

Mestský úrad Sered'

Materiál č. 5C na prerokovanie MsZ zo dňa 16.11.2023

Názov materiálu:

Správa z vykonanej kontroly pracovných zmlúv a dohôd v obchodnej spoločnosti Správa majetku mesta s.r.o od 01.01.2022 v zmysle uznesenia č. 149/2023.

Materiál obsahuje:

- *Správa z vykonanej kontroly*
- *Návrh na uznesenie*

Predkladateľ: Mgr. Horváthová

Spracovateľ: Mgr. Horváthová

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 16.11.2023

A: Prerokovalo

Správu z vykonanej kontroly pracovných zmlúv a dohôd v obchodnej spoločnosti Správa majetku Sereď s.r.o od 01.01.2022 v zmysle uznesenia č. 149/2023.

B: Berie na vedomie

Správu z vykonanej kontroly bez pripomienok

Správa z vykonanej kontroly

V súlade so zameraním kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2023, schváleného Mestským zastupiteľstvom, bola v rozsahu **schváleného uznesenia č. 149/2023** vykonaná kontrola **všetkých pracovných zmlúv a dohôd v organizáciách Správa majetku Sered' s.r.o. a Dom kultúry Sered' od 01.01. 2022.**

Termín predloženia výsledkov - novembrové MsZ.

Kontrolovaný subjekt: Správa majetku Sered' s.r.o. zastúpená konateľom spoločnosti Ing. Karolom Andrášikom, Sídlo spoločnosti: Námestie republiky 1176/10, 926 01 Sered'

Kontrolný orgán: Hlavná kontrolórka mesta Mgr. Zuzana Horváthová

Kontrola vykonaná v čase: Od 12.09.2023 – 12.10.2023

Predmet kontroly:

efektívnosť a hospodárnosť pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami.

Cieľom kontroly:

Dodržiavanie príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov.

Použité právne predpisy

- Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce 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)
- Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník

Použité skratky: z-p – zamestnávateľ, z-c – zamestnanec, PPV – pracovno-právny vzťah

Výkon kontroly:

Kontrola v zmysle uznesenia č. 149/2023 bola vykonaná na základe predložených podkladov ku kontrole.

Kontrolovanému subjektu bola Mestom Sered', /Zmluvou o poskytnutí dotácie **v roku 2022** (ev.č. 206/2022) uzatvorená podľa ust. § 51 zákona č.40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v platnom znení a v súlade s ust. § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení/ poskytnutá **dotácia vo výške 164 000 €.** (ďalej len „Zmluva“),

Kontrolovaný subjekt zúčtoval vyššie uvedenú dotáciu poskytnutú v roku 2022 v súlade s čl. III. ods. 3 vyššie citovanej Zmluvy.

V roku 2023 bola kontrolovanému subjektu poskytnutá dotácia na základe Zmluvy (ev. č. 218/2023) v zmysle vyššie uvedených právnych predpisov vo výške **180 000 €.**

Účelom poskytnutia dotácií bola úhrada bežných výdavkov, ktoré súvisia s údržbou a činnosťami spojenými s riadnym zabezpečením prevádzky objektov Domu kultúry, MsKS NOVA, areálov futbalových štadiónov a s vydávaním Seredských noviniek.

Z predloženého zúčtovania dotácie poskytnutej v roku 2022 je zrejmé, že kontrolovaný subjekt použil dotáciu mesta na prevádzkové náklady, z časti na úhradu miezd a odmien svojich z-cov, čo znamená, že na spomenutý účel využíval verejné finančné prostriedky.

Na základe vykonanej bolo zistené:

Ku kontrole bol predložený zoznam zamestnancov /pracovná zmluva vrátane ich dodatkov, dohody o pracovnej činnosti/ platné v roku 2022 a 2023 ku dňu začatia kontroly, rovnako boli predložené pracovné zmluvy a ich dodatky, dohody o vykonaní činnosti uzatvorené od 01.01.2022 ako aj uzatvorené od 01.01.2023. Ku kontrole bola predložená aj zmluva o výkone funkcie konateľ'a, ktorá nie je pracovnou zmluvou ale zmluvou uzatvorenou v zmysle obchodného zákonníka.

Rok 2022

Kontrolovaný subjekt vynaložil v roku 2022 na mzdy a odmeny vrátane odvodov z-ľa celkom 181 797 €. Kontrolovaný subjekt mal od 01.01.2022 zamestnaných 17 z-cov.

➤ **10 - z-cov na základe Pracovnej Zmluvy, náklady vynaložené na mzdy vrátane odvodov z-ľa.**

Upratovačka – informátorka – 5 z-cov /54 958 €/ pracovný čas 40 hod. týždenne

Správca futbalového štadióna – 1 z-c /13 645 €/ pracovný čas 40 hod. týždenne

Údržbár, stolár – 1 z-c /18 803 €/ pracovný čas 40 hod. týžd.

Elektrikár, údržbár, technik – 1 z-c /17 900 €/ pracovný čas 40 hod. týžd.

Účtovníčka, administratívny, správca nebyt. priestorov - 1 z-c /16 880 €/ pracovný čas 40 hod. týžd.

Právnik – 1 z-c /pracovný čas 12,5 hod. týždenne /8 016 €/

➤ **1 - z-c na základe zmluvy o výkone funkcie konateľ'a /37 253,70 € vrátane odvodov spoločnosti s.r.o/**

Vykonávanie funkcie konateľ'a ako štatutárneho orgánu nie je výkonom závislej práce v podriadenosti zamestnávateľovi, tak ako to vyplýva z charakteristiky PPV.

➤ **5 - z-cov na Dohodu o pracovnej činnosti.**

V roku 2022 kontrolovaný subjekt na základe predložených dokladov ku kontrole, neuzatvoril od 01.01.2020 pracovnú zmluvu v zmysle § 42 a nasledovné zákona č. 311/2001 Z.z. zákonníka práce.

Kontrolovaný subjekt v roku 2022 uzatvoril v zmysle § 228a ods. 1 zák. č. 311/2001 Z.z. zákonníka práce - Dohody o pracovnej činnosti:

1 – dohoda 01.09.2022 - 31.08.2023 – 500 €/mesiac – organizačné zabezpečenie činnosti pri rekonštrukcii štadióna. Odvody z-ľa predstavujú 35.2% t.j. 176,00 €/mesiac.

Vyššie uvedená dohoda nadväzovala na dohodu uzatvorenú v roku 2021 do 31.08.2022, čo znamená, že finančné prostriedky na odmenu vrátane odvodov z-ľa boli čerpané počas celého roku 2022 celkom v hodnote 8 021 €.

1 – dohoda 01.07.2022 - 30.06.2023 – 150 €/mesiac – na základe požiadaviek záujemcov o použitie nebytových priestorov v objekte Domu kultúry Sereď poskytovať službu v zmysle platného cenníka a zásad používania nebytového priestoru

- Odovzdávanie nebytového priestoru a preberanie od používateľa po akcii
- Obsluha registračnej pokladnice a vedenie evidencie
- Vedenie evidencie o používaní nebytových priestorov

Odvody z-ľa predstavujú 35.2% t.j. 52,80 €/mesiac.

Vyššie uvedená dohoda nadväzovala na dohodu uzatvorenú v roku 2021 do 30.06.2022, čo znamená, že finančné prostriedky na odmenu vrátane odvodov z-ľa boli čerpané počas celého roku 2022 celkom v hodnote 2 433,60 €.

1 dohoda – evidencia pošty, kopírovanie /50 €/mesiac/ 01.07.2021 – 30.06.2022 /ukončená/

Uvedená dohoda nadväzovala na dohodu uzatvorenú v roku 2021 do 30.06.2021, čo znamená, že finančné prostriedky na odmenu vrátane odvodov z-ľa boli čerpané počas celého roku 2022 celkom v hodnote 736 €.

1 dohoda – pomocné práci pri správe štadióna. Dohoda bola ukončená. Odmena vrátane odvodov z-ľa bola vo výške 303,15 €.

1 dohoda o brigádnickej práci študentov – pomocné údržbárske práce. Odmena vrátane odvodov predstavovala celkom 1 129 €

Na základe vykonanej kontroly bolo ďalej zistené:

Súčasťou predložených podkladov ku kontrole bol aj Dodatok č. 3 k Zmluve o výkone funkcie konateľ'a uzatvorený dňa 10.11.2022. Predmetom dodatku bola zmena bodu 1, čl. VI – Odmena konateľ'a. Dodatkom č. 3 sa odmena zvyšovala z 2 300 € mesačne na 2 500 € mesačne od 01.12.2022, ktorú mal uzatvoriť kontrolovaný subjekt.

Kontrolovaný subjekt je povinný zverejňovať informácie a je povinnou osobou v zmysle § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Zmluva o výkone funkcie ako aj jej dodatky sú povinne zverejňované zmluvy v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, na rozdiel od pracovných zmlúv a dohôd uzatvorených v zmysle zákonníka práce.

Kontrolovaný subjekt zverejnil zmluvu v zmysle § 5a) citovaného zákona v centrálnom registri zmlúv počas výkonu tejto kontroly dňa 21.09.2023, čo znamená, že dodatok č. 3 nadobudol účinnosť dňa 22.09.2023.

V zmysle občianskeho zákona § 47a ods. 4 neprišlo k uzatvoreniu zmluvy, pretože k jej zverejneniu prišlo po 10 mesiacoch.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nezverejnil dodatok č. 3 k povinne zverejňovanej zmluve v registri, čím prišlo k porušeniu ods. 6 a 7 § 5a) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Uvedeným konaním prišlo k naplneniu skutkovej podstaty § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka cit: „ Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo“.

V dôsledku absencie zverejnenia právneho úkonu /Dodatku č. 3 k zmluve o výkone funkcie konateľ'a/ ako hmotnoprávnej podmienky jeho účinnosti je právny úkon považovaný za ničotný, zdanlivý. **Odmena vyplácaná konateľ'ovi spoločnosti od 01.01.2022 do 21.09.2023 bola vyplácaná na základe neexistujúceho právneho úkonu.**

V súvislosti s vyššie uvedeným dodatkom č. 3 k Zmluve o výkone funkcie konateľ'a konštatujem:

V zmysle §66 ods. 6 obchodného zákonníka zmluvu o výkone funkcie uzatvára spoločnosť a orgány spoločnosti alebo spoločník.

Kontrolné zistenie:

Zverejnený dodatok nemá správne označenie v dodatku č. 3 Zmluvnú stranu „spoločnosť“.

Vo vyššie uvedenom dodatku je účastníkom zmluvy konateľ spoločnosti a spoločnosť identifikovaná IČO-m, avšak zastúpená primátorom mesta ako zástupcom jediného spoločníka.

Správa majetku Sered' s.r.o je obchodná spoločnosť, ktorú zastupuje konateľ spoločnosti, nie zástupca jediného spoločníka.

Zástupca jediného spoločníka – Valné zhromaždenie má zákonom stanovené oprávnenia a povinnosti, ktoré sú vymenované rovnako v zakladacej listine spoločnosti ako aj v zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta. Rozhodnutia Valného zhromaždenia sú súčasťou „Zápisnice“ z Valného zhromaždenia, ktorú podpisuje Valné zhromaždenie a zapisovateľ zápisnice.

V súvislosti s uvedeným, som si ku kontrole vyžiadala zápisnice z riadneho aj mimoriadneho Valného zhromaždenia za rok 2022 /27.05.2022, 17.10.2022, 15.12.2022/. Súčasťou ani jednej zápisnice nie je rozhodnutie Valného zhromaždenia, ktoré by sa týkalo odmeny konateľa SMS s.r.o.

Za spoločnosť koná konateľ spoločnosti do vnútra aj navonok. Konateľ spoločnosti vykonáva rozhodnutia Valného zhromaždenia, čo znamená, že Valné zhromaždenie, ktorým je primátor mesta ako zástupca jediného spoločníka, nemá oprávnenie uzatvárať zmluvy.

Po zistení vyššie uvedeného kontrolného zistenia som informovala konateľa kontrolovaného subjektu o zistených skutočnostiach a kontrolných zisteniach.

Na základe vyššie uvedeného /účinnosť Dodatku č. 3 k Zmluve o výkone funkcie od 22.09.2023, zverejnený dňa 21.09.2023/ som odporučila konateľovi kontrolovaného subjektu v termíne ihneď, prijať, a to ešte počas výkonu kontroly, účinné opatrenia na odstránenie kontrolného zistenia, **aby neprišlo k vynakladaniu finančných prostriedkov na základe zmluvy, ktorá obsahuje nesprávne pomenovanie „spoločnosti“, ktorá je jednou zo zmluvných strán**. Odporúčam kontrolovanému subjektu v termíne najneskôr **do 29. 10. 2023 predložiť opatrenia prijaté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku**.

Poskytnutú dotáciu na prevádzkové náklady vo výške 164 000 € v roku 2022 zúčtoval kontrolovaný subjekt nasledovne:

- mzdové náklady - 74 872,86 €
- náklady na športoviská - 15 847,90
- splátka úveru - 11 600 €
- Seredské novinky – 9000 €
- Energie – 52 679,24 €

Z uvedeného nie je možné určiť, ktorá časť mzdových prostriedkov je, alebo nie je súčasťou poskytnutej dotácie na prevádzku v roku 2022.

Rok 2023

Kontrolovaný subjekt má na základe predložených dokladov ku kontrole v roku 2023 do 28.02.2023 - 15 z-cov, do 27.03.2022 – 14 z-cov, od 01.04.2023 má kontrolovaný subjekt 13 z-cov.

V roku 2023 prišlo k ukončeniu pracovného pomeru k 30.03.2023 s jedným z-com, ktorý bol uzatváraný v zmysle § 42 a nasledovné zákona č. 311/2001 Z.z zákonníka práce.

V roku 2023 kontrolovaný subjekt na základe predložených dokladov ku kontrole, uzatvoril jednu pracovnú zmluvu v zmysle § 42 a nasledovné zákona č. 311/2001 Z.z. zákonníka práce od 28.03.2023 v súvislosti s ukončením pracovného pomeru vyššie uvedeného. Kontrolovaný subjekt má od 01.01.2023 zamestnaných:

➤ **10 - z-cov na základe Pracovnej Zmluvy výdavky na mzdy a odvody k 22.09.2023**

Upratovačka – informatorka – 5 z-cov - 38 122 €

- Pracovná zmluva od 01.03.2012 – 30.03.2023 /v kontrolovanom období 40 hodín týždenne/
- Pracovná zmluva od 01.09.2014 – doteraz, /v kontrolovanom období 40 hodín týždenne/
- Pracovná zmluva od 01.03.2012 – doteraz, /v kontrolovanom období 40 hodín týždenne/
- Pracovná zmluva od 01.03.2012 – doteraz, /v kontrolovanom období 40 hodín týždenne/
- Pracovná zmluva od 01.09.2016 – doteraz, /v kontrolovanom období 40 hodín týždenne/
- Pracovná zmluva od 28.07.2023 – doteraz, /v kontrolovanom období 40 hodín týždenne/

Správca futbalového štadióna – 1 z-c - 9 926 €

- Pracovná zmluva od 01.11.2020 – doteraz /v kontrolovanom období 40 hodín týždenne/

Údržbár a stolár – 1 z-c- 12 376 €

- Pracovná zmluva od 01.06.2019 - doteraz /v kontrolovanom období 40 hodín týždenne/

Elektrikár, údržbár, technik – 1 z-c – 11 896 €

- Pracovná zmluva od 29.10.2019 – doteraz, v kontrolovanom období 40 hodín týždenne/

Účtovníčka, administratívny, správca nebytových priestorov - 1 z-c – 11 146 €

- Pracovná zmluva od 01.07.2020 – doteraz /40 hodín týždenne/

Právnik – 1 z-c - 5 457 €

- Pracovná zmluva od 01.03.2019 – doteraz /pracovný čas 12,5 hod. týždenne/

Kontrolovaný subjekt v roku 2023 uzatvoril v zmysle § 228a ods. 1 zák. č. 311/2001 Z.z. zákonníka práce Dohody o pracovnej činnosti:

1 – dohoda 01.09.2023 - 31.08.2024 – 500 €/mesiac – organizačné zabezpečenie činnosti pri rekonštrukcii štadióna. Odvody z-ľa predstavujú 35.2% t.j. 176,00 €/mesiac.

Vyššie uvedená dohoda nadväzovala na dohodu uzatvorenú v roku 2022 do 31.08.2023, čo znamená, že finančné prostriedky na odmenu vrátane odvodov z-ľa budú čerpané počas celého roku 2023 celkom v hodnote 8 112 €.

1 – dohoda 01.07.2023 - 30.06.2024 – 150 €/mesiac – na základe požiadaviek záujemcov o použitie nebytových priestorov v objekte Domu kultúry Sereď poskytovať službu v zmysle platného cenníka a zásad používania nebytového priestoru

- Odovzdávanie nebytového priestoru a preberanie od používateľa po akcii
- Obsluha registračnej pokladnice a vedenie evidencie
- Vedenie evidencie o používaní nebytových priestorov

Odvody z-ľa predstavujú 35.2% t.j. 52,80 €/mesiac.

Vyššie uvedená dohoda nadväzovala na dohodu uzatvorenú v roku 2022 do 30.06.2023, čo znamená, že finančné prostriedky na odmenu vrátane odvodov z-ľa budú čerpané počas celého roku 2023 celkom v hodnote 2 433,60 €.

Kontrolovaný subjekt do ukončenia kontroly čerpal na mzdy a odmeny vrátane odvodov celkom 122 909,21 €.

1 dohoda – 01.07.2022 – 28.02.2023 - evidencia pošty, kopírovanie /50 €/mesiac

Finančné prostriedky na odmenu vrátane odvodov z-ľa, boli čerpané počas trvania dohody v roku 2023 /január, február/ vo výške 122,70 €.

- **1 - z-c na základe zmluvy o výkone funkcie konateľ'a,** výdavky na mzdy a odvody k 22.09.2023

Zmluva o výkone funkcie od 01.03.2019 – doteraz /odmena vrátane odvodov 26 830 €/

Náklady na mzdy a odvody za zamestnávateľa na základe dokladov predložených ku kontrole dňa 22.09.2023, predstavujú 122 909,21 €. Kontrolovaný subjekt je povinný vyúčtovať dotáciu vo výške 180 000 € v zmysle čl. III. bod. 3 Zmluvy o poskytnutí dotácie, najneskôr do 05.02.2024. .

Kontrolovaný subjekt uzatvoril pracovné zmluvy a dohody v súlade s platnou právnou úpravou zákonníka práce.

Kontrolovaný subjekt si riadne plní odvodové povinnosti z uzatvorených pracovných zmlúv, z dohôd o vykonaní práce mimo pracovného pomeru, ako aj zo Zmluvy o výkone funkcie konateľ'a.

Na záver :

Kontrolovaný subjekt ako povinná osoba bola oprávnená zmysle § 21 písm. b) v lehote najneskôr do 12.10.2023 podať písomné námietky ku kontrolným zisteniam, k odporúčaným opatreniam a k lehote na predloženie 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 02.10.2023 čo potvrdil svojim podpisom. Návrh správy bol kontrolovanému subjektu odovzdaný dňa 02.10.2023.

Konateľ kontrolovaného subjektu osobne dňa 12.10.2023 oznámil hlavnej kontrolórke, že nebude podávať námietky k návrhu správy z vykonanej kontroly. Na základe nepodania námietok zostáva obsah a rozsah výsledku kontroly bez zmien.

Mgr. Zuzana Horváthová
Hlavná kontrolórka mesta

V Seredi dňa: 12.10.2023

Na vedomie:

Primátor mesta Sered'

Ing. Ondrej Kurbel