Rozdiel v uvedených pracovných zmluvách spočíva v mzde zamestnanca. V prvej pracovnej zmluve na neurčito sa uvádza hodinová mzda a v druhej pracovnej zmluve sa už uvádza mesačná hrubá mzda.

Podľa § 46 zákonníka práce, cit.: „*Pracovný pomer vzniká odo dňa, ktorý bol dohodnutý v pracovnej zmluve ako deň nástupu do práce*“, tzn. že nie je nutné opätovne uzatvárať Pracovnú zmluvu. Z uvedeného vyplýva, že zmena mzdových podmienok zamestnanca sa vykonáva dodatkom k Pracovnej zmluve alebo Dohodou o zmene pracovnej zmluvy a nie novou Pracovnou zmluvou.

Podľa § 8 zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov, cit.: „*Spracúvané osobné údaje musia byť primerané, relevantné a obmedzené na nevyhnutný rozsah daný účelom, na ktorý sa spracúvajú*“.

Takisto podľa čl. 11 zákonníka práce, môže zamestnávateľ, cit.: „o zamestnancovi zhromažďovať len osobné údaje súvisiace s kvalifikáciou a profesionálnymi skúsenosťami zamestnanca a údaje, ktoré môžu byť významné z hľadiska práce, ktorú zamestnanec má vykonávať, vykonáva alebo vykonávať“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba v osobných spisoch archivuje kópie občianskych preukazov, vodičské preukazy, karty poistenca, čo nie je v súlade so zákonom č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov, ako aj udelených súhlasov so spracovaním osobných údajov od zamestnancov.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča, aby sa všetky kópie občianskych preukazov (aj ostatných nepotrebných preukazov) skartovali a v budúcnosti sa do osobných spisov nezakladali.

Podľa § 12 ods. 1 písm. l) zákona o BOZP je zamestnanec povinný, cit.: „*podrobiť sa vyšetreniu, ktoré vykonáva zamestnávateľ alebo príslušný orgán štátnej správy, aby zistil, či zamestnanec nie je pod vplyvom alkoholu, omamných látok alebo psychotropných látok; okruh zamestnancov zamestnávateľa a iných osôb oprávnených dať zamestnancovi pokyn, aby sa podrobil vyšetreniu, uvedie zamestnávateľ v pracovnom poriadku alebo vo vnútornom predpise*“.

Povinná osoba na kontrolu prítomnosti alkoholu v krvi používa alkoholtester značky ALCOVISOR s poslednou kalibráciou dňa 21.1.2022.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba podmienky výkonu kontroly na prítomnosť alkoholu v dychu nemá zapracované v Pracovnom poriadku, ako ani v inom vnútornom predpise.

Povinná osoba so zamestnancom (os.č. 0044) dňa 12.4.2022 okamžite skončila pracovný pomer z dôvodu požitia alkoholu.

Dňa 29.3.2022 povinná osoba prerokovala so zamestnancom porušenie pracovnej disciplíny. Uvedený zamestnanec sa dňa 29.3.2022 o 6:53 hod. podrobil dychovej skúške na prítomnosť alkoholu v dychu. V uvedenom čase bolo zamestnancovi v dychu namerané 0,140‰ alkoholu. Kontrolný test na prítomnosť alkoholu bol opätovne vykonaný o 7:23 hod., kedy výsledok merania bol 0,00 ‰ alkoholu v dychu. Dychovú skúšku na alkohol vykonal konateľ spoločnosti za prítomnosti zamestnanca (os. č. 0001). Povinná osoba vyhodnotila uvedené, ako menej závažné porušenie pracovnej disciplíny. Z uvedenej dychovej skúšky na alkohol nebol vyhotovený Protokol o vykonaní dychovej skúšky v zmysle zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP.

Následne dňa 12.4.2022 povinná osoba opätovne uvedeného zamestnanca podrobila dychovej skúške na prítomnosť alkoholu v krvi. U kontrolovaného sa o 6:37 hod. sa nameral 0,554 ‰ alkoholu v dychu. Kontrolný test bol vykonaný o 7:23 hod. a nameral zamestnancovi 0,274 ‰ alkoholu v dychu. Z uvedenej dychovej skúšky na alkohol bol vyhotovený riadny Protokol o vykonaní dychovej skúšky v zmysle zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP a povinná osoba na jeho základe so zamestnancom okamžite skončila pracovný pomer.

Ďalej so zamestnancom (os.č. 0006) povinná osoba skončila pracovný pomer dňa 17.1.2022 z dôvodu pozitívneho výsledku kontroly na prítomnosť alkoholu v dychu zamestnanca. Z uvedenej dychovej skúšky na alkohol nebol vyhotovený Protokol o vykonaní dychovej skúšky ale v osobnom spise sa nachádza výstup z alkoholtesteru.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča vypracovať vnútorný predpis na kontrolu požitia alkoholu alebo iných omamných látok, ako aj zjednotiť proces výkonu a výstupu z kontroly na prítomnosť alkoholu v dychu zamestnanca. Zjednotenie procesu výkonu kontroly požitia alkoholu zamestnancom je dôležitý aj z dôvodu prípadného podania žaloby pre neplatnosť skončenia pracovného pomeru zo strany zamestnanca.

Dochádzka

Povinná osoba na evidenciu dochádzky používa dochádzkový systém FINGERA od spoločnosti Innovatrics, s. r. o.. Uvedený dochádzkový systém funguje na báze odtlačkov prstov.

Traja zamestnanci (os.č. 0001,os.č.0002,os.č.0003) dňa 5.2.2021 listom Odvolyanie súhlasu so spracovaním osobných údajov, odvolali svoj súhlas so spracovaním osobných údajov – biometrických údajov (vektorových odtlačkov prstov). Uvedení zamestnanci používajú na evidenciu dochádzky 4 miestny číselný kód.

Povinná osoba v priebehu roka 2021 a 2022 niekoľkokrát riešila závažné porušenie pracovnej disciplíny zo strany zamestnancov.

