



M E S T O P O L T Á R

Hlavný kontrolór mesta

Správa o výsledkoch kontroly č. 10/2021

V zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 116/2021 zo dňa 08.11.2021, v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019, bola v čase od 09.11.2021 do 30.11.2021 vykonaná:

Kompletná okamžitá kontrola Technických služieb Poltár, s.r.o. za rok 2021 so zameraním na:

- 1) Pracovno-právne vzťahy zamestnancov - trvalý pracovný pomer, dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti, brigádnická činnosť - počty,**
- 2) Mzdy - základná kontrola,**
- 3) Poskytovanie služieb pre predstaviteľov mesta /primátorka, poslanci, zamestnanci mesta a ich blízkym osobám/ a platby za tieto služby /objednávka, súpis prác, platba za služby/,**
- 4) Kontrola pohľadávok Technických služieb Poltár, s.r.o. voči mestu Poltár a tretím osobám /vykonané práce, fakturácia, úhrada faktúr zo strany mesta Poltár/,**
- 5) Kontrola výšky dotácie zo strany mesta Poltár v nadväznosti na vývoj mzdových nákladov Technických služieb Poltár, s.r.o.,**
- 6) Kontrola používania tankovacích kariet a spotreby PHM,**
- 7) Kontrola konania valných zhromaždení a dozorných rád Technických služieb Poltár, s.r.o. /termíny, pozvánky, program, zápisnice/.**

Povinná osoba:

Technické služby Poltár, s.r.o.

Karol Švingál, konateľ spoločnosti

Cieľ kontroly: Vykonať okamžitú kontrolu Technických služieb Poltár, s.r.o. za rok 2021 so zameraním na overenie oblastí č. 1) až č. 7) uvedených vyššie v rámci tejto správy.

Námietky podané povinnou osobou a spôsob vysporiadania týchto námietok: Povinnou osobou **neboli** v stanovenom termíne **predložené** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení ani k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Zistené nedostatky: Bližšie popísané v kapitole „3. Zistené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra“ tejto správy.

1. Úvod

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 116/2021 zo dňa 08.11.2021, bola v povinnej osobe Technické služby Poltár, s.r.o. vykonaná zo strany hlavného kontrolóra mesta Poltár (ďalej len „hlavný kontrolór“) kontrola, zameraná na overenie oblastí č. 1) až č. 7) uvedených vyššie v rámci tejto správy.

Názov, sídlo a IČO povinnej osoby:

Technické služby Poltár, s.r.o.

Železničná 489/1, 987 01 Poltár, IČO: 52 830 586

Kontrolu vykonal:

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta Poltár

Kontrolované obdobie: január až október 2021**Legislatívny rámec a vnútorné predpisy:**

- Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník (ďalej len „Obchodný zákonník“),
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“),
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej len „Zákonník práce“),
- Zakladateľská listina o založení spoločnosti s ručením obmedzeným Technické služby Poltár, s.r.o. zo dňa 22.08.2019 (ďalej len „zakladateľská listina spoločnosti“),
- Pracovný poriadok spoločnosti zo dňa 01.02.2020,
- Mzdový predpis zo dňa 01.02.2020 v znení dodatku č. 1 zo dňa 28.02.2020.

2. Výsledky z vykonanej kontroly**1) Pracovno-právne vzťahy zamestnancov - trvalý pracovný pomer, dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti, brigádnickej činnosti - počty**

V zmysle povinnou osobou predloženého zoznamu kariet zamestnancov (vypracovaného ku dňu 09.11.2021), ako aj ostatnej predloženej dokumentácie, vykazovala povinná osoba v kontrolovanom období celkovo **35 zamestnancov**. Z toho **25 zamestnancov** bolo zamestnaných v pracovnom pomere, **5 zamestnancov** bolo zamestnaných na dohodu o pracovnej činnosti a **5 zamestnancov** na dohodu o brigádnickej práci študentov. Prehľad počtu zamestnancov povinnej osoby za jednotlivé typy pracovnoprávných vzťahov k dátumu, ku ktorým dochádzalo v priebehu kontrolovaného obdobia k zmene počtu zamestnancov, uvádzam v nižšie uvedenej tabuľke.

Pracovnoprávny vzťah	Stav zamestnancov k dátumu					
	1.1.2021	31.1.2021	31.3.2021	30.6.2021	31.7.2021	31.10.2021
Pracovná zmluva	17	19	21	24	24	24
Dohody o vykonaní práce	0	0	0	0	0	0
Dohody o pracovnej činnosti	3	3	3	3	5	2
Dohody o brigádnickej práci študentov	0	0	0	0	5	0
Spolu	20	22	24	27	34	26

Z predmetnej tabuľky vyplýva, že **najviac zamestnancov (34)** zamestnávala povinná osoba v letných mesiacoch, čo súviselo s prevádzkou mestského kúpaliska a s uzatvorením **7 dohôd** vykonávaných mimo pracovného pomeru od 24.07.2021. Z celkového počtu zamestnancov bol jeden zamestnanec (Os. č. 1) od januára 2021 **dlhodobo práceneschopný** a jeden zamestnanec (Os. č. 31) do práce **vôbec nenastúpil**.

S jednotlivými zamestnancami boli v pracovných zmluvách, resp. dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru dohodnuté nasledovné druhy práce:

Zamestnanci v pracovnom pomere:

- riaditeľ – **1x**,
- **vedúca oddelenia výstavby**, administratíva – **1x** (pracovný pomer ukončený dohodou k 31.10.2021),
- vedúci pohrebné služby, robotník, vodič pohrebné služby, letná zimná údržba – **1x**,
- vedúci dielňa robotník, vodič, mechanik, letná zimná údržba – **1x**,
- vedúci elektrikár, robotník, vodič, letná zimná údržba – **1x**,
- správca cintorínov, vodič, pohrebné služby, robotník podľa pokynov nadriadeného – **1x**,
- vodič, letná zimná údržba, robotník - podľa pokynov nadriadeného – **1x**,
- vodič, stavbár, iný pomocný pracovník – **1x**,
- vodič, robotník - podľa pokynov nadriadeného – **1x**,
- strojník, vodič, iný pomocný pracovník – **1x**,
- pohrebné služby, obliekanie zosnulých – **1x** (zamestnanec do práce nenastúpil),
- robotník - podľa pokynov nadriadeného – **1x**,
- iný pomocný pracovník – **13x**.

Zamestnanci na dohodu o pracovnej činnosti:

- odomykanie a zamykanie budovy polikliniky v Poltári počas celého týždňa vrátane víkendov a sviatkov – **1x**,
- vedenie podvojného účtovníctva, účtovných kníh, mzdovej agendy, pripravovanie účtovných výkazov, komunikácia so štátnymi inštitúciami, zodpovednosť za správne vedenie účtovníctva – **1x**,
- zaisťovanie prevádzkyschopnosti jednotlivých častí zariadenia TJ, zaisťovanie pravidelnej údržby a upratovanie zariadenia (kosenie trávy, odstraňovanie náletových drevín) (od 18.07.2020 do 17.09.2021) – **1x**,
- príprava občerstvenia v stánkoch pre návštevníkov mestského kúpaliska a súvisiace činnosti (24.07.2021 – 31.08.2021) + dodatok č. 1: upratovacie práce na kúpalisku po letnej prevádzke - stánky (01.08.2021 – 16.09.2021) – **1x**,
- predavačka na mestskom kúpalisku v stánkoch s občerstvením, predaj vstupeniek na kúpalisko (24.07.2021 – 31.08.2021) + dodatok č. 1: upratovacie práce na kúpalisku po letnej prevádzke - stánky (01.08.2021 – 16.09.2021) – **1x**,

Zamestnanci na dohodu o brigádnickej práci študentov:

- pokladnička pri predaji vstupeniek na mestské kúpalisko, predavačka v stánkoch občerstvenia na mestskom kúpalisku (24.07.2021 – 31.08.2021) + dodatok č. 1: upratovacie práce na kúpalisku po letnej prevádzke - stánky (01.08.2021 – 16.09.2021) – **4x**,
- činnosť plavčíka (24.07.2021 – 31.08.2021) – **1x**.

Povinná osoba nemala v zmysle vyjadrenia konateľa spoločnosti v kontrolovanom období vypracovaný organizačný poriadok spoločnosti ani organizačnú štruktúru spoločnosti.

2) Mzdy - základná kontrola

Ako už bolo uvedené v bode č. 1, povinná osoba zamestnávala v kontrolovanom období celkovo **35 zamestnancov**. Hlavný kontrolór si pre účely overenia predmetného zadania kontroly vyžiadal od povinnej osoby **mzdové listy** všetkých zamestnancov za kontrolované obdobie, ako aj uzatvorené **pracovné zmluvy a dohody** o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, vrátane prípadných uzatvorených dodatkov. **V prípade dohôd** o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru boli dodatočne vyžiadané aj **evidencie pracovného času** za kontrolované obdobie a **v prípade troch vybraných zamestnancov** (Os. č. 4, č. 5 a č. 7) aj **evidencie dochádzky** za kontrolované obdobie. Na vyžiadanie boli povinnou osobou dodatočne poskytnuté

aj „**Príkazy zamestnávateľa na prácu nadčas** v zmysle § 97 Zákonníka práce a súhlas zamestnanca s výkonom práce nadčas“, ako aj podklady k odmenám udeleným jednotlivým zamestnancom v kontrolovanom období.

Zamestnanci v pracovnom pomere

Preskúmaním mzdových listov jednotlivých zamestnancov v pracovnom pomere bolo zistené, že zamestnancom povinnej osoby boli v kontrolovanom období mesačne vyplácané **základné mzdy** v zmysle uzatvorených pracovných zmlúv v znení neskorších dodatkov, **mzdové zvýhodnenia** za prácu nadčas, prácu vo sviatok, v sobotu a v nedeľu a **každý odpracovaný mesiac** aj **prémie** (v zmysle mzdových listov), resp. **odmeny** (v zmysle Mzdového predpisu zo dňa 01.02.2020) (ďalej len „odmeny“).

Základná mzda

Základné mzdy boli zamestnancom vyplácané v zmysle uzatvorených pracovných zmlúv v znení neskorších dodatkov, pričom tieto sa v kontrolovanom období pohybovali v rozpätí od 650,00 € do 900,00 € v prípade robotníckych pozícií, až do 1 414,00 € v prípade riaditeľa spoločnosti. **Priemerná základná mzda zamestnancov** povinnej osoby predstavovala v kontrolovanom období výšku **781,50 €**.

