

## **Správa z vykonanej finančnej kontroly**

V zmysle uzn. MsZ č. 2/2016 zo dňa 17.03.2016 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v období od 11.05.2016 do 26.08.2016 s prerušením od 06.07.2016 do 23.08.2016 vykonaná

***Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v neziskovej organizácii Inkubátor Malacky, n.o. vo vzťahu k vykazovanej strate.***

**Cieľ kontroly:** Overiť hospodárenie organizácie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov

**Kontrolované obdobie:** roky 2010-2015

**Povinná osoba:** Inkubátor Malacky, n.o.

**Zástupcovia povinnej osoby:**

Ing. Ľubica Čikošová, poverená riadením (od 29.03.2016 do 31.05.2016), riaditeľka (od 01.06.2016)  
Ing. arch. Valentín Magdolen, riaditeľ (do 29.03.2016)

**Kontrolu vykonali:** Ing. Petra Kožuchová  
Mgr. Alexandra Hrnková

**Legislatívny rámec – Právne predpisy:**

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania
- Zákon č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov (Zákonník práce)
- Zákon č. 650/2004 Z.z. o doplnkovom dôchodkovom sporení 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 č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty

**Použitý podklady – zoznam preverených dokladov:**

- Zakladacia listina Inkubátor Malacky, n.o. zo dňa 18.03.2004 vrátane Dodatku č. 1-3
- Štatút neziskovej organizácie Inkubátor Malacky, n.o.

- Vnútroorganizačné smernice neziskovej organizácie Inkubátor Malacky, n.o. za obdobie rokov 2004-2016
- Účtovné výkazy, hlavná kniha, obratová predvaha, interné doklady, doklady k inventarizácii za obdobie rokov 2011-2014
- Výročné správy Inkubátor Malacky, n.o. za obdobie 2004-2015
- Zápisy z rokovaní správnej rady Inkubátor Malacky, n.o. za obdobie rokov 2004-2015
- Faktúry, bankové výpisy a pokladničné doklady za obdobie rokov 2011-2014
- Evidencia prenájmov za obdobie rokov 2011-2014
- Zamestnávateľská zmluva č. 102000568 zo dňa 01.02.2005

Nezisková organizácia Inkubátor Malacky, n.o. bola založená Mestom Malacky v zmysle ust. § 5 zákona č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov. Zakladacia listina neziskovej organizácie je zo dňa 18.03.2004. Nezisková organizácia Inkubátor Malacky, n.o. bola založená na čas neurčitý a v zmysle ust. § 2 ods. 2 uvedeného zákona na poskytovanie všeobecne prospešných služieb v oblasti tvorby, rozvoja, ochrany, obnovy a prezentácie duchovných a kultúrnych hodnôt zameraných na poradenskú, konzultačnú činnosť.

Štatút neziskovej organizácie bol vypracovaný dňa 18.03.2004 a následne dňa 23.01.2014.

### **Hospodárenie neziskovej organizácie Inkubátor Malacky, n.o.**

Hospodársky výsledok od založenia organizácie

<b>Rok</b>	<b>Náklady</b>	<b>Výnosy</b>	<b>Hospodársky výsledok</b>
2004	51 142	23 996	-27 147
2005	213 813	237 841	24 028
2006	241 870	279 233	37 363
2007	294 140	345 176	51 036
2008	320 122	394 277	74 155
2009	331 508	367 874	36 366
2010	288 762	339 369	50 607
2011	267 994	275 964	7 970
2012	291 444	266 877	- 24 567
2013	290 684	263 113	- 27 571
2014	303 668	264 818	- 38 850
2015	280 495	213 104	- 67 391

### **Analýza hospodárenia**

Z dôvodu negatívneho vývoja hospodárskeho výsledku vypracovalo vtedajšie vedenie organizácie 16.03.2015 Analýzu hospodárenia neziskovej organizácie Inkubátor Malacky, n.o.

Ako dôvod poklesu výnosov sa v nej uvádza, že v období rokov 2012-2014 zaznamenal záujem o prenájom priestorov výrazný pokles, výnosy ovplyvnila svetová kríza a taktiež nárast konkurencie v podobe nových polyfunkčných objektov. V analýze je uvedené, že pokles tržieb z nájmu bol sprevádzaný snahou vykompenzovať ich doplnkovými zdrojmi tržieb – napr. vybudovanie detského centra.

Analýza navrhovala prehodnotiť náklady na pracovné sily a zabezpečiť služby z pracovných náplní účtovníka, finančného manažéra a manažéra pre vzdelávanie externou formou – skráteným pracovným úväzkom, resp. formou dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Súčasťou analýzy bola aj kalkulácia nákladov na zabezpečenie služieb, ktoré boli v pôsobnosti interných zamestnancov v prípade externého zabezpečenia:

- vedenie účtovníctva 600 EUR/mesiac
- manažment nehnuteľnosti 600 EUR/mesiac
- správa detského hracieho centra, organizácia práce chráneného pracoviska 600 EUR/mesiac.

Mesačná odmena pre zabezpečenie týchto služieb mala byť 1 800 EUR. Z analýzy ďalej vyplýva, že v porovnaní so zabezpečením týchto služieb interným spôsobom predstavuje mesačnú úsporu 3 675 EUR.

### **Stanovisko k „Analýze hospodárenia zo dňa 16.03.2015“ a vplyv na skutočne dosiahnutý hospodársky výsledok za rok 2015**

- Analýza hospodárenia bola vypracovaná až v roku 2015, pričom hospodársky výsledok Inkubátora zaznamenal výrazný pokles už v roku 2011 a od roku 2012 sa hospodárenie dostalo do záporných hodnôt.
- Úsporné opatrenia realizované na základe Analýzy hospodárenia boli realizované len 3 dni po jej vypracovaní, pričom takýto závažný zásah do systému fungovania organizácie nebol predmetom prerokovania v Správnej rade a nebolo o ňom informované ani vedenie mesta.
- Analýza hospodárenia bola vypracovaná a úsporné opatrenia realizované tesne po tom, kedy bol zverejnený materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Malackách, ktorého predmetom bol okrem iného aj návrh na schválenie nových zástupcov mesta do Správnej rady Inkubátora (materiál bol zverejnený 13.3.2015).
- Analýza sa odvoláva na vplyv svetovej ekonomickej krízy, ktorej dôsledky na ekonomiku SR sa prejavili najmä v rokoch 2010 až 2012, pričom analýza bola vypracovaná až v roku 2015 a nie v priebehu obdobia, v ktorom sa najviac prejavila.
- Analýza nebola zameraná na navrhnutie opatrení ako zastaviť negatívny trend v hospodárení Inkubátora formou zvýšenia tržieb z predaja služieb, resp. iných druhov výnosov, ale sústredila sa len na oblasť nákladov.
- Vplyv na hospodársky výsledok úsporné opatrenia v roku 2015 nemali, pretože vyplatením odstupného v mesiacoch marec a apríl za 4 zamestnancov za 10 mesiacov boli mzdové náklady vo výške, ako by prepustení zamestnanci pracovali celý rok, navyše bola zazmluvnená externá firma na zabezpečenie činností prepustených zamestnancov, ktorej bolo za obdobie roku 2015 vyplatených 22 770,- EUR.