Podľa čl. 10 ods. 4 Pracovného poriadku sa za zvlášť hrubé porušenie pracovnej disciplíny považuje, cit.: „neospravedlnené zameškanie nástupu do práce a výkonu práce podľa zmluvy, svojvoľné opustenie pracoviska bez súhlasu nadriadeného, odmietnutie vykonať pracovný príkaz uložený v súlade s pracovnou zmluvou ...“.

Podľa § 68 ods. 1 písm. b) zákonníka práce môže zamestnávateľ so zamestnancom okamžite skončiť pracovný pomer, ak zamestnanec porušil závažne pracovnú disciplínu.

Listom Upozornenie na hrubé porušenie pracovnej disciplíny zo dňa 10.5.2021 bol zamestnanec (os.č. 0002) upozornený konateľom spoločnosti na zvlášť hrubé porušenie

pracovnej disciplíny, nakoľko neospravedlneným zameškaním nástupu do práce dňa 13.4.2021, svojvoľným opustením miesta výkonu práce v dňoch 6.4.2021, 7.4.2021, 19.4.2021, 20.4.2021 a 31.4.2021, ako aj odmietnutím vykonávať pracovný príkaz porušil Pracovný poriadok ako aj Zákonník práce. Uvedený list bol založený v osobnej zložke zamestnanca ako aj Zápis o personálnom pohovore zo dňa 10.5.2021. Uvedené dokumenty neboli podpísané konateľom spoločnosti ako aj zamestnancom. Podľa vyjadrenia konateľa spoločnosti k prejednaniu uvedeného porušenia pracovnej disciplíny nedošlo. Zamestnancovi boli za mesiac apríl dokonca udelené odmeny vo výške 491,09 EUR.

Listom Upozornenie na hrubé porušenie pracovnej disciplíny zo dňa 4.4.2022 bol ten istý zamestnanec (os.č. 0002) upozornený konateľom spoločnosti na zvlášť hrubé porušenie pracovnej disciplíny, nakoľko zaznamenávaním dochádzky zamestnanca (os.č. 0003) v dňoch 24.3.2022, 25.3.2022, 26.3.2022 a 31.3.2022 do dochádzkového systému prostredníctvom osobného PIN kódu zamestnanca č. 0003, ktorý sa v uvedených dňoch na pracovisku fyzicky nenachádzal, porušil ustanovenia Pracovného poriadku ako aj Zákonníka práce. Podľa vyjadrenia konateľa spoločnosti k prejednaniu uvedeného porušenia pracovnej disciplíny opätovne nedošlo. Konateľ spoločnosti kontrolnej skupine poskytol kamerový záznam z kamery umiestnenej v chodbe v administratívnej budove z ktorého je zrejmé, že došlo k manipulácii dochádzky.

Kontrolná skupina bola dňa 2.5.2022 na kontrole v priestoroch povinnej osoby, kde konateľ spoločnosti uviedol, že kamerový systém bol neznámou osobou odstránený.

Listom Upozornenie na hrubé porušenie pracovnej disciplíny zo dňa 10.5.2021 bol zamestnanec (os.č. 0003) upozornený konateľom spoločnosti na zvlášť hrubé porušenie pracovnej disciplíny, nakoľko neospravedlneným zameškaním nástupu do práce dňa 30.4.2021, svojvoľným opustením miesta výkonu práce v dňoch 1.4.2021, 9.4.2021, 12.4.2021, 13.4.2021, 14.4.2021, 15.4.2021, 16.4.2021, 22.4.2021, 23.4.2021, 26.4.2021, 27.4.2021, 28.4.2021 a 29.4.2021, ako aj odmietnutím vykonávať pracovný príkaz porušil Pracovný poriadok ako aj Zákonník práce. Uvedený list bol založený v osobnej zložke zamestnanca ako aj Zápis o personálnom pohovore zo dňa 10.5.2021. Uvedené dokumenty neboli podpísané konateľom spoločnosti ako aj zamestnancom. Podľa vyjadrenia konateľa spoločnosti k prejednaniu uvedeného porušenia pracovnej disciplíny nedošlo.

Listom Upozornenie na hrubé porušenie pracovnej disciplíny zo dňa 4.4.2022 bol ten istý zamestnanec (os.č. 0003) upozornený konateľom spoločnosti na zvlášť hrubé porušenie pracovnej disciplíny, nakoľko neospravedlneným zameškaním do práce v dňoch 1.3.2022, 2.3.2022, 21.3.2022, 23.3.2022 a 30.3.200, svojvoľným opustením pracoviska bez súhlasu nadriadeného v dňoch 2.3.2022, 14.3.2022, 23.3.2022 a 29.3.2022, odmietnutím vykonať pracovný príkaz, ako aj predložením nepravých, či sfaľšovaných dokladov, ktorými sa preukazovala dochádzka, porušil Pracovný poriadok ako aj Zákonník práce. Podľa vyjadrenia konateľa spoločnosti k prejednaniu uvedeného porušenia pracovnej disciplíny opätovne nedošlo. Konateľ spoločnosti kontrolnej skupine poskytol kamerový záznam z kamery umiestnenej v chodbe v administratívnej budove z ktorého je zrejmé, že došlo k manipulácii dochádzky.

Kontrolná skupina konštatuje, že ku skončeniu pracovného pomeru a ani iného postihu u uvedených zamestnancov nedošlo.

Podľa § 13 ods. 1 Zákonníka práce, cit.: „Zamestnávateľ je v pracovnoprávných vzťahoch povinný zaobchádzať so zamestnancami v súlade so zásadou rovnakého zaobchádzania ustanovenou pre oblasť pracovnoprávných vzťahov osobitným zákonom o

rovnakom zaobchádzaní v niektorých oblastiach a o ochrane pred diskrimináciou a o zmene a doplnení niektorých zákonov (antidiskriminačný zákon)“.