V čl. 2 Mzdového poriadku zo dňa 01.02.2020 bola povinná osoba povinná priradiť každému pracovnému miestu stupeň náročnosti práce a pracovníkov správne zadeliť do jednotlivých stupňov náročnosti. V mzdových podmienkach mal tiež zamestnávateľ dohodnúť formu odmeňovania, sumu základnej zložky a **ďalšie zložky pri odmeňovaní za vykonanú prácu**. V zmysle uvedeného mzdového predpisu boli zamestnanci zaradení do troch **stupňov náročnosti** (1. - 3. stupeň). Overením uzatvorených pracovných zmlúv jednotlivých zamestnancov bolo **zistené**, že v uzatvorených pracovných zmluvách **neboli uvádzané stupne náročnosti pracovného miesta**, ako ani **informácia o ďalších zložkách pri odmeňovaní za vykonanú prácu**.

Overením vyplácania základných miezd bolo tiež zistené, že v prípade zamestnancov s Os. č. 12 a č. 23 bolo **zvýšenie základnej mzdy** (v zmysle uzatvorených dodatkov k zmluve) zamestnancom **priznané a vyplatené o mesiac neskôr**, ako v zmysle dodatku malo byť uplatnené a v prípade zamestnanca s Os. č. 18 bolo zase uplatnené **o mesiac skôr**. Predmetné zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK č. 1** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

V ostatných prípadoch boli **základné mzdy vyplácané** vo výške, **ako boli dohodnuté** v zmysle uzatvorených pracovných zmlúv v znení neskorších dodatkov.

Mzda a mzdové zvýhodnenie za prácu nadčas, prácu vo sviatok, v sobotu, v nedeľu a v noci

Preskúmaním mzdových listov všetkých zamestnancov a evidencie dochádzky vybraných troch zamestnancov (Os. č. 4, č. 5 a č. 7) bolo zistené, že zamestnanci **vykonávali** v kontrolovanom období aj **nadčasovú prácu**. „**Príkazy zamestnávateľa na prácu nadčas** v zmysle § 97 Zákonníka práce a súhlas zamestnanca s výkonom práce nadčas“ boli so zamestnancami uzatvárané na obdobie kalendárneho roka v rozsahu najviac 150 hod. Za prácu nadčas patrí v zmysle Zákonníka práce zamestnancovi **dosiahnutá mzda a mzdové zvýhodnenie** najmenej v sume 25 % jeho priemerného zárobku. Rovnako prináležia zamestnancom **ďalšie mzdové zvýhodnenia za prácu vo sviatok** (100 % priemerného zárobku), **za prácu v sobotu** (najmenej

1,79 €/hodina) a v **nedeľu** (najmenej 3,58 €/hodina) a tiež **za nočnú prácu** (najmenej 1,43 €/hodina). Uplatňovanie predmetných mzdových zvýhodnení sa v prípade, že nastanú súčasne, **vzájomne kumuluje**. Overením mzdových listov vybraných troch zamestnancov bolo zistené, že povinná osoba poskytovala zamestnancom za prácu vykonanú nad rámec ich pracovného času mzdové zvýhodnenia spravidla nasledovne:

- za prácu nadčas: 25 % priemerného zárobku,
- za prácu v sobotu: 50 % priemerného zárobku,
- za prácu v nedeľu: 100 % priemerného zárobku,
- za prácu vo sviatok: 100 % priemerného zárobku.

Povinná osoba však **predmetné mzdové zvýhodnenia nekumulovala**, t. j. keď zamestnanec odpracoval nadčas v sobotu alebo v nedeľu, bolo mu poskytnuté len mzdové zvýhodnenie za prácu v nedeľu, ale **nie mzdové zvýhodnenie za prácu nadčas** (minimálne mzdové zvýhodnenia v zmysle Zákonníka práce však **boli dodržané** vzhľadom na neuplatňovanie minimálnych zákonných mzdových zvýhodnení za sobotu a nedeľu). V zmysle Zákonníka práce však za vykonanú prácu nadčas (sobotu, nedeľu, sviatok, noc) patrí zamestnancovi okrem mzdového zvýhodnenia aj **dosiahnutá mzda** za odpracované hodiny, táto však zamestnancom poskytovaná nebola, t. j. zamestnancom povinnej osoby boli za práce vykonané nadčas, v sobotu a v nedeľu **vyplácané len mzdové zvýhodnenia, nie však samotná dosiahnutá mzda** za odpracovaný čas.

Taktiež v prípade niektorých zamestnancov (napr. Os. č. 4 a 5) boli v evidencii dochádzky vykazované **pracovné pohotovosti** (zimná, pohrebná), za ktoré boli zamestnancom (v zmysle informácií uvedených na mesačných evidenciách dochádzky) **poskytované odmeny**. V danom prípade išlo teda o **vykonávanie neaktívnej časti pracovnej pohotovosti mimo pracoviska**, ktoré však malo byť riešené v zmysle § 96 Zákonníka práce a nie formou odmien.

Tiež bolo zistené, že riaditeľovi spoločnosti boli vo výplatných termínoch za mesiac január až marec 2021 vyplatené **prémie, resp. odmeny** celkovo vo výške 550,00 €. Tieto boli v rámci výplaty za mesiac apríl 2021 v plnej výške **ponížené**, pričom mu bola vyplatená „**náhrada za prácu v nedeľu**“ za celkovo **60 hodín** vo výške 466,08 €. Na evidenciách dochádzky zamestnanca za obdobie 1-3/2021 je poznamenané (ceruzkou), že v daných mesiacoch boli poskytnuté odmeny za zastupovanie pandemických zamestnancov s poznámkou, že v mesiaci apríl boli predmetné hodiny presunuté do nadčasov a následne preplatené. V evidencii dochádzky však žiadne **nadčasové hodiny** vykazované za obdobie 1-3/2021 **uvedené neboli** (v zmysle predložených záznamov o prevádzke vozidla však riaditeľ spoločnosti vykonával začiatkom roka nejaké činnosti za svojich zamestnancov). Uvedená skutočnosť v značnej miere potvrdzuje domnienku, že **poskytované prémie, resp. odmeny** mohli byť do istej miery uplatňované na **kompenzáciu** nadčasových hodín vykonávaných zamestnancami. V prípade preplatených nadčasových hodín riaditeľovi spoločnosti mali byť však tieto podľa názoru hlavného kontrolóra vyplatené až po **odsúhlasení štatutárnym orgánom zakladateľa spoločnosti**. V súvislosti s uvedeným bolo tiež zistené, že dovolenky riaditeľa spoločnosti neboli v období január až august **schvaľované nadriadeným orgánom – primátorkou mesta** (od septembra už boli). V pracovnej zmluve s riaditeľom spoločnosti **navrhujem zakladateľovi špecifikovať**, či je vo výške jeho mzdy zohľadnená prípadná práca nadčas, práca vo sviatok, sobotu a nedeľu alebo má nárok na príslušné mzdové zvýhodnenia v zmysle Zákonníka práce.

Vyššie uvedené zistenia sú vykazované ako **NEDOSTATOK č. 2** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

Pohyblivé zložky mzdy - Prémie, resp. odmeny

Povinná osoba vyplácala zamestnancom (s výnimkou riaditeľa spoločnosti) **za jednotlivé odpracované mesiace** aj prémie, resp. odmeny v rozmedzí **od 50,00 € do 550,00 €**. **Priemerná mesačná výška** prémie, resp. odmien vyplácaných zamestnancom v kontrolovanom období predstavovala výšku **194,00 €** (najvyššie priemerné výšky 426,99 € - Os. č. 6; 367,98 € - Os. č. 4; 314,49 € - Os. č. 32). **Prémie, resp. odmeny** boli teda **vyplácané** zamestnancom v kontrolovanom období **mesačne**.

V mzdových listoch boli predmetné sumy vykazované v rámci **položky „Prémie“**. V čl. 2 Mzdového predpisu zo dňa 01.02.2020 je uvedené, že zamestnávateľ bude zamestnancom poskytovať aj ďalšie zložky mzdy, a to: „**odmeny** za kvalitné vykonávanie pracovných činností alebo za vykonávanie práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce, splnenie mimoriadnej pracovnej úlohy, prípadne jej etapy a pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 a 60 rokov veku až do jeho funkčného platu.“. V súvislosti s uvedeným znením mzdového predpisu by som chcel **poukázať na skutočnosť**, že predmetné znenie (kurzíva) je **prevzaté zo zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní** niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý sa však na zamestnancov povinnej osoby **nevzťahuje** (Zákonník práce poskytovanie odmien uvedeným spôsobom neupravuje). Hlavným kontrolórom bolo preskúmaním podkladov k udeleným odmenám, predložených povinnou osobou za kontrolované obdobie a troch vybraných zamestnancov zistené, že **prémie, resp. odmeny** boli poskytované napríklad za: „*práce súvisiace s pochovávaním (zasýpanie hrobu a úprava zeminy pri konečnej úprave hrobového miesta, za dôslednú dezinfekciu domu smútku a náradia, za práce pri rekonštrukcii chodníkov na ulici Sklárskej (odstraňovanie betónu, asfaltu, kladenie obrubníkov)*“, za *bezchybný chod prístrojov na poliklinike (kontrola elektrických zariadení)*, za práce pri výmene *IED žiaroviek v meste*“ a pod. Poznámky k poskytnutým odmenám boli uvádzané aj na jednotlivých mesačných evidenciách dochádzky napríklad za: „*pohrebná a zimná pohotovosť, pohreby, oprava prečerpávačky, posypy, poliklinika, rozhlas, pouličné osvetlenie, odmena*“ a pod., pričom tieto v mnohých prípadoch **nekorešpondovali** s informáciami uvedenými v podkladoch ku udeleniu odmien.

Zamestnancom boli teda v kontrolovanom období vyplácané okrem základnej (zmluvnej) zložky mzdy aj **pohyblivé zložky mzdy** (prémie, resp. odmeny), ktorých **vyplácanie** (podmienky, rozsah) **nebolo v pracovných zmluvách upravené**. Konkrétne podmienky ani kritériá na ich vyplácanie **neboli stanovené** ani v predloženom pracovnom poriadku, resp. mzdovom predpise, v mzdovom predpise bolo len uvedené, že ich zamestnávateľ bude poskytovať. Boli teda stanovované **na základe rozhodnutia** konateľa spoločnosti, pričom boli napríklad poskytované aj za pracovnú pohotovosť zamestnancov, resp. za činnosti vyplývajúce z ich náplne práce.