## Rozhodnutie o organizačnej zmene

Na základe analýzy bolo dňa 19.03.2015 vydané Rozhodnutie zamestnávateľa o organizačnej zmene, v zmysle ktorého sa z dôvodu zníženia nákladov a zefektívnenia práce zamestnávateľa neziskovej organizácie Inkubátor Malacky, n.o.:

zrušuje samostatná pozícia finančný (ekonomický) manažér

zrušuje samostatná pozícia účtovník

zrušuje samostatná pozícia manažér pre vzdelávanie.

Dňa 20.03.2015 boli vypracované návrhy na skončenie pracovného pomeru dohodou všetkých troch zamestnancov zastávajúcich vyššie uvedené pracovné pozície v súlade s ust. § 63 ods. 1 písm. b) zákona č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov (zákoník práce), v zmysle ktorého: „Zamestnávateľ môže dať zamestnancovi výpoveď iba z dôvodov, ak .... sa zamestnanec stane nadbytočný vzhľadom na písomné rozhodnutie zamestnávateľa alebo príslušného orgánu o zmene jeho úloh, technického vybavenia alebo o znížení stavu zamestnancov s cieľom zabezpečiť efektívnosť práce alebo o iných organizačných zmenách“. Všetci zamestnanci v ten istý deň s návrhom bez pripomienok súhlasili.

Zamestnancom bolo vyplatené odstupné v zmysle ust. § 76 ods. 2 písm. d) zákonníka práce: *Zamestnancovi patrí pri skončení pracovného pomeru dohodou z dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. a) alebo písm. b),.... odstupné najmenej v sume štvornásobku jeho priemerného mesačného zárobku, ak pracovný pomer zamestnanca trval najmenej desať rokov a menej ako dvadsať rokov*“. U všetkých zamestnancov bolo na základe uzatvorených pracovných zmlúv overené splnenie podmienky dĺžky pracovného pomeru v zmysle vyššie citovaného ustanovenia zákonníka práce.

Zamestnancom bolo ďalej vyplatené aj odstupné nad rámec zákonníka práce v zmysle vnútroorganizačného predpisu upravujúceho niektoré otázky v oblastiach pracovnoprávných vzťahov, platových podmienok a sociálnej oblasti a sociálneho fondu účinnom od 01.01.2011, v zmysle ktorého: „Zamestnancovi zaradenom do kategórie technicko hospodársky pracovník, s ktorým zamestnávateľ skončí pracovný pomer výpoveďou alebo dohodou z dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. a), b) alebo c) prináleží odstupné v súlade s platným znením ZP a nad rámec ZP vo výške 6 násobku jeho priemerného mesačného zárobku.“

Celková suma odstupného pre troch zamestnancov bola 48 225,06 EUR, z toho odvody predstavovali sumu 1 228,40 EUR a samotné odstupné sumu 46 996,66 EUR. Odstupné v sume 46 996,66 EUR bolo dňa 31.03.2015 zaúčtované na nesprávny nákladový účet, a to na stranu MD účtu 521 – Mzdové náklady, čím kontrolovaná organizácia postupovala v rozpore s ust. § 55 Opatrenia MF SR zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/24485/2008-74, opatrenia z 12. marca 2009 č. MF/10294/2009-74, opatrenia z 3. decembra 2009 č. MF/25238/2009-74, opatrenia z 26. novembra 2010 č. MF/25000/2010-74, opatrenia z 13. decembra 2011 č. MF/26582/2011-74, opatrenia z 20. novembra 2013 č. MF/17613/2013-74 a opatrenia z 3. decembra 2014 č. MF/22612/2014-74 (ďalej len „Opatrenie MF SR o postupoch účtovania“), v zmysle ktorého:

„Na účte 527 – Záonné sociálne náklady sa účtuje **odstupné**, tvorba sociálneho fondu a obdobné náklady sociálneho charakteru podľa osobitných predpisov.

*Na účte 528 – Ostatné sociálne náklady sa účtuje aj **odstupné** a iné náklady sociálneho charakteru nad rámec ustanovený osobitnými predpismi, napríklad poskytované podľa kolektívnej zmluvy.*

Suma 46 996,66 EUR tvorí odstupné pre 3 zamestnancov za 10 mesiacov. Suma 18 798,66 EUR (odstupné pre 3 zamestnancov za 4 mesiace v zmysle Zákonníka práce) mala byť zaúčtovaná na účet 527 – Zákonné sociálne náklady a suma 28 198,00 EUR (odstupné pre 3 zamestnancov za 6 mesiacov v zmysle vnútorného predpisu) mala byť zaúčtovaná na účet 528 – Ostatné sociálne náklady.

Uvedený postup bol tiež v rozpore s ust. **§ 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**, podľa ktorého: *„Podrobnosti o rámcových účtových osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupy účtovania, ... ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len "ministerstvo") opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.“*

