



M E S T O R O Ž Ň A V A

Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Rožňave dňa 7.11.2019

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Kontrola v príspevkovej organizácii Technické služby mesta Rožňava so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri použití finančných prostriedkov určených na mzdy zamestnancov v nadväznosti na dodržiavanie príslušnej legislatívy.

Predkladá: JUDr. Katarína Balážová Hlavná kontrolórka mesta Rožňava	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave berie na vedomie Kontrolu v príspevkovej organizácii Technické služby mesta Rožňava so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri použití finančných prostriedkov určených na mzdy zamestnancov v nadväznosti na dodržiavanie príslušnej legislatívy.
Prerokované:	
Správu vypracovali: JUDr. Katarína Balážová Ing. Dana Majorčíková	
Materiál obsahuje: Dôvodovú správu	

Dôvodová správa

Dňa 2. 4. 2019 požiadal primátor mesta Rožňava Michal Domik hlavnú kontrolórku mesta o vykonanie kontroly v príspevkovej organizácii Technické služby mesta Rožňava so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri použití finančných prostriedkov určených na mzdy zamestnancov v nadväznosti na dodržiavanie príslušnej legislatívy.

Kontrolovaných obdobím boli roky **2018 – 2019**. Kontrola bola vykonaná v spolupráci s finančným odborom MsÚ.

Ku kontrole boli predložené doklady:

Účtovné doklady za roky 2018 – 2019, osobné spisy zamestnancov, interné smernice.

Pri kontrole boli zistené nedostatky:

1. Nedodržiavanie internej smernice pre odmeňovanie, keď sa zamestnanci, ktorí vykonávajú pracovné činnosti remeselné, manuálne alebo manipulačné s prevahou fyzickej práce nezaraďovali do 12. platového stupňa.
2. Oznámenia o zložení a výške funkčného platu sa vyhotovovali so spätnou účinnosťou, čím sa porušovala príslušná legislatíva.
3. Nevykonávaním základnej finančnej kontroly došlo k porušeniu zákona č. 357/2015 v z.n.p. o finančnej kontrole a audite.
4. Vo väčšine prípadov skontrolovaných osobných spisov zamestnancov pracovné zaradenie zamestnanca nebolo v súlade s popisom pracovných činností uvedených v katalógu pracovných činností. Došlo k porušeniu zákona č. 553/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p. a o zmene a doplnení niektorých zákonov a nariadenia vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplnení.
5. Nesprávne zaradenie zamestnanca do platovej triedy.
6. V prípade zamestnancov financovaných cez projekty úradu práce je potrebné túto skutočnosť uviesť do pracovnej zmluvy a následne aj do oznámenia o zložení a výšky platu zamestnanca.
7. Nesprávne započítanie odbornej praxe zamestnancovi, keď bola uznaná dlhšia prax.
8. Pri vyplácaní odmien chýba zdôvodnenie ich vyplatenia, čím došlo k porušeniu § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 z.z. o výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
9. Na webovom sídle organizácie nie je zverejnená kolektívna zmluva, čím došlo k porušeniu zákona č. 211/2000 z.z., § 5a ods. 5 písm. b.
10. V pracovných zmluvách je potrebné riešiť miesto výkonu práce zamestnancov.
11. Do osobných spisov zamestnancov je potrebné doplniť popisy pracovných činností.
12. Je potrebné prepracovať pracovný poriadok a určiť požadované vzdelanie na jednotlivé pracovné pozície.
13. Nedostatky boli zistené aj pri používaní dochádzkového systému TIDO, keď sa údaje v ňom dodatočne menili, nevykonávali sa záznamy o opustení pracoviska ...
14. Organizácia nemala vypracovaný plán čerpania dovoleniek, čo malo za následok vysokú kumuláciu dovoleniek v niektorých prípadoch aj 60 dní.
15. Neexistoval systém nariadenia a sledovania prác nadčas, čo má za následok problematické sledovanie povolených hodín prác nadčas podľa príslušných ustanovení zákonníka práce.
16. Neboli určené jasné pravidlá na prideľovanie darčkových poukazov pre zamestnancov.
17. Nedostatky v oblasti účtovníctva: nezaraďovanie majetku na podsúvahový účet, nie je totožnosť s účtovníctvom, nesprávne účtovanie, pri výplate mzdy na účet sa uvádzali mená zamestnancov, čo má vplyv na dodržiavanie GDPR, pri prevodoch financií medzi účtami chýba

platobný poukaz, chýbali vytlačené účtovné doklady, nebolo možné skontrolovať stav neuhradených faktúr podľa účtovníctva, keďže neboli podklady na odsúhlasenie zostatkov k 31. 12. 2018, v niekoľkých prípadoch sa faktúry uhradené MsÚ evidovali ako neuhradené, aj keď bol primátorom mesta Rožňava vydaný príkaz na vykonanie inventarizácie s termínmi k 31. 1. 2019 a následne k 25. 3. 2019 a do 30. 4. 2019 v priebehu kontroly nebola inventarizácia predložená. Z dôvodu nepredloženia inventarizácie nebolo možné vykonať kontrolu správnosti účtovnej evidencie.

Pri hospodárení je porušený zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, § 24 a 28 a zákon č. 431/2002 z.z. o účtovníctve. Príspevkom od zriaďovateľa do hlavnej činnosti sa vykryvali aj výdavky z podnikania, čím organizácia nevykazovala pravdivé údaje o hospodárení.

Organizácia nevie preukázať, akým majetkom hospodári, nebola vykonaná inventarizácia majetku, nevie preukázať aké má pohľadávky, aké má záväzky. Porušenie § 6 ods. 3 a §§ 7 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

Na základe týchto zistení bol vypracovaný návrh správy z kontroly. Riaditeľ TS nepredložil u uvedenej lehote námietky k zisteným nedostatkom a akceptoval aj odporúčania na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Riaditeľ prijal opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov s určením lehoty na ich odstránenie.