V súvislosti s vyššie uvedenými zisteniami bolo navrhnuté samostatné **ODPORÚČANIE č. 1** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

Priemerná hrubá mzda zamestnancov povinnej osoby predstavovala v kontrolovanom období výšku **976,35 €**.

V súvislosti s overením predmetnej oblasti by som chcel tiež upozorniť na skutočnosť, že v uzatvorených pracovných zmluvách je v bode 11 uvedené: „*Ďalšie dohodnuté podmienky: výplatný termín, ..., výmera dovolenky a výpovedné doby budú určené príslušnými ustanoveniami Pracovného poriadku.*“. Preskúmaním Pracovného poriadku spoločnosti zo dňa 01.02.2020 bolo zistené, že predmetné náležitosti v pracovnom poriadku **upravené neboli**. Celkovo **neboli** v rámci predloženého pracovného poriadku **upravené takmer žiadne špecifické pracovné podmienky**. V zmysle § 43 Zákonníka práce pokiaľ uvedené náležitosti

nie sú uvedené v pracovnej zmluve priamo, je možné v pracovnej zmluve uviesť odkaz na ustanovenia kolektívnej zmluvy alebo príslušné ustanovenia tohto zákona.

Taktiež bolo zistené, že v zmysle čl. V Pracovný čas a dovolenka pracovného poriadku spoločnosti „*ustanovený týždenný pracovný čas je 40 hodín. Pracovný čas je rovnomerne rozvrhnutý na 5 pracovných dní v týždni od 7,00 hod. do 15,00 hod. Pracovná prestávka slúži na odpočinok a jedlo a nezapočítava sa do pracovného času.*“, pričom v podmienkach povinnej osoby sa v kontrolovanom období v zmysle predložených mzdových listov predmetná prestávka na odpočinok a obed započítavala do pracovného času. Uvedené však **nebolo v súlade** s vyššie uvedenými **ustanoveniami pracovného poriadku**, čo malo za následok, že pracovný čas zamestnancov povinnej osoby v kontrolovanej osoby bol v skutočnosti **len 37,5 hod. týždenne**. V súvislosti s uvedeným zistením bolo navrhnuté samostatné **ODPORÚČANIE č. 2** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

Zamestnanci na základe dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru

Dohody o pracovnej činnosti

Preskúmaním jednotlivých dohôd o pracovnej činnosti uzatvorených na rok 2021 bolo zistené, že v prípade zamestnanca s Os. č. 9, bol v dohode o pracovnej činnosti dohodnutý **rozsah pracovnej činnosti 10 hodín týždenne** a odmena bola dohodnutá **v konkrétnej sume mesačne**. Zamestnanec dohodnutý týždenný rozsah pracovnej činnosti síce **nedodržiaval**, avšak v kontrolovanom období mu bola vyplácaná **nižšia odmena** ako v dohode o pracovnej činnosti na rok 2021 bola dohodnutá (odmena v zmysle DoPČ na rok 2020). Táto nižšia odmena však vykazovaný nižší počet týždenne odpracovaných hodín v niektorých mesiacoch **nevykompenzovala**. Taktiež v prípade zamestnancov (Os. č. 10 a č. 24) bol dohodnutý **rozsah pracovnej činnosti maximálne 10 hodín týždenne**, pričom **odmena za vykonanú prácu** bola **dohodnutá v konkrétnej sume mesačne**. V mzdových listoch, ako aj vo výkaze „dochádzka evidencia“ boli v kontrolovanom období za uvedených zamestnancov vykazované hodiny v rozmedzí 20 – 46 hodín mesačne. V súvislosti s uvedenými zisteniami bolo navrhnuté samostatné **ODPORÚČANIE č. 3** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

V prípade zamestnancov s Os. č. 9 a č. 10 boli vo výplatných termínoch za mesiace júl, august a október identifikované okrem vyplatených odmien v zmysle uzatvorených dohôd o pracovnej činnosti aj **d'alsie prémie, resp. odmeny** spolu vo výške **210,00 €, resp. 350,00 €**. Tieto **prémie, resp. odmeny** však boli **vyplatené nad rámec uzatvorených dohôd o pracovnej činnosti**. Uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK č. 3** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

V súvislosti s uvedenými dohodami o pracovnej činnosti by som chcel ešte **UPOZORNIŤ**, že v zmysle § 223 ods. 1 Zákonníka práce, zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o **príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce**. Predpoklad **výnimocnosti** však podľa názoru hlavného kontrolóra nespĺňala minimálne dohoda o pracovnej činnosti uzatvorená so zamestnancom s Os. č. 10 na vedenie účtovníctva a mzdovej agendy. Vzhľadom na **rozsah predmetnej agendy** v podmienkach povinnej osoby je do budúcnosti podľa názoru hlavného kontrolóra **nevyhnutné vykonávanie predmetných činností zabezpečiť zamestnancom v pracovnom pomere**.

V súvislosti s evidenciou pracovného času vedenou v prípade vyššie uvedených zamestnancov by som tiež **chcel upozorniť na nedodržiavanie ustanovenia § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce**, nakoľko táto evidencia nebola vedená tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec

časového úseku, ale len počet odpracovaných hodín v danom dni. V prípade ostatných dohôd tento nesúlad identifikovaný nebol.

V prípade dohôd o pracovnej činnosti uzatvorených so zamestnancami s Os. č. 39 a 40 bolo zistené, že pri nich **nebol dodržaný maximálny rozsah pracovnej činnosti**, ktorú je možné v zmysle § 228a Zákonníka práce na základe dohody o pracovnej činnosti vykonávať.

Popis zistených skutočností uvádzam v nasledujúcej tabuľke:

DoPČ	Preplatené odpracované hodiny za júl	Maximálny rozsah PČ v zmysle ZP za júl (v hod.)	Preplatené odpracované hodiny za august	Maximálny rozsah PČ v zmysle ZP za august (v hod.)	Spolu hodiny nad rámec ZP
Os. č. 39	59,50	10	123	44	128,5
Os. č. 40	45	10	135	44	126

Uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK č. 4** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

Okrem nedodržania maximálneho rozsahu pracovnej činnosti v zmysle § 228a Zákonníka práce bolo pri uvedených dohodách tiež zistené, že zamestnancom boli okrem odpracovaných hodín vyplatené aj prémie, resp. odmeny spolu vo výške 395,00 €, resp. 313,50 €, pričom tieto boli **vyplatené nad rámec uzatvorených dohôd o pracovnej činnosti**. Uvedené zistenia sú vykazované ako **NEDOSTATOK č. 3** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

Dohody o brigádnickej práci študentov

V prípade uzatvorených dohôd o brigádnickej práci študentov (Os. č. 35, 36, 37, 38 a 41) bolo zistené, že uvedeným zamestnancom boli okrem dohodnutých odmien vo výške 4,30 € až 5,00 € za odpracovanú hodinu vyplatené v kontrolovanom období aj **prémie, resp. odmeny** vo výškach 208,00 €; 669,00 €; 134,00 €; 687,00 € a 80,20 € spolu za jednotlivých zamestnancov.

K štyrom dohodám o brigádnickej práci študentov (Os. č. 35, 36, 37, 38) boli povinnou osobou dodatočne hlavnému kontrolórovi predložené aj kópie dodatkov č. 1, uzatvorených v deň podpisu jednotlivých dohôd (24.07.2021), v zmysle ktorých bol čl. IV Odmena za vykonanú prácu **doplnený nasledovne**: „zamestnancovi bude v prípade potreby vyplatená dodatočná odmena vo výške 3,58 €/hod.“. V súvislosti s uvedeným doplneným ustanovením však **vyvstáva otázka**, čo má byť považované za **prípád potreby** pre vyplatenie uvedenej dodatočnej odmeny. Taktiež vyplatené odmeny v kontrolovanom období **nekorešpondovali na predmetné doplnené podmienky**. Najväčší **nesúlad** v predmetnej veci však **spôsobuje skutočnosť**, že hlavnému kontrolórovi boli v rámci pôvodne predložených dohôd o brigádnickej práci študentov priložené **dodatky č. 1** zo dňa 31.08.2021, v rámci ktorých sa upravovala dohodnutá práca a doba trvania dohody, pričom v prípade dodatočne predloženej dokumentácie bolo **totožné znenie dodatkov** označené ako **dodatok č. 2**. V nadväznosti na uvedené skutočnosti **vyvstáva podozrenie**, že predložené dodatky, v ktorých sa dopĺňal čl. IV Odmena za vykonanú prácu, boli povinnou osobou **vypracované až dodatočne po vyplatení** jednotlivých prémie, resp. odmien. Na druhej strane, v prípade DoBPS uzatvorenej so zamestnancom s Os. č. 41 takýto dodatok predložený nebol a hoci odpracoval len dva dni (spolu 20 hod.) boli mu **vyplatené prémie, resp. odmeny** vo výške 80,20 €. Vyššie uvedené zistenia sú vykazované ako **NEDOSTATOK č. 3** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

3) Poskytovanie služieb pre predstaviteľov mesta /primátorka, poslanci, zamestnanci mesta

a ich blízkym osobám/ a platby za tieto služby /objednávka, súpis prác, platba za služby/

Na základe povinnou osobou predloženej **knihy vydaných faktúr**, ako aj samotných spoločnosťou **vystavených faktúr za kontrolované obdobie**, boli hlavným kontrolórom **identifikované** nasledovné prípady plnení, fakturovaných povinnou osobou určeným predstaviteľom mesta a ich blízkym osobám:

Vystavená faktúra č. VF/210031

Odberateľ: JUDr. Bronislava Garajová – t. č. zástupkyňa primátorky mesta

Dátum vystavenia/dodania tovaru, služby/splatnosti: 01.03.2021/01.03.2021/15.03.2021

Suma faktúry: 24,00 €

Poskytnuté plnenie: Použitie vozidla PT511BA PT-Zelené a späť (prevoz dreva) – 1 ks

Uhradené: dňa 09.03.2021 – bankovým prevodom v lehote splatnosti

Vystavená faktúra č. VF/210130

Odberateľ: Jozef D. – otec a manžel 2 zamestnankýň mesta (TSP – projekt, MŠ Kanadská)

Dátum vystavenia/dodania tovaru, služby/splatnosti: 10.08.2021/10.08.2021/10.08.2021

Suma faktúry: 72,00 €

Poskytnuté plnenie: Pristavenie, stojné a odvoz kontajnera – 1 ks

Uhradené: dňa 10.08.2021 – v hotovosti do pokladne spoločnosti v lehote splatnosti

Vystavená faktúra č. VF/210158

Odberateľ: Jozef D. – otec a manžel 2 zamestnankýň mesta (TSP – projekt, MŠ Kanadská)

Dátum vystavenia/dodania tovaru, služby/splatnosti: 19.10.2021/19.10.2021/22.10.2021

Suma faktúry: 18,00 €

Poskytnuté plnenie: Odborné práce, pílenie – 1,5 hod.