### **Stanovisko k organizačnej zmene**

- Riaditeľ organizácie s cieľom úspory nákladov (keďže organizácia vykazovala 3 roky po sebe stratu) nerealizoval zmenu vnútroorganizačného predpisu v oblasti pracovnoprávných predpisov, ktorým by sa úplne zamedzilo, prípadne výrazným spôsobom znížilo vyplatenie odstupného nad rámec zákonníka práce. Takáto zmena by nebola problematická, keďže v tomto prípade nešlo o kolektívnu zmluvu ako výsledok negociácie medzi zamestnávateľom a zamestnancami, ale o vnútroorganizačný predpis vydaný riaditeľom Inkubátora, n.o. Týmto postupom mohlo prísť k úspore až vo výške 60 % z vyplateného odstupného, t.j. viac ako 39 tis. EUR (28 + 11 tis. EUR)
- Nárok na odstupné nad rámec zákonníka práce vo výške 6 násobku priemerného zárobku sa podľa vnútroorganizačného predpisu z 01.01.2011 týkal len zamestnancov zaradených do kategórie technicko hospodársky pracovník (riaditeľ, manažér pre vzdelávanie, finančný manažér, účtovník) a presne tieto pracovné pozície boli Rozhodnutím o organizačnej zmene zo dňa 19.03.2015 zrušené. Ak by bola zrušená pracovná pozícia v inej kategórii (ostatné profesie – údržbár, zamestnanci chráneného pracoviska) títo zamestnanci by mali nárok len na odstupné v zmysle zákonníka práce.
- Rôzne podmienky pre rôzne kategórie zamestnancov vyplývali z vnútroorganizačných predpisov aj v iných oblastiach. Z vnútroorganizačného predpisu č. 03/2011 platného od 01.01.2011 vyplýva, že zamestnávateľ umožní zamestnancom účasť na doplnkovom dôchodkovom poistení a zamestnancom zaradeným v kategórii technicko hospodársky pracovník (4 zamestnanci) poskytne príspevok na doplnkové dôchodkové poistenie vo výške 67 EUR/mesiac, v kategórii ostatné profesie (1 zamestnanec) príspevok vo výške 33,19 EUR/mesiac a v kategórii zamestnancov chráneného pracoviska (4 zamestnanci) neposkytne zamestnancovi príspevok na DDP. Z vnútroorganizačného predpisu č. 2/2014 platného od 01.01.2014 vyplýva, že zamestnávateľ zo sociálneho fondu poskytuje príspevok na stravovanie zamestnancom v kategórii THP, vrátane údržbára vo výške 0,60 EUR z ceny stravného lístku

a v kategórii zamestnancov chráneného pracoviska vo výške 0,25 EUR z ceny stravného lístku.

- Rozsah (vyplatenie odstupného v uvádzanom rozsahu nad rámec zákonníka práce) a spôsob realizácie úsporných opatrení (3 dni po vypracovaní analýzy), zásadným spôsobom negatívne ovplyvnili hospodársky výsledok Inkubátora za rok 2015, ktorý predstavoval stratu vo výške 67 391,- EUR.

### Skončenie pracovného pomeru riaditeľa

Dňa 22.04.2015 bol predsedom správnej rady vypracovaný návrh na skončenie pracovného pomeru dohodu s riaditeľom Inkubátora, n.o. na základe predloženého lekárskeho posudku podľa dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. c) Zákonníka práce pre dlhodobú nespôsobilosť na výkon konkrétnej pracovnej činnosti v pozícii riaditeľa. Bolo navrhnuté pracovný pomeru ukončiť ku dňu 22.04.2015, s čím riaditeľ neziskovej organizácie v ten istý deň bez pripomienok súhlasil.

Dňa 22.04.2015 bola s bývalým riaditeľom uzatvorená Dohoda o pracovnej činnosti, v ktorej bola dohodnutá práca „dočasné riadenie organizácie do vymenovania nového štatutárneho zástupcu“, s dohodnutou odmenou 1 200 EUR mesačne, rozsah pracovného času 40 h mesačne, 10 h týždenne.

O tejto skutočnosti nebol informovaný primátor mesta. Zo zápisu z rokovania správnej rady zo dňa 22.04.2015, na zasadnutí ktorej bol riaditeľ neziskovej organizácie odvolaný z funkcie a uzatvorená s ním dohoda o pracovnej činnosti vyplýva, že správna rada (ktorá bola na tomto zasadnutí odvolaná) uložila riaditeľovi n.o. doručiť primátorovi mesta len výpis uznesenia bodu č. 8 (tento sa týkal odvolania dovtedajších členov dozornej rady, zvolenia nových členov dozornej rady, zvolenia nových členov správnej rady, splnomocnenia primátora mesta zvolaním nasledujúcej správnej rady, odvolania dovtedajších členov správnej rady).

Uzatvorením dohody o pracovnej činnosti na tú istú činnosť, **bol skrátený pracovný čas zo 40 hodín týždenne na 10 hodín týždenne, t.j. 25% pôvodného pracovného času, zatiaľ čo odmena za vykonanú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti tvorila 75% pôvodnej mzdy.**

Riaditeľovi bolo vyplatené odstupné v zmysle ust. § 76 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce: *Zamestnancovi patrí pri skončení pracovného pomeru dohodou z dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. a) alebo písm. b) alebo z dôvodu, že zamestnanec stratil vzhľadom na svoj zdravotný stav podľa lekárskeho posudku dlhodobo spôsobilosť vykonávať doterajšiu prácu odstupné najmenej v sume štvornásobku jeho priemerného mesačného zárobku, ak pracovný pomer zamestnanca trval najmenej desať rokov a menej ako dvadsať rokov*“. Na základe uzatvorenej pracovnej zmluvy bolo overené splnenie podmienky dĺžky pracovného pomeru v zmysle vyššie citovaného ustanovenia Zákonníka práce.

Riaditeľovi bolo ďalej vyplatené aj odstupné nad rámec Zákonníka práce v zmysle vyššie citovaného vnútroorganizačného predpisu upravujúceho niektoré otázky v oblastiach pracovnoprávných vzťahov, platových podmienok a sociálnej oblasti a sociálneho fondu.

Celková suma odstupného bola 20 161,51 EUR, z toho odvody tvorili sumu 1 790,35 EUR a samotné odstupné sumu 18 371,16 EUR. Odstupné v sume 18 371,16 EUR bolo nesprávne zaúčtované na účet 521 Mzdové náklady. Rovnako ako vo vyššie uvedenom prípade 3 zamestnancov mala byť v zmysle Opatrenia MF SR o postupoch účtovania zaúčtovaná suma

7 348,46 EUR (odstupné za 4 mesiace v zmysle Zákonníka práce) na účet 527 – Zákonné sociálne náklady a suma 11 022,70 EUR (odstupné za 6 mesiacov v zmysle vnútorného predpisu) na účet 528 – Ostatné sociálne náklady.

### **Zmluva o poskytovaní ekonomicko-účtovníckych služieb**

Dňa 26.03.2015, následne po zmene organizačnej štruktúry, bola uzatvorená Zmluva o poskytovaní ekonomicko – účtovníckych služieb s firmou Normag s.r.o., ktorej konateľ spoločnosti bol v blízkom príbuzenskom vzťahu s bývalou zamestnankyňou neziskovej organizácie, predtým pracujúcej na pozícii finančný (ekonomický) manažér. Cena za poskytovanie služieb bola dohodnutá na 2 500 EUR za mesiac a nie 1 800 EUR ako predpokladala analýza hospodárenia zo dňa 16.03.2015. Cena za služby 1 800 EUR bola dohodnutá na obdobie od 1.4. do 1.10.2015, rozdiel vo výške 700 EUR mesačne predstavoval zádržné klienta a bol vyplatený jednorazovo v sume 4 200 EUR na základe faktúry č. FV15/011 zo dňa 30.09.2015. Po 01.10.2015 bola za tieto služby fakturovaná suma 2 500 EUR, čím organizácia nepostupovala v súlade s analýzou hospodárenia.

