

Mestský úrad Sered'

Materiál č. 5 C na prerokovanie MsZ zo dňa 14.09.2023

Názov materiálu:

Správa z vykonanej kontroly v rozsahu uznesenia č. 150/2023 bod. 1.

- a) preverenie - splnenie podmienok pre uzavretie zmluvy, na základe ktorej bol vykonaný procesno-personálny audit,*
- b) oprávnenosť (legitimitu) subjektu, s ktorým bola zmluva uzavretá na vykonanie auditu v dohodnutom rozsahu a subjektu, ktorý audit skutočne realizoval, vrátane prakt. skúseností s realizáciou personálnych auditov v podmienkach územnej samosprávy,*
- c) efektívnosť a hospodárnosť vynaložených finančných prostriedkov, vzhľadom na následnú aplikáciu výsledkov auditu na podmienky mesta Sered',*
- d) dopad výsledkov auditu na stávajúcu organizačnú štruktúru mestského úradu, vzhľadom na doposiaľ vykonávanú odbornosť (druh práce) zamestnancov mesta, u ktorých došlo na základe výsledkov auditu k preradeniu na iný druh práce/referát,*
- e) hospodárnosť a efektívnosť vynaložených finančných prostriedkov vo vzťahu k zamestnancom prijatým do pracovného pomeru na základe vykonaného auditu, ako aj mimo neho, vrátane zamestnancov vykonávajúcich prácu na základe obdobného pracovného pomeru, t.j. dohôd.*
- f) dodržiavanie zákonnosti v procese aplikácie výsledkov procesno-personálneho auditu,*
- g) dodržiavanie zákonnosti pri ukončovaní pracovných pomerov, ku ktorým došlo po realizácii auditu, v jeho súvislosti, ako aj mimo neho, teda, či boli dodržané všetky zákonom ustanovené podmienky vzťahujúce sa k zvolenej forme skončenia pracovného pomeru a či v spojení s ukončením pracovných pomerov nedošlo k obchádzaniu zákona alebo k jeho porušeniu.*
- h) v súvislosti so skončenými pracovnými pomermi preveriť hospodárnosť a efektívnosť finančných prostriedkov vynaložených v spojení s ukončením pracovných pomerov, ku ktorým došlo po vykonaní auditu*

Materiál obsahuje:

- Správa z vykonanej kontroly*
- Návrh na uznesenie*
- Prílohy 1-4*

Predkladateľ: Mgr. Horváthová

Spracovateľ: Mgr. Horváthová

Správa z kontroly

V súlade so zameraním kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2023, schváleného Mestským zastupiteľstvom, bola vykonaná kontrola **v rozsahu schváleného uznesenia č. 150/2023 pod písmenami a)-h)**

- a) preverenie - splnenie podmienok pre uzavretie zmluvy, na základe ktorej bol vykonaný procesno-personálny audit,
- b) oprávnenosť (legitimitu) subjektu, s ktorým bola zmluva uzavretá na vykonanie auditu v dohodnutom rozsahu a subjektu, ktorý audit skutočne realizoval, vrátane prakt. skúseností s realizáciou personálnych auditov v podmienkach územnej samosprávy,
- c) efektivitu a hospodárnosť vynaložených finančných prostriedkov, vzhľadom na následnú aplikáciu výsledkov auditu na podmienky mesta Sereď,
- d) dopad výsledkov auditu na stávajúcu organizačnú štruktúru mestského úradu, vzhľadom na doposiaľ vykonávanú odbornosť (druh práce) zamestnancov mesta, u ktorých došlo na základe výsledkov auditu k preradeniu na iný druh práce/referát,
- e) hospodárnosť a efektivitu vynaložených finančných prostriedkov vo vzťahu k zamestnancom prijatým do pracovného pomeru na základe vykonaného auditu, ako aj mimo neho, vrátane zamestnancov vykonávajúcich prácu na základe obdobného pracovného pomeru, t.j. dohôd.
- f) dodržiavanie zákonnosti v procese aplikácie výsledkov procesno-personálneho auditu,
- g) dodržiavanie zákonnosti pri ukončovaní pracovných pomerov, ku ktorým došlo po realizácii auditu, v jeho súvislosti, ako aj mimo neho, teda, či boli dodržané všetky zákonom ustanovené podmienky vzťahujúce sa k zvolenej forme skončenia pracovného pomeru a či v spojení s ukončením pracovných pomerov nedošlo k obchádzaniu zákona alebo k jeho porušeniu.
- h) v súvislosti so skončenými pracovnými pomermi preveriť hospodárnosť a efektivitu finančných prostriedkov vynaložených v spojení s ukončením pracovných pomerov, ku ktorým došlo po vykonaní auditu

Kontrolovaný subjekt: Mesto Sereď zastúpené Ing. Ondrejom Kurbelom, primátorom mesta

Kontrolný orgán: Hlavná kontrolórka mesta Mgr. Zuzana Horváthová

Kontrola vykonaná v čase: Od 14.07.2023 – 28.08.2023

Predmet kontroly: Preveriť skutočnosti v bodoch a-h schváleného uznesenia č. 150/2023.

Cieľom kontroly:

Hospodárnosť a efektívnosť pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami v rámci schváleného rozpočtu na rok 2023.

Použitie skratky: z-l – zamestnávateľ, z-c – zamestnanec.

Použitie právne predpisy

- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)
- Smernica upravujúcej záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších

predpisov účinná od 31.03.2022 /ďalej len Smernica/

- Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník
- ÚPLNÉ ZNENIE Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie
- Zákon č. 314/ 200Z.z. o ochrane pred požiarom
- Zákon č. 121/2002 Z.z. o požiarnej prevencii

Kontrolovaný subjekt bol vyzvaný na predloženie všetkých dokumentov súvisiacich s predmetom kontroly.

Kontrola bola vykonaná v zmysle zadania pod písmenami a-h. schváleného uznesenia č. 150/2023, ktorým bol doplnený plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2023 na základe predložených podkladov ku kontrole.

Výkon kontroly.

a) Preverenie - splnenie podmienok pre uzavretie zmluvy, na základe ktorej bol vykonaný procesno-personálny audit,

Dňa 31.01.2023 bola podpísaná medzi kontrolovaným subjektom a spoločnosťou „Slovenská spoločnosť pre kvalitu“ Zmluva o dielo. Zmluva o dielo bola zverejnená v zmysle § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. infozákona dňa 02.02.2023.

PREAMBULA ako úvodná časť zmluvy znie: cit:

„Táto Zmluva je výsledkom neverejného rokovacieho konania podľa zákona č.343/2015 Z.z.o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), s názvom predmetu zákazky „Vykonanie personálno - procesného auditu v Mestskom úrade Sered““. Poskytovateľ realizuje v zmysle podmienok uvedených v rokovacom konaní. Predmet zákazky bude financovaný z prostriedkov obstarávateľa formou bezhotovostného platobného styku.

Predmet Zmluvy o dielo je zadaný v čl. 1. nasledovne: cit: „Predmetom tejto Zmluvy je záväzok Poskytovateľa poskytovať Objednávateľovi vykonanie personálno-procesného auditu v Mestskom úrade Sered, celkovo v rozsahu 10 dní a záväzok Objednávateľa zaplatiť Poskytovateľovi dojednanú odplatu podľa Článku VI.“

Na základe dokladov predložených ku kontrole bolo zistené:

Vyššie uvedená zmluva bola uzatvorená na základe predložených **dvoch** cenových ponúk, ktoré boli doručené na základe mailových žiadostí prednostky MsÚ potenciálnym poskytovateľom zo dňa 09.01.2023 a 10.01.2023.

Obe žiadosti obsahovali požiadavku – zameranie, personálno-procesného auditu /zistiť vyťaženosť jednotlivých z-cov, logiku a opodstatnenosť jednotlivých procesov, ich prípadné duplicity, návrh opatrení na zlepšenie dosahovania požadovaných výsledkov. Súčasťou žiadosti o vypracovanie cenovej ponuky zo dňa 09.01.2023 bola uvedená aj predstava o ponuke nasledovne:

- Cena
- Časový rozvrh auditu od nástupu po písomný výstup
- Popis procesu vykonania auditu
- Cenová ponuka
- Celý audit by mal prebehnúť v mesiaci február

Cenová ponuka s celkovou sumou 9 135 € bola doručená prednostke MsÚ dňa 10.01.2023,

ktorej prílohu č.1 tvoril zoznam referencií aj napriek tomu, že neboli požadované.

Súčasťou žiadosti o vypracovanie cenovej ponuky zo dňa 10.01.2023 bola uvedená predstava o ponuke nasledovne:

- Cena
- Časový rozvrh auditu od nástupu po písomný výstup
- Popis procesu vykonania auditu
- **Referencie**
- Celý audit by mal prebehnúť v mesiaci február

Cenová ponuka vo výške 6000 € s DPH bola doručená dňa 13.01.2023.

Súčasťou predložených dokladov ku kontrole bol „Záznam z telefonického rozhovoru s konateľkou spoločnosti CoMa Consulting zo dňa 09.01.2023, vypracovaný prednostkou úradu, za účelom prieskumu trhu vo veci získania mailovej adresy, na ktorej môže požiadať o vypracovanie cenovej ponuky na vypracovanie procesno-personálneho auditu. V zázname sa uvádza, že konateľka spoločnosti sa už tejto činnosti nevenuje a cenovú ponuku zasielať nebude.

Ku kontrole bolo predložené „Vyhodnotenie cenových ponúk personálno-procesného auditu mesta Sered' vypracované prednostkou úradu dňa 16.01.2023. Vyhodnotenie obsahuje 3 oslovené spoločnosti, pričom jedna sa nevyhodnocovala z vyššie uvedeného dôvodu. Najlepšiu cenová ponuka z hľadiska kritéria „cena“ bola vyhodnotená spoločnosť pre kvalitu, Bratislava.

Najlepšia cenová ponuka z hľadiska kritéria „čas“ bola vyhodnotená spoločnosť pre kvalitu, Bratislava.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole dokumentáciu, preukazujúcu postup v zmysle čl. 2 ods. 4 platnej Smernice – určil Predpokladanú hodnotu zákazky /PHZ/.

Kontrolovaný subjekt v zmysle Čl. 4 ods. 4 Smernice cit: „Zákazka na ktorú sa zákon nevzťahuje je zákazka malého rozsahu zadávaná verejným obstarávateľom, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 10 000 eur, alebo zákazka definovaná v § 1 ods. 2 až 14 zákona a na túto zákazku sa pravidlá zadávania zákaziek neuplatňujú. Zodpovedná osoba je povinná evidovať dokumentáciu, ktorou preukáže, že táto zákazka je uvedenou zákazkou s presným uvedeným paragrafom zákona“, predložil ku kontrole dokumentáciu, ktorou vie preukázať, že zákazka je uvedenou zákazkou.

Kontrolné zistenie č. 1 - Zmluva o dielo

V časti úvodnej vety Preambuly je uvedené, že Zmluva o dielo **je výsledkom neverejného rokovacieho konania podľa zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Toto ustanovenie preambuly je neplatné z dôvodu:

- Citovaný zákon nepozná „neverejné rokovacie konanie“ v žiadnej jeho časti.
- **Kontrolovaný nemal uplatňovať žiadne ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní v zmysle jeho § 1 ods. 15, ktorý znie cit: „Tento zákon sa nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 10 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok“.**

Kontrolovaný subjekt uzatvoril „Zmluvu o dielo v zmysle § 536 a nasledovné Obchodného zákonníka“.