Uhradené: dňa 19.10.2021 – v hotovosti do pokladne spoločnosti v lehote splatnosti

Vystavená faktúra č. VF/210180

Odberateľ: Mária R. – matka primátorky mesta

Dátum vystavenia/dodania tovaru, služby/splatnosti: 27.10.2021/27.10.2021/28.10.2021

Suma faktúry: 1 819,20 €

Poskytnuté plnenie: Stavebné práce na základe objednávky (zák. bazén) – výkopové práce (10 hod.), betonárske práce vrátane dodávky materiálu (1 kpl)

Uhradené: dňa 27.10.2021 – v hotovosti do pokladne spoločnosti v lehote splatnosti

Hlavný kontrolór na základe predloženej dokumentácie **neidentifikoval** (podľa svojich vedomostí a zistení) za kontrolované obdobie **žiadne ďalšie vystavené faktúry** v zmysle požiadaviek zadanej kontroly. **Všetky** vyššie uvedené faktúry boli odberateľmi **uhradené v lehotách splatnosti** stanovených na príslušných faktúrach. Hlavnému kontrolórovi **nebola** zo strany povinnej osoby okrem príslušných faktúr a ich úhrad **predložená** žiadna **ďalšia dokumentácia** (objednávky, súpisy prác a pod.). **Osobitne** bola na základe medializovaných informácií **vyžiadaná** od povinnej osoby objednávka a prípadný podrobnejší súpis vykonaných prác k vystavenej faktúre č. VF/210180, pričom v zmysle vyjadrenia povinnej osoby táto **nedisponovala inou, ako predloženou dokumentáciou** (vystavená faktúra, podklady k úhrade faktúry v hotovosti). V súvislosti s vyššie uvedenými skutočnosťami bolo navrhnuté samostatné **ODPORÚČANIE č. 4** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

V súvislosti s vystavovaním faktúr v čase neprítomnosti konateľa spoločnosti boli tieto podpisované Ing. Adelou P., ktorá však **nebola písomne poverená na zastupovanie konateľa**.

4) Kontrola pohľadávok Technických služieb Poltár s.r.o. voči mestu Poltár a tretím osobám /vykonané práce, fakturácia, úhrada faktúr zo strany mesta Poltár/

Na základe povinnou osobou predloženej dokumentácie (hlavná kniha, kniha vydaných faktúr, vystavené faktúry (ďalej len „VFA“), pokladničná kniha, výpisy z bankového účtu vedeného povinnou osobou, a to za kontrolované obdobie), boli hlavným kontrolórom ku dňu 31.10.2021 **identifikované pohľadávky** vykazované povinnou osobou **voči mestu Poltár a tretím osobám** v celkovej výške **30 864,31 €**. Z uvedenej sumy predstavovali pohľadávky **v lehote splatnosti** (k 31.10.2021) sumu **8 220,96 €** a pohľadávky **po lehote splatnosti** sumu **22 666,55 €** (sumu 23,20 € je povinná osoba povinná vrátiť mestu Poltár). **Konkrétne prípady** povinnou osobou vykazovaných pohľadávok ku dňu 31.10.2021, ako aj ich prípadných úhrad do 24.11.2021 uvádzam v nižšie uvedenej tabuľke:

V súvislosti s **pohľadávkami** vykazovanými povinnou osobou **voči mestu Poltár** k 31.10.2021 boli na základe predloženej dokumentácie identifikované len vyššie uvedené prípady pohľadávok. Väčšina z týchto pohľadávok však boli k 31.10.2021 **pohľadávky v lehote splatnosti**. Následne boli **tri z nich** uhradené v stanovenej lehote splatnosti a **štyri z nich** bolo uhradených 1 až 2 týždne po lehote splatnosti. V účtovníctve povinnej osoby bola teda k 31.10.2021 (po zohľadnení platieb vykonaných k predmetným faktúram v mesiaci november 2021) **vykazovaná voči mestu Poltár len pohľadávka vo výške 411,40 €**, v súvislosti s VFA č. VF/210137, pri ktorej sa však nachádzala poznámka „STORNO“ a predmetná FA nebola evidovaná medzi prijatými faktúrami mesta Poltár. V prípade VFA č. VF/210166, 173, 174 boli tieto v zmysle znenia fakturovaného plnenia vystavené s **vyše mesačným časovým oneskorením**, oproti skutočnému plneniu (v danom období bol však konateľ spoločnosti práceneschopný). Tiež boli identifikované prípady prepravy rôzneho tovaru pre potreby mesta Poltár, pričom vzhľadom na fakturovanú sumu je **otázne**, či je takýto spôsob dopravy pre mesto výhodné. Preskúmaním termínov úhrad ostatných faktúr, vystavených povinnou osobou mestu Poltár v kontrolovanom období, **neboli identifikované výraznejšie prekročenia** stanovených termínov splatnosti vystavených faktúr.

Hlavný kontrolór si **vyžiadal** od povinnej osoby k nižšie uvedeným vystaveným faktúram ďalšiu dokumentáciu (zmluvy, objednávky, prípadné súpisy vykonaných prác, a pod.), pričom v zmysle vyjadrenia povinnej osoby táto **nedisponovala** k predmetným faktúram inou, ako predloženou dokumentáciou (vystavená faktúra, podklady k úhrade faktúry v hotovosti a bankovým prevodom). V súvislosti s uvedeným zistením bolo navrhnuté samostatné **ODPORÚČANIE č. 4** (viď. kapitola 3. tejto správy). Na základe dostupných a hlavným kontrolórom zistených informácií, boli nižšie uvedené fakturované plnenia povinnou osobou skutočne zrealizované.

V súvislosti s nižšie uvedenými vykazovanými pohľadávkami po lehote splatnosti bolo navrhnuté samostatné **ODPORÚČANIE č. 5** (viď. kapitola 3. tejto správy).

Objednávateľ	Číslo VFA	Suma VFA	Predmet plnenia uvedený vo VFA	Dátum vystavenia	Dátum splatnosti	Dátum úhrady	Pohľadávka k 31.10.2021/ 24.11.2021
Marcela O.	VF/210014	1 362,00	za pohrebné služby za zosnulú Lýdiu O.	02.02.2021	16.02.2021	26.01.2021 (300,00 €), 31.10.2021 (130,00 €)	932,00
Mesto Poltár	VF/210137	411,40	za opravu teleskopického nakladača*	26.08.2021	09.09.2021	-	411,40*
Site s.r.o.	VF/210145	12 083,98	„práce na ZD na základe súpisu vykonaných prác – Príloha SVP (Spevnené plochy)“	22.09.2021	13.10.2021	12.11.2021 – po lehote splatnosti	12 083,98/0,00
Site s.r.o.	VF/210146	7 978,80	„v zmysle objednávky požadované stavebné práce – Príloha SVP (SO02, 03, 04, 05, 06, ZTI)“	23.09.2021	14.10.2021	-	7 978,80
ARCHA P.S. spol. s r.o.	VF/210156	120,00	za pohrebné služby (obradná sieň, použitie katafalku, dohľad nad výkopom hrobu, ozvučenie)	19.10.2021	02.11.2021	-	120,00
ARCHA P.S. spol. s r.o.	VF/210163	102,00	za pohrebné služby (obradná sieň, použitie katafalku, ozvučenie na pohrebisku)	21.10.2021	04.11.2021	-	102,00
Mesto Poltár	VF/210165	1 233,97	„na základe objednávky opravu poklopov na šachtách (3 ks) – areál ZŠ Slobody Poltár – 1 kpl“	21.10.2021	29.10.2021	09.11.2021 – po lehote splatnosti	1 233,97/0,00
Mesto Poltár	VF/210166	300,00	„na základe objednávky nákup záhradníckeho substrátu na vyrovnanie povrchu KD – 1 ks“	21.10.2021	04.11.2021	02.11.2021 – v lehote splatnosti	300,00/0,00
VAAT, spol. s r.o.	VF/210167	26,40	„na základe objednávky práca so stavebným materiálom - 1Mh“	21.10.2021	29.10.2021	-	26,40
VAAT, spol. s r.o.	VF/210168	66,00	„na základe objednávky likvidácia odpadu – 1 ks“	21.10.2021	04.11.2021	-	66,00
Mesto Poltár	VF/210169	69,96	„opravy v MŠ Sklárska – oprava žľabov, materiál – 1 ks“	21.10.2021	04.11.2021	10.11.2021 – po lehote splatnosti	69,96/0,00
Mesto Poltár	VF/210170	48,00	„opravy v MŠ Sklárska – oprava elektroinštalácie, materiál – 1 ks“	21.10.2021	04.11.2021	15.11.2021 – po lehote splatnosti	48,00/0,00
GM-STAV s.r.o.	VF/210171	46,80	„na základe objednávky plošina (1 Mh), obsluha plošiny (1 ks), preprava (12 km)“	21.10.2021	04.11.2021	18.11.2021 – po lehote splatnosti	46,80/0,00

Mesto Poltár	VF/210173	913,50	„prepravu kníh (342 km), kvetov, zeminy (55 km), kvetináčov, obrazov (518 km), stánkov (100 km)“	21.10.2021	04.11.2021	09.11.2021 – po lehote splatnosti	913,50/0,00
Mesto Poltár	VF/210174	144,00	„prenájom desty, skladanie betónových kvetináčov – 1 ks“	21.10.2021	04.11.2021	02.11.2021 – v lehote splatnosti	144,00/0,00
DAG SLOVAKIA, a. s.	VF/210175	550,00	„výmenu obrubníkov, stavebnú suť, terénne úpravy - 1 ks“	21.10.2021	10.11.2021	-	550,00
Mesto Poltár	VF/210179	5 860,70	„na základe ZoD na akciu „Rekonštrukcia chodníkov na Sklárskej a Fučíkovej ulici v meste Poltár – chodník SO.06 – 1 kpl “	27.10.2021	10.11.2021	02.11.2021 – v lehote splatnosti	5 860,70/0,00

* Na uvedenej VFA je poznámka „STORNO“, daná faktúra nie je evidovaná medzi prijatými faktúrami mesta Poltár, k predmetnej faktúre však doposiaľ nebol vystavený dobropis

5) Kontrola výšky dotácie zo strany mesta Poltár v nadväznosti na vývoj mzdových nákladov Technických služieb Poltár, s.r.o.