Kontrolou bolo zistené, že **faktúra č. 15018** zo dňa 30.12.2015 **bola uhradená** dňa 29.12.2015, teda **1 deň pred jej vystavením**. V dennom výpise z knihy došlých faktúr je dátum príjmu uvedený 12.01.2016. **Realizáciou výdavku bez účtovného dokladu porušila kontrolovaná organizácia** ust. § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorého: „*Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.*“

V Čl. III zmluvy o poskytovaní ekonomicko-účtovníckych služieb je uvedené, že miestom plnenia pri vedení účtovníctva a služieb podľa zmluvy klienta bude sídlo dodávateľa. V skutočnosti však v rozpore s týmto ustanovením zmluvy bolo vedenie účtovníctva a ostatné služby v zmysle zmluvy zabezpečované v priestoroch inkubátora dvomi bývalými zamestnankyňami tejto organizácie v dvoch kanceláriách bez zmluvy o nájme a bez úhrady nájomného. Pri zabezpečovaní služieb bol využívaný mobilný telefón patriaci inkubátoru a dve pevné telefonické linky, ktorých úhradu taktiež zabezpečoval Inkubátor, n.o. Všetky tieto náklady (energie, telefóny – pevné linky, mobily) a ďalej aj materiálne vybavenie znášal Inkubátor, n.o. a neuplatňoval si ich voči dodávateľovi služieb – spoločnosti Normag, s.r.o.

- Analýzou deklarovaná úspora nákladov nepredstavovala 3 675 EUR mesačne, ale len 2 975 EUR, keďže uvažovala s nákladmi na externé poskytovanie ekonomicko – účtovníckych služieb v sume 1 800 € mesačne, ale tieto skutočne predstavovali až 2 500 EUR mesačne.

### **Priznanie odmien riaditeľovi bez odsúhlasenia správnu radou**

Kontrolou bolo zistené, že **vyplatenie odmien riaditeľovi** za obdobie I. polrok 2010 a I. polrok 2014 **nebolo doložené súhlasom správnej rady**, resp. v zápisoch z rokovania správnej rady nie je táto skutočnosť uvedená, čo je **v rozpore s ust. § 19 ods. 2 písm. f) zákona č. 213/1997 Z.z.** o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby, v zmysle ktorého: *Správna rada najmä ...volí a odvoláva riaditeľa a určuje jeho plat.*“ V Rozhodnutí o výške odmeny v sume 1420,69 EUR zo dňa 14.07.2010 podpísaným finančnou (ekonomickou) manažérkou, poverenou zastupovaním Inkubátora Malacky, n.o. je uvedené, že odmena bola určená v zmysle uznesenia správnej rady za obdobie I. polrok 2010,

pričom v Zápise z rokovania správnej rady Inkubátora Malacky n.o. zo dňa 10.06.2010 sa takéto uznesenie nenachádza, ani v texte zápisu z rokovania nie je uvedené, že by správna rada schválila riaditeľovi odmenu. V roku 2010 sa konali dve rokovania správnej rady, ani pri predchádzajúcom rokovaní správnej rady dňa 24.02.2010 nebola schválená odmena riaditeľovi.

Rovnako v Rozhodnutí o výške odmeny v sume 1 591,- EUR zo dňa 01.08.2014 podpísaným finančnou (ekonomickou) manažérkou, poverenou zastupovaním Inkubátora Malacky, n.o. je uvedené, že odmena bola určená v zmysle uznesenia správnej rady za obdobie I. polrok 2014, pričom v Zápise z rokovania správnej rady Inkubátora Malacky n.o. zo dňa 10.07.2014 sa takéto uznesenie nenachádza, ani v texte zápisu z rokovania nie je uvedené, že by správna rada schválila riaditeľovi odmenu. V roku 2014 sa do vydania rozhodnutia o výške odmeny z 01.08.2014 konali dve rokovania správnej rady, ani pri predchádzajúcom rokovaní správnej rady dňa 23.01.2014 nebola schválená odmena riaditeľovi.

### **Sprístupňovanie informácií v zmysle ust. §2 ods.3) zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám**

Podľa ust. § 2, ods. 3 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. nezisková organizácia založená obcou **je povinnou osobou**, takže n.o. **má povinnosť** v zmysle uvedeného zákona sprístupňovať informácie ako povinná osoba (zverejňovanie faktúr, objednávok, zmlúv.....). V zmysle ust. § 2 ods. 1 uvedeného zákona: „*Osobami povinnými podľa tohto zákona sprístupňovať informácie (ďalej len „povinné osoby“)* sú štátne orgány, obce, vyššie územné celky ako aj tie právnické osoby a fyzické osoby, ktorým zákon zveruje právomoc rozhodovať o právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb v oblasti verejnej správy, a to iba v rozsahu tejto ich rozhodovacej činnosti.“ a v zmysle ods. 3 rovnakého charakteru „*Povinnými osobami sú ďalej aj právnické osoby založené povinnými osobami podľa odseku 1 a 2.*“ V zmysle ust. § 3 ods. 2 uvedeného zákona: „*Povinná osoba podľa § 2 ods. 3 sprístupní iba informácie o hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom štátu, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom obce, o životnom prostredí, o úlohách alebo odborných službách týkajúcich sa životného prostredia a o obsahu, plnení a činnostiach vykonávaných na základe uzatvorenej zmluvy.*“

Na webovom sídle organizácie sú faktúry a zmluvy zverejňované v časti Povinne zverejňované informácie. **Dokumenty v zmysle ust. § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z.z. v znení neskorších predpisov** (napr., zmluvy o nájme nebytových priestorov) **neboli zverejňované v termínoch, ktoré ukladá zákon.** V zmysle ust. § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, v zmysle ktorej: „*Povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy.*“

Zverejňovanie niektorých zmlúv o nájme nebytových priestorov v kontrolovanom období:

Zmluva č. 231/INK/16 z 25.11.2015

Zmluva č. 229/INK/15 z 02.10.2015

Zmluva č. 230/INK/15 z 30.10.2015

Zmluva č. 227/KOM/15 z 28.04.2015

Zmluva č. 228/KOM/15 z 13.04.2015

Zmluva č. 227/INK/15 z 12.03.2015

Všetky uvedené zmluvy za rok 2015 boli zverejnené 07.02.2016.