V ods. 1 príslušného § 536 zák. č. 513/1991 Zb. je uvedené cit: „Zmluvou o dielo sa zaväzuje zhotoviteľ vykonať určité dielo a objednávateľ sa zaväzuje zaplatiť cenu za jeho vykonanie“. Z uvedeného vyplýva, že zmluvné strany sú zhotoviteľ a objednávateľ.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril Zmluvu o dielo so zmluvnými stranami poskytovateľ a objednávateľ.

Obchodný zákonník v § 269 ods. 1 uvádza cit: ustanovenia upravujúce v II hlave tejto časti zákona jednotlivé typy zmlúv sa použijú len na zmluvy, ktorých obsah dohodnutý stranami zahŕňa podstatné časti zmluvy ustanovené v základnom ustanovení pre každú z týchto zmlúv.

V zmysle § 269 ods. 2 cit: „Účastníci môžu uzavrieť aj takú zmluvu, ktorá nie je upravená ako typ zmluvy. Ak však účastníci dostatočne neurčia predmet svojich záväzkov, zmluva nie je uzavretá“.

Pre výkon kontroly som posudzovala zmluvu na základe jej obsahu, ako Zmluvu o poskytnutí služby, ktorej typ nie je určený v II. hlave Tretej časti obchodného zákonníka, teda ako na nepomenovanú zmluvu. Zmluva o dielo je typ zmluvy, ktorý je súčasťou II. hlavy Tretej časti zákona – Obchodno-záväzkové vzťahy.

To, že v danom prípade ide o Zmluvu o poskytnutí služby, potvrdzuje aj uzatvorená Zmluva o dielo v:

čl. VII. Odplata a platobné podmienky ods. 2. cit: „Poskytovateľ poskytne Objednávateľovi služby v celkovom rozsahu najviac...“, rovnako aj v

čl. V. ods. 1 Zmluvy o dielo je uvedené cit: „Poskytovateľ vyhlasuje, že je oprávnený poskytovať služby, ktoré sú predmetom zmluvy“

V Čl. IV Rozsah a spôsob poskytovania služieb - nie je dohodnutý v rozsahu, v akom bol požadovaný prednostkou úradu pri oslovení potenciálnych poskytovateľov na predloženie cenových ponúk /zistiť vyťaženosť jednotlivých z-cov, logiku a opodstatnenosť jednotlivých procesov, ich prípadné duplicity, návrh opatrení na zlepšenie dosahovania požadovaných výsledkov, čo má dopad na výsledok auditu.

Odporúčam kontrolovanému subjektu do budúcnosti z dôvodu právnej istoty uzatvárať zmluvy po dôkladnom právnom posúdení.

- b) Oprávnenosť (legitimitu) subjektu, s ktorým bola zmluva uzavretá na vykonanie auditu v dohodnutom rozsahu a subjektu, ktorý audit skutočne realizoval, vrátane prakt. Skúseností s realizáciou personálnych auditov v podmienkach územnej samosprávy.**

Na základe dokladov predložených ku kontrole bolo zistené:

Ku kontrole bol predložený certifikát pre spoločnosť Slovenská spoločnosť pre kvalitu, ktorým sa potvrdzuje, že zaviedla a aplikuje systém manažérstva kvality podľa normy ISO 9001:2015, s dátumom vydania od 10.03.2023 s dátumom platnosti do 09.03.2026.

Vzhľadom na skutočnosť, že Zmluva o dielo bola so spoločnosťou podpísaná 31.01.2023 a v čl. V. ods. 1 Zmluvy o dielo je uvedené cit: „Poskytovateľ vyhlasuje, že je oprávnený poskytovať služby, ktoré sú predmetom zmluvy“ požiadala som počas výkonu kontroly prednostku MsÚ o vyžiadanie platného certifikátu poskytovateľa v čase podpísania Zmluvy o dielo.

Počas výkonu kontroly mi bol ešte v ten istý deň /21.07.2023/ doložený k dokladom ku kontrole certifikát /vydaný certifikačným orgánom ELBACERT a.s. dňa 30.06.2021 do 29.06.2024/.

Na základe vyššie uvedeného konštatujem:

Poskytovateľ bol v čase podpísania zmluvy oprávnený poskytovať služby, ktoré boli predmetom Zmluvy o dielo. Poskytovateľ služby v bode 5 predloženej cenovej ponuky uviedol referencie k procesným auditom, mapovaniu procesov a personálno-procesným auditom nasledovne:

ÚPSVaR SR – /2021-2022/

Mestský úrad Žiar nad Hronom – /2020/

MIRRI SR /2021-2022/
Slovenská pošta a.s. /2022/
Dalitrans s.r.o /2022/
ARAD Slovakia s.r.o /2020/

K vyššie uvedeným skutočnostiam konštatujem:

ÚPSVaR SR /2021-2022/ - v Centrálnom registri zmlúv nie je v rokoch 2021-2022 zverejnená zmluva Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny SR so spoločnosťou Slovenská spoločnosť pre kvalitu.

Mestský úrad Žiar nad Hronom. Mesto Žiar nad Hronom nemá na svojom webovom sídle - e-gov v roku 2020 zverejnenú zmluvu so spoločnosťou „Slovenská spoločnosť pre kvalitu“.

MIRRI SR /2021-2022/ - v CRZ nebola nájdená zverejnená zmluva medzi MIRRI SR a spoločnosťou Slovenská spoločnosť pre kvalitu.

Slovenská Pošta a.s. – Zmluva o poskytovaní služieb – zverejnená v CRZ 03.05.2022

Posledné dve spoločnosti sú obchodné spoločnosti, ktoré nie sú povinnou osobou pre zverejňovanie zmlúv v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že v cenovej ponuke sú uvedené referencie k procesným auditom, ktoré sa až na jednu referenciu /Slovenská pošta/ nedajú spoľahlivo overiť vzhľadom na skutočnosť, že zväčša ide o subjekty verejnej správy, ktoré majú povinnosť zverejňovať zmluvy.

Zo zistených skutočností a dostupných údajov preverených v rámci tejto kontroly nie je možné konštatovať, že Slovenská spoločnosť pre kvalitu poskytovala služby mestskému úradu Žiar nad Hronom, ÚPSVaR SR a MIRRI SR ako uvádza vo svojich referenciách.

- Audit vykonávali dvaja certifikovaní externí audítori. Ku kontrole boli predložené platné certifikáty.

Na základe vyššie uvedeného:

Odporúčam kontrolovanému subjektu do budúcnosti, dôkladne preveriť referencie poskytované záujemcami o poskytovanie služieb.

c) Efektívitu a hospodárnosť vynaložených finančných prostriedkov, vzhľadom na následnú aplikáciu výsledkov auditu na podmienky mesta Sered',

Kontrolovaný subjekt je povinný v zmysle § 19 ods. 6 zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Na základe vykonanej kontroly predložených dokladov a poskytnutých informácií bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt objednal za účelom vydania novej organizačnej štruktúry a organizačného poriadku, vypracovanie personálno-procesného auditu, ktorý bol vypracovaný na základe Zmluvy o dielo podpísanej a zverejnenej dňa 31.01.2023. Kontrolovaný subjekt na vykonanie personálno-procesného auditu vynaložil celkom 6000 € s DPH. Finančné prostriedky boli uhradené:

- V zmysle „Zmluvy o dielo“ na základe predloženej faktúry č. 23111 zo dňa 20.03.2023.
- Z príslušnej položky výdavkovej časti bežného rozpočtu 1.01.1 Výkonné a zákonodarné orgány, položka 637 Služby, podpoložka 637011- štúdie, expertízy, posudky.

V zmysle § 2 písm. l), m) a o) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite sa rozumie, cit:

„**hospodárnosťou** vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu“

„**efektívnosťou** najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami,“

Na základe vyššie uvedeného zisteného stavu konštatujem:

Kontrolovaný subjekt:

- Obstaral službu v rozsahu finančných prostriedkov schválených v rozpočte mesta na príslušný rok 2023. Na príslušnej položke je rozpočet schválený pre rok 2023 vo výške 10 000 €.
- Objednával službu v čase, pre vydaním rozhodnutia štatutára mesta v mene primátora mesta o novej organizačnej štruktúre a organizačného poriadku, čo v zmysle definície hospodárnosti považujem za vynaloženie verejných financií v správnom čase.
- Na základe predložených cenových ponúk bola oslovená na uzatvorenie Zmluvy spoločnosť, ktorá bola vyhodnotená na základe kritérií „čas“ a „najnižšia cena“.
- To, že služba bola poskytnutá vo vhodnom množstve a kvalite za najnižšiu cenu podľa požiadaviek kontrolovaného subjektu je vyjadrené uhradením faktúry doručenej poskytovateľom.

K vyššie uvedenému uvádzam:

Prezentovaný výsledok auditu, ktorý je do značnej miery prepisom riadených rozhovorov so zamestnancami, neuvádza **konkrétne návrhy opatrení na optimalizáciu či už z procesného alebo personálneho hľadiska, čo považujem za kľúčové vzhľadom na dôvod k prístupiu obstarania tejto služby.**

Personálno-procesný audit bol vypracovaný na základe požiadavky objednávateľa uzatvorením Zmluvy o dielo s poskytovateľom služby. **Uzatvorená zmluva neidentifikuje dostatočne služby, ako by mali byť poskytnuté za účelom splnenia cieľa – zmena organizačnej štruktúry a organizačného poriadku mestského úradu.** Táto skutočnosť je spôsobená, tým že požadované výsledky uvedené v žiadostiach prednostky MsÚ o predloženie cenových ponúk, nie sú v zmluve obsahovo vymedzené, čo má za následok všeobecné odporúčania auditu na str.21.

V centrálnom registri zmlúv je zverejnená zmluva o dielo medzi objednávateľom Nové Mesto nad/Váhom a spoločnosťou „Slovenská spoločnosť pre kvalitu“. Túto skutočnosť uvádzam z dôvodu, že ide o takmer identickú zmluvu o dielo akú uzatvorila Slovenská spoločnosť pre kvalitu s mestom Sereď, až na niektoré avšak veľmi dôležité detaily v Čl. IV ods. 3, kde sú zadefinované návrhy opatrení na zlepšenie požadovaných výsledkov /uvádzam iba časť rozsahu služieb, ktorá sa líši, v ostatných bodoch sú dohodnuté poskytované služby identické.

Toto je rozsah poskytnutých služieb Nové mesto n/Váhom /20 dní/ 11 988 €/

- identifikácia silných a slabých stránok, uvedenie možných riziká a/alebo príležitostí a návrh odporúčaní na nápravu,
- o optimalizácia procesov a poukázanie na duplicity,
- o zhodnotenie efektivity zamestnancov,
- o návrh novej organizačnej štruktúry,
- o návrh opisu pracovných činností zamestnancov,
- o vytvorenie mapy procesov a podprocesov,
- o posúdenie vhodnosti zriadenia klientskeho centra.

Toto je rozsah služieb náš /10 dní/ 6000 €/

- identifikácia silných a slabých stránok zistené počas auditu, uvedenie možných riziká a/alebo príležitostí a návrh odporúčaní na nápravu – tu mali byť zadefinované návrhy odporúčaní na zlepšenie požadovaných výsledkov.

Výsledný Personálno-procesný audit pozostáva z 21 strán.

Str. 1 a 2 – titulné strany.

Str. 3 - úvodná strana, stručne popisuje fázy auditu nasledovne:

Fáza I. - Príprava auditu

- Definovanie predmetu auditu a určenie cieľov a očakávaní, formy vstupov a výstupov, stanovenie časového harmonogramu, organizácia auditu a forma komunikácie.