Kontrolné zistenie: Listom Upozornenie na hrubé porušenie pracovnej disciplíny zo dňa 10.5.2021 bol zamestnanec (os.č. 0028) upozornený konateľom spoločnosti na menej závažné porušenie pracovnej disciplíny, nakoľko neospravedlneným zameškaním nástupu do práce v dňoch 5.1.2022, 13.1.2022, 18.1.2022, 24.1.2022, 25.1.2022 a 31.1.2022, svojvoľným opustením miesta výkonu práce dňa 31.1.2022 a pod. porušil Pracovný poriadok ako aj Zákonník práce. Uvedené porušenie pracovnej disciplíny na rozdiel od predchádzajúcich dvoch zamestnancov, bolo riadne prejednané a dokumenty podpísané. Povinná osoba s dvomi zamestnancami (os.č. 0021 a os.č. 0034) na základe hrubého porušenia pracovnej disciplíny ukončila pracovný pomer.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča zaobchádzať so zamestnancami so zásadou rovnakého zaobchádzania v zmysle zákona č. 365/2004 Z. z. antidiskriminačný zákon ako aj dodržiavať jednotlivé ustanovenia Zákonníka práce.

Podľa § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce, cit.: „*viest' evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti, tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, a viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce, tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala*“.

Povinná osoba uzatvorila dňa 15.3.2021 Dohodu o pracovnej činnosti s dohodárom (os.č. Z0018). Predmetom Dohody o pracovnej činnosti je poradenská činnosť pri realizovaní organizovania procesov spoločnosti. Pracovná činnosť uvedená v čl. I bode 1 tejto dohody mala byť vykonávaná v pracovných dňoch pondelok až piatok od 15:00 hod. do 17:00 hod. Odmena za vykonanú pracovnú činnosť bola dohodnutá vo výške 500,- EUR/mesiac.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba ku kontrole nepredložila dochádzku za „dohodára“ (os.č. Z0018) ako aj výkaz vykonanej práce. Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba napriek tomu, že uzatvorila Dohodu s uvedeným zamestnancom, tak nemá nastavené procesy v spoločnosti.

Odporúčanie: Dodržiavať jednotlivé ustanovenia Zákonníka práce.

Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci (ďalej len „BOZP“)

Kontrolná skupina sa zamerala aj na kontrolu dokumentácie BOZP. Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba ku kontrole nepredložila dokumentáciu k BOZP.

Podľa § 21 ods. 3 zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP je zamestnávateľ povinný, cit.: „*zabezpečiť pre zamestnancov bezpečnostnotechnickú službu. Na vykonávanie bezpečnostnotechnickej služby je zamestnávateľ povinný určiť dostatočný počet vlastných odborných zamestnancov, ktorí sú s ním v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu. Zamestnávateľ, ktorý vykonáva bezpečnostnotechnickú službu vlastnými odbornými zamestnancami, musí byť primerane technicky a prístrojovo vybavený potrebnými pracovnými prostriedkami*“.

Podľa § 21 ods. 4 zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP je zamestnávateľ povinný, cit.: „*Ak zamestnávateľ so zreteľom na veľkosť organizácie, počet zamestnancov, pracovné podmienky, rozsah, charakter a rozloženie nebezpečenstiev a z nich vyplývajúcich rizík nemá dostatok odborných zamestnancov, je povinný zmluvne dohodnúť vykonávanie bezpečnostnotechnickej služby dodávateľským spôsobom s jednou alebo viacerými fyzickými*

osobami, ktoré sú podnikateľmi, alebo s právnickými osobami, ktoré sú oprávnené na výkon bezpečnostnotechnickej služby“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nemá odborných zamestnancov a bezpečnostnotechnickú službu nezabezpečuje ani dodávateľským spôsobom.

Podľa § 7 ods. 3 zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP je zamestnávateľ povinný, cit.: „zamestnanca oboznámiť v súlade s odsekmi 1 a 2 pri jeho prijatí do zamestnania, preložení na iné pracovisko, zaradení alebo prevedení na inú prácu, zavedení novej technológie, nového pracovného postupu alebo nového pracovného prostriedku“.

Kontrolné zistenie: Vstupné školenie BOZP vykonáva konateľ spoločnosti bez oprávnenia vydaného Národným inšpektorátom práce. U niektorých zamestnancov zamestnaných na Dohodu o pracovnej činnosti nebolo zdokumentované vstupné školenie BOZP (os.č. 1576), (os.č.Z0017) a (os.č.Z0018).

Ďalej zamestnanci na trvalý pracovný pomer boli oboznámení s predpismi BOZP dňa 12.3.2021, pričom na základe pracovnej zmluvy nástup do práce zamestnancov bol dňa 1.1.2021 (os.č. 0002, os.č.0005 a os.č.0004 a podobne).

Podľa § 6 ods. 1 zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP je zamestnávateľ povinný, cit.: „zistiťovať nebezpečenstvá a ohrozenia, posudzovať riziko a vypracovať písomný dokument o posúdení rizika pri všetkých činnostiach vykonávaných zamestnancami“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba má vypracovaný dokument *Riziká vykonávanej práce*, ktorý nie je pravdepodobne vypracovaný bezpečnostnotechnickým technikom, nakoľko neobsahuje žiadny podpis a ani pečiatku BTS technika a ani inej odbornej osoby. Taktiež nie je obsahovo prispôbený všetkým činnostiam vykonávaných zamestnancami povinnej osoby.

V zmysle § 6 ods. 1 písm. k) zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP je zamestnávateľ povinný, cit.: „písomne vypracovať a podľa potreby vyhodnocovať a aktualizovať koncepciu politiky bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci obsahujúcu zásadné zámery, ktoré sa majú dosiahnuť v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, a program realizácie tejto koncepcie, ktorý obsahuje najmä postup, prostriedky a spôsob jej vykonania ...“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nemá vypracovanú Koncepciu politiky BOZP.

Podľa § 6 ods. 1 písm. l) zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP je zamestnávateľ povinný, cit.: „vydávať vnútorné predpisy, pravidlá o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a dávať pokyny na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nemá vypracované vnútorné predpisy ohľadom BOZP, napr. vlastný zoznam prác a pracovísk zakázaných mladistvým zamestnancov, tehotným ženám a podobne.

Podľa § 6 ods. 5 zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP je zamestnávateľ povinný, cit.: „vydať zákaz fajčenia na pracoviskách, na ktorých pracujú aj nefajčiari, a zabezpečiť dodržiavanie tohto zákazu, ako aj zákazu fajčenia na pracoviskách“.

Ako aj podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona č. 377/2004 Z. z. o ochrane nefajčiarov je Fyzická osoba-podnikateľ a právnická osoba sú povinné, cit.: „utvárať podmienky na zabezpečenie ochrany nefajčiarov pred vplyvom škodlivých látok z tabakových výrobkov alebo z ich dymu a dechtu alebo z výrobkov, ktoré sú určené na fajčenie a neobsahujú tabak“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevydala zákaz fajčenia v administratívnych priestoroch i keď sa v týchto priestoroch preukázateľne fajčí.

Podľa § 6 ods. 2 písm. a) zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP je zamestnávateľ povinný, cit.: „vypracovať zoznam poskytovaných osobných ochranných pracovných prostriedkov na

základe posúdenia rizika a hodnotenia nebezpečenstiev vyplývajúcich z pracovného procesu a z pracovného prostredia“

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nemá vypracovaný zoznam OOPP, napriek tomu zamestnancom poskytuje OOPP, ktoré sú evidované na osobných kartách.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP.

Sociálny program

Kontrolná skupina vykonala kontrolu sociálneho fondu. Tvorbu a použitie SF povinná osoba sleduje na účte 472 – Závazky zo SF. Povinná osoba vykonáva tvorbu sociálneho fondu na mesačnej báze v zmysle zákona o sociálnom fonde.

K dňu 31.12.2021 povinná osoba evidovala zostatok účtu 472 vo výške 0,00 EUR.

V mesiacoch január, február, marec, apríl, máj, jún za rok 2021 bolo čerpanie sociálneho fondu spolu vo výške 755,55 EUR a tvorba sociálneho fondu vo výške 536,11 EUR. Týmto zostatok sociálneho fondu v mesiaci jún predstavoval zápornú hodnotu – 219,44 EUR.

V mesiacoch júl – november povinná osoba nečerpala príspevky zo sociálneho fondu, iba príspevky tvorila. V mesiaci december 2021 bol stav SF 1 664,10 EUR. Sociálny fond je používaný len na príspevok stravného zamestnancom.

Povinná osoba nemá vypracovanú smernicu o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu.

Inventarizácia

Na základe *Príkazu starostu 8/2021 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov*, povinná osoba vykonala inventarizáciu majetku vo výlučnom vlastníctve MČ Bratislava-Ružinov ku dňu 31.12.2021.

Predmetom inventarizácie bol:

- A. Neobežný majetok
 - 1 Dlhodobý nehmotný majetok
 - 2 Dlhodobý hmotný majetok
 - 3 Dlhodobý finančný majetok
- B. Drobný hmotný a drobný nehmotný majetok sledovaný v operatívnej evidencii
- C. Obežný majetok

Konateľ spoločnosti vymenoval Hlavnú inventarizačnú komisiu (ďalej len „HIK“) a tri Čiastkové inventarizačné komisie (ďalej len „ČIK“). Inventarizácia bola vykonaná v dňoch od 30.12.2021 do 12.1.2022.

Podľa § 29 ods. 3 Zákona o účtovníctve je účtovná jednotka, cit.: „*Peňažné prostriedky v hotovosti musí inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka*“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevykonala inventarizáciu hotovosti v pokladniach.

Podľa § 30 ods. 2 písm. i.) Zákona o účtovníctve, inventúrny súpis musí obsahovať, cit.: „*meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov*“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba ku kontrole predložila *Zápisnicu z inventarizácie majetku a Inventarizačný súpis*, ktoré boli podpísané iba konateľom spoločnosti. V dokumentoch absentovali podpisy vymenovaných členov jednotlivých komisií.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona o účtovníctve.

Obstarávanie tovarov, služieb a prác

Spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o. predložila na kontrolu materiály, medzi ktorými sa nachádzal aj materiál „Verejné obstarávanie v podmienkach spoločnosti Trhoviská Ružinov, s.r.o.“ zo dňa 3.3. 2021, vypracovaný Mgr. Forgáčom, právny zástupcom spoločnosti a Ing. Leščinským, konateľom spoločnosti. Predmetný materiál sa zaoberá problematikou verejného obstarávania v podmienkach spoločnosti Trhoviská Ružinov, s.r.o..

Z materiálu spoločnosti vyplýva, že po preskúmaní podmienok Zakladateľskej listiny spoločnosti Trhoviská Ružinov, s.r.o. a zmluvných podmienok podľa Zmluvy o komplexnom nájme majetku zo dňa 18.12. 2020 je možné konštatovať, že spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o. nie je zriadená za osobitným účelom plnenia potrieb všeobecného záujmu a teda nespĺňa obligatórnu charakteristiku definovanú v uznesení § 7 ods. 2 ZVO.

Verejný obstarávateľ je podľa § 7 ods. 2 ZVO cit.: „Právnická osoba podľa odseku 1 písm. d) je osoba založená alebo zriadená na osobitný účel plnenia potrieb všeobecného záujmu, ktoré nemajú priemyselný charakter alebo obchodný charakter, a

- a) *je úplne alebo z väčšej časti financovaná verejným obstarávateľom podľa odseku 1 písm. a) až d),*
- b) *je kontrolovaná verejným obstarávateľom podľa odseku 1 písm. a) až d) alebo*
- c) *verejný obstarávateľ podľa odseku 1 písm. a) až d) vymenúva alebo volí viac ako polovicu členov jej riadiaceho orgánu alebo kontrolného orgánu“.*

Ako vyplýva z materiálu, je možné konštatovať, že spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o. podniká v bežných trhových podmienkach a jej činnosť je primárne zameraná na dosahovanie zisku, čiže má priemyselný charakter alebo obchodný charakter.

Čiže z predloženého materiálu vyplýva, že spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o. nie je povinná pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolná skupina na základe predloženého elaborátu súhlasí s tvrdením, že spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o. nie je verejný obstarávateľ.

Na základe vyššie uvedeného predmetného materiálu kontrolná skupina konštatuje:

Napriek tomu, že daný subjekt nemá povinnosť postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní, je nutné, aby subjekt vierohodne preukázal, že postupoval transparentne, hospodárne a efektívne vynakladal finančné prostriedky v zmysle Zakladateľskej listiny obchodnej spoločnosti, Zmluvy o komplexnom nájme majetku a nižšie uvedených zákonov.

Podľa „Zakladateľskej listiny obchodnej spoločnosti Trhoviská Ružinov, s.r.o.“ Čl. 2 zakladateľom a jediným spoločníkom spoločnosti je v súlade s uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Ružinov č. 257/XV/2020 je Mestská časť Bratislava – Ružinov (obchodný podiel 100%).

Mestská časť Bratislava – Ružinov uzavrela dňa 18.12. 2020 v súlade s ust. § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka zmluvu o komplexnom nájme majetku so spoločnosťou Trhoviská Ružinov, s.r.o., pričom predmetom tejto zmluvy je nájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku, ktorý je špecifikovaný v prílohách zmluvy (Príloha zmluvy 1 – 4).

Podľa bodu 3 ods. 3.2 zmluvy o komplexnom nájme majetku „Práva a povinnosti prenajímateľa“ cit.: *„Prenajímateľ je oprávnený kedykoľvek kontrolovať stav predmetu nájmu, pričom pri takejto kontrole je povinný rešpektovať oprávnené záujmy nájomcu a tretích osôb, ktoré budú oprávnenými užívateľmi predmetu nájmu“.*

Podľa bodu 4 ods. 4.3 „Práva a povinnosti nájomcu“ cit.: *„Nájomca je povinný sa s primeranou odbornou starostlivosťou o predmet nájmu starať a udržiavať ho, resp. hospodáriť s ním v prospech prenajímateľa a obyvateľov mestskej časti Bratislava-Ružinov, tento majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať...“*

Podľa bodu 6 ods. 6.4 „Opravy, údržba a stavebné úpravy“ cit.: *„Pri zabezpečovaní prác súvisiacich s opravami, údržbou, rekonštrukciou alebo modernizáciou predmetu nájmu dodávateľským spôsobom je nájomca povinný konať so starostlivosťou riadneho hospodára a vyberať riešenia a ponuky kvalitatívne a cenovo najvýhodnejšie. Doklady súvisiace so zabezpečením prác podľa predchádzajúcej vety je nájomca povinný uchovať počas celej doby nájmu a v prípade potreby preukázania splnenia povinnosti podľa tohto odseku na požiadanie predložiť prenajímateľovi“.*

Medzi zákony a dokumenty, ktoré riešia predmetnú problematiku a týkajú sa spoločnosti Trhoviská Ružinov, s.r.o. patria:

Podľa § 11 ods. 4 písm. l) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené cit.: *„zriaďovať, zrušovať a kontrolovať rozpočtové a príspevkové organizácie obce a na návrh starostu vymenúvať a odvolávať ich vedúcich (riaditeľov), zakladať a zrušovať obchodné spoločnosti a iné právnické osoby a schvaľovať zástupcov obce do ich štatutárnych a kontrolných orgánov, ako aj schvaľovať majetkovú účasť obce v právnickej osobe“.*

Podľa „Zakladateľskej listiny obchodnej spoločnosti Trhoviská Ružinov, s.r.o., najvyšším orgánom spoločnosti je valné zhromaždenie, ktorého pôsobnosť vykonáva v plnom rozsahu jej jediný spoločník. Spoločnosť zriaďuje dozornú radu ako kontrolný orgán spoločnosti, ktorá má štyroch členov a ktorých schvaľuje miestne zastupiteľstvo.

Podľa § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení „Rozsah kontrolnej činnosti“ cit.: *„Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov...“*

Podľa § 18d ods. 2 písm. c) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení „Rozsah kontrolnej činnosti“ kontrolnej činnosti podľa tohto zákona podliehajú cit.: *„právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku“*

Podľa § 6 ods.3 písm. a) zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov cit.: *„Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti.“*

Zároveň kontrolná skupina uvádza oznámenie Štatistického úradu SR:

Dňa 16.11.2020 Štatistický úrad SR písomne oznámil spoločnosti Trhoviská Ružinov, s.r.o., že bola v októbri 2020 zaradená v štatistickom registri organizácií do sektora S13 – Verejná správa (kód ESÚ 2010 = 13130). Ďalej v oznámení Štatistický úrad SR uvádza cit.: *„Zaradením do sektora verejnej správy Vám vzniká povinnosť postupovať v zmysle*

príslušných ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktoré upravujú povinnosti subjektov verejnej správy“.

Podľa § 7 ods. 1 hospodárenie s majetkom obce podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách obce cit.: *„Orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia“.*

Podľa § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov cit.: *„...Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Subjekt verejnej správy je povinný pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov postupovať podľa odsekov 8 až 10“.*

Podľa § 7 ods. 2 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov Verejný obstarávateľ na účely tohto zákona je cit.: *„Právnická osoba podľa odseku 1 písm. d) osoba založená alebo zriadená na osobitný účel plnenia potrieb všeobecného záujmu, ktoré nemajú priemyselný charakter alebo obchodný charakter.“*

Kontrolná skupina konštatuje: Jediným spoločníkom spoločnosti je v súlade s uznesením č. 257/XV/2020 Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Ružinov Mestská časť Bratislava – Ružinov.

Mestská časť Bratislava – Ružinov zaviazala v zmluve nájomcu konať so starostlivosťou riadneho hospodára a vyberať riešenia a ponuky kvalitatívne a cenovo najvýhodnejšie.

Mestská časť má podľa zmluvy právo kontrolovať spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o..

Mestská časť Bratislava – Ružinov ako jediným spoločníkom spoločnosti pri kontrole vychádza zo zákonov o obecnom zriadení a zákona o kontrole a audite a taktiež podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pričom ako základné pravidlá spomínaných zákonov, sa uvádza transparentnosť, hospodárnosť, proporcionalita, nediskriminácia a efektívne vynakladanie finančných prostriedkov.

Záver

Kontrolná skupina konštatuje, že pri každom jednotlivom obstarávaní je spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o. povinná postupovať aj zdokladovať postup obstarávania.

Zákon o verejnom obstarávaní v podstate zadefinoval čo si predstavuje pod definíciou transparentnosti, hospodárnosti, nediskriminácie a efektívneho vynakladania finančných prostriedkov vo svojich ustanoveniach. Podľa názoru kontrolnej skupiny by bolo jednoduchšie postupovať podľa týchto pravidiel, čím by sa zdokladovalo dodržiavanie deklarovaných základných princípov hospodárskej súťaže.

Kontrolná skupina sa na základe uvedeného domnieva, že je najlepším riešením, aby jediný akcionár svojim uznesením (v zmluve o komplexnom nájme majetku a v zakladateľskej listine) zaviazal spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o., aby postupoval v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Toto tvrdenie podporuje aj odporúčanie Úradu pre verejné obstarávanie, podľa ktorého je vecou spoločnosti, *aby vyhodnotila svoj status v súvislosti s definíciou verejného obstarávateľa podľa § 7 ods. 1 písm. d) v spojení s odsekom 2 zákona o verejnom obstarávaní“.*

Kontrolná skupina náhodným výberom vybrala na kontrolu nasledovné obstarávania:

Obstarávanie na predmet zákazky „Súkromná bezpečnostná služba“

Spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o. vyhlásila dňa 9.12.2020 formou „Výzvy na predkladanie ponúk“ obstarávanie na poskytnutie služby na predmet zákazky „Súkromná bezpečnostná služba“, pričom výška predpokladanej hodnoty zákazky bola stanovená do 200 000,00 € bez DPH. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 21.12.2020 do 12.00 h. Spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o. ako kritérium na vyhodnotenie ponúk stanovila najnižšiu cenu (ekonomicky najvýhodnejšia ponuka).

Ako prvé kritérium bol stanovený výkon bezpečnostnej služby – pravidelná činnosť, pričom predpokladané množstvo osobohodín za trvania predmetu zákazky bolo stanovené na 26.280 osobohodín, pričom uchádzač mal uviesť jednotkovú cenu za 1 osobohodinu/EUR bez DPH. Ako druhé kritérium bol stanovený výkon bezpečnostnej služby – nepravidelná činnosť, pričom predpokladané množstvo osobohodín za trvania predmetu zákazky bolo stanovené na 2.880 osobohodín, pričom uchádzač mal uviesť jednotkovú cenu za 1 osobohodinu/EUR bez DPH. Obstarávateľ stanovil trvanie rámcovej zmluvy na dobu od 1.1.2021 do 31.12.2022, alebo do vyčerpania finančného limitu. Obstarávateľ oslovil štyroch uchádzačov SECURITON Servis, s.r.o., GUARD EYE, s.r.o., FALCO GROUP, s.r.o. a G4S Technology Solutions, s.r.o., pričom úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť GUARD EYE, s.r.o. (kritérium č.1 7,90 EUR s DPH, kritérium č. 2 7,90 EUR s DPH).

Podľa kontrolnej skupiny je potrebné, aby spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o. evidovala všetky doklady a dokumenty týkajúce sa predmetného obstarávania na dobu minimálne piatich rokov od uzavretia zmluvy.

Kontrolné zistenie: Spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o. nepredložila na kontrolu mailovú alebo písomnú komunikáciu s uchádzačmi.

Obstarávanie na predmet zákazky „Čistiace prostriedky a hygienické potreby“

Spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o. vyhlásila dňa 15.2.2021 formou „Výzvy na predkladanie ponúk“ obstarávanie na dodanie tovaru na predmet zákazky „Čistiace prostriedky a hygienické potreby“, pričom výška predpokladanej hodnoty zákazky bola vo „Výzve na predkladanie ponúk“ stanovená do 16 000,00 € bez DPH. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 21.2.2020 do 12.00 h. Spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o. ako kritérium na vyhodnotenie ponúk stanovila najnižšiu cenu za celý predmet zákazky.

Ponuku predložili traja uchádzači – Anton Jendek - A + Z (ponuka 17.030,34 EUR bez DPH), Šilhár, s.r.o. (ponuka 18.045,14 EUR bez DPH) a VICOM, s.r.o. (ponuka 18.703,98 EUR bez DPH). Podľa „Zápisnice z otvárania ponúk“ úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť Anton Jendek - A + Z. Podľa rámcovej zmluvy na dodanie tovaru medzi kupujúcim spoločnosťou Trhoviská Ružinov, s.r.o. a predávajúcim Anton Jendek - A + Z v článku II bod 2 sa uvádza cit.: „*Obchodovaný objem počas platnosti zmluvy je maximálne do 20.000 EUR bez DPH ...*“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, obstarávateľ spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o. porušila „Výzvu na predkladanie ponúk“, kde obstarávateľ určil maximálnu hodnotu zákazky do 16 000,00 € bez DPH, pričom komisia na vyhodnotenie ponúk určila ako úspešného uchádzača spoločnosť Anton Jendek - A + Z (ponuka 17.030,34 EUR bez DPH) a zároveň sa v zmluve uvádza hodnota zákazky do 20.000 EUR bez DPH.

Z uvedeného má kontrolná skupina zo to, že ani jeden uchádzač nesplnil podmienky uvedené vo výzve na predkladanie ponúk, keďže aj víťazný uchádzač preložil ponuku o 1.030,34 EUR bez DPH vyššiu, ako je stanovená vo výzve na predkladanie ponúk (do 16.000

EUR bez DPH) a obstarávanie na predmet zákazky „Čistiace prostriedky a hygienické potreby“ malo byť podľa kontrolnej skupiny zrušené.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina ďalej konštatuje, že v zmluve nie je uvedená doba trvania zmluvy.

Obstarávanie na predmet zákazky „Ochranné odevy, obuv a pracovné ochranná pomôcky“

Spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o. vyhlásila dňa 3.2.2021 formou „Výzvy na predkladanie ponúk“ obstarávanie na dodanie tovaru na predmet zákazky „Ochranné odevy, obuv a pracovné ochranná pomôcky“, pričom výška predpokladanej hodnoty zákazky bola vo „Výzve na predkladanie ponúk“ stanovená do 12 000,00 € bez DPH. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 15.2.2020 do 12.00 h. Spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o. ako kritérium na vyhodnotenie ponúk stanovila najnižšiu cenu za celý predmet zákazky.

Ponuku predložili traja uchádzači – Anton Jendek - A + Z (ponuka 11.629,90 EUR bez DPH), Šilhár, s.r.o. (ponuka 12.304,47 EUR bez DPH) a VICOM, s.r.o. (ponuka 12.523,70 EUR bez DPH). Podľa „Zápisnice z otvárania ponúk“ úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť Anton Jendek - A + Z.

Podľa kontrolnej skupiny v prípade ak je ponuka predložená po uplynutí lehoty na predkladanie ponúk a je doručená v listinnej podobe, vráti sa uchádzačovi neotvorená.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že ako vyplýva zo zápisnice z otvárania a vyhodnotenia ponúk uchádzači predložili ponuky Anton Jendek - A + Z dňa 24.2.2021, Šilhár, s.r.o. dňa 25.2.2021 a VICOM, s.r.o. dňa 25.2.2021, pričom lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 15.2.2020 do 12.00 h. čiže všetci uchádzači predložili ponuky až po uplynutí lehoty na predkladanie ponúk a v predložených materiáloch sa nenachádza oznámenie o predĺžení lehoty na predkladanie ponúk.

Odporúčanie všeobecne:

Kontrolná skupina konštatuje, že troch prípadoch obstarávania a to „Ochranné odevy, obuv a pracovné ochranná pomôcky“, „Čistiace prostriedky a hygienické potreby“ a „Kancelárske potreby“ boli oslovení tí istí traja uchádzači, spoločnosti, „Anton Jendek - A + Z, Šilhár, s.r.o. a VICOM, s.r.o.“, čo vzbudzuje oprávnené pochybnosti, či spoločnosť vynaložila primerané úsilie, aby predmetné tovary a služby obstarala efektívne a hospodárne. Kontrolná skupina poukazuje na fakt, že v danej oblasti je veľké množstvo firiem, ktoré ponúkajú tieto služby a tovary, pričom mnohé sú známe a renomované a napriek tomu neboli oslovené (ide o bežnú dostupnosť na trhu).

Obstarávateľ nepredložil k existujúcim zmluvám na kontrolu nasledovné obstarávania:

- Zmluva so spoločnosťou Ticket Service, s.r.o. (stravné lístky, hodnota zákazky 15.000 EUR bez DPH),
- zmluva so spoločnosťou VNET, a. s. (o poskytovaní elektronickej komunikačnej služby, za rok 2021 spolu 1.296 EUR s DPH),
- Fournetix, s.r.o. (serverová infraštruktúra, vytvorenie, programovanie webovej stránky spoločnosti, licencia a inštalácia systému a pod. Podľa zverejnených faktúr za rok 2021 spolu 22.176 EUR s DPH).

Zmluvy

Zmluvy uzavreté na dobu neurčitú

Spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o. uzavrela zmluvu na dobu neurčitú napr. s Advokátskou kanceláriou Forgáč, s.r.o., spoločnosťou Odvoz a likvidácia odpadu, a. s., Ticket Service, s.r.o. a pod.

Odporúčanie: Kontrolná skupina konštatuje, že vo všeobecnosti zákony neobmedzujú spoločnosti, aby neuzatvárali zmluvy na dobu neurčitú, avšak kontrolná skupina neodporúča uzatvárať zmluvy na dobu neurčitú, pretože takýto postup je v zásade rozporný s prístupom dobrého hospodára (hospodárnosť pri vynakladaní finančných prostriedkov).

Zmluva uzatvorená na neurčitý čas neumožňuje otvorenie hospodárskej súťaže, ale práve naopak vytvára prekážky jej otvoreniu a môže indikovať účelové vyhýbanie sa pravidlám s cieľom poskytnúť neprímeranú výhodu určitému účastníkovi trhu.

Kamerový systém

Podľa informácií riaditeľa obchodného oddelenia spoločnosti Trhoviská Ružinov, s.r.o., v časti vonkajšie parkovisko Trhoviska Miletičova neboli nainštalované do roku 2015 žiadne kamerové systémy a parkovanie bolo obsluhované zamestnancom spoločnosti. V októbri až novembri 2015 bol nainštalovaný automatický bezobslužný parkovací systém, ktorého súčasťou bolo aj vybudovanie základného kamerového systému, ktorý sníma vjazd a výjazd vozidiel na trhovisko, resp. na verejné parkovisko a automatickú pokladňu.

Kamerový systém v časti trhovisko je nefunkčný od roku 2015, z dôvodu nefunkčnosti elektroinštalácie.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča spoločnosti Trhoviská Ružinov, s.r.o. zaviesť technické prípadne organizačné opatrenia, ktoré by umožňovali kontrolovať obsadenosť jednotlivých predajných miest.

Smernica o škodovom konaní, škodová komisia

Smernica o škodovom konaní rieši škodové udalosti, činnosť škodovej komisie a postupy pri uplatňovaní zodpovednosti za škodu. V smernici je uvedený, podrobný postup, podľa ktorého postupuje škodová komisia. V prípade škodovej udalosti komisia zo zasadnutia vyhotoví zápisnicu. Zápisnica musí obsahovať: dátum zasadnutia komisie, mená a priezviská prítomných členov komisie, mená a priezviská ďalších osôb, ktoré sa zúčastňujú zasadnutia komisie, popis škodovej udalosti, výšku spôsobenej škody a označenie osoby zodpovednej za vzniknutú škodu, uvedenie príčin škodovej udalosti, ak sú známe vrátane označenia podkladov, z ktorých komisia vychádzala a návrh záverov zo zistenia škody a návrh na postih zodpovedného zamestnanca, prípadne aj odôvodnenie návrhu na zníženie náhrady škody.

Kontrolné zistenie: Spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o. nemá vypracovanú Smernicu o škodovom konaní, nemá ustanovenú škodovú komisiu a taktiež kontrolnej skupine neboli predložené žiadne záznamy o škodových udalostiach.

Oprava účtovných záznamov

Opravy v účtovných záznamoch, v účtovných knihách a v ostatných účtovných písomnostiach nesmú viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva v zmysle ustanovenia § 34 zákona o účtovníctve.

Kontrolné zistenie: Na likvidačnom liste k faktúre č. 100/2021 zo dňa 5.5.2021 nebol vyznačený dátum a podpis osoby, ktorá opravu vykonala.

Stanovisko kontrolnej skupiny k vyjadreniu ku kontrolným zisteniam

V priebehu kontroly došlo k zmene v orgánoch spoločnosti a to vo funkcii konateľa spoločnosti. Na základe uznesenia č. 491/XXVI/2022 zo dňa 10.5.2022 MZ MČ Bratislava-Ružinov odvolalo ku dňu 12.5.2022 z funkcie konateľa spoločnosti Ing. Viktora Leščinského a vymenovalo do funkcie konateľa spoločnosti Ing. Alexandru Pagáčovú.

Kontrolná skupina Návrh správy o výsledku kontroly zo dňa 18.5.2022 zaslala na vyjadrenie Ing. Leščinskému ako aj Ing. Pagáčovej.

Odvolaný konateľ spoločnosti Ing. Leščinský dňa 19.5.2022 emailom informoval miestneho kontrolóra, že k zaslanému Návrhu správy o výsledku kontroly nemá žiadne námietky.

Konateľka spoločnosti Ing. Pagáčová dňa 25.5.2022 v lehote na podanie námietok reagovala na kontrolné zistenia konštatovaných v Návrhu správy o výsledku kontroly zo dňa 18.5.2022 a to listom Vyjadrenie sa k návrhu správy o výsledku kontroly spoločnosti Trhoviská Ružinov s.r.o. kde sú uvedené vyjadrenia ku kontrolným zisteniam, avšak nie námietky.

Kontrolná skupina akceptovala vyjadrenie povinnej osoby ku kontrolnému zisteniu týkajúceho sa zmlúv o podnájme nebytových priestorov a nehnuteľností. Uvedené kontrolné zistenie bolo zo správy z vykonanej kontroly odstránené.

Zhrnutie zistených skutočností

- Povinná osoba nevykonáva úhrady nájomného v zmysle Zmluvy o nájomnom.
- Povinná osoba nevykonáva základnú finančnú kontrolu.
- Povinná osoba nevykonáva dennú uzávierku pokladne.
- Zodpovedné osoby za pokladňu nemajú Dohodu o hmotnej zodpovednosti za hotovosť, ďalej uvedenú pracovnú činnosť nemajú v náplni práce.
- Povinná osoba nevyhotovuje kópie pokladničných blokov.
- Povinná osoba nezverejňuje zmluvy, faktúry a objednávky podľa Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
- Povinná osoba nedodríava ustanovenia zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.
- Povinná osoba nedodríava jednotlivé ustanovenia zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP.
- Povinná osoba nedodríava jednotlivé ustanovenia zákonníka práce.
- Povinná osoba nemá vypracovanú smernicu o Tvorbe a čerpaní sociálneho fondu.
- Povinná osoba nevykonáva inventarizáciu v zmysle zákona o účtovníctve.
- Povinná osoba zverejňuje objednávky za tovary, služby a práce v informatívnej tabuľke, kde je uvedený dátum, IČO, meno dodávateľa číslo a suma s DPH, avšak neuvádza dátum zverejnenia.
- Povinná osoba nemá vypracovaný a zverejnený aktuálny cenník prenájmov.
- Povinná osoba v prípade obstarávania na predmet zákazky „Čistiace prostriedky a hygienické potreby“ nepostupovala podľa „Výzvy na predkladanie ponúk“.
- Povinná osoba nemá vypracovanú Smernicu o škodovom konaní, nemá ustanovenú škodovú komisiu.

Odporúčania

- Vypracovať nový cenník.
- Vypracovať smernicu za Základnú finančnú kontrolu a dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Vypracovať smernicu o Obehu účtovných dokladov.

- Dodržiavať Zákonník práce.
- Dodržiavať Zákon o účtovníctve.
- Dodržiavať Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
- Dodržiavať Zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.
- Dodržiavať Zákon č. 124/2006 Z. z. o BOZP.
- Zverejňovať objednávky za tovary, služby a práce včítane dátumu zverejnenia.
- Kontrolná skupina odporúča, aby jediný akcionár svojim uznesením (v zmluve o komplexnom nájme majetku a v zakladateľskej listine) zaviazal spoločnosť Trhoviská Ružinov, s.r.o., aby postupoval v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.
- Postupovať podľa „Výzvy na predkladanie ponúk“.
- Neuzatvárať zmluvy na dobu neurčitú.
- Zaviesť technické prípadne organizačné opatrenia, ktoré by umožňovali kontrolovať obsadenosť jednotlivých predajných miest.
- Vypracovať Smernicu o škodovom konaní a ustanoviť škodovú komisiu.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky

- Zmluvy
- Faktúry
- Objednávky
- Pokladničné doklady
- Sociálny fond
- Inventarizačné doklady
- Osobné spisy

Záver

Na základe zistených nedostatkov kontrola žiada konateľa spoločnosti prijať opatrenia na odstránenie zistených a zabránenie vzniku nových nedostatkov v konštatovaných oblastiach.