Zmluva č. 220/INK/14 z 03.09.2014, zverejnená 13.12.2014  
Zmluva č. 219/INK/14 z 01.08.2014, zverejnená 13.12.2014  
Zmluva č. 217/KOM/14 z 12.05.2014, zverejnená 13.12.2014  
Zmluva č. 218/INK/14 z 19.05.2014, zverejnená 13.12.2014  
Zmluva č. 216/INK/14 z 31.03.2014, zverejnená 07.05.2014  
Zmluva č. 213/KOM/14 z 25.02.2014, zverejnená 07.05.2014  
Zmluva č. 209/INK/13 z 28.11.2013, zverejnená 07.05.2014  
Zmluva č. 210/INK/14 z 20.12.2013, zverejnená 11.02.2014  
Zmluva č. 208/INK/13 z 11.09.2013, zverejnená 31.10.2013  
Zmluva č. 207/INK/13 z 17.09.2013, zverejnená 31.10.2013  
Zmluva č. 204/INK/13 z 26.06.2013, zverejnená 31.10.2013  
Zmluva č. 202/INK/13 z 28.05.2013, zverejnená 31.10.2013.

**Nezverejňovaním dokumentov v zákonom stanovených termínoch došlo aj k porušeniu Internej smernice č. 1/2011** – Zverejňovanie zmlúv, objednávok, faktúr na tovary a služby platnej od 01.01.2011. V zmysle čl. II bod 1. písm. a) tejto smernice je Inkubátor Malacky n.o. povinný zverejňovať písomné zmluvy, ktoré uzaviera nezisková organizácia ako povinná osoba a ktoré obsahujú informáciu, ktorá sa získala za verejné prostriedky alebo sa týka používania verejných prostriedkov alebo nakladania s majetkom mesta do 10 pracovných dní od podpísania zmluvnými stranami.

### **Odkúpenie notebookov**

Dňa 24.03.2015, 2 dni pred ukončením pracovného pomeru, došlo k odkúpeniu 3 ks notebookov THP zamestnancami neziskovej organizácie. Notebooky boli zakúpené v roku 2012 a boli účtované priamo do spotreby. Obstarávacia cena notebookov bola 1 123,24 EUR (z toho notebook 835,42 EUR, software 287,82 EUR). Cena, za ktorú boli notebooky odpredávané bola stanovená na základe Znaleckého posudku č. 4/2015 zo dňa 19.03.2015 na sumu 86,50 EUR. Náklady na vypracovanie znaleckého posudku neboli v účtovníctve uplatnené. Suma 259,50 EUR (3x86,50 EUR) bola dňa 24.03.2015 uhradená zamestnancami v hotovosti. Následne dňa 25.03.2015 bol zaúčtovaný predpis pohľadávky v prospech účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom a na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu. V tomto prípade:

- nebola dodržaná logická časová následnosť jednotlivých krokov, pretože predpis pohľadávky bol zaúčtovaný až nasledujúci deň po jej úhrade, išlo teda o úhradu neexistujúcej pohľadávky
- predpis pohľadávky mal byť zaúčtovaný so súvzťažným zápisom na výnosovom účte a nie na strane nákladového účtu (501). Zníženie nákladov je možné účtovať v rámci jedného účtovného obdobia. Účtovanie mínusom na nákladový účet je vlastne opravou pôvodného účtovania. V tomto prípade sa, ale neopravuje pôvodne zaúčtovaný náklad z roku 2012, ide o odpredaj neupotrebitelného majetku, ktorý je pre účtovnú jednotku výnosom. V zmysle ust § 62 ods. 1 Opatrenia MF SR o postupoch účtovania „V prospech účtovnej triedy 6 – Výnosy z činnosti sa účtujú výnosy z činnosti účtovnej jednotky, a to narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia.“

Uvedený postup bol tiež v rozpore s ust. § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého: „Podrobnosti o rámcových účtovných osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného

*prípadu, postupoch účtovania, ... ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len "ministerstvo") opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.“*

## **Pokladničné doklady**

Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že pri nákupe tovarov boli vo veľkej miere používané na úhradu súkromné platobné karty zamestnancov Inkubátora, n.o. Napríklad za obdobie roku 2015 tieto platby predstavovali sumu 7 824,40 EUR (102 pokladničných dokladov) a za obdobie roku 2014 sumu 4 910,21 EUR (106 dokladov).

V zmysle ust. § 49 ods. 2 písm. a) zákona č. 222/2004 Z.z. o DPH platiteľ môže odpočítať od dane, ktorú je povinný platiť, daň z tovarov a služieb, ktoré použije na dodávky tovarov a služieb ako platiteľ s výnimkou podľa odsekov 3 a 7. **Platiteľ môže odpočítať daň**, ak je daň a) **voči nemu uplatnená iným platiteľom** v tuzemsku z tovarov a služieb, ktoré sú alebo majú byť platiteľovi dodané.

Výdavky hradené súkromnou platobnou kartou môžu byť rozporované zo strany daňového úradu z dôvodu, že tieto doklady vypovedajú o tom, že daň bola uplatnená voči zamestnancovi, ktorý ich uhradil z vlastných prostriedkov a nie voči organizácii (zamestnávateľovi). Pre preukázanie oprávnenosti takýchto výdavkov by bolo vhodné doložiť kópiu z výpisu účtu zamestnanca, kde by bolo možné danú transakciu vyhľadať, ako aj písomné vyhlásenie zamestnanca ako a prečo k takémuto postupu došlo. Žiadne takéto podporné doklady sa v dokumentácii nenachádzajú.

## **Odporúčanie**

Zamestnancom poskytovať na nákupy vopred dostatočnú hotovosť, prípadne platobnú kartu k účtu organizácie.

## **Fakturovanie prenájmov rokovacích miestností**

Správnosť fakturovania prenájmu rokovacích miestností (č. 325, 425, 525), školiacich miestností (č. 326, 528), počítačovej učebne (č. 210) a konferenčnej sály (č. 609) bola kontrolovaná porovnaním faktúr vystavených Inkubátorom Malacky, n.o., údajov v knihe evidencie prenájmov miestností a Cenníka služieb v Inkubátore Malacky s platnosťou od 1.1.2011, ktorý bol ako posledný zverejnený na web sídla Inkubátora. Nájomcovia si podľa cenníka mohli zapožičať aj dátový projektor (spoplatnené pre všetkých klientov) a plátno na premietanie (spoplatnené len pre externých klientov).