- Zber údajov o procesoch a preštudovanie podkladov

Fáza 2. - Realizácia auditu

- Vykonanie auditu na mieste, rozhovory so zamestnancami, zber údajov, preskúmanie dokumentácie.
- Analýza dát a dosiahnutých ukazovateľov a výsledkov činností zamestnancov.

Fáza 3. - Celkové hodnotenie a príprava, zaslanie správy z auditu

- Interpretácia a zhodnotenie výsledkov z auditu, spracovanie výstupov do súhrnnej záverečnej správy.
- Identifikácia silných a slabých stránok zistené počas auditu, uvedenie možných rizík alebo príležitostí a návrh odporúčaní.

S uvedením informácie, že do procesu bolo celkom zapojených 58 z-cov jednotlivých útvarov MsÚ s vymenovaním všetkých útvarov /sekretariát prednostu, oddelenia a referát/

Str. 4 - Záznam z auditu popisuje záznam z fázy 1. a fázy 2., nasledovne:

Fáza 1. pozostávala z:

- preskúmania poskytnutých interných riadiacich aktov ako sú organizačná štruktúra, organizačný poriadok, zoznam platných predpisov,
- prípravy formátu analýzy pracovných činností a rozsahu záznamu vedených rozhovorov
- vypracovanie analýzy pracovných činností zamestnancami
- vytvorenie harmonogramu vedenia hodnotiacich rozhovorov
- preskúmanie predložených analýz audítormi

Fáza 2. – Realizáciu auditu

Vykonanie auditu na mieste formou riadených rozhovorov so z-cami prebiehalo podľa schváleného harmonogramu v dňoch 20.-23. februára .

Počas rozhovorov so z-mi boli analyzované ich činnosti a overovaný ich súlad s popismi určenými v organizačnom poriadku, s organizačnou štruktúrou s poskytnutými analýzami činností. Zároveň audítori vyhodnocovali logický rámec delegovania agendy a úloh jednotlivým organizačným útvarom /smerovanie k procesnému modelu riadenia/. Súčasťou vedených rozhovorov bolo monitorovať aj vnímanie prostredia MsÚ z-cami a ich spokojnosť s podmienkami pre výkon práce.

Str. 5 obsahuje jednu vetu v znení: Hodnotenie analýzy činnosti a pracovného fondu zamestnancov:

Str. 6 - grafom vyjadrená analýza zo strany 5.

Str. 7 – 2 grafické vyjadrenia

- využívania pracovného fondu z-cov MsÚ
- časová náročnosť denných činností z-cov MsÚ Sereď – pareto

Str.8-17 – Fáza 3 – Celkové hodnotenie a príprava.

Bola vykonávaná v auditovaných oblastiach:

- Organizačné riadenie úradu
- Kompetencie a zodpovednosti z-cov
- Motivácia a hodnotenie z-cov
- Spôsoby komunikácie, informačné toky
- Školenie a tréningy z-cov
- Očakávania z-cov

Fáza 3. Pozostáva z tabuľkového prehľadu, v ktorom sú pomerne obsiahle popísané

informácie, ktoré boli poskytnuté poskytovateľovi vo fáze 2 /riadené rozhovory so z-mi v rámci auditovaných oblastí/.

Str. 18- 20 - Závery z auditu

Záverečné hodnotenie a odporúčanie audítorov, pozostáva z tabuľkového prehľadu, ktorý obsahuje :

Zhrnutie, ktoré pozostáva zo:

Silné stránky /7 bodov/

Slabé stránky /26 bodov/

Príležitosti na zlepšenie /10 bodov/

Identifikované hrozby /2 body/

Odporúčania k:

Silné stránky /6 bodov/

Slabé stránky /23 bodov/

Príležitosti na zlepšenie /6 bodov/

Identifikované hrozby /2 body/

Na základe uvedeného konštatujem

Uvedené zistenia a odporúčania sú stručným zhrnutím informácií /riadené rozhovory/ získaných z-cami, ktorých sa audit dotýkal usporiadaných podľa názoru poskytovateľa.

Str. 21 – odporúčania priorít opatrení z hodnotenia podľa oblastí, pozostáva z tabuľkového **Oblasť riadenia a Priorita**

Na záver k bodu c) tejto kontroly konštatujem:

- Odporúčania auditu na str. 21 sú všeobecné. Výsledok auditu je zameraný na zhrnutie informácií z riadených rozhovorov so z-mi, neobsahuje žiadne konkrétne návrhy na personálne a procesné zmeny, preto nie je možné skonštatovať, že nový organizačný poriadok bol vytvorený na základe výsledkov procesno-personálneho auditu.
- Organizačný poriadok a organizačná štruktúra boli vydané na základe legitímneho rozhodnutia primátora mesta v zmysle § 13 ods. 4 písm. d) zákona 369/1990 Zb., cit: „vydáva pracovný poriadok, organizačný poriadok obecného úradu a poriadok odmeňovania zamestnancov obce; ^{12b)} informuje obecné zastupiteľstvo o vydaní a zmenách organizačného poriadku obecného úradu“.
- Efektívnosťou je najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami. Kontrolovaný subjekt použil finančné prostriedky na dosiahnutie určitého cieľa – personálno-procesného auditu, za účelom novej organizačnej štruktúry a organizačného poriadku. Poskytnutá služba neobsahuje návrhy opatrení na zlepšenie dosahovania požadovaných výsledkov.

Na základe uvedeného konštatujem, že nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami nemožno označiť ako neefektívne a to z dôvodu, že služba bola poskytnutá v dohodnutom čase, v dohodnutom rozsahu a za dohodnutú cenu, **ale obsah Zmluvy o dielo nedostatočne vymedzil základné požiadavky**, na základe ktorých by sa dalo skonštatovať, že výsledok auditu bol skutočne podkladom pre novú organizačný poriadok a organizačnú štruktúru tak, ako bola navrhnutá a následne schválená.

Na základe vyššie uvedených konštatovaných skutočností odporúčam kontrolovanému subjektu do budúcnosti v termíne ihneď:

- Dôsledne vymedzovať obsah požadovaných služieb v zmluvách resp. objednávkach. Podpisovať zmluvy po dôkladnom právnom posúdení, pričom nemyslím podpísanie krycieho listu z-com mesta, že zmluva spĺňa formálne náležitosti, ale zmluvy posúdiť aj z obsahovej stránky.
- Nevynakladať finančné prostriedky na služby, výsledky ktorých nie sú prínosom pre

d'alšiu činnosť kontrolovaného subjektu.

- *Nepoužívať ako jedno z hlavných kritérií pre vyhodnocovanie „ čas“ pokiaľ nie sú dôvody na to, aby bol čas významným faktorom pri zabezpečovaní tovarov, prác a služieb /napr. získanie finančných zdrojov z eurofondov/. Rovnako odporúčam nepoužívať ako hlavný dôvod kritérium „ cena“ ale ekonomicky najvýhodnejšia ponuka /pomer vstupu a výstupu/*

d) Dopad výsledkov auditu na stávajúcu organizačnú štruktúru mestského úradu, vzhľadom na doposiaľ vykonávanú odbornosť (druh práce) zamestnancov mesta, u ktorých došlo na základe výsledkov auditu k preradeniu na iný druh práce/referát.

Vykonanou kontrolou bolo zistené na:

- **úseku civilnej ochrany obyvateľstva**

V zmysle § 15 ods. 1 písm. a)-c) zák. č. 42/1994 Z.z. o civilnej ochrane obyvateľstva **obec vypracúva plán ochrany obyvateľstva**, oboznamuje sa s havarijnými plánmi podnikov a prevádzok na svojom území a informuje obyvateľstvo a verejnosť podľa § 15a.

Odbornou spôsobilosťou je v zmysle § 18a ods. 1 písm. a-c súhrn teoretických vedomostí a praktických zručností, ktoré sú potrebné na:

- vypracovanie a aktualizáciu plánu ochrany obyvateľstva,**
- vypracovanie a aktualizáciu plánu ochrany zamestnancov a osôb prevzatých do starostlivosti,**
- vzdelávaciu činnosť na úseku civilnej ochrany.**

Kontrolovaný subjekt novou organizačnou štruktúrou, ktorá je v platnosti od 01.05.2023, nevytvoril resp. zrušil referát krízového riadenia na základe čoho, znížil počet o jedného z-ca v úväzku 0,25. Zamestnanec referátu, ktorý zabezpečoval povinnosti krízového riadenia na:

- **úseku civilnej ochrany obyvateľstva** v zmysle § 18a ods. 1 písm. a) bol držiteľom platného osvedčenia odbornej spôsobilosti na úseku civilnej ochrany obyvateľstva, zo dňa 29.04.2022. V zmysle § 18 a ods. 6 je odborne spôsobilá osoba povinná každých päť rokov od vykonania skúšky zúčastniť sa školenia a po jeho skončení absolvovať preskúšanie; ak sa školenia nezúčastní alebo nevyhoví na preskúšaní, stratí odbornú spôsobilosť. Osoba, ktorá stratí odbornú spôsobilosť, je povinná bezodkladne odovzdať osvedčenie ministerstvu vnútra.

Momentom platnosti novej organizačnej štruktúry boli povinnosti z oblasti krízového riadenia doplnené v rovnakom rozsahu z-covi na oddelení realizácie projektov, rozvoja mesta a verejného obstarávania. Doplnením povinností však kontrolovaný subjekt nezabezpečil vykonávanie povinností v zmysle § 15 ods. 1 písm. a)-c) zák. č. 42/1994 Zb. odborne spôsobilou osobou. Kontrolovaný subjekt zabezpečil zamestnancovi vzdelávanie a následné získanie osvedčenia o odbornej spôsobilosti na úseku civilnej ochrany obyvateľstva.

Zamestnanec, ktorému boli doplnené povinnosti na úseku civilnej ochrany obyvateľstva, získal osvedčenie o odbornej spôsobilosti vydané Ministerstvom vnútra SR vykonaním skúšky dňa 16.06.2023.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nemal od 01.05.2023 do 15.06.2023 zabezpečené plnenie povinností v zmysle § 15 ods. 1 písm. a)-c) zák. č. 42/1994 Zb. na úseku civilnej ochrany obyvateľstva

odborne spôsobilou osobou.

úseku požiarnej ochrany

V zmysle § 32 ods. 2 zák. č. 121/2002 o požiarnej prevencii, je odborná príprava **preventívárov požiarnej ochrany obcí** zameraná najmä **na znalosť**,

- a) zákona, jeho vykonávacích predpisov a ďalších osobitných predpisov,
- b) organizácie a riadenia ochrany pred požiarmi,
- c) základov procesov horenia a hasenia,
- d) základných požiadaviek protipožiarnej bezpečnosti stavebných objektov,
- e) zásad protipožiarnej bezpečnosti pri skladovaní horľavých látok a manipulácii s nimi a pri činnostiach spojených so zvýšeným nebezpečenstvom vzniku požiaru,
- f) funkcií a parametrov požiarnotechnických zariadení, hasičskej techniky, hasiacich prostriedkov a iných vecných prostriedkov ochrany pred požiarmi.

V zmysle § 33 ods. 1 vyššie citovaného zákona je **základná odborná príprava zameraná na získanie teoretických vedomostí, praktických skúseností a aplikačných postupov a jej rozsah je pre**

- a) **preventívára požiarnej ochrany obce najmenej 80 hodín,**
- b) **technika požiarnej ochrany najmenej 120 hodín,**
- c) **špecialistu požiarnej ochrany najmenej 200 hodín.**

V zmysle § 33 ods. 2 vyššie citovaného zákona sa aktualizácia odbornej prípravy pre osoby uvedené v odseku 1 vykonáva raz za päť rokov v trvaní najmenej jednej štvrtiny základnej odbornej prípravy.