V zmysle schváleného rozpočtu mesta Poltár na rok 2021 a Zmluvy o výkone verejnoprospešných služieb a prác zo dňa 30.12.2020 predstavuje celkový objem dotácie, poskytovanej mestom Poltár povinnej osobe na zabezpečovanie verejnoprospešných služieb a prác v roku 2021, sumu **272 000,00 €**. Dotácia bola v kontrolovanom období poskytovaná povinnej osobe mesačne vo výške 1/12 celkovej výšky dotácie (**22 666,00 €**), t. j. k 31.10.2021 bola povinnej osobe uhradená dotácia v priebežnej výške 226 660,00 €.

Za účelom zistenia **vývoja mzdových nákladov** povinnej osoby v kontrolovanom období (v zmysle zadania kontroly), si hlavný kontrolór vyžiadal od povinnej osoby sumárny mesačný mzdový list (za kontrolované obdobie) za celú spoločnosť. V zmysle vyjadrenia zodpovedného zamestnanca povinnej osoby však používaný mzdový systém neumožňoval takýto sumárny mzdový list vygenerovať. V súvislosti s predmetným zistením bolo navrhnuté **ODPORÚČANIE č. 6** (viď. kapitola 3. tejto správy). Hlavný kontrolór z vyššie uvedených dôvodov, za účelom zistenia vývoja mzdových nákladov spoločnosti v kontrolovanom období, **ručne napočítal** vykazované „celkové ceny práce“ (hrubá mzda plus odvody zamestnávateľa) jednotlivých zamestnancov za vybrané mesiace kontrolovaného obdobia, pričom zistené informácie uvádzam v nižšie uvedenej tabuľke:

Výplatný termín za mesiac	Mzdové náklady spoločnosti
Január 2021	27 272,01
Marec 2021	24 080,15
Jún 2021	31 119,72
August 2021	37 722,27
Október 2021	29 702,23

Z uvedených informácií vyplýva, že **mzdové náklady** povinnej osoby **v kontrolovanom období prevyšovali sumu poskytovanej dotácie** v každom mesiaci kontrolovaného obdobia. V súvislosti s uvedenými číslami je však **potrebné uviesť**, že **dotácia** poskytovaná v zmysle uzatvorenej zmluvy o výkone verejnoprospešných služieb a prác **sa neviaže len na mzdové náklady**, ale povinná osoba je z predmetnej dotácie povinná znášať aj ďalšie zmluvne špecifikované náklady. Povinná osoba zamestnávala k 31.10.2021 **26 zamestnancov** (z toho 24 zamestnancov v pracovnom pomere a 2 zamestnancov na dohodu o pracovnej činnosti), z toho **16 zamestnancov na dobu neurčitú** a **8 zamestnancov na dobu určitú do 31.12.2021**.

V rámci predmetnej oblasti by som chcel tiež **poukázať na** (podľa názoru hlavného kontrolóra) v niektorých prípadoch nejednoznačne stanovený, prípadne nestanovený **rozsah činností**, ktoré má povinná osoba pre zakladateľa v zmysle uzatvorenej zmluvy o výkone verejnoprospešných služieb a prác zabezpečovať.

6) Kontrola používania tankovacích kariet a spotreby PHM

V zmysle vyjadrenia konateľa spoločnosti, ako aj predložených faktúr od spoločnosti SLOVNAFT, a.s., disponovala povinná osoba v kontrolovanom období celkovo **piatimi tankovacími kartami** (názvy kariet: GARAGE1-GARAGE5). Karta **GARAGE4** bola využívaná na tankovanie pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) do pohrebného vozidla, karta **GARAGE5** bola využívaná výlučne na tankovanie benzínu do motorového vozidla Fiat

Doblo (PT313BD), do kosačiek a ostatných benzínových zariadení. Karta **GARAGE2** bola v sezóne kosenia protokolárne odovzdaná zamestnancovi spoločnosti, ktorý na základe dohody o pracovnej činnosti v kontrolovanom období zabezpečoval kosenie areálu TJ, mimo sezóny bola karta využívaná aj pre ostatné motorové vozidlá spoločnosti. Karta **GARAGE1** bola využívaná na tankovanie PHM (nafty) do ostatných motorových vozidiel a strojov používaných spoločnosťou. Karta **GARAGE3** bola v zmysle vyjadrenia konateľa spoločnosti využívaná **mestom Poltár** (bez protokolárneho odovzdania karty), pričom nákup týchto PHM bol hradený z prostriedkov spoločnosti, nebol teda **následne fakturovaný mestu**. Zmluva o výkone verejnoprospešných služieb a prác uvedenú oblasť **neupravovala**. V súvislosti s predmetným zistením bolo navrhnuté **ODPORÚČANIE č. 7** (viď. kapitola 3. tejto správy).

Prehľad čerpania PHM v litroch, za jednotlivé palivové karty a kontrolované obdobie mesiacov január až október 2021, v zmysle predložených faktúr dodávateľa uvádzam v nasledujúcej tabuľke:

Mesiac/karta	GARAGE 1	GARAGE2	GARAGE3	GARAGE4	GARAGE5	Spolu
1/2021	900,18	118,09	90,81	190,34	45,46	1 344,88*
2/2021	800,92	131,76	116,95	58,00	108,76	1 216,39
3/2021	515,42	102,43	49,98	148,00	48,00	863,83
4/2021	1 091,19	142,65	138,87	112,10	250,37	1 735,18
5/2021	1 050,50	95,20	93,45	52,98	603,02	1 895,15
6/2021	1 085,50	105,19	48,34	125,21	488,82	1 853,06
7/2021	625,93	61,26	135,12	19,71	325,99	1 168,01
8/2021	883,44	85,92	117,96	24,24	430,86	1 542,42
9/2021	951,48	67,32	121,06	52,00	247,05	1 438,91
10/2021	1 030,46	43,17	140,42	54,00	173,71	1 441,76
Spolu	8 935,02	952,99	1 052,96	836,58	2 722,04	14 499,59

* v rámci uvedeného objemu čerpaných PHM sa nachádzajú aj PHM, ktoré vstupovali do spotreby 12/2020

Povinná osoba viedla k jednotlivým využívaným motorovým vozidlám **záznamy o prevádzke motorových vozidiel**, v ktorých vykazovala ubehnuté kilometre, resp. odpracované motohodiny (začiatkový stav, konečný stav a rozdiel) za jednotlivé dni využívania vozidiel. K vypracovaným záznamom za jednotlivé vozidlá boli za príslušné mesiace prikladané pokladničné doklady k tankovaniu PHM v danom mesiaci a **vo veľmi zjednodušenej forme** (na malom lístku) bolo vedené **kvázi mesačné vyúčtovanie spotreby PHM** (často identifikované nesúlady takýchto vyúčtovaní s predloženými záznamami). **Takéto vyúčtovanie PHM bolo spravidla vykonávané mesačne**, aj keď boli identifikované prípady, kedy bolo vyúčtovanie realizované aj za viac mesiacov naraz. V súvislosti s uvedeným zistením bolo navrhnuté samostatné **ODPORÚČANIE č. 8** (viď. kapitola 3. tejto správy). Žiadanky na osobnú prepravu neboli v podmienkach povinnej osoby uplatňované.

Taktiež PHM boli do motorových vozidiel **dočerpávané spravidla na konci každého mesiaca** (resp. na začiatku nového mesiaca pred prvým použitím daného motorového vozidla) **do plnej nádrže**, čím povinná osoba zabezpečila **sledovanie skutočnej mesačnej spotreby** jednotlivých motorových vozidiel. Rovnako však bolo identifikovaných niekoľko ojedinelých prípadov, kedy tankovanie v zmysle prvej vety neprebehlo, resp. bolo do plnej nádrže dotankované po ukončení viacerých mesiacov. Prehľad spotreby PHM a ďalších relevantných informácií za jednotlivé motorové vozidlá a za kontrolované obdobie uvádzam v nasledujúcej tabuľke:

P. č.	Značka vozidla	Druh vozidla	EČV	Merač km/mh	Normovaná spotreba podľa TP (v l/100 km)	Záznamy o prevádzke vozidla	Najazdené km/odpracované mh	Spotreba PHM (v l)	Priemerná spotreba za 1-10/2021
1.	Iveco 70C18	nákladné - sklápacie	PT511BA	km	9,1	1-10/2021	9 741	1 606,72	16,49
2.	Kubota M5091	traktor	PT631YC	mh	Neuvedené	1-10/2021	369	1 626,17	4,41
3.	Opel Vivaro	špeciálne - pohrebné	PT317BD	km	6,7	1-10/2021	10 438	861,44	8,25
4.	Fiat Doblo Cargo Combi	dodávka	PT313BD	km	7,2	1-10/2021	4 507	466,98	10,36
5.	Fiat Ducato	dodávka	PT679BE	km	7,2	1-10/2021	4 510	549,51#	12,18
6.	Fiat Scudo	dodávka	PT450AM	km	8,1	1-10/2021	2 482	282,28	11,37
7.	Hyundai H1	dodávka	PT417AI	km	9,1	1-10/2021	1 326	183,91	13,87
8.	Fiat Doblo Cargo Combi	dodávka	PT353BE	km	5,2	9, 10/2021*	761	68,08	8,95
9.	GIANT GT5048HD	teleskopický manipulátor	PTZ111	mh	Neuvedené	1-10/2021	600	1 471,03	2,45
10.	JCB 1CX	traktor bager	C-12124	mh	Neuvedené	1-10/2021	379	844,74	2,23
11.	Caterpillar 428D	rýpadlo-nakladač	PTZ110	mh	Neuvedené	1-7/2021 ○	433	1 227,95	2,84
12.	Piaggio Porter Maxxi	plošina	PT069BC	km	Nezistené	1-10/2021	2 922	374,54	12,82
13.	Zetor 7045	traktor	PT773AA	mh	25	1-2/2021	13 •	123,07	N/A
14.	Agrozet TRAC MT 8050	malotraktor	PTF091	mh	Neuvedené	1/2021 ▲	5 mh	9,78	1,96
Spolu		-	-	-	-	-	-	9 696,20	-

V zmysle vyjadrenia konateľa spoločnosti vozidlo malo a stále má problém s pretekajúcou nádržou (aj po oprave), čo spôsobuje problémy hlavne pri dotankovaní nádrže doplna.

* V zmysle vyjadrenia konateľa spoločnosti neboli pre dané motorové vozidlo vedené v mesiacoch 1-8/2021 záznamy o prevádzke vozidla, nakoľko nebol v danom období funkčný odometer. Faktúra k oprave odometra povinnou osobou predložená nebola.

○ V prípade rýpadla-nakladača Caterpillar 428D neboli hlavnému kontrolórovi za obdobie mesiacov 8-10/2021 predložené záznamy o prevádzke vozidla a nakoľko za dané obdobie sa pokladničné doklady k nákupu PHM nachádzali v rámci ostatných pokladničných dokladov motorových vozidiel a zariadení, ku ktorým povinná osoba nevypracovávali záznamy o prevádzke vozidla, zrejme za dané obdobie ani vypracované neboli.

• Od 10.02.2021 je na záznamoch o prevádzke vozidla uvádzaný nefunkčný merač mh.

▲ Od 2/2021 záznamy o prevádzke vozidla predložené neboli, pokladničné doklady boli priložené v rámci ostatných pokladničných dokladov motorových vozidiel a zariadení, ku ktorým povinná osoba nevypracovávali záznamy o prevádzke vozidla.

Všetky vyššie uvedené motorové vozidlá (s výnimkou Fiat Doblo – PT313BD – benzínový motor) mali **naftové motory**, t. j. bola do nich tankovaná motorová nafta. Hlavný kontrolór v rámci časových možností overil povinnou osobou predložené záznamy o prevádzke jednotlivých vozidiel, pričom sa zameril na reálnosť vykazovanej spotreby PHM vzhľadom na zamestnancami vykazované najazdené km, resp. odpracované mh. Vykonaným overením **neboli identifikované výraznejšie nesúlady**. Tiež boli priložené pokladničné doklady za tankovanie PHM napárané na čerpania PHM vykazované v rámci doručených faktúr dodávateľa, pričom **neboli identifikované nesúlady**.

Čo sa týka **preukazovania účelov vykonaných jázd**, resp. činností za jednotlivé vozidlá v rámci predložených záznamov o prevádzke vozidiel, tu uvedené záviselo od šoférov, ktorí

predmetné záznamy vyhotovovali. V prípade niektorých šoférov bolo možné účel a rozsah vykonaných jazd, resp. činností overiť **relatívne dostatočne**, v prípade viacerých šoférov však boli záznamy o prevádzke vozidla vyhotovované **veľmi stroho** (na viacerých záznamoch boli uvádzané len kilometre, meno vodiča, dátum jazdy a jazda spôsobom PT-PT). Vo väčšine prípadov **neboli** na záznamoch **uvádzané** tankovania PHM, podpisy vodičov, pri nákladných motorových vozidlách a pracovných strojoch napríklad prestoje a podrobnejšie rozpisy ciest a ich účelov. Zistené boli napríklad aj nasledovné skutočnosti:

- vo viacerých prípadoch boli identifikované najazdené km/odpracované mh, ktoré **neboli podložené záznamom o prevádzke vozidla**, napr. Opel Vivaro PT317BD chýbali záznamy za kontrolované obdobie celkovo 497 km, Fiat Scudo (PT450AM) chýbali záznamy za kontrolované obdobie celkovo k 235 km, Fiat Doblo (PT313BD) chýbali záznamy za kontrolované obdobie celkovo ku 110 km, GIANT GT5048HD (PTZ111) chýbali záznamy za kontrolované obdobie celkovo ku 24 mh,
- **nedostatočné uvádzanie účelov jazd, resp. cieľov jazd**, napr. Iveco 70C18 (PT511BA) dňa 14.09.2021 vykázaných 518 km, pričom v zázname o prevádzke vozidla je uvedená len poznámka PT, Fiat Ducato (PT679BE) dňa 15.04.2021 vykázaných 493 km s poznámkou PT-NR bez uvedenia účelu, Piaggio Porter Maxxi (PT069BC) dňa 13.03.2021 vykázaných 90 km jazd po PT.

Vyššie uvedené príklady **neuvádzam z dôvodu**, že by v daných prípadoch malo ísť o neoprávnené jazdy, ale **za účelom poukázania na potrebu** dôkladnejšieho vypracovávania záznamov o prevádzke vozidla jednotlivými zamestnancami tak, aby sa zabezpečila ich **dostatočná preukázateľnosť** v zmysle zákona o účtovníctve. Uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK č. 5** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

Taktiež v prípade niektorých motorových vozidiel (napr. Iveco 70C18, Piaggio Porter Maxxi) boli identifikované **značne vyššie priemerné spotreby PHM** v porovnaní s normovanou spotrebou. Tieto vyššie spotreby však boli vykazované v porovnateľných výškach v priebehu celého kontrolovaného obdobia. V prípade troch vozidiel boli vykazované vyššie priemerné spotreby začiatkom roka, ostatné motorové vozidlá vykazovali viac-menej rovnaké mesačné priemerné spotreby.

Hlavný kontrolór v spolupráci s konateľom spoločnosti dňa 16.11.2021 kontrolou na mieste **overil stav odometrov a meračov motohodín** v prípade jednotlivých motorových vozidiel, za účelom potvrdenia reálnosti informácií uvádzaných v záznamoch o prevádzke vozidiel, pričom **neboli identifikované nesúlady**.

V súvislosti s vyššie uvedenými motorovými vozidlami by som chcel **opätovne UPOZORNIŤ** na skutočnosť, že mnohé z nich (napr. Kubota M5091, GIANT GT5048HD, Iveco 70C18, atď.) sú majetkom mesta, pritom sú využívané povinnou osobou bez akéhokoľvek (napr. nájomného) vzťahu. **Najväčší problém** vidím v prípade teleskopického manipulátora **GIANT GT5048HD**, ktorý bol nakúpený v rámci projektu súvisiaceho s vybudovaním zberného dvora, ktorý by mal slúžiť primárne pre potreby zberného dvora v meste Poltár. V zmysle informácií poskytnutých od zodpovedného zamestnanca mesta Poltár budú hlavné aktivity projektu ukončené až ku dňu 30.11.2021, a teda až k tomuto dátumu môže byť podpísaná prevádzková zmluva na prevádzku zberného dvora s povinnou osobou. Z predloženej dokumentácie teda vyplýva, že povinná osoba **využívala teleskopický manipulátor**, ktorý je **majetkom mesta bez akéhokoľvek zmluvného vzťahu** a pred ukončením aktivít vyššie uvedeného projektu.

Okrem spotreby PHM (uvedených vo vyššie uvedenej tabuľke), ktorá bola za jednotlivé motorové vozidlá podložená záznamami o prevádzke motorového vozidla, vykazovala

povinná osoba spotrebu PHM aj v prípade **motorových vozidiel a iných motorových zariadení**, pri ktorých evidenciu spotreby PHM neviedla (pokladničné doklady za uvedené prípady boli založené spoločne v jednom obale, kde na jednotlivých pokladničných dokladoch bola uvedená ručne poznámka, čoho sa dané tankovanie týkalo). Prehľad takto vykazovanej spotreby PHM uvádzam v nižšie uvedenej tabuľke:

Motorové vozidlo/zariadenie	Spotreba PHM (v l)	Poznámka
Caterpillar 428D	212,82	za mesiace 9-10/2021 – neboli vedené záznamy
Doblo 353	517,07	za mesiace 1-8/2021 – nefunkčný odometer
Agrozet TRAC MT 8050	26,02	za február 2021
Kosačky	2 047,82	-
Kosačky ihrisko	315,94	-
Kosačky VPP	70,10	-
Centrála	90,00	-
Píla	19,76	-
Vysokotlakový čistič	9,91	-
Vapka	40,43	-
Vapka kúpalisko	40,00	-
Vibračná doska	20,01	-
Neuvedené	75,18	na doklade neuvedený účel čerpania
Spolu	3 485,06	-

Vzhľadom na uvedený objem spotreby PHM v tejto oblasti (predovšetkým v prípade kosačiek) **odporúčam zaviesť** zjednodušenú evidenciu činnosti a vyúčtovanie skutočnej mesačnej spotreby PHM rovnako aj v prípade iných motorových zariadení, čím by sa sprehladnil nákup, ako aj samotná spotreba pohonných hmôt v tejto oblasti. V súvislosti s uvedeným bolo navrhnuté samostatné **ODPORÚČANIE č. 8** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

Okrem vyššie uvedeného čerpania a spotreby PHM bolo povinnou osobou **uhrádzané čerpanie PHM** v prípade **tankovacej karty GARAGE3**, ktorú **využívalo mesto Poltár**. Celkovo bolo v rámci predmetnej karty vykazované čerpanie PHM za kontrolované obdobie vo výške **1 133,59 l (1 393,35 €)**. V zmysle vyjadrenia konateľa spoločnosti si záznamy o prevádzke vozidiel realizuje mesto Poltár vo svojej réžii. Tak, ako je uvedené vyššie v tejto správe, povinná osoba predmetné výdavky mestu **nefakturovala**, pričom otázne zostáva, prečo mesto Poltár na predmetné účely **nedisponuje vlastnou tankovacou kartou**.

V súvislosti s účtovaním spotreby PHM bola **povinná osoba tiež upozornená** na nesúlady v jej účtovaní, súvisiace s vykazovaním nulového zostatku na účte 112 na konci jednotlivých mesiacov (prítom ku koncu mesiaca sa v motorových vozidlách nachádzajú plné nádrže PHM) a potrebu účtovania o skutočnej spotrebe aj v prípade kosačiek a ostatných motorových zariadení.

7) Kontrola konania valných zhromaždení a dozorných rád Technických služieb Poltár, s.r.o. /termíny, pozvánky, program, zápisnice/

V zmysle Obchodného zákonníka:

- § 125 ods. 1 písm. b): „*Valné zhromaždenie spoločníkov je najvyšším orgánom spoločnosti. Do jeho pôsobnosti patrí: b) schvaľovanie riadnej individuálnej účtovnej*

závierky ... a rozhodnutie o rozdelení zisku,“,

- § 128 ods. 1: „*Ak zákon, spoločenská zmluva, prípadne stanovy neustanovujú kratšiu lehotu, zvolávajú valné zhromaždenie konatelia najmenej raz za rok.*“,
- § 132 ods. 1: „*Ak má spoločnosť jediného spoločníka, vykonáva tento spoločník pôsobnosť valného zhromaždenia. Rozhodnutie jediného spoločníka urobené pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia musí mať písomnú formu a musí ho podpísať, ak tento zákon neustanovuje inak.“,*
- § 135 ods. 2: „*Konatelia predkladajú valnému zhromaždeniu na schválenie riadnu individuálnu účtovnú závierku ... a návrh na rozdelenie zisku alebo úhradu strát v súlade so spoločenskou zmluvou a stanovami.*“,
- § 138 ods. 1: „*Dozorná rada: a) dohliada na činnosť konateľov, b) nahliada do obchodných a účtovných kníh a iných dokladov a kontroluje tam obsiahnuté údaje, c) preskúmava účtovné závierky, ktoré je spoločnosť povinná vyhotovovať podľa osobitného predpisu a návrh na rozdelenie zisku alebo úhradu strát a predkladá svoje vyjadrenie valnému zhromaždeniu,“.*

V zakladateľskej listine spoločnosti je okrem vyššie uvedených ustanovení Obchodného zákonníka uvedené:

- čl. XI. ods. 4: „*Konateľ je tiež povinný: ... h) zvolávať valné zhromaždenia spoločnosti, i) najmenej raz do roka predložiť valnému zhromaždeniu a dozornej rade informácie o zásadných zámeroch obchodného vedenia spoločnosti na budúce obdobie, ako aj o predpokladanom vývoji stavu majetku, financií a výnosov spoločnosti a zúčastniť sa na zasadnutiach valného zhromaždenia alebo dozornej rady a podať doplňujúce informácie k predloženej správe“.*
- čl. XIV. ods. 3: „*Dozorná rada: ... d) raz ročne podáva správy valnému zhromaždeniu, ... h) overuje postupy vo veciach spoločnosti a je oprávnená kedykoľvek nahliadať do účtovných dokladov, spisov a záznamov týkajúcich sa činnosti spoločnosti a zisťovať stav spoločnosti. Pritom kontroluje a valnému zhromaždeniu predkladá závery a odporúčania týkajúce sa najmä: plnenia úloh uložených valným zhromaždením konateľovi, dodržiavanie zakladateľskej listiny a právnych predpisov v činnosti spoločnosti, hospodárskej a finančnej činnosti spoločnosti, účtovníctva, dokladov, účtov, stavu majetku spoločnosti, jej záväzkov a pohľadávok.*
- čl. XIV. ods. 9: „*Zasadnutia dozornej rady zvoláva a vedie predseda dozornej rady. Na písomnú žiadosť ktoréhokoľvek člena dozornej rady sa musí zasadnutie zvolať do 7 dní od obdržania žiadosti. ... Dozorná rada zasadá podľa potreby, najmenej dvakrát ročne.*“.
- čl. XV: „*Spoločník má tieto základné práva: a) podieľať sa spôsobmi stanovenými právnymi predpismi a touto zakladateľskou listinou na riadení a kontrole činnosti spoločnosti, najmä sa osobne presviedčať o vedení vecí spoločnosti, nahliadať do obchodných kníh a spisov, oboznamovať sa s výsledkami hospodárenia spoločnosti a predkladať návrhy orgánom spoločnosti a požadovať od orgánov spoločnosti potrebné vysvetlenia,“.*

Hlavný kontrolór si k predmetnej oblasti kontroly vyžiadal od povinnej osoby, na základe listu – Oznámenie o začatí kontroly zo dňa 08.11.2021, nasledovnú dokumentáciu: „*kompletná dokumentácia k zasadnutiam valných zhromaždení a dozorných rád spoločnosti konaných v roku 2021 (termíny, pozvánky, program, zápisnice)*“.

V zmysle konateľom predloženej dokumentácie a poskytnutých vyjadrení, sa v roku 2021 **doposiaľ** uskutočnilo **jedno zasadnutie dozornej rady**, a to dňa 18.05.2021 (Zápisnica z rokovania dozornej rady spoločnosti Technické služby Poltár, s.r.o., Železničná 489/1, 987 01 Poltár zo dňa 19.05.2021). K predmetnej zápisnici **nebola** hlavnému kontrolórovi

predložená žiadna ďalšia dokumentácia.

V zmysle vyjadrenia konateľ'a spoločnosti sa v roku 2021 **neuskutočnilo doposiaľ žiadne zasadnutie valného zhromaždenia**, preto neboli predložené žiadne zápisnice, ani ďalšia požadovaná dokumentácia. Boli však predložené **dve Rozhodnutia jediného spoločníka obchodnej spoločnosti** v zmysle § 132 ods. 1 Obchodného zákonníka (ďalej len „rozhodnutie jediného spoločníka“) vo veci:

- rozhodnutie jediného spoločníka zo dňa 24.09.2021 – **určenie povinnosti** príslušnému zamestnancovi **vykonávať** mzdovú a personálnu agendu, spracovanie výkazov, prehľadov a hlásení a vyhotovovanie a uhrádzanie faktúr pre spoločnosť na prevádzke spoločnosti na adrese Továrenská 497/15, 987 01 Poltár.
- rozhodnutie jediného spoločníka zo dňa 24.09.2021 – **vymenovanie** Mgr. Stanislavy Čepkovej do funkcie **prokuristu** spoločnosti a určenie spôsobu jeho konania a **vyhradenie si právomoci konateľ'a** konať v mene spoločnosti, formou vyhradenia právomoci udeliť plnú moc Mgr. Filipovi Geletovi, advokátovi vo veci podania návrhu na zápis zmien pri spoločnosti do obchodného registra a na všetky úkony s podaním návrhu a zastupovaním v konaní spojené alebo vyvolané (pravosť podpisu bola úradne overená).

Následne bolo predložené **ešte jedno** rozhodnutie jediného spoločníka zo dňa 09.11.2021 vo veci **odvolania** JUDr. Bronislavy G. z funkcie člena dozornej rady.

V súvislosti s vyššie uvedenými skutočnosťami, by som chcel **najprv poukázať na skutočnosť**, že nakoľko má povinná osoba len jediného spoločníka - mesto Poltár, mesto Poltár v zastúpení primátorom mesta **vykonáva pôsobnosť valného zhromaždenia** v zmysle § 132 ods. 1 Obchodného zákonníka, **nie je** teda **valným zhromaždením** ako takým. **Zápisnicu** o valnom zhromaždení preto **nahrádza rozhodnutie jediného spoločníka pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia** (pre účely zjednodušenia však hlavný kontrolór v ďalších častiach správy pracuje aj s uvedenými pojmami). Ostatné náležitosti, ako aj **povinnosť** zvolávať valné zhromaždenie **konateľom** spoločnosti však zostávajú zachované (to však neznamená, že rozhodnutie jediného spoločníka nemôže byť urobené bez súčinnosti konateľ'a spoločnosti).

V zmysle predloženej dokumentácie **nebolo** teda v roku 2021 **doposiaľ konateľom spoločnosti zvolané žiadne valné zhromaždenie**. Boli len **urobené tri rozhodnutia jediného spoločníka** pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia, ktoré boli zrealizované bez účasti konateľ'a spoločnosti.

V roku 2021 vznikla doposiaľ **povinnosť zvolať valné zhromaždenie** v súvislosti so **schválením riadnej individuálnej účtovnej závierky a rozhodnutím o rozdelení zisku spoločnosti**, nakoľko táto pôsobnosť je Obchodným zákonníkom, ako aj zakladateľskou listinou spoločnosti **zverená výlučne do pôsobnosti valného zhromaždenia**. V zmysle zákona o účtovníctve je **účtovnú závierku** účtovná jednotka povinná **zostaviť a uložiť v registri účtovných závierok** do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje (dodržané). **Schválenú účtovnú závierku** alebo oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky musí účtovná jednotka **uložiť** v registri účtovných závierok **do konca nasledujúceho roka** (v tomto prípade do konca roka 2021).

Aj keď z vyššie uvedených informácií vyplýva, že **k schváleniu účtovnej závierky za rok 2020** podľa podmienok Obchodného zákonníka **doposiaľ nedošlo** (schválenie valným zhromaždením), **v registri účtovných závierok** (www.registeruz.sk), ako aj vo **Výpise zoznamu listín uložených v zbierke listín** za spoločnosť je individuálna účtovná závierka spoločnosti za rok 2020 **vykazovaná ako schválená** (v registri účtovných závierok je

uvedený dátum schválenia dňa 18.05.2021). Dňa 18.05.2021 sa konalo rokovanie dozornej rady spoločnosti, avšak v zmysle predloženej zápisnice účtovná závierka nebola bodom rokovania (v každom prípade dozorná rada ani nie je oprávnená účtovnú závierku schvaľovať). Nakoľko v skutočnosti teda **nedošlo** k schváleniu účtovnej závierky zo strany príslušného orgánu, **nebolo doposiaľ rozhodnuté ani o rozdelení zisku spoločnosti, ani nebol vytvorený rezervný fond.**

Z vyššie uvedených skutočností teda vyplýva, že **zo strany konateľa spoločnosti nebolo v roku 2021 doposiaľ zabezpečené dodržanie ustanovenia § 128 ods. 1 a § 135 ods. 2 Obchodného zákonníka a čl. XI. ods. 3 a ods. 4 písm. h) a i) zakladateľskej listiny spoločnosti.** V príslušných registroch pritom bola **účtovná závierka vykazovaná ako schválená.** Uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK č. 6** (viď. kapitola č. 3 tejto správy).

Dozorná rada v zmysle príslušných ustanovení Obchodného zákonníka dohliada na činnosť konateľov, nahliada do obchodných a účtovných kníh a iných dokladov a kontroluje tam obsiahnuté údaje, **preskúmava účtovné závierky a návrh na rozdelenie zisku a predkladá svoje vyjadrenie valnému zhromaždeniu.** Rovnako **vykonáva aj ďalšie činnosti v zmysle čl. XIV. ods. 3 zakladateľskej listiny spoločnosti.**

Preskúmaním predloženej zápisnice z rokovania dozornej rady zo dňa 19.05.2021 bolo zistené, že predmetné rokovanie malo **v prevažnej miere informačný charakter**, kedy konateľ spoločnosti poskytoval členom dozornej rady informácie o činnosti spoločnosti. V predloženej zápisnici sa nenachádzala **zmienka** o tom, či **bola účtovná závierka spoločnosti za rok 2020 a ďalšie súvisiace náležitosti predmetom rokovania dozornej rady** a či sa **dozorná rada dožadovala informácií o stave jej vyhotovenia** a plánovanom **termíne jej schvaľovania.** Bližšie informácie v danej veci neboli poskytnuté ani zo strany predsedu dozornej rady. Taktiež neboli hlavnému kontrolórovi poskytnuté **informácie** vo veci **vykonania prípadných kontrol** zo strany dozornej rady v kontrolovanom období, pričom zmienka sa nenachádzala ani v predmetnej zápisnici. V súvislosti s dozornou radou spoločnosti **nebolo** teda **doposiaľ preukázané** dodržanie príslušných ustanovení čl. XIV. ods. 3 zakladateľskej listiny, ako aj príslušných ustanovení Obchodného zákonníka a v zmysle čl. XIV. ods. 9 zakladateľskej listiny je **dozorná rada povinná zasadnúť** v tomto roku **ešte minimálne jedenkrát.**

Dozornej rade spoločnosti teda z Obchodného zákonníka, ako aj zo zakladateľskej listiny spoločnosti vyplývajú **viaceré povinnosti**, ktorých plnenie má viesť ku skvalitneniu vnútorného kontrolného systému spoločnosti, zlepšeniu ich hospodárenia a zvýšeniu efektívnosti ich činnosti. Dozorná rada je **hlavným kontrolným orgánom spoločnosti.**

3. Zistené nedostatky a odporúčania hlavného kontrolóra

Vykonaním okamžitej kontroly Technických služieb Poltár, s.r.o. za rok 2021, so zameraním na overenie oblastí č. 1) až č. 7), uvedených v prvej časti tejto správy, boli hlavným kontrolórom identifikované nasledovné nedostatky a dané tieto odporúčania:

Nedostatok č. 1:

Vyplatenie zvýšenej základnej mzdy v prípade zamestnancov s Os. č. 12 a č. 23 o mesiac neskôr, ako bolo dohodnuté v uzatvorenom dodatku k pracovnej zmluve a v prípade zamestnanca s Os. č. 18 o mesiac skôr, ako bolo dohodnuté v uzatvorenom dodatku k pracovnej zmluve.

Navrhnuté odporúčania:

Zabezpečiť finančné vysporiadanie uvedených nesúlado v a do budúcnosti dbať na priznávanie a vyplácanie zvýšenej základnej mzdy v zmysle prípadných uzatvorených dodatkov k pracovným zmluvám.

Nedostatok č. 2:

Zo strany povinnej osoby boli v kontrolovanom období za vykonanú prácu nadčas (pracovný deň, sobota, nedeľa) vyplácané zamestnancom len mzdové zvýhodnenia, nie však samotná dosiahnutá mzda za odpracované hodiny. Taktiež neboli príslušné mzdové zvýhodnenia v prípade relevantnosti kumulované a za vykonávanie neaktívnej časti pracovnej pohotovosti mimo pracoviska neboli zamestnancom poskytované náhrady v zmysle Zákonníka práce. Vyššie uvedené prípady boli v kontrolovanom období do istej miery kompenzované formou poskytovaných odmien.

Navrhnuté odporúčania:

- v prípade vykonávania práce nadčas (sobota, nedeľa, sviatok, noc) a vykonávania neaktívnej časti pracovnej pohotovosti mimo pracoviska zamestnancami povinnej osoby, zabezpečiť priznávanie a vyplácanie všetkých mzdových náležitostí a povinností v zmysle Zákonníka práce.
- v pracovnej zmluve s riaditeľom spoločnosti navrhujem zakladať špecifikovať, či je vo výške jeho mzdy zohľadnená prípadná práca nadčas alebo má nárok na príslušné mzdové zvýhodnenia v zmysle Zákonníka práce. V prípade uplatňovania práce nadčas zo strany riaditeľa spoločnosti navrhujem predmetné nadčasové hodiny pred ich preplatením predkladať na ich odsúhlasenie štatutárnemu orgánu zakladateľa spoločnosti.

Nedostatok č. 3:

Poskytovanie prémie, resp. odmien zamestnancom, vykonávajúcim prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, nad rámec takto uzatvorených dohôd.

Navrhnuté odporúčania:

- v prípade dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru zabezpečiť uplatňovanie mzdových nárokov v zmysle takto uzatvorených dohôd. Zamestnancom pracujúcim na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru prináležia aj príslušné mzdové zvýhodnenia v zmysle Zákonníka práce.
- dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvárať s fyzickými osobami v prípade, ak ide o príležitostné činnosti vymedzené výsledkom alebo druhom práce. V opačnom prípade je potrebné pracovný vzťah riešiť pracovnou zmluvou.

Nedostatok č. 4:

Nedodržanie maximálneho rozsahu pracovnej činnosti, ktorú je možné v zmysle § 228a Zákonníka práce na základe dohody o pracovnej činnosti vykonávať, v prípade dohôd o pracovnej činnosti uzatvorených so zamestnancami s Os. č. 39 a 40.

Navrhnuté odporúčania:

Zabezpečiť dodržiavanie maximálneho rozsahu pracovnej činnosti, ktorú je možné v zmysle § 228a Zákonníka práce na základe dohody o pracovnej činnosti vykonávať. Pri výbere typu dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru zohľadňovať potreby zamestnávateľa na danú pracovnú pozíciu.

Nedostatok č. 5:

Neúplné a nedostatočne preukázateľné uvádzanie údajov v záznamoch o prevádzke motorových vozidiel v prípade niektorých zamestnancov povinnej osoby.

Navrhnuté odporúčania:

Zabezpečiť dôkladné vypracovávanie záznamov o prevádzke vozidiel zo strany všetkých relevantných zamestnancov povinnej osoby tak, aby sa zabezpečila ich **dostatočná preukázateľnosť** v zmysle zákona o účtovníctve. Pre daný účel odporúčam vyhotoviť vnútorný predpis spoločnosti.

Nedostatok č. 6:

Povinná osoba vykazovala v registri účtovných závierok riadnu individuálnu účtovnú závierku ako schválenú, pričom v skutočnosti k jej schváleniu zo strany valného zhromaždenia spoločnosti v zmysle podmienok Obchodného zákonníka doposiaľ nedošlo.

Navrhnuté odporúčanie:

Preveriť u príslušnej autority možnosť odstránenia identifikovaného nesúladu a do konca roka 2021 zabezpečiť zo strany konateľa spoločnosti splnenie všetkých povinností v zmysle Obchodného zákonníka a zakladateľskej listiny.

Samostatné odporúčania hlavného kontrolóra:

1. Vo vnútorných predpisoch povinnej osoby stanoviť konkrétne, nediskriminačné a motivačné kritériá a podmienky, na základe ktorých budú zamestnancom do budúcnosti udeľované prémie, resp. odmeny. V rámci poskytovaných odmien, resp. prémie nemôžu byť kompenzované mzdové nároky vyplývajúce pre zamestnancov zo Zákonníka práce.
2. Zabezpečiť uplatňovanie týždenného pracovného času v súlade s pracovným poriadkom spoločnosti.
3. Do budúcnosti navrhujem v dohodách o pracovnej činnosti uvádzať konkrétne rozsahy pracovnej činnosti a v prípade ich neodpracovania odmenu primerane krátiť, resp. stanovovať odmeny za odpracované hodiny práce.
4. Zabezpečiť pripájanie prijatých písomných objednávok k následne vystavovaným odberateľským faktúram a na vystavených faktúrach uvádzať fakturované plnenia dostatočne konkrétne, v prípade poskytovaných stavebných prác aj spolu so súpisom vykonaných prác.
5. Zabezpečiť zo strany povinnej osoby vysporiadanie pohľadávok po lehote splatnosti vykazovaných v tabuľke v časti 4 tejto správy.
6. Zabezpečiť v podmienkach povinnej osoby vedenie účtovníctva a mzdovej agendy v informačnom systéme, ktorý by zohľadňoval súčasné podmienky a potreby, vzhľadom na rozsah činnosti povinnej osoby.
7. Zabezpečiť doriešenie hlavným kontrolórom vytýkanej situácie ohľadom využívania tankovacej karty s názvom GARAGE3 zo strany mesta Poltár.
8. Zabezpečiť dôsledné vyúčtovanie skutočných mesačných spotrieb PHM so sledovaním prípadnej vykazovanej nadspotreby motorových vozidiel. Odporúčam taktiež zaviesť zjednodušenú evidenciu činnosti a vyúčtovanie skutočnej mesačnej spotreby PHM rovnako aj v prípade ostatných motorových zariadení, čím by sa sprehládnul nákup, ako aj samotná spotreba pohonných hmôt v tejto oblasti.

4. Záver

Vykonanou kontrolou bol splnený cieľ kontroly - vykonať okamžitú kontrolu Technických služieb Poltár, s.r.o. za rok 2021 so zameraním na overenie oblastí č. 1) až č. 7) uvedených v rámci prvej časti tejto správy.

Hlavným kontrolórom **bolo identifikovaných šesť nedostatkov**, ktoré sú uvedené v 3. kapitole tejto správy. Hlavným kontrolórom boli taktiež povinnej osobe **navrhnuté odporúčania na prijatie opatrení na nápravu identifikovaných nedostatkov a osem samostatných odporúčaní**, ktoré sú taktiež uvedené v 3. kapitole tejto správy.

Dôkazové materiály k zisteným nedostatkom sú archivované v spise z vykonanej kontroly u hlavného kontrolóra.

Návrh správy z vykonanej kontroly bol povinnej osobe odovzdaný dňa **02.12.2021**. **Lehota na podanie námietok** k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu správy stanovená do **07.12.2021**. Povinná osoba dňa 07.12.2021 zaslala hlavnému kontrolórovi e-mailom vyjadrenie, v zmysle ktorého **nemala pripomienky** k predloženému návrhu správy z vykonanej kontroly č. 10/2021.

V zmysle ustanovenia čl. 4 ods. 3 písm. h) a j) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019, je povinná osoba v lehote do **14.01.2022** povinná predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení a v lehote do **28.02.2022** splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa z vykonanej kontroly bola povinnej osobe odovzdaná dňa **07.12.2021**. V zmysle ustanovenia čl. 8 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola týmto dňom kontrola ukončená.