Kontrolované boli faktúry za mesiace marec, apríl/2011 a marec, apríl/2014.

Zistenia:

1. Na faktúrach nebol uvedený termín prenájmu, číslo miestnosti ani počet hodín prenájmu. Uvádzaný bol iba mesiac.
2. V rozpore s textom v cenníku „Za každý začatý interval poskytnutých služieb (jednohodinový) nájomcovi bude účtovaná cena za celý časový interval bez

aliquotovania.“ boli ceny v kontrolovanom období účtované tak, že v prípade začatej hodiny, v ktorej užívanie priestoru nájomcom nebolo dlhšie ako cca 15 minút, táto hodina nebola účtovaná. Pri dĺžke užívania miestnosti sme vychádzali z údajov o čase prenájmu v knihe evidencie.

3. Prenajímané boli miestnosti, ktoré v cenníku neboli uvedené, a to miestnosť č. 331 a 530. Fakturované boli.
4. 36% faktúr zo sledovaných období bolo vystavených tak, že je evidentné za koľko hodín a za akú sadzbu v €/h sú vystavené – sú správne.  
64% faktúr je nesprávnych alebo sú v nich rôzne nejasnosti (suma/h, čas prenájmu, miestnosť, odberateľ sa nedal v rozpise mesiaca nájsť).

Na základe nedostatkov v podpornej dokumentácii k faktúram za prenájom rokovacích miestností konštatujem nesúlad s ust. § 32 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov: „*Na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov....*“

### **Odporúčanie**

Cenník bol vydaný s platnosťou od 1.1.2011, t. j. v čase, keď sa už dva roky používala mena euro. Sumy v cenníku v rozpätí od 1,660 EUR/h po 15,934 EUR/h sú zodpovedajúce prepočtu zo slovenských korún a málo prehľadné. Odporúčam zvážiť vypracovanie nového cenníka.

### **Tvorba a použitie sociálneho fondu**

Pre tvorbu a použitie sociálneho fondu má organizácia vypracovanú Smernicu č. 05/2007 zo 17.10.2007, ku ktorej bolo vypracovaných 7 dodatkov. Sociálny fond je tvorený povinným prídelom vo výške 1% z hrubých miezd. Použitie sociálneho fondu bolo v zmysle uvedenej smernice na poskytnutie príspevku na stravovanie zamestnancov. Dodatkom č. 3 platným od 01.01.2011 sa výška príspevku na stravovanie zamestnancov rozdelila nasledovne:

- pre zamestnancov zamestnaných na dobu neurčitú vo výške 0,48 EUR z ceny stravného lístka

- pre zamestnancov zamestnaných na dobu určitú vo výške 0,15 EUR z ceny stravného lístka (v závislosti od výšky ich príspevku do sociálneho fondu).

Dodatkom č. 4 platným od 01.01.2013 sa výška príspevku na stravovanie zamestnancov rozdelila nasledovne:

- pre zamestnancov v kategórii THP, vrátane údržbára vo výške 0,50 EUR z ceny stravného lístka

- zamestnancov v kategórii zamestnancov chráneného pracoviska vo výške 0,15 EUR z ceny stravného lístka (v závislosti od výšky ich príspevku do sociálneho fondu).

Dodatkom č. 5 platným od 01.01.2014 sa výška príspevku na stravovanie zamestnancov rozdelila nasledovne:

- pre zamestnancov v kategórii THP, vrátane údržbára vo výške 0,60 EUR z ceny stravného lístka

- zamestnancov v kategórii zamestnancov chráneného pracoviska vo výške 0,20 EUR z ceny stravného lístka (v závislosti od výšky ich príspevku do sociálneho fondu).

Prostriedky sociálneho fondu boli použité podľa vnútorného predpisu na poskytnutie príspevku na stravovanie zamestnancov. V účtovníctve je na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu je analyticky rozčlenený na 47210 – Záväzky zo SF aparát a 47220 – SF recepcia. V roku 2014 bola tvorba SF vo výške 931,88 EUR, čerpanie 925 EUR, z toho pre kategóriu zamestnancov THP bola tvorba 772,79 EUR a čerpanie 783 EUR a pracovníkov

recepce bola tvorba SF 159,09 EUR a čerpanie 142 EUR. V roku 2015 bola tvorba SF vo výške 498,60 EUR, čerpanie 393,54 EUR, z toho pre kategóriu zamestnancov THP bola tvorba 229,23 EUR a čerpanie 353,40 EUR a pracovníkov recepcie bola tvorba SF 164,31 EUR a čerpanie 145,20 EUR.

### **Príspevky na doplnkové dôchodkové poistenie**

Dňa 01.02.2005 bola uzatvorená zamestnávateľská zmluva s doplnkovou dôchodkovou poisťovňou Credit Suisse life & pensions (v súčasnosti AXA d.d.s., a.s.), v ktorej sa Inkubátor, n.o. zaviazal platiť mesačne príspevky za svojich zamestnancov vo výške 1 000,- Sk za každého zamestnanca, ktorý je poistencom. Platenie príspevkov DDS bolo ošetrené vo vnútornom predpise upravujúcom otázky v oblastiach pracovnoprávných vzťahov, platových podmienok, sociálnej oblasti a sociálneho fondu účinnom od 01.01.2005. Dodatkom č. 3 k tomuto vnútroorganizačnému predpisu, ktorý bol účinný od 01.09.2009 bol v súvislosti so zmenou meny zmenený príspevok na DDS na 33,19 EUR mesačne. Vnútroorganizačný predpis bol novelizovaný od 01.01.2011 a poskytnutie príspevku na DDS bolo zmenené nasledovne:

- zamestnancom v kategórii THP poskytne príspevok na DDS vo výške 67 EUR za mesiac
- zamestnancom v kategórii ostatné profesie poskytne príspevok na DDS vo výške 33,19 EUR za mesiac
- zamestnancom chráneného pracoviska neposkytuje príspevok na DDS.