Bývalý z-c absolvoval aktualizáciu odbornú prípravu v dňoch 19-22.09.2022.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt činnosti preventívára na úseku požiarnej ochrany nemal zabezpečené odborne spôsobilou osobou v čase od 01.05.2023 – 08.05.2023.

Kontrolovaný subjekt činnosti preventívára na úseku požiarnej ochrany zabezpečil uzatvorením Dohody o pracovnej činnosti od 09.05.2023 – 31.12.2023 – 100 €/ 20 hodín v mesiaci – Preventívár požiarnej ochrany mesta Sereď.

Nakoľko nie je možné vyššie konštatované kontrolné zistenia odstrániť následným konaním resp. nekonaním, odporúčam kontrolovanému subjektu v termíne ihneď, do budúcnosti postupovať v súlade s platnou právnou úpravou zákona č. 42/1994 Zb o civilnej ochrane obyvateľstva a zákona č. 121/2002 Z.z. o požiarnej prevencii.

e) hospodárnosť a efektivitu vynaložených finančných prostriedkov vo vzťahu k zamestnancom prijatým do pracovného pomeru na základe vykonaného auditu, ako aj mimo neho, vrátane zamestnancov vykonávajúcich prácu na základe obdobného pracovného pomeru, t.j. dohôd.

Na základe vykonanej kontroly bolo zistené:

V rámci I. zmeny rozpočtu 2023 dňa 09.02.2023 bolo schválené MsZ navýšenie finančných prostriedkov, ktoré sú v programovom rozpočte rozpočtované v časti:

Program 8 Správa a manažment mesta, Podprogram 8.1 Správa mesta, Prvok/projekt 8.1.1. Správa mesta. V schválenom rozpočte podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácii výdavkov sú rozpočtované v kategórii 01.1.1. Výkonné a zákonodarné orgány vo výške 99 850 €.

Z toho na položke 610 - mzdy bolo schválené navýšenie finančných prostriedkov o čiastku vo výške 67 750 €, na obsadenie pracovných miest podľa predloženého návrhu I. zmeny rozpočtu nasledovne:

- **mestský architekt 0,5 úväzok /táto pracovná pozícia nie je do ukončenia kontroly**

obsadená/,

- **projektový manažér 1,0 úväzok,**
- **referent pre komunikáciu 0,5 úväzok.**

Na základe vykonaného auditu, po schválení organizačnej štruktúry mesta boli prijatý dvaja z-ci:

Od 01.05.2023 bol prijatý do pracovného pomeru na vytvorené pracovné miesto - **projektový manažér /1,0 úväzok/** finančné prostriedky na mzdy vrátane odvodov boli schválené do rozpočtu v I. zmene rozpočtu.

Od 01.05.2023 bol prijatý z-c na novovytvorené pracovné miesto **koordinátora práce s mládežou/1,0 úväzok/** - predpokladané výdavky - 11 356,80 €. Finančné prostriedky na plat pre z-ca budú financované z ušetrených rozpočtovaných finančných prostriedkov na mzdy a odvody, ktoré kontrolovaný subjekt dosiahol ukončením pracovných pomerov dohodou. Po ukončení auditu v čase vykonania tejto kontroly je nasledovný stav: Do pracovného pomeru boli okrem vyššie uvedených prijatí 3-ja z-ci.

V jednom prípade išlo o prijatie z-ca, za z-ca, ktorý požiadal o skončenie pracovného pomeru dohodou /nebolo vyplácané odstupné/. Prijatie nového z-ca nemá dopad na rozpočet mesta, jeho plat je rozpočtovaný vo výdavkovej časti bežného rozpočtu.

V druhom prípade ide o z-ca, ktorý bol prijatý od 01.07.2023 na oddelenie finančné a majetkové, V rozpočte bola ponechaná na tohto z-ca čiastka 16 091, 75 € /vrátane odvodov z-la/ z úspory, ktorú kontrolovaný subjekt dosiahol ukončením pracovného pomeru dohodou so 4-mi zamestnancami k 30.04.2023.

V treťom prípade ide o z-ca, ktorý bol prijatý na základe zmeny organizačnej štruktúry platnej od **01.08.2023**, na základe rozhodnutia z-la zo dňa 31.07.2023, na pozíciu referenta na právnom referáte /úväzok 1,0/ ktorý je súčasťou organizačného oddelenia a zároveň je povereným vedúcim organizačného oddelenia /v prípade obsadenia pracovného miesta – úväzok 1,0/.

V súvislosti s prijatím nového z-ca, je potrebné uviesť, že k 31.07.2023 kontrolovaný subjekt skončil pracovný pomer dohodou v zmysle § 60 ZP so z-com, k 31.07.2023, ktorému bolo vyplatené odstupné vo výške 18 676 € z výdavkovej časti bežného rozpočtu v kategórii 01.1.1. Výkonné a zákonodarné orgány, položka 642, podpoložka 642 012 .

Odvody z-la vo výške 4 085,34 € boli uhradené z príslušnej položky 620 – poisťné a príspevky do poisťovní výdavkovej časti bežného rozpočtu v kategórii 01.1.1. Výkonné a zákonodarné orgány.

V čase ukončenia tejto kontroly je na príslušnej položke schválená čiasťka 11 000 €.

Na základe uvedeného konštatujem:

Výplatením odstupného z príslušnej položky, prišlo k prekročeniu rozpočtu v jeho výdavkovej časti bežného rozpočtu v kategórii 01.1.1. Výkonné a zákonodarné orgány, položka 642, podpoložka 642012.

Na základe uvedeného odporúčam kontrolovanému subjektu v termíne ihneď najneskôr k 31.12.2023 prijať účinné opatrenia na odstránenie konštatovaného stavu.

f) dodržiavanie zákonnosti v procese aplikácie výsledkov procesno-personálneho auditu,

g) dodržiavanie zákonnosti pri ukončovaní pracovných pomerov, ku ktorým došlo po realizácii auditu, v jeho súvislosti, ako aj mimo neho, teda, či boli dodržané všetky zákonom ustanovené podmienky vzťahujúce sa k zvolenej forme skončenia pracovného pomeru a či
v

spojení s ukončením pracovných pomerov nedošlo k obchádzaniu zákona alebo k jeho porušeniu.

h) v súvislosti so skončenými pracovnými pomermi preveriť hospodárnosť a efektivitu finančných prostriedkov vynaložených v spojení s ukončením pracovných pomerov, ku ktorým došlo po vykonaní auditu

Na základe vykonaného auditu po schválení organizačnej štruktúry mesta bol so 4-mi z-cami ukončený pracovný pomer dohodou v zmysle § 60 Zákonníka práce k 30.04.2023.

Dohoda bola v zmysle ods. 2 § 60 Zákonníka práce uzatvorená v súlade so zákonom písomne, avšak v zmysle citovaného ustanovenia neobsahuje dôvod skončenia pracovného pomeru cit.: „Dohodu o skončení pracovného pomeru zamestnávateľ a zamestnanec uzatvárajú písomne. V dohode musia byť uvedené dôvody skončenia pracovného pomeru, ak to zamestnanec požaduje **alebo ak sa pracovný pomer skončil dohodou z dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. a) až c) a f)**“.

Z predložených dokladov ku kontrole je zrejmé, že z-ci sa stali nadbytočnými v zmysle **§ 63 ods. 1 písm.b) Zákonníka práce**, rovnako v zmysle ktorého bolo vydané rozhodnutie štatutára o zmene organizačnej štruktúry.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že v dohodách o ukončení pracovného pomeru mal byť uvedený dôvod skončenia pracovného pomeru.

Kontrolné zistenie:

Dohody o skončení pracovného pomeru neobsahovali dôvod skončenia v zmysle § 60 ods. 2 Zákonníka práce.

Kontrolovaný subjekt vyplatil z-com **odmenu** vo výške 17 705,31 € z výdavkovej časti bežného rozpočtu /01.1.1. Výkonné a zákonodarné orgány, položka 610- mzdy. Odvody za z-la vo výške 5 735,01 € uhradil kontrolovaný subjekt z výdavkovej časti bežného rozpočtu /01.1.1. Výkonné a zákonodarné orgány, položka 620- poisťné a príspevok do poisťovní. Celkom bolo čerpaných na vyššie uvedené 23 440,32 €.

Ak by dohody o skončení pracovného pomeru obsahovali dôvod **/§63 ods.1 písm.b/**, kontrolovaný subjekt **by nemohol vyplatiť z-com odmenu ale odstupné** v zmysle § 76 ods. 2 Zákonníka práce cit:

„Zamestnancovi patrí pri skončení pracovného pomeru dohodou z dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. a), b) alebo písm. f) alebo z dôvodu, že zamestnanec stratil vzhľadom na svoj zdravotný stav podľa lekárskeho posudku dlhodobu spôsobilosť vykonávať doterajšiu prácu, odstupné najmenej v sume

- a) jeho priemerného mesačného zárobku, ak pracovný pomer zamestnanca trval menej ako dva roky,
- b) dvojnásobku jeho priemerného mesačného zárobku, ak pracovný pomer zamestnanca trval najmenej dva roky a menej ako päť rokov,
- c) trojnásobku jeho priemerného mesačného zárobku, ak pracovný pomer zamestnanca trval najmenej päť rokov a menej ako desať rokov,
- d) štvornásobku jeho priemerného mesačného zárobku, ak pracovný pomer zamestnanca trval najmenej desať rokov a menej ako dvadsať rokov,
- e) päťnásobku jeho priemerného mesačného zárobku, ak pracovný pomer zamestnanca trval najmenej dvadsať rokov.

Odmeny v dohodách o ukončení práce sú definované ako násobky osobného resp. funkčných plátov, čo znamená, že kontrolovaný subjekt poskytol pri ukončení pracovného pomeru dohodou z-com **odmenu** vo výške v zmysle § 76 ods. 2 Zákonníka práce.

Kontrolovaný subjekt neuvedením dôvodu do Dohody o skončení pracovného pomeru, napriek skutočnosti, že predložené doklady ku kontrole potvrdzujú dôvod ukončenia pracovného pomeru dohodou – organizačné zmeny, nevyplatil z-com odstupné v sume jeho funkčného plátu v zmysle Čl. II bodu 4 Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre z-l'ov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých z-cov pri výkone práce vo verejnom záujme na obdobie 01.01.2023 – 31.08.2024/**d'alej len „KZ“**/ cit: **„Zamestnávateľ poskytne zamestnancovi odstupné pri skončení pracovného pomeru z dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. a) alebo b) Zákonníka práce nad rozsah ustanovený v § 76 ods. 1 a 2 Zákonníka práce v**

sume jeho funkčného platu“. Z uvedeného vyplýva, že tu nejde o možnosť, ale o povinnosť vyplatiť odstupné z-covi.

Na základe vyššie uvedeného konštatujem:

Nevyplatením jedného funkčného platu zamestnancom, s ktorými bol ukončený pracovný pomer dohodou k 30.04.2023 prišlo k porušeniu Čl. II. ods. 4 KZ, – táto skutočnosť bola aj súčasťou predžalobnej výzvy a následne dohody o urovaní sporných nárokov.

Jednému z-covi, s ktorým bol ukončený pracovný pomer dohodou bolo vyplatené odhodné v zmysle Zákonníka práce a rovnako aj v zmysle KZ. Odhodné bolo vyplatené z výdavkovej časti bežného rozpočtu rozpočtované /01.1.1. Výkonné a zákonodarné orgány, položka 642- Bežné tran. jednotlivcom a nezis.org.,podpoložka 642 013/.

Následne k vyššie uvedenému uvádzam:

Kontrolovaný subjekt ako orgán verejnej správy je povinný konať len v zmysle zákona. Zákonník práce nepozná odmenu pri skončení pracovného pomeru. Zákonník práce taxatívne v § 76 v ods. 1,2,3,7 uvádza spôsob vyplatenia odstupného pri skončení pracovného pomeru výpoveďou zo strany z-l'a, alebo dohodou.

Zákonník práce v žiadnom ustanovení o skončení pracovného pomeru neumožňuje vyplatenie odmeny.

Odmena z-ca je definovaná v § 20 zákona č. 553/2003 Z.z. - o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme cit: „

(1) Zamestnávateľ môže poskytovať zamestnancovi odmenu za

- a) kvalitné vykonávanie pracovných činností alebo za vykonanie práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce,
- b) splnenie mimoriadnej pracovnej úlohy alebo osobitne významnej pracovnej úlohy, alebo vopred určenej cieľovej pracovnej úlohy, prípadne jej ucelenej etapy,
- c) pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov a 60 rokov veku až do sumy jeho funkčného platu,
- d) poskytnutie osobnej pomoci pri zdolávaní požiaru ³¹⁾ alebo mimoriadnej udalosti, ³²⁾ pri likvidácii a odstraňovaní ich následkov, pri ktorých môže dôjsť k ohrozeniu života, zdravia alebo majetku, alebo
- e) aktívnu účasť na zvýšení výnosov získaných podnikateľskou činnosťou zamestnávateľa, ktorý je príspevkovou organizáciou,
- f) prácu pri príležitosti obdobia letných dovoleníek,
- g) prácu pri príležitosti vianočných sviatkov.

(2) Odmena podľa odseku 1 písm. f) sa vypláca v mesiaci jún príslušného kalendárneho roka a odmena podľa odseku 1 písm. g) sa vypláca v mesiaci december príslušného kalendárneho roka.

(3) Návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi podľa odseku 1 vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.

Odmenou /kvázi odstupné/ nemôže z-l' v zmysle vyššie uvedeného §20 nahradiť odstupné pri skončení pracovného pomeru.

Na základe vyššie uvedeného odporúčam kontrolovanému subjektu v termíne ihneď do budúcnosti striktné postupovať pri ukončovaní pracovných pomerov len v medziach všeobecne záväzného právneho predpisu - Zákonníka práce.

Na základe vykonanej kontroly bolo ďalej zistené:

Po platnosti novej organizačnej štruktúry a organizačného poriadku boli agendy zamestnancov, s ktorými bol rozviazaný pracovný pomer dohodou k 30.04.2023 prerozdelené a doplnené do pracovných náplní zamestnancov v pracovnom pomere. Doplnením pracovných náplní neprišlo u zamestnancov k úprave platu, čo znamená, že prerozdelenie agendy nemá dopad na výdavkovú časť bežného rozpočtu.

Traja z-ci, s ktorými bol rozviazaný pracovný pomer dohodou k 30.04.2023 doručili na mestský úrad každý samostatne listom zo dňa 11.06.2023:

Upozornenie na neplatnosť Dohody o skončení pracovného pomeru /okrem bodu 3/ zo dňa 24.04.2023, resp. Odstúpenie od dohody o skončení pracovného pomeru /okrem bodu 3/ zo dňa 24.04.2023

Oznámenie podľa § 80 Zákonníka práce
Predžalobnú výzvu.

Dňa 27.06.2023 kontrolovaný subjekt podpísal s každým z-com samostatne dohodu o sporných nárokoch. Kontrolovaný subjekt podpísal dohody o sporných nárokoch, uznal neplatnosť dohôd o skončení pracovného pomeru /okrem bodu 3/ a zaviazal sa po dohode so z-cami, vyplatiť každému ešte 3-násobok jeho priemerného mesačného zárobku.

Na základe dohôd o sporných nárokoch uzatvorených dňa 27.06.2023, uhradil kontrolovaný subjekt z-com **celkom 9 634,93 €**. Suma bola opravená na základe sčítacej chyby. V návrhu správy bola uvedená suma /9 544,93 €/ . **Z podpoložky 642 014 boli čerpané finančné prostriedky vo výške 7 429,02 €**. **Z položky 620 boli čerpané finančné prostriedky na odvody z-l'a vo výške 2 205,91 €**. **Uvedené položky sú súčasťou výdavkovej časti bežného rozpočtu podľa funkčnej a ekonomickej kvalifikácie v kategórii 01.1.1 výkonné a zákonodarné orgány.**

V zmysle ods. 1a2 §7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí cit:

„(1) Orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v **prospech rozvoja obce a jej občanov** a ochrany a tvorby životného prostredia.

(2) Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä

- udržiavať a užívať majetok,
- chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,
- používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,
- viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu“

Z uvedeného konania kontrolovaného subjektu – podpísanie dohôd o urovnaní sporných nárokov, je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt zabránil ďalšiemu vynakladaniu finančných prostriedkov, v prípade potenciálneho súdneho sporu a to z dôvodu, že nepostupoval v zmysle § 7 ods. 2 písm. c. zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Súčasťou predložených dokladov ku kontrole je aj informácia o dopade na rozpočet mesta v súvislosti s podpísanými dohodami o ukončení pracovných pomerov dohodou a následným prijatím z-cov do pracovného pomeru.

Informácia uvádza cit: „Ekonomický dopad vykonaných organizačných zmien na rozpočet mesta je 17 705,31 € vo výdavkovej časti, vytvorenie nového pracovného miesta koordinátora práce s mládežou 11 356,80 € vo výdavkovej časti a 45 153,68 € v ušetrených finančných prostriedkoch (mzdy a odvody zamestnávateľa). Dopad na rozpočet je k dnešnému dňu : + 16 091,57€. V zmysle systemizácie pracovných miest nie je zatiaľ obsadené pracovné miesto na oddelení ekonomickom a majetkovom – referát majetku . Po jeho obsadení predpokladaný dopad na rozpočet je 0€“.

Upozorňujem kontrolovaný subjekt že z položky 16 091,57 € je potrebné pre určenie ekonomického dopadu zaradiť aj výdavok 9 544,93 €, ktorý súvisí s finančnými náhradami pre z-cov, s ktorými bol rozviazaný pracovný pomer dohodou. Uvedené znamená, že na zamestnanca majetkového referátu, aby bol po vyčerpaní zostatok 0 €, zostáva z ušetrených finančných prostriedkov +6 546,64 €.

- **Hospodárnosťou sa rozumie** vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu“
- **Efektívnosťou sa rozumie** najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.,

Na základe vyššie uvedeného konštatujem:

Porušenie § 31 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolovaný subjekt nakladal s finančnými prostriedkami vo výške 9 544,93 € **nehospodárne a neefektívne**. Schválený rozpočet na rok 2023 nemal vo svojej výdavkovej časti schválené žiadne finančné prostriedky, ktoré je oprávnený použiť kontrolovaný subjekt na urovnávanie nárokov vzniknutých na základe nesprávnych postupov z-cov kontrolovaného

subjektu, /orgány verejnej správy nemôžu rozpočtovať prípadnú stratu ako napr. výrobné podniky, obchodné reťazce – normomanko, teda očakávanú stratu/. Orgány verejnej správy sú povinné rozpočtovať finančné prostriedky na ochranu majetku /úhrada poistiek v prípade poistných udalostí/ postupujúc v súlade s § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

V zmysle § 80 Zákonníka práce cit: „Pri neplatnej dohode o skončení pracovného pomeru sa postupuje pri posudzovaní nároku zamestnanca na náhradu ušlej mzdy obdobne ako pri neplatnej výpovedi danej zamestnancovi zamestnávateľom. Zamestnávateľ nemôže uplatňovať nárok na náhradu škody pre neplatnosť dohody“.

Finančné prostriedky boli z rozpočtu mesta vynaložené na základe nesprávneho postupu pri ukončení pracovných pomerov dohodami, ktorých neplatnosť uznal kontrolovaný subjekt podpísaním dohôd o sporných nárokoch. Finančné prostriedky mohol kontrolovaný subjekt efektívnejšie vynaložiť na dosahovanie cieľov v rámci iných politik schváleného rozpočtu.

Na základe uvedeného odporúčam kontrolovanému subjektu prijať v termíne ihneď najneskôr do 31.12.2023 účinné opatrenia na odstránenie nežiaduceho stavu, dôkladným preverením spôsobenia škody v prípade jej vzniku následne prijať opatrenia na jej uhradenie a to s poukazom na § 80 ZP, ktorý takéto vyrovnanie pomenováva ako škodu avšak takú, ktorú si nemôže z-ľ uplatňovať’.

Kontrolovaný subjekt v súvislosti s podpísaním dohôd o urovnaní sporných nárokov čerpal finančné prostriedky **na zabezpečenie právnych služieb a pracovno-právneho poradenstva dodávateľským spôsobom vo výške 756 €**. Finančné prostriedky boli čerpané z príslušnej kategórie, položky a podpoložky výdavkovej časti bežného rozpočtu /01.1.1 637 015 – advokátske a právne služby/. Kontrolovaný subjekt predložil objednávku a faktúru na právne služby hlavnej kontrolórke dňa 24.08.2023 /počas lehoty na predloženie námietok k čiastkovému návrhu správy/, po odovzdaní návrhu správy kontrolovanému subjektu. O tejto skutočnosti bol kontrolovaný dňa 24.08.2023 informovaný a upozornený, že aj táto skutočnosť bude výsledkom správy z vykonanej kontroly.

Na záver kontroly uvádzam:

Všetky kontrolné zistenia majú základ v nesprávnom právnom posúdení konkrétnych postupov /zmluva o dielo, dohody o ukončení pracovného pomeru a následné kroky súvisiace voči z-com/. Odborné právne povedomie nemožno vyžadovať a očakávať od všetkých z-cov kontrolovaného subjektu.

Je nanajvýš potrebné a dôležité, aby kontrolovaný subjekt využíval potenciál svojich z-cov s právnym vzdelaním a zmluvy, ktoré sú, ale aj ktoré nie sú predmetom zverejňovania, boli posúdené obsahovo z-com príslušného právneho referátu ale nie ako som uviedla vyššie v kontrole vykonaním kontroly formálnych náležitostí zmluvy, ale nastaviť procesy tak, aby z-c právneho referátu mal vytvorené všetky podmienky k náročnému a zároveň zodpovednému posudzovaniu zmlúv aj z obsahovej stránky, čím sa zamedzí možnému vynakladaniu finančných prostriedkov do budúca, na právne služby poskytované dodávateľským spôsobom.

Kontrolovaný subjekt bol ako povinná osoba oprávnená zmysle § 21 písm. b) v lehote najneskôr do 25.08.2023 podať písomné námietky ku kontrolným zisteniam, k odporúčaným opatreniam a k lehote na predloženie prijatých opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy. Lehota na podanie námietok bola určená v zmysle § 20 ods. 4 písm. b) 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite.

S návrhom Správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 17.08.2023, čo potvrdzuje svojim podpisom. Návrh správy bol kontrolovanému subjektu odovzdaný dňa 17.08.2023. Kontrolovaný subjekt v termíne určenom na predkladanie námietok, doručil hlavnej kontrolórke námietky .

Predložené námietky k Návrhu správy boli preverené a následne vyhodnotené ako neopodstatnené. Neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti boli oznámené povinnej osobe v správe z vykonanej kontroly.

V Sereďi dňa: 28.08.2023

Mgr. Zuzana Horváthová
Hlavná kontrolórka mesta

Hlavná kontrolórka mesta Sereď

Ing. Ondrej Kurbel
Primátor mesta Sereď
Námestie republiky 1176/10
926 01 Sereď

Vec: Námietky - oznámenie

Vážený pán primátor dňa 25.08.2023, mi boli listom č. 24759/16101/2023, doručené námietky ku kontrolným zisteniam konštatovaných v návrhu Správy z vykonanej kontroly v zmysle uznesenia č. 150/2023 a/.

S obsahom námietok som sa oboznámila a vyhodnotila som ich ako neopodstatnené. V nižšie uvedenom texte odôvodňujem ich neopodstatnenosť nasledovne:

Ad 1) písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam v časti písm. d) Návrhu Vaše námietky k nižšie uvedeným kontrolným zisteniam

- „Kontrolovaný subjekt nemal od. 01.05.2023 do 15.06.2023 zabezpečené plnenie povinností v zmysle § 15 ods. 1 písm. a)-c) zák. č. 42/1994 Zb. na úseku civilnej ochrany obyvateľstva odborne spôsobilou osobou.“
- Kontrolovaný subjekt činnosti preventivára na úseku požiarnej ochrany nemal zabezpečené odborne spôsobilou osobou v čase od 01.05.2023 – 08.05.2023.“

v znení: cit:

„V nadväznosti na uvedené si dovoľujem prezentovať, **že žiadny všeobecne záväzný právny predpis**

v pôsobnosti Slovenskej republiky neustanovuje pre obce na strane jednej mať povinnosť nepretržite zabezpečené plnenie povinností podľa § 15 ods. 1 písm. a) až c) zákona č. 42/1994 Z. z. o civilnej ochrane obyvateľstva v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 42/1994 Z. z.“) odborne spôsobilou osobou, resp. na strane druhej mať povinnosť nepretržite zabezpečené odborne spôsobilou osobou činnosti preventívára na úseku požiarnej ochrany v intencii zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarmi v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 314/2001 Z. z.“)

Ustanovenie § 15 ods. 1 zákona č. 42/1994 Z. z. vo všeobecnosti vymedzuje pôsobnosť obce na úseku civilnej ochrany obyvateľstva, pričom z jednotlivých oblastí pôsobnosti obce na danom úseku uvedených v tomto ustanovení, ako aj citovaných v Návrhu, písmená a) až c) nevynímajúc, vôbec nerezultuje mať dané pôsobnosti zabezpečené odborne spôsobilou osobu nepretržite.

Na úseku požiarnej ochrany sú povinnosti obce vymedzené v § 15 ods. 1 zákona č. 314/2001 Z. z. Obdobne, ako v prípade civilnej ochrany obyvateľstva, ani z týchto povinností nevyplýva pre obec mať zabezpečenú realizáciu daných povinností odborne spôsobilou osobou nepretržite.

Naviac v zmysle § 15 ods. 2 prvá veta zákona č. 314/2001 Z. z. obec **môže** ustanoviť preventívára požiarnej ochrany obce s odbornou spôsobilosťou na plnenie úloh na úseku ochrany pred požiarmi, z ktorého ustanovenia jednoznačne rezultuje, že takúto povinnosť uvedený zákon obci výslovne neukladá, ale je na zvážení obce, či preventívára požiarnej ochrany ustanoví alebo nie.“ **sú neopodstatnené.**

Neopodstatnenosť námietky odôvodňujem nasledovne.

Civilná ochrana – Zákon č. 47/1994 Z.z. o civilnej ochrane obyvateľstva vzn predpisov

Plán ochrany obyvateľstva je dokument, ktorý obsahuje úlohy, opatrenia a postupy na zabezpečenie ochrany obyvateľstva pre prípad vzniku mimoriadnej udalosti, pozn. /v čase ukončenia kontroly trvá na území SR mimoriadna situácia/

§ 15 Pôsobnosť obce

(1) Obec

a) vypracúva plán ochrany obyvateľstva, oboznamuje sa s havarijnými plánmi podnikov a prevádzok na svojom území a informuje obyvateľstvo a verejnosť podľa § 15a,

b) koordinuje plnenie úloh v súčinnosti s právnickými osobami, fyzickými osobami – podnikateľmi a s ostatnými fyzickými osobami,

c) riadi záchranné práce, ak nepatria do pôsobnosti orgánov štátnej správy, právnických osôb alebo fyzických osôb – podnikateľov na území obce; pri riadení záchranných prác môže uložiť povinnosti podľa § 21 a 23,

d) uskladňuje, ošetruje a zabezpečuje výdaj materiálu civilnej ochrany jednotkám civilnej ochrany zriadeným obcou a prostriedkov individuálnej ochrany obyvateľstvu obce, pre ktoré tieto prostriedky nezabezpečujú právnické osoby alebo fyzické osoby – podnikatelia,

e) podľa potreby určuje vhodné ochranné stavby použiteľné na ukrytie obyvateľstva a zabezpečuje ich potrebné úpravy,

f) zabezpečuje trvale hlásnu službu a informačnú službu civilnej ochrany, o čom informuje okresný úrad a poskytuje nevyhnutnú a okamžitú pomoc v núdzi, najmä prístrešie, stravu alebo inú materiálnu pomoc¹⁷⁾ obyvateľstvu obce a osobám nachádzajúcim sa na území obce,

g) plánuje, vyhlasuje, riadi a zabezpečuje evakuáciu a poskytuje núdzové ubytovanie a núdzové zásobovanie evakuovaným,

h) vytvára jednotky civilnej ochrany z obyvateľstva obce a zabezpečuje ich akcieschopnosť,

i) zabezpečuje a vykonáva prípravu jednotiek civilnej ochrany obce a v spolupráci s verejnoprávnymi inštitúciami s humanitným poslaním¹⁴⁾ zabezpečuje prípravu obyvateľstva na sebaobranu a vzájomnú pomoc,

j) vyhlasuje a odvoláva mimoriadnu situáciu a ustanovuje režim života obyvateľstva na území obce v prípade vzniku mimoriadnej udalosti a neodkladne o tom informuje okresný úrad,

k) vedie evidenciu evakuovaných osôb a zoznamy evakuovaných osôb podliehajúcich brannej povinnosti s uvedením evakuačného miesta odovzdáva príslušnému okresnému úradu v sídle kraja,

l) hospodári s pridelenými finančnými prostriedkami na civilnú ochranu,¹⁸⁾

m) vyžaduje náhradu skutočných výdavkov vynaložených na civilnú ochranu, ktoré sa financujú zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu miestne príslušného okresného úradu.

Kontrolovaný subjekt nesprávne vníma odborne spôsobilú osobu v oblasti civilnej ochrany obyvateľstva ak si myslí, že je potrebná len pri vypracovaní plánu ochrany

obyvateľstva.

V zmysle **§ 15a ods. 1** je **obec povinná zverejňovať informácie** pre verejnosť vyplývajúce z plnenia povinností podľa **§ 14 ods. 1 písm. p)** a **§ 15 ods. 1 písm. a)** **trvalo** na internetovej stránke, alebo na verejnej tabuli s uvedením 30-dňovej lehoty, dokedy môže dotknutá verejnosť podávať pripomienky. Opodstatnené pripomienky sa primerane zohľadnia pri spracovaní plánu ochrany obyvateľstva. Informácie sa prehodnocujú a v prípade potreby aktualizujú; v aktualizovanej forme sa zverejňujú najmenej raz za tri roky.

V zmysle **§ 15 a ods. 2)**

Informácie pre verejnosť zahŕňajú najmä

- a) informácie o zdroji ohrozenia,
- b) informácie o možnom rozsahu mimoriadnej udalosti a následkov na postihnutom území a životnom prostredí,
- b) nebezpečné vlastnosti a označenie látok a prípravkov, ktoré by mohli spôsobiť mimoriadnu udalosť,
- c) informácie o spôsobe varovania obyvateľstva a o záchranných prácach,
- d) úlohy a opatrenia po vzniku mimoriadnej udalosti,
- e) podrobnosti o tom, kde sa dajú získať ďalšie informácie súvisiace s plánom ochrany obyvateľstva,
- f) odkaz na obmedzenia vyplývajúce z ochrany dôverných informácií a utajovaných skutočností.

Odborná spôsobilosť v zmysle § 18a zákona č. 47/2012 Z.z. o civilnej ochrane obyvateľstva v znení neskorších predpisov.

(1) Odborná spôsobilosť je súhrn teoretických vedomostí a praktických zručností, ktoré sú potrebné na

- a) vypracovanie a aktualizáciu plánu ochrany obyvateľstva,**
- b) vypracovanie a aktualizáciu plánu ochrany zamestnancov a osôb prevzatých do starostlivosti,**
- c) vzdelávaciu činnosť na úseku civilnej ochrany.**

(2) Odborná spôsobilosť sa získava odbornou prípravou a vykonaním skúšky pred skúšobnou komisiou, ktorej predsedu a členov vymenúva a odvoláva minister vnútra Slovenskej republiky.

(3) Žiadosť o vykonanie odbornej prípravy a skúšky sa predkladá ministerstvu vnútra a obsahuje meno, priezvisko, dátum narodenia, adresu trvalého pobytu, činnosť, na ktorú sa žiada odborná spôsobilosť, a podpis žiadateľa.

(4) Opravnú skúšku možno vykonať len raz. Ak žiadateľ nevyhoví na opravnej skúške, môže vykonať skúšku až po opakovanom vykonaní odbornej prípravy.

(5) Ministerstvo vnútra vydá osvedčenie o odbornej spôsobilosti (ďalej len "osvedčenie") žiadateľovi, ktorý vykonal skúšku. Osvedčenie obsahuje

- a) meno, priezvisko a akademický titul,
- b) dátum narodenia,
- c) dátum vykonania skúšky,
- d) činnosť, na ktorú sa vydáva osvedčenie,
- e) evidenčné číslo osvedčenia, dátum jeho vydania, odličok úradnej pečiatky so štátnym znakom, meno, priezvisko, akademický titul a podpis predsedu skúšobnej komisie.

(6) Odborne spôsobilá osoba je povinná každých päť rokov od vykonania skúšky zúčastniť sa školenia a po jeho skončení absolvovať preskúšanie; ak sa školenia nezúčastní alebo nevyhoví na preskúšaní, stratí odbornú spôsobilosť. Osoba, ktorá stratí odbornú spôsobilosť, je povinná bezodkladne odovzdať osvedčenie ministerstvu vnútra.

(7) Odborná príprava na získanie odbornej spôsobilosti sa vykonáva za úhradu; to sa nevzťahuje na zamestnanca ministerstva, ostatného ústredného orgánu štátnej správy, iného ústredného štátneho orgánu, obvodného úradu, samosprávneho kraja a obce. Úhrada zodpovedá rozsahu nevyhnutných nákladov a je príjmom štátneho rozpočtu.

(8) Ministerstvo vnútra vedie v elektronickej forme evidenciu osvedčení.

(9) Podrobnosti o odbornej spôsobilosti ustanoví všeobecne záväzný právny predpis, ktorý vydá ministerstvo vnútra.

Na základe vyššie uvedeného konštatujem, že obec je povinná odborne spôsobilou osobou nielen vypracovávať ale aj aktualizovať plán ochrany obyvateľstva podľa potreby, najmenej raz za tri roky a všetky povinnosti obce na úseku civilnej ochrany obyvateľstva zabezpečovať odborne spôsobilou osobou.

Požiarňa ochrana - Zákon č. 314/2001 Z.z. o ochrane pred požiarimi.

Kontrolovaný subjekt podal námietku ku konštatovaniu porušenia zákona o ochrane pred

požiarmi, poukázaním na § 15 ods.2 zákona cit: „Obec môže ustanoviť preventívára požiarnej ochrany obce s odbornou spôsobilosťou na plnenie úloh na úseku ochrany pred požiarmi. Účasť preventívára požiarnej ochrany obce na odbornej príprave v jeho pracovnom čase sa považuje za prekážku v práci na strane zamestnanca z dôvodu všeobecného záujmu“. K uvedenému konštatujem:

V zmysle § 9 ods. 6 citovaného zákona, v ktorom je uložená povinnosť obce cit:
„ Obec zabezpečuje prostredníctvom preventívára požiarnej ochrany obce podľa § 15 ods. 2 plnenie týchto povinností:

- a) organizovanie a vyhodnocovanie preventívnych protipožiarnych kontrol v obci,
- b) školenie kontrolných skupín obce,
- c) vypracovanie dokumentácie ochrany pred požiarmi obce okrem dokumentácie hasičskej jednotky,
- d) vykonávanie preventívno-výchovnej činnosti v obci. „

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že v zmysle § 15 ods. 2 zákona na úseku ochrany pred požiarmi, môže obec stanoviť preventívára, avšak na plnenie povinností uvedených pod písmenom a-d § 9 zákona musí zabezpečiť kontrolovaný subjekt prostredníctvom preventívára.

Zákon nemusí uvádzať či sa povinnosť musí zabezpečovať nepretržite alebo v akých časových úsekoch, jednoznačnosť zákona je v tom, že stanovil povinnosť obce jej bez možnosti rozhodovania sa či áno alebo nie, alebo kedy. Zákon nepredpokladá, že uloženú povinnosť, by obce nezabezpečovali a ak, tak ide o porušenie zákona.

Opakovane uvádzam, že:

V zmysle § 32 ods. 2 zák. č. 121/2002 Z.z. o požiarnej prevencii, je odborná príprava preventívárov požiarnej ochrany obcí zameraná najmä na znalosť,

- a) zákona, jeho vykonávacích predpisov a ďalších osobitných predpisov,
- b) organizácie a riadenia ochrany pred požiarmi,
- c) základov procesov horenia a hasenia,
- d) základných požiadaviek protipožiarnej bezpečnosti stavebných objektov,
- e) zásad protipožiarnej bezpečnosti pri skladovaní horľavých látok a manipulácii s nimi a pri činnostiach spojených so zvýšeným nebezpečenstvom vzniku požiaru,
- f) funkcií a parametrov požiarnotechnických zariadení, hasičskej techniky, hasiacich prostriedkov a iných vecných prostriedkov ochrany pred požiarmi.

V zmysle § 33 ods. 1 zák. č. 121/2002 Z.z. o požiarnej prevencii vyššie citovaného zákona je základná odborná príprava zameraná na získanie teoretických vedomostí, praktických skúseností a aplikačných postupov a jej rozsah je pre

- a) preventívára požiarnej ochrany obce najmenej 80 hodín,
- b) technika požiarnej ochrany najmenej 120 hodín,
- c) špecialistu požiarnej ochrany najmenej 200 hodín.

Bývalý z-c absolvoval aktualizáciu odbornú prípravu v dňoch 19-22.09.2022.

Konštatované kontrolné zistenie „porušenie zákona o Požiarnej ochrane“ opieram nielen o zákon, ale aj o informáciu na stránke MV SR <https://www.minv.sk/preventivar-poziarnej-ochrany-obce-1/> Preventívár požiarnej ochrany obce.

Preventívárom požiarnej ochrany obce môže byť len fyzická osoba s odbornou spôsobilosťou na výkon činnosti preventívára požiarnej ochrany obce.

Podľa § 9 ods. 6 zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarmi v znení neskorších predpisov obec zabezpečuje prostredníctvom preventívára požiarnej ochrany obce plnenie týchto povinností:

- a. organizovanie a vyhodnocovanie preventívnych protipožiarnych kontrol v obci,
- b. školenie kontrolných skupín obce,
- c. vypracovanie dokumentácie ochrany pred požiarmi obce, okrem dokumentácie hasičskej jednotky,
- d. vykonávanie preventívno-výchovnej činnosti v obci.

Odbornú spôsobilosť preventívár požiarnej ochrany obce preukazuje osvedčením o odbornej spôsobilosti. Odbornú spôsobilosť preventívára požiarnej ochrany obce overuje a osvedčenie o odbornej spôsobilosti preventívára požiarnej ochrany obce vydáva príslušné okresné riaditeľstvo Hasičského a záchranného zboru. Overenia odbornej spôsobilosti sa môže zúčastniť fyzická osoba, ktorá absolvovala odbornú prípravu pre preventívárov požiarnej ochrany obce vo vymedzenom rozsahu a to najneskôr do 6 mesiacov od skončenia

odbornej prípravy, pričom absolvovanie odbornej prípravy sa preukazuje potvrdením o absolvovaní odbornej prípravy. Potvrdenie o absolvovaní odbornej prípravy pre preventívára požiarnej ochrany obce platí 18 mesiacov od skončenia odbornej prípravy.

Ad 2) písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam v časti v rámci kontroly spojených písmen f) až h) Návrhu

Z predmetnej časti Návrhu rezultuje prvé kontrolné zistenie, že „Dohody o skončení pracovného pomeru neobsahovali dôvod skončenia v zmysle § 60 ods. 2 Zákonníka práce.“

Z uvedený kontrolným zistením sa povinná osoba stotožňuje, avšak neuvedenie dôvodu v dohode o skončení pracovného pomeru, ak k takejto dohode medzi zamestnávateľom a zamestnancom došlo z dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. a) až c) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“), nespôsobuje neplatnosť takejto dohody, nakoľko Zákonník práce neplatnosť určitých právnych úkonov v dotknutých ustanoveniach výslovne predpokladá (napr. § 61 ods. 1 a 2 Zákonníka práce), čo však nepredstavuje tento prípad (viď taktiež napr. rozhodnutie Najvyššieho súdu ČR sp. zn. **21 Cdo 1779/2010**). **Z uvedeného dôvodu preto dané kontrolné zistenie povinná osoba nepovažuje za rozporné so zákonom.**

K vyššie uvedenému názoru, ktorý nie je námietkou sa vyjadrujem nasledovne:

V tejto časti návrhu Správy kontroly bolo uvedené kontrolné zistenie „porušenie § 60 os. 2 Zákonníka práce“, s ktorým sa kontrolovaný subjekt stotožnil. Upozorňujem, že ako povinná osoba ste oprávnený podať námietky ku kontrolným zisteniam, k odporúčaným opatreniam a k lehote na predloženie prijatých opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, nie analyzovať postupy, z ktorých vychádzala hlavná kontrolórka pri výkone kontroly.

V návrhu správy sa nekonštatuje porušenie § 61 ods. 1a2 Zákonníka práce

Napriek vyššie uvedenému k vyjadreniu, resp. názoru kontrolovaného subjektu, ktoré nie je námietkou uvádzam:

Zákonník práce neplatnosť určitých právnych úkonov výslovne predpokladá pri výpovedi zo strany z-ľa ako aj zo strany z-ca /§ 61 ods. 1 a 2 Zákonníka práce/.

Vzhľadom na znenie § 1 ods. 4 Zákonníka práce, pracovnoprávne vzťahy podliehajú režimu Zákonníka práce iba v rozsahu ustanovenom v prvej časti Zákonníka práce; inak sa spravujú ustanoveniami Občianskeho zákonníka.

Neplatnosť dohôd o skončení pracovného pomeru treba posudzovať v zmysle zák. č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka. V tomto prípade, kde chýbala obligatórna náležitosť – uvedenie dôvodu skončenia pracovného pomeru dohodou - podľa § 49a.

Nižšie uvedené námietky

- Pri skončení pracovného pomeru s dotknutými zamestnancami boli týmto vyplatené odmeny v súlade s § 20 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 553/2003 Z. z.“), ktorú skutočnosť preukazujú interné oznámenia zamestnávateľa z 24.04.2023, v intencii ktorých bolo prednostkou Mestského úradu v Seredi navrhnuté udelenie odmien daným zamestnancom primátorovi mesta Sereď, a na ktoré zrejme kontrolný orgán pri vykonávaní kontroly neprihliadol. Návrhy na udelenie odmien boli riadne odôvodnené a primátor tieto odsúhlasil. K tejto finančnej operácii boli taktiež riadne vykonané základné finančné kontroly v zmysle § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z., pričom dané finančné operácie boli i rozpočtovo kryté. Rozsah výšky predmetných odmien, udelených v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z., **bol v konečnom dôsledku premietnutý do dohôd o skončení pracovného pomeru.**
- Žiadne ustanovenie či už zákona č. 553/2003 Z. z., alebo Zákonníka práce, nevyklučuje udelenie odmeny podľa § 20 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. zamestnancovi, s ktorým má byť skončený pracovný pomer v zmysle § 60 Zákonníka práce vo všeobecnosti, pričom v danom prípade, ako už bolo uvedené, celý proces udeľovania odmien dotknutým bývalým zamestnancom bol realizovaný v súlade so zákonom. Z tohto pohľadu konštatovanie v námietkami napadnutom Návrhu, že „Zákonník práce nepozná odmenu pri skončení pracovného pomeru.“, **je bez právneho významu.**
- Povinná osoba sa taktiež nestotožňuje s konštatovaním, že danými odmenami malo byť nahradené odstupné v zmysle § 76 ods. 2 Zákonníka práce, a to z dôvodu, že právny inštitút „odstupné“ v zmysle § 76 ods. 2 Zákonníka práce je potrebné striktno odlišovať od právneho inštitútu „odmena“ podľa § 20 zákona č. 553/2003 Z. z.

sú neopodstatnené.

Neopodstatnenosť námietok odôvodňujem nasledovne:

Ako povinná osoba podávate námietky ku skutočnostiam, ktoré neboli v Návrhu správy uvedené. Súčasťou Návrhu správy z vykonanej kontroly v uvedenej časti, nie je konštatované kontrolné zistenie porušenia zákona č. 553/2003 Z.z. ani zákona č. 357/2015 Z.z.

Vyššie uvedené je opäť analyzovanie postupov a vyjadrení hlavnej kontrolórky pri výkone kontroly, ktoré nemajú dopad na rozsah a obsah výsledku kontroly. V tejto časti kontroly je poskytnutá uvedená a zvýraznená informácia pre kontrolovaný subjekt, že odmenu v zmysle § 20 zák. č. 553/2003 Z.z. nie je možné zamieňať za odstupné v zmysle zákonníka práce /kvázi odstupné/ **s následným odporúčaním do budúcnosti, postupovať v súlade s platnou právnou úpravou.**

Opomenuté skutočnosti uvádzané kontrolovaným subjektom, boli vzhľadom na závery kontroly a konštatovanie kontrolných zistených v návrhu správy, vykonané nad rámec zákona. **Bez právneho významu je stanovisko kontrolovaného subjektu, ktorý nie je ochotný akceptovať, že odmenu z-com vo verejnej správe, je možné vyplatiť len za podmienok uvedených v zákone č. 553/2003 Z.z a nie v zmysle Zákonníka práce.**

K irelevantnému názoru kontrolovaného subjektu doručeného ako námietka sa vyjadrujem nasledovne:

V § 4 ods.1 zák. č. 553/2003 Z.z. je uvedené, že z-com patrí plat, ktorým je

- a) tarifný plat,**
- b) osobný plat,**
- c) príplatok za riadenie,**
- d) príplatok za zastupovanie,**
- e) osobný príplatok,**
- f) platová kompenzácia za sťažený výkon práce,**

- g) príplatok za prácu v krízovej oblasti,
- h) príplatok za zmenu,
- i) príplatok za výkon špecializovanej činnosti,
- j) kreditový príplatok,
- k) výkonnostný príplatok,
- l) príplatok za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla a príplatok za vedenie služobného motorového vozidla,
- m) príplatok za praktickú prípravu,
- n) príplatok za prácu v noci,
- o) príplatok za prácu v sobotu alebo v nedeľu,
- p) príplatok za prácu vo sviatok,
- r) plat za prácu nadčas,
- s) plat za neaktívnu časť pracovnej pohotovosti na pracovisku,
- t) odmena,**
- u) príplatok začínajúcemu pedagogickému zamestnancovi a začínajúcemu odbornému zamestnancovi,
- v) príplatok za prácu so žiakmi so zdravotným znevýhodnením a zo sociálne znevýhodneného prostredia,
- w) rozdiel podľa § 32f ods. 13,
- x) príplatok za profesijný rozvoj.

Z vyššie uvedeného je nepochybné, že odmena je súčasťou platu v zmysle citovaného zákona.

V § 4 ods.3 zák. č. 553/2003 Z.z. je uvedené že plat je peňažné plnenie poskytované zamestnancovi za prácu, a zároveň je uvedené čo sa nepovažuje za plat.

Za plat sa nepovažuje náhrada za neaktívnu časť pracovnej pohotovosti mimo pracoviska, náhrada za pohotovosť pri zabezpečovaní opatrení v období krízovej situácie, náhrada za sťažené životné podmienky počas výkonu práce vo verejnom záujme v zahraničí a plnenia poskytované zamestnancovi podľa osobitných predpisov v súvislosti s vykonávaním pracovných činností, **najmä odstupné, odchodné a cestovné náhrady.**

Zákon neumožňuje kontrolovanému subjektu tak, ako uvádza vo svojej námietke k Návrhu správy z kontroly **premietnuť** odmeny /zák. 553/2003 Z.z./ do dohôd o skončení pracovného pomeru /Zákonník práce/.

Nižšie uvedené námietky sú neodôvodnené, majú charakter vysvetliviek, úvah a názorov kontrolovaného subjektu. Uvedené nemá charakter námietok, ktoré by menili rozsah a obsah výsledku kontroly v časti konštatovania porušenia rozpočtovej disciplíny na základe nehospodárneho a neefektívneho nakladania s verejnými finančnými prostriedkami .

Nižšie v texte opisujete postupy a sekundárne právne úkony, ktoré ste urobili po tom, ako prišlo k pochybeniu pri primárnom právnom úkone. Hlavný kontrolór, nemôže obhajovať sekundárne právne úkony, ktoré boli urobené následne na odstránenie nedostatkov vzniknutých z primárneho právneho úkonu, a ktoré mali negatívny dopad na rozpočet mesta. Ak ste urobil rozhodnutie o zmene organizačnej štruktúry aj v zmysle § 63 ods.1 písm.b), mali byť právne úkony súvisiace s novou organizačnou štruktúrou urobené v zmysle citovaného ustanovenia zákonníka práce.

V nižšie uvedených námietkach sa popisujú skutočnosti, ktoré majú preukázať šetrenie finančných prostriedkov ako aj hospodárnosť a efektívnosť, čo je absolútne v rozpore s kontrolným zistením uvedeným konštatovaním v správe z vykonanej kontroly, posúdeného, na základe vykonaného primárneho právneho úkonu /uzatvorenie dohôd o skončení pracovného pomeru/.

Odstupné podľa § 76 ods. 2 Zákonníka práce, ako aj v zmysle čl. II ods. 4. Kolektívnej zmluvy vyššieho

stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na obdobie 1.1.2023 – 31.8.2024 (ďalej len „kolektívna zmluva“), dotknutým zamestnancom pri skončení pracovného pomeru dohodou vyplatené nebolo, pričom s prihliadnutím na všetky okolnosti prípadu treba uznať, že toto **im vyplatené malo byť**, nakoľko k uzatvoreniu dohôd o skončení pracovného pomeru s dotknutými bývalými zamestnancami došlo v príčinnej súvislosti a z dôvodu uvedeného v § 63 ods. 1 písm. b) Zákonníka práce.

Dané odstupné, okrem iného, bolo predmetom predžalobných výziev už bývalých zamestnancov datovaných ku dňu 11.06.2023, a následne predmetom mimosúdnych rokovaní medzi povinnou osobou a právnym zástupcom bývalých zamestnancov, výsledkom ktorých bolo uzatvorenie dotknutých dohôd o sporných nárokoch v zmysle § 32 a nasl. Zákonníka práce.

Povinná osoba sa nestotožňuje s konštatovaním v Návrhu, že „*Kontrolovaný subjekt podpísal dohody o sporných nárokoch, uznal neplatnosť dohôd o skončení pracovného pomeru /okrem bodu 3/ a zaviazal sa po dohode so z-cami, vyplatiť každému ešte 3-násobok jeho priemerného mesačného zárobku.*“, nakoľko v prípade všetkých troch dotknutých bývalých zamestnancov z uzatvorených dohôd o sporných nárokoch (čl. II bod 3.) jednoznačne rezultuje, že povinná osoba neplatnosť týchto dohôd, ako aj dôvody, pre ktoré od nich ten ktorý bývalý zamestnanec odstúpil, neuznala, a pracovné pomery daných bývalých zamestnancov považovala a naďalej považuje za platne skončené ku dňu 30.04.2023.

Uzatvorením dohôd o sporných nárokoch a vyplatením finančnej čiastky v sume trojnásobku priemerného mesačného zárobku vypočítaného podľa § 134 ods. 2 Zákonníka práce (čl. III bod 2. dohôd o sporných nárokoch) boli všetky nároky (bývalých) zamestnancov, ktoré im vznikli, či mali alebo mohli vzniknúť v súvislosti s pracovným pomerom u povinnej osoby alebo s jeho skončením, vysporiadané, a títo bývalí zamestnanci sa zaviazali, že sa nebudú súdnou cestou domáhať akýchkoľvek nárokov súvisiacich so skončením pracovného pomeru podľa Zákonníka práce.

Na základe uvedeného je možné konštatovať, že predmetom tejto dohody a súčasťou vyplatenia finančných čiastok bolo okrem iného i vysporiadanie nároku na odstupné, **na ktoré, treba uznať, mali bývalí zamestnanci v súvislosti so skončením pracovného pomeru dohodou zákonný nárok.**

V tejto súvislosti si povinná osoba dovoľuje uviesť, že bývalý zamestnanec p. Mgr. Miroslav Račák odpracoval u povinnej osoby viac ako 13 rokov, z ktorého dôvodu mal podľa § 76 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce s použitím § 29 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. nárok na odstupné v sume štvornásobku funkčného platu jemu priznanému v čase, kedy by vznikol dôvod na vyplatenie tohto odstupného, ako aj nárok na odstupné v sume jedného funkčného platu v zmysle čl. II ods. 4 kolektívnej zmluvy, čo spolu činí 5 funkčných platov.

V uvádzaných súvislostiach je možné bezpochyby konštatovať, že v prípade bývalého zamestnanca p. Mgr. Miroslava Račáka malo byť tomuto vyplatené odstupné vo výške 5 funkčných platov v sume 7.347,50 eur (brutto), ale v končenom dôsledku mu v intencii dohody o sporných nárokoch bola vyplatená *de facto* náhrada mzdy v sume trojnásobku jeho priemerného mesačného zárobku vypočítaného podľa § 134 ods. 2 Zákonníka práce v celkovej výške 4.409,40 eur (brutto).

V ďalšom, bývalá zamestnankyňa Beáta Bírová odpracovala u povinnej osoby viac ako jeden a pol roka, z ktorého dôvodu mala podľa § 76 ods. 2 písm. a) Zákonníka práce s použitím § 29 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. nárok na odstupné v sume jedennásobku funkčného platu jej priznanému v čase, kedy by vznikol dôvod na vyplatenie tohto odstupného, ako aj nárok na odstupné v sume jedného funkčného platu v zmysle čl. II ods. 4 kolektívnej zmluvy, čo spolu činí 2 funkčné platy.

V prípade bývalej zamestnankyne p. Beáty Bírovej malo byť tejto vyplatené odstupné vo výške 2 funkčných platov v sume 1.104,98 eur (brutto), pričom v intencii dohody o sporných nárokoch jej bola vyplatená náhrada mzdy v sume trojnásobku jej priemerného mesačného zárobku vypočítaného podľa § 134 ods. 2 Zákonníka práce v celkovej výške 1.658,10 eur (brutto).

V konečnom dôsledku bývalá zamestnankyňa Katarína Navrátilová odpracovala u povinnej osoby viac ako 25 rokov, z ktorého dôvodu mala podľa § 76 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce s použitím § 29 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. nárok na odstupné v sume päťnásobku funkčného platu jej priznanému v čase, kedy by vznikol dôvod na vyplatenie tohto odstupného, ako aj nárok na odstupné v sume jedného funkčného platu v zmysle čl. II ods. 4 kolektívnej zmluvy, čo spolu činí 6 funkčných plátov.

V prípade bývalej zamestnankyne p. Kataríny Navrátilovej malo byť tejto teda vyplatené odstupné vo výške 6 funkčných plátov v sume 2.736,- eur (brutto), pričom v intencii dohody o sporných nárokoch jej bola vyplatená náhrada mzdy v sume trojnásobku jej priemerného mesačného zárobku vypočítaného podľa § 134 ods. 2 Zákonníka práce v celkovej výške 1.361,52 eur (brutto).

Povinná osoba teda v zmysle uzatvorených dohôd o sporných nárokoch uhradila bývalým zamestnancom celkovo 7.429,02 eur (brutto), ktorá suma však nekorešponduje so sumou 9.544,93 eur uvedenou v predmetnom Návrhu.

Z vyššie prezentovaných číselných údajov je taktiež zrejmé, že všetci traja bývalí zamestnanci mali v súvislosti so skončením pracovného pomeru dohodou nárok na odstupné podľa § 76 ods. 2 Zákonníka práce v celkovej sume 11.188,48 eur (brutto).

V súčte všetkých troch bývalých zamestnancov je možné v konečnom dôsledku konštatovať, že povinná osoba uzatvorením dohôd o sporných nárokoch ušetrila z rozpočtu mesta Sereď celkovú sumu 3.759,46 eur, čiže v predmetných právnych veciach vo všeobecnosti konala hospodárne a efektívne, teda v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Z uvádzaných dôvodov povinná osoba zastáva názor, že z jej strany k porušeniu ustanovenia § 31 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov dôjsť nemohlo, z ktorého titulu nie je ani dôvod na prijatie *opatrenia v podobe dôkladného preverenia spôsobenia škody a jej uhradenia*.

„V končnom dôsledku povinná osoba uvádza, že prijatými právnymi krokmi v daných právnych veciach došlo zrejme k oveľa väčšej úspore na finančných prostriedkoch mesta Sereď, nakoľko v prípade neuzatvorenia dohôd o sporných nárokoch by sa bývalí zamestnanci domáhali svojich nárokov súdnou cestou, pričom z titulu zrejmých pochybení povinnej osoby pri vykonávaní viacerých organizačných zmien v minulosti by boli bývalí dotknutí zamestnanci v civilných sporových konaniach pravdepodobne úspešní, čím by povinná osoba musela týmto zaplatiť okrem nárokov z titulu neplatného skončenia pracovného pomeru spolu s úrokmi z omeškania i trovy prípadného právneho zastúpenia a trovy súdneho konania“.

V Sereďi dňa: 28.08.2023

***Hlavná kontrolórka mesta
Mgr. Zuzana Horváthová***

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 14.09.2023

A:

Prerokovalo

Správu z vykonanej kontroly v rozsahu uznesenia č. 150/2023 bod. 1.

B:

Berie na vedomie

správu z vykonanej kontroly bez pripomienok