V zmysle ust. § 58 ods. 1 zákona č. 650/2004 Z.z. o doplnkovom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov: *„Zamestnávateľskou zmluvou sa zamestnávateľ zaväzuje platiť a odvádzať doplnkovej dôchodkovej spoločnosti príspevky za podmienok, vo výške, v lehote splatnosti a spôsobom určenými touto zmluvou za svojich zamestnancov, ak uzatvorí s tou istou doplnkovou dôchodkovou spoločnosťou účastnícku zmluvu, okrem zamestnancov, ktorí sú poberateľmi dávky vyplácanej na základe takejto účastníckej zmluvy, a plniť ďalšie povinnosti zamestnávateľa, ktoré mu vyplývajú zo zamestnávateľskej zmluvy,....“*

Kontrolne nebol predložený žiaden dodatok k zamestnávateľskej zmluve, ani nová zamestnávateľská zmluva s doplnkovou dôchodkovou spoločnosťou AXA, z ktorej by vyplývalo zvýšenie príspevku na DDS zamestnancom v kategórii THP na sumu 67 EUR za mesiac. Z uvedeného vyplýva, že v prípade ak nebol uzatvorený takýto dodatok k zamestnávateľskej zmluve bola suma 8 283,45 EUR vyplatená na príspevky na DDS za obdobie rokov 2011-2015 v rozpore s ust. 58 ods. 1 zákona č. 650/2004 Z.z.

## ZÁVER

- Nezisková organizácia Inkubátor Malacky, n.o. vykazovala kladný hospodársky výsledok v rokoch 2005-2011. Od roku 2012 vykazovala stratu. 16.03.2015 vypracovalo vtedajšie vedenie organizácie Analýzu hospodárenia, z ktorej vyplynulo Rozhodnutie o organizačnej zmene zo dňa 19.03.2015 - zrušenie samostatných pozícií finančný (ekonomický) manažér, účtovník, manažér pre vzdelávanie a zabezpečenie činností z ich pracovných náplní externou firmou.

- 3 zamestnancom, ktorých pracovné pozície boli zrušené a riaditeľovi organizácie, s ktorým bol ukončený pracovný pomer pre dlhodobú nespôsobilosť na výkon činnosti zo zdravotných dôvodov bolo vyplatené 10 mesačné odstupné v celkovej sume 67 158,17 EUR, z toho odvody v sume 1 790,35 EUR a samotné odstupné 65 367,82 EUR. Odstupné bolo vyplatené za 4 mesiace v zmysle § 76 ods. 2 zákonníka práce a za 6 mesiacov na základe vnútroorganizačného predpisu.

- Úsporné opatrenia realizované na základe Analýzy hospodárenia boli realizované len 3 dni po jej vypracovaní, pričom takýto závažný zásah do systému fungovania organizácie nebol predmetom prerokovania v Správnej rade a nebolo o ňom informované ani vedenie mesta.

- Analýza hospodárenia bola vypracovaná a úsporné opatrenia realizované tesne po tom, kedy bol zverejnený materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Malackách, ktorého predmetom bol okrem iného aj návrh na schválenie nových zástupcov mesta do Správnej rady Inkubátora (materiál bol zverejnený 13.3.2015).

- Analýza sa odvoláva na vplyv svetovej ekonomickej krízy, ktorej dôsledky na ekonomiku SR sa prejavili najmä v rokoch 2010 až 2012, pričom analýza bola vypracovaná až v roku 2015 a nie v priebehu obdobia, v ktorom sa najviac prejavila.

- Analýza hospodárenia nenavrhovala a ani riaditeľ organizácie s cieľom úspory nákladov (keďže organizácia vykazovala 3 roky po sebe stratu) nerealizoval zmenu vnútroorganizačného predpisu v oblasti pracovnoprávných predpisov, ktorým by sa úplne zamedzilo, prípadne výrazným spôsobom znížilo vyplatenie odstupného nad rámec zákonníka práce. Takáto zmena by nebola problematická, keďže v tomto prípade nešlo o kolektívnu zmluvu ako výsledok negociácie medzi zamestnávateľom a zamestnancami, ale o vnútroorganizačný predpis vydaný riaditeľom Inkubátora, n.o. Týmto postupom mohlo prísť k úspore až vo výške 60 % z vyplateného odstupného, t.j. viac ako 39 tis. EUR (28 + 11 tis. EUR)

- Nárok na odstupné nad rámec zákonníka práce vo výške 6 násobku priemerného zárobku sa podľa vnútroorganizačného predpisu z 01.01.2011 týkal len zamestnancov zaradených do kategórie technicko hospodársky pracovník (riaditeľ, manažér pre vzdelávanie, finančný manažér, účtovník) a presne tieto pracovné pozície boli Rozhodnutím o organizačnej zmene zo dňa 19.03.2015 zrušené. Ak by bola zrušená pracovná pozícia v inej kategórii (ostatné profesie – údržbár, zamestnanci chráneného pracoviska) títo zamestnanci by mali nárok len na odstupné v zmysle Zákonníka práce.

- Rozsah (vyplatenie odstupného v uvádzanom rozsahu nad rámec zákonníka práce) a spôsob realizácie úsporných opatrení (3 dni po vypracovaní analýzy), zásadným spôsobom negatívne ovplyvnili hospodársky výsledok Inkubátora za rok 2015, ktorého výška dosiahla sumu - 67 391,- EUR.

- Dňa 22.04.2015 bol ukončený pracovný pomer riaditeľa inkubátora na základe predloženého lekárskeho posudku podľa dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. c) Zákonníka práce pre dlhodobú nespôsobilosť na výkon konkrétnej pracovnej činnosti v pozícii riaditeľa. Dňa 22.04.2015 bola s tým istým zamestnancom uzatvorená Dohoda o pracovnej činnosti, v ktorej bola dohodnutá práca „*dočasné riadenie organizácie do vymenovania nového štatutárneho zástupcu*“, s dohodnutou odmenou 1 200 EUR mesačne, rozsah pracovného času 40 h mesačne, 10 h týždenne.

- O ukončení pracovného pomeru riaditeľa a uzatvorení dohody o pracovnej činnosti nebol informovaný primátor mesta. Zo zápisu z rokovania správnej rady zo dňa 22.04.2015, na zasadnutí ktorej bol riaditeľ neziskovej organizácie odvolaný z funkcie a uzatvorená s ním dohoda o pracovnej činnosti vyplýva, že správna rada (ktorá bola na tomto zasadnutí odvolaná) uložila riaditeľovi n.o. doručiť primátorovi mesta len výpis uznesenia bodu č. 8 (tento sa týkal odvolania dovtedajších členov dozornej rady, zvolenia nových členov dozornej rady, zvolenia nových členov správnej rady, splnomocnenia primátora mesta zvolaním nasledujúcej správnej rady, odvolania dovtedajších členov správnej rady).

- Uzatvorením dohody o pracovnej činnosti na tú istú činnosť, bol skrátený pracovný čas zo 40 hodín týždenne na 10 hodín týždenne, t.j. 25% pôvodného pracovného času, zatiaľ čo odmena za vykonanú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti tvorila 75% pôvodnej mzdy.

- Dňa 26.03.2015 bola uzatvorená Zmluva o poskytovaní ekonomicko – účtovníckych služieb s firmou Normag s.r.o., ktorej konateľ spoločnosti bol v blízkom príbuzenskom vzťahu s bývalou zamestnankyňou neziskovej organizácie, predtým pracujúcej na pozícii finančný (ekonomický) manažér. Cena za poskytovanie služieb bola dohodnutá na 2 500 EUR za mesiac a nie 1 800 EUR ako predpokladala analýza hospodárenia zo dňa 16.03.2015.

- v rozpore s ustanovením zmluvy bolo vedenie účtovníctva a ostatné služby v zmysle zmluvy zabezpečené v priestoroch inkubátora dvomi bývalými zamestnankyňami tejto organizácie v dvoch kanceláriách bez úhrady nájomného. Pri zabezpečovaní služieb bol využívaný mobilný telefón patriaci inkubátoru a dve pevné telefonické linky, ktorých úhradu taktiež zabezpečoval Inkubátor, n.o. Všetky náklady kancelárií (energie, telefóny – pevné linky, mobily) a ďalej aj materiálne vybavenie znášal Inkubátor, n.o. a neuplatňoval si ich voči dodávateľovi služieb – spoločnosti Normag, s.r.o.

**Návrh správy z vykonanej finančnej kontroly bol dňa 26.08.2016 odovzdaný zástupkyňi povinnej osoby.**

V zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov **je povinná osoba oprávnená podať v lehote určenej oprávnenou osobou písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedeným v návrhu správy.** Ak povinná osoba k zisteným nedostatkom,

navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení uvedeným v návrhu správy **neuplatní námietky v určenej lehote, považujú sa** zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení **za akceptované**.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola v návrhu správy stanovená do **05.09.2016**.

Povinná osoba nevyužila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote do 05.09.2016 nepodala námietky k zisteným nedostatkom a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Na základe tejto skutočnosti zostáva znenie nedostatkov nezmenené.

## Opis zistených nedostatkov

1. **Zaučtovanie odstupného na nesprávny nákladový účet** v rozpore s § 55 Opatrenia MF SR zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/24485/2008-74, opatrenia z 12. marca 2009 č. MF/10294/2009-74, opatrenia z 3. decembra 2009 č. MF/25238/2009-74, opatrenia z 26. novembra 2010 č. MF/25000/2010-74, opatrenia z 13. decembra 2011 č. MF/26582/2011-74, opatrenia z 20. novembra 2013 č. MF/17613/2013-74 a opatrenia z 3. decembra 2014 č. MF/22612/2014-74. Suma 46 996,66 EUR tvorí odstupné pre 3 zamestnancov za 10 mesiacov. Odstupné v sume 26 147,12 EUR (odstupné pre 4 zamestnancov za 4 mesiace v zmysle Zákonníka práce) mala byť zaučtovaná na účet 527 – Záonné sociálne náklady a suma 39 220,70 EUR (odstupné pre 4 zamestnancov za 6 mesiacov v zmysle vnútorného predpisu) mala byť zaučtovaná na účet 528 – Ostatné sociálne náklady. Uvedený postup bol tiež v rozpore s ust. § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
2. **Vyplatenie odmien riaditeľovi za obdobie I. polrok 2014 nebolo doložené súhlasom správnej rady**, resp. v zápisoch z rokovania správnej rady nie je táto skutočnosť uvedená, čo je v rozpore s ust. § 19 ods. 2 písm. f) zákona č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby.
3. **Úhrada faktúry za poskytovanie ekonomicko-účtovníckych služieb pred jej vystavením** a tým porušenie ust. § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
4. **Zverejňovanie dokumentov v zmysle ust. § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z.z. v rozpore s ust. § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám** a v rozpore s čl. II ods. 1 Internej smernice č. 1/2011 – Zverejňovanie zmlúv, objednávok, faktúr na tovary a služby platnej od 01.01.2011.
5. **Účtovanie úhrady neexistujúcej pohľadávky a zaučtovanie zníženia nákladového účtu pri predpise pohľadávky voči zamestnancom pri odkúpení notebookov** v rozpore s § 62 Opatrenia MF SR zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné

jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania. Uvedený postup bol tiež v rozpore s ust. § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

6. **Nesúlads s ust. § 32 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov** na základe nedostatkov v podpornej dokumentácii k faktúram za prenájom rokovacích miestností.
7. Nepredloženie dodatku k zamestnávateľskej zmluve s doplnkovou dôchodkovou spoločnosťou a tým **vyplatenie sumy 8 283,45 EUR - príspevkov na doplnkové dôchodkové poistenie za obdobie rokov 2011-2015 v rozpore s ust. 58 zákona č. 650/2004 Z.z. doplnkovom dôchodkovom sporení** a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

#### **Navrhované odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku**

1. Dôsledne dodržiavať platné opatrenie MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove.
2. Dodržiavať ust. § 19 ods. 2 písm. f) zákona č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby pri priznávaní odmien riaditeľovi organizácie.
3. Zverejňovať dokumenty v zmysle ust. § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z.z. v súlade s ust. § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám
4. Uvádzať na faktúrach za prenájom rokovacích miestností číslo miestnosti, počet hodín prenájmu za daný mesiac. Počet hodín za prenájom miestností počítat' v súlade s cenníkom.
5. Príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie vyplácať v súlade s ust. 58 ods. 1 zákona č. 650/2004 Z.z., v súlade s platnou zamestnávateľskou zmluvou.

#### **Odporúčanie k cenníku za prenájom miestností**

Cenník bol vydaný s platnosťou od 1.1.2011, t. j. v čase, keď sa už dva roky používala mena euro. Sumy v cenníku v rozpätí od 1,660 EUR/h po 15,934 EUR/h sú zodpovedajúce prepočtu zo slovenských korún a málo prehľadné. Odporúčam zvážiť vypracovanie nového cenníka.

#### **Odporúčanie k nákupom realizovaným zamestnancami**

Zamestnancom poskytovať na nákupy vopred dostatočnú hotovosť, prípadne platobnú kartu k účtu organizácie.

**Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

**28.10.2016**

**Správa bola dňa 06.09.2016 odovzdaná zástupkyňi povinnej osoby – Ing. Ľubici Čikošovej, riaditeľke Inkubátora, n.o.. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.**

**Dátum vypracovania správy: 06.09.2016**

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta