

S P R Á V A

Spoločnosti Filbyt s.r.o. o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou

Na základe stanovenej lehoty na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov kontrolou hospodárenia spoločnosti Filbyt s.r.o. v roku 2017 a na odstránenie príčin ich vzniku, predložil za kontrolovaný subjekt konateľ spoločnosti Ing. Štefan Esztergomi „Opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia spoločnosti Filbyt s.r.o. v roku 2017, vykonanou hlavným kontrolórom mesta Fiľakovo a členmi dozornej rady spoločnosti“.

Dokumenty predkladám v prílohe.

V súvislosti s predloženou správou odporúčam MZ prijať nasledujúce uznesenie :

A/ VRACIA

Opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia spoločnosti Filbyt, s.r.o. v roku 2017, vykonanou hlavným kontrolórom mesta Fiľakovo a členmi dozornej rady spoločnosti, predložené konateľom spoločnosti Filbyt s.r.o. Ing. Štefanom Esztergomim na prepracovanie a doplnenie po termíne splnenia všetkých opatrení, najneskoršie do zasadnutia MZ dňa 26.09.2019.

Vo Fiľakove dňa 12.06.2019

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta

Príloha:

Opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia spoločnosti Filbyt s.r.o. v roku 2017, vykonanou hlavným kontrolórom mesta Fiľakovo a členmi dozornej rady spoločnosti.

Príloha

Opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia spoločnosti Filbyt s.r.o. v roku 2017, vykonanou hlavným kontrolórom mesta Fiľakovo a členmi dozornej rady spoločnosti.

Konateľ spoločnosti Filbyt s.r.o. Ing.Estergomi Štefan, prijal na nápravu zistených nedostatkov kontrolou hospodárenia spoločnosti nasledovné opatrenia resp. vysvetlenia:

I. Oblasť kontroly:

- kontrola účtovných dokladov Filbyt s. r. o. podľa predmetu kontroly,
- kontrola položiek účtovnej závierky za rok 2017,
- kontrola bankových účtov organizácie za rok 2017

Zistenie č.1 :

Pri kontrole položiek účtovnej závierky za rok 2017 bolo zistene, že pri inventarizácii pohľadávok a záväzkov chýba inventúrny súpis, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4 ZU).

Opatrenie:

Filbyt s.r.o. neeviduje žiadne záväzky ku 31.12.2017. Inventarizácia pohľadávok bola vyhotovená

po doručení správy o kontrole.

Termín: nedostatok odstránený okamžite

Zodpovedná: Lívia Babková, účtovníčka

II. Oblasť kontroly:

- kontrola bankových účtov vedených podľa § 8 ods. 3 ZVBNP za rok 2017,
- kontrola inventarizácie majetku za rok 2017,
- kontrola hospodárskych zmlúv a ich zverejňovania,
- kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám

Zistenie č.2 :

2. Na webovej stránke kontrolovaného subjektu (www.filbyt.sk) sú zverejnené za rok 2017 iba 2 zmluvy a to:

- Zmluva o dodávke zemného plynu s predávajúcim VNG Slovakia spol. s r.o. Bratislava,
- Dodatok č. 4/2017 k Zmluve o dodávke elektriny a súvisiacich službách č. 13220296 s ELGAS s.r.o., Považská Bystrica.

Okrem uvedených zmlúv sú zverejnené na stránke povinnej osoby v osobitnej sekcii Zmluvy o správe so všetkými bytovými domami v správe Filbyt, s.r.o.

Podľa horeuvedeného zistenia, kontrolovaný subjekt nezabezpečuje zverejňovanie všetkých zmlúv v súlade s § 5a ZSPI, hoci povinná osoba disponuje vlastnou webovou stránkou, teda povinná osoba neumožňuje hromadný prístup ku všetkým informáciám zverejňovaním. Uvedené konanie spoločnosti môže znamenať, že k uzavretiu niektorých zmlúv v zmysle § 47a ods. 4 OBČZ nedošlo (§ 5a ZSPI, § 47a ods. 1 a 4 OBČZ).

Opatrenie:

Na webovej stránke Filbyt s.r.o. (www.filbyt.sk) boli zverejnené všetky zmluvy, objednávky a faktúry od roku 2016 a to na linku: <http://www.filbyt.sk/vzmluvy.php> . Nové zmluvy budú zverejnené hneď po podpise a objednávky a faktúry štvrtročne.

Termín: nedostatok odstránený

Zodpovedný: Ing.Estergomi Štefan, konateľ

III. Oblasť kontroly:

- kontrola vnútroorganizačných smerníc v organizácii (organizačný poriadok, pracovný poriadok, poriadok odmeňovania zamestnancov, zásady obehu účtovných dokladov a iné),

- kontrola verejného obstarávania podľa predmetu kontroly,
- preverenie dodávky tepla a TUV do MŠ Daxnerova a Štúrova

Zistenie č.3 :

3. Pracovný poriadok ani poriadok odmeňovania organizácia nemá vydaný. KZ, predovšetkým v čl. 33 rieši prémie a v čl. 50 až 54 ukladá povinnosti a zákazy pre zamestnancov. Zamestnávateľ podľa článku 33 poskytne zamestnancom mesačne za dosahované výsledky práce prémie vo výške pre THP pracovníkov maximálne do ■ % zmluvnej mesačnej mzdy a pre ostatných pracovníkov maximálne do ■ % zmluvnej hodinovej mzdy. Nakoľko nie sú vypracované žiadne zásady určovania odmien alebo hodnotenia pracovníkov, okrem nových pracovníkov sa jedná vždy o maximálnu prémie. KZ v čl. 50 až 54 rieši aj povinnosti, ktoré patria do pracovného poriadku alebo vyplývajú zo všeobecne záväzných predpisov, pričom KZ má upraviť pracovné podmienky vrátane mzdových podmienok a podmienky zamestnávania, vzťahy medzi zamestnávateľmi a zamestnancami, vzťahy medzi zamestnávateľmi alebo ich organizáciami a jednou organizáciou alebo viacerými organizáciami zamestnancov výhodnejšie, ako ich upravuje ZP alebo iný pracovnoprávny predpis (§ 231 ods. 1 ZP).

Opatrenie:

Filbyt s.r.o. nikdy nemal vypracovaný pracovný poriadok a poriadok odmeňovania. Menované dokumenty boli nahradené kolektívnou zmluvou. V súčasnosti pracovný poriadok a poriadok odmeňovania sú v štádiu vypracovania a budú predložené pred dozornú radu a následne pred valné zhromaždenie spolu so Správou hospodárenia za rok 2018 do 30.06.2019..

Termín: apríl 2019

Zodpovedný: Ing.Estergomi Štefan, konateľ

Zistenie č.4 :

4. Vo veci VO v spoločnosti treba rozlišovať, a to aj ekonomicky, podnikateľskú činnosť uvedenú v § 9 ZVO a ostatnú činnosť. Pri zabezpečovaní potrieb týkajúcich sa činností uvedených v § 9 ods. 3 postupuje spoločnosť ako obstarávateľ podľa § 9 s príslušnými finančnými limitmi - (t.j. postupuje podľa zákona iba ak sa jedná o nadlimitnú zákazku), a pri zabezpečovaní nákladov spojených s údržbou bytového fondu je táto spoločnosť v pozícii verejného obstarávateľa podľa § 7 ods. 1 písm. d) a vzťahuje sa na ňu celý zákon.

Spoločnosť v zmysle § 47a ods. 1 OBČZ má povinnosť zverejňovania všetkých zmlúv, objednávok a faktúr na svojej web stránke.

Pri nadlimitných a podlimitných zákazkách má aj povinnosť zverejňovať všetky zmluvy uzatvorené podľa ZVÚ na svojom profile VO vedenom na web stránke UVO, a pri zákazkách s nízkou hodnotou má povinnosť zverejňovať v profile iba súhrnné štvrťročné správy. Spoločnosť v roku 2017 realizovala VO len na kúpu elektrickej energie a na kúpu zemného plynu (§ 7 ods. 1 písm. d) a § 64 ods. 1 ZVO, § 47a ods. 1 OBČZ).

Opatrenie:

Filbyt s.r.o. podľa zákona č. 343/2015 Z.z. – Zákon o verejnom obstarávaní, §9, písm.b), ods.3 (viď. Príloha č.1) v oblasti energetiky je obstarávateľ lebo vykonáva činnosť podľa §9, ods.3,písm.c). Podľa Tretej hlavy : Zadávanie nadlimitných zákaziek obstarávateľom, §85 ods.1,písm. b) obstarávateľ nepoužije postup zadávania nadlimitných zákaziek na dodávku energie alebo palív na výrobu energie. Filbyt s.r.o. vypisuje súťaž na dodávku zemného plynu a elektrickú energiu nad rámec zákona. Okrem dodávky zemného plynu žiadne iné nákupy nedosahujú limit na nadlimitnú zákazku.

V oblasti správy bytových domov Filbyt s.r.o. ako správca bytových domov na základe zmlúv o správe bytových domov postupuje podľa zákona č.182/1993 Z.z. - Zákon Národnej rady Slovenskej republiky o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších zmien a doplnkov. Podľa §8b, ods.2) správca je povinný riadiť sa rozhodnutím vlastníkov bytov a nebytových priestorov v dome o výbere dodávateľa ak nejde o zabezpečenie odborných prehliadok a skúšok technického zariadenia, ktoré je správca povinný vykonávať pri správe domu.

Do konca novembra každého roka je správca povinný predložiť vlastníkom čerpanie fondu údržby a opráv na odsúhlasenie. Žiadne faktúry nad ■■■ € nemôžu byť uhradené bez súhlasu zástupcu vlastníkov bytov a nad ■■■ € bez písomného hlasovania vlastníkov.

Termín: stále

Zodpovedný: Ing.Estergomi Štefan, konateľ

Zistenie č.5 :

5. U MŠ Daxnerova v mesiacoch IX/2017, X/2017 a XI/2017 bola zistená veľká odchýlka spotrebovanej energie UK oproti tým istým mesiacom z roku 2016.

Mesiac	Spotreba kWh/rok	Rozdiel v	%
	2016	2017	
September	1580	10500	564,56 %
Október	18350	42712	132,76 %
November	28650	97442	240,11 %

Dôvodom chýb podľa stanoviska Filbyt s.r.o. bola vada merača v škôlke zistená pri odpisovaní spotreby za november. Po reklamáci novembrová faktúra bola opravená, októbrová faktúra bola kompenzovaná v decembri. Faktúra zo septembra nebola opravená. Spotrebu za september Filbyt s.r.o. odvodil zo spotreby "porovnateľnej" ZŠ Farská lúka odhadom!!! a nie napr. zo spotreby škôlky za rovnaký mesiac v roku 2016, a považuje ju za správny a v súlade s platnou legislatívou.

Pre MŠ Daxnerova na rozpise vyúčtovania v mesiacoch január až marec bola chybne uvádzaná variabilná aj fixná zložka. Namiesto 0,0460 Eur/kWh to bolo 0,00005 Eur/kWh a namiesto 126,7054 Eur/kWh len 0,1267 Eur/kWh. Preto namiesto 2351,79 Eur bola vyúčtovaná suma 2502,70 Eur. Rozdiel bol vrátený v auguste 2017.

U MŠ Štúrova na rozpise vyúčtovania v mesiaci február bola chybne uvádzaná variabilná aj fixná zložka. Namiesto 0,0460 Eur/kWh to bolo 0,05 Eur/kWh a namiesto 126,7054 Eur/kWh to bolo 126,1203 Eur/kWh. Preto bola namiesto 2062,06 Eur vyúčtovaná suma 2474,48 Eur. Rozdiel bol vrátený mestu v mesiaci august 2017.

U MŠ Daxnerova aj u MŠ Štúrova na niektorých rozpisoch vyúčtovania chýbajú údaje o stave kalorimetra, v niektorých prípadoch sú uvedené chybné dátumy (§ 10 ods. 1 ZÚ, § 488 a nasl. zákona č. 40/1964 Z. Občianskeho zákonníka riešiace záväzkové právo).

Opatrenie:

Dňa 02.08.2017 bol odmontovaný merač tepla z dôvodu poruchy a odoslaný na opravu. Z dôvodu neopraviteľnosti dňa 04.10.2017 bol namontovaný nový merač so stavom 0,00 kWh. Vykurovacie obdobie sa začalo 20.09.2017 a z tohto dôvodu za september bola fakturovaná 1/3 priemernej spotreby vo vykurovacích mesiacoch. Zle vyfakturovaná spotreba v mesiaci október 2017 bola vykompenzovaná v mesiaci december.

Prílohu č.3 tejto správy tvorí prehľad spotreby tepla v kWh a náklady v € za rok 2016 a 2017 Materskej škôlky na Farskej lúke. Z prehľadu je jednoznačné, že v roku 2017 pri celkovej spotrebe 228516 kWh náklady činili 17834,66 €, kým v roku 2016 pri spotrebe 197900 kWh náklady činili 21379,79 € z dôvodu inej ceny. Faktúra za december 2017 po zistení nezrovnalostí z dôvodu výmeny merača bola okamžite stornovaná a novou faktúrou bol kompenzovaný október 2017. Prílohu č.4 tvoria všetky faktúry za rok 2017 aj s vyúčtovaním. A protokoly výmeny meračov. Energetik spoločnosti bol upozornený na dôraznejšiu kontrolu pri výmene meračov a následnej fakturácii aby podobné záležitosti sa nemohli opakovať.

Termín: stále

Zodpovedný: Robert Eibner, energetik

IV. Oblasť kontroly:

- kontrola evidencie pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej
- častí pracovnej pohotovosti zamestnanca,

- kontrola odmeňovania zamestnancov, vyplácanie platu za práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca.
- na základe podnetu ZŠ Farská lúka 64 A preverenie dodávky a vyúčtovanie tepla a TUV v ZŠ.

Zistenie č.6 :

Výročná správa za rok 2017 uvádza u hospodárskeho výsledku správy za rok 2017 stratu vo výške 74988,- €, pričom správny údaj je 73 826 € a uvádzaný údaj platil za rok 2016 (chyba pri úprave dokumentu).

Opatrenie:

Jedná sa o preklep pri aktualizácii dokumentu, opravený hneď po zistení.

Termín: hneď po zistení

Zodpovedný: : Ing.Estergomi Štefan, konateľ

Zistenia č.7,8,9 :

Spoločnosť, pri evidencii neuhradených strát z minulých období, vykazovala v rezervnom fonde

prostriedky:

- za rok 2017 vo výške 5 214,- €,
- za rok 2016 vo výške 5 214,- €,
- za rok 2015 vo výške 5 190,- €~ bez toho, aby konateľ spoločnosti o použití rezervného fondu rozhodol v súlade s ustanovením § 67 ods. 1 OBCHZ (§ 124 ods. 2 OBCHZ, čl. VIII. písm. g) ZL).

Rezervný fond spoločnosť zo zisku bežného účtovného obdobia vykazaného v schválenej riadnej individuálnej účtovnej závierke za rok 2017 vôbec netvorila (§ 67 ods. 3, § 124 ods. 1 OBCHZ a čl. VI. ZL).

Výsledok hospodárenia spoločnosti podľa účtovnej závierky za rok 2017 činil 12 841,- € pričom neuhradená strata minulých rokov dosiahla - 38739,- €. (§ 2 ods. 1 OBCHZ).

Opatrenie:

Všetky prostriedky rezervného fondu a výsledok hospodárenia za rok 2017 boli použité na zníženie strát z predchádzajúcich období .

Termín: okamžite po doručení zápisnice z kontroly

Zodpovedná: Lívia Babková, účtovníčka

Zistenie č.10:

Zmluva o výkone funkcie konateľa zo dňa 01.04.2014 bola uzatvorená s konateľom spoločnosti Filbyt s.r.o. Fil'akovo [REDAKOVANÉ] od 01.04.2014 na dobu neurčitú, pričom MZ znesením Č. 127 na svojom zasadnutí dňa 30.01.2014 schválilo za konateľa spoločnosti s ručením obmedzeným Filbyt Fil'akovo [REDAKOVANÉ] s nástupom do funkcie dňa 1. apríla 2014 na návrh primátora mesta Fil'akovo ako valného zhromaždenia s. r. o. Filbyt v zmysle ustanovenia § II, ods. (4), písm. 1) zákona Č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov a článku 15 ods. (2) písm. 1) Statútu mesta Fil'akovo zo dňa 16.09.2010 v aktuálnom znení. Funkčné obdobie konateľa v zmysle článku VIII. Zakladateľskej listiny spoločnosti s ručením obmedzeným sa určuje na obdobie 4 rokov, t.j. od 01.04.2014 do 31.03.2018 (čl. VII. bod c. ZL, uznesenie MZ č. 127 zo dňa 30.01.2014).

Za nesúlad funkčného obdobia konateľa v Zmluve o výkone konateľa a uznesenia Mestského zastupiteľstva nie je zodpovedný konateľ spoločnosti. Zmluvu vypracoval resp. dal vypracovať za valné zhromaždenie primátor mesta na základe článku VIII. Zakladateľskej listiny spoločnosti s ručením obmedzeným : „Konateľa menuje a odvoláva valné zhromaždenie, pričom vždy určí aj funkčné obdobie konateľa.“

Medzi pôsobnosťami v článku VII. Zakladateľskej listiny, v ktorých môže rozhodovať valné zhromaždenie len po schválení Mestským zastupiteľstvom nie je určenie funkčného obdobia

konateľa. Navrhujeme zrušiť časť uznesenia MZ zo dňa 30.01.2014 ,kde sa určí funkčné obdobie na dobu určitú.

Zistenie č.11:

II. Konateľ spoločnosti:

- písomne neinformuje 1x mesačne valné zhromaždenie o stave spoločnosti (§ 135 ods. 1 OBCHZ, čl. VIII. písm. I) ZL),
- určenie mzdy sa nevykonáva po schválení prijatia pracovníkov a určení ich pracovnej náplne valným zhromaždením (čl. VIII. písm. b) ZL)

Vysvetlenie:

V roku 2017 boli prijatí dvaja zamestnanci:

Mészáros Ján – klampiar , bol zamestnaný na základe projektu ÚPSVaR na dobu určitú a jeden rok ■■■ % jeho mzdových nákladov bol refundovaný.

■■■■■ – vodný údržbár, bol prijatý z dôvodu začiatku realizácie rekonštrukcií malých kotolní v bytových domoch. Jediný vodný údržbár ■■■■■ mal zdravotné ťažkosti, často bol práceneschopný a uvedené rekonštrukcie boli realizované vlastnými zamestnancami. Do teraz bolo zrekonštruovaných päť kotolní: Školská 4, 1.mája 1-21, Štúrova 14, Štúrova 6 a MŠ Štúrova.

Za nenahlásenie ich zamestnania je zodpovedný konateľ, ale ich zamestnanie bolo výhodné pre spoločnosť. V ďalšom období neplánujeme prijať žiadnych zamestnancov ani v prípade odchodu dvoch zamestnancov do dôchodku. V prípade nutnosti prijatia nového zamestnanca bude vyžadovaný súhlas valného zhromaždenia.

Termín: stále

Zodpovedný: Ing.Estergomi Štefan, konateľ

Zistenie č.12:

12. Spoločnosť v roku 2017 zamestnávala celkom 6 údržbárov, pričom ■■■■■ nastúpil 2.3.2017 a ■■■■■ nastúpil 1.6.2017. Podľa výkazu výkonov údržby odpracovali údržbári ako vlastná údržba v mesiaci:

- január 5,5 hod, február 12 hod, marec 1,5 hod, apríl 2,5 hod, máj 5 hod. jún 198 hod, júl 220 hod, august 46 hod, september 320 hod, október 53,5 hod, november 91,5 hod, december 198 hod, celkom 1 153,5 hod. (§ 47 ods. 1 písm. a) ZP, čl. 4 ods. 2 písm. b) Zásad).

Vysvetlenie:

Uvedení zamestnanci okrem vlastnej údržby (odstránenie porúch na vlastných kotolniach, resp. rekonštrukcia vlastných kotolní) robia aj údržbárske práce na bytových domoch podľa požiadaviek vlastníkov. ■■■■■ je zamestnaný ako kurič – údržbár nakoľko zaskakuje do veľkých kotolní na zastupovanie v prípade neprítomnosti kuričov (dovolenka, nemoc...). Práca údržbára je taká, že niekedy robí aj poobede alebo aj v noci, niekedy zas nie je využitý ale spoločnosť, ktorá vykuruje značnú časť mesta nemôže čakať na externého údržbára pri odstraňovaní porúch najmä v zimných mesiacoch.

Opatrenie: zabezpečiť maximálne možné vyťaženie údržbárov

Zodpovedný: Eibner Róbert energetik, Vaculčíak Jaroslav ved.údržby

Zistenie č.13:

■■■■■ na základe dohody o vykonaní práce vykonával pracovnú úlohu stavbyvedúceho vo Filakove v čase od 1.11.2016 do 30.6.2017 v rozsahu do 350 hod. v kal. roku za dojednanú odmenu 300,- € v hrubom, pričom menovanému bola vyplácaná odmena za vykonanú prácu 300,- € v hrubom mesačne (§ 226 ods. 2 ZP).

Opatrenie:

V uvedenom období Filbyt s.r.o. bol hlavným dodávateľom stavby Obnova bytového domu Farská lúka 30-34. ■■■■■ vykonával funkciu stavbyvedúceho stavby na základe dohody o vykonaní práce pritom mala byť podpísaná dohoda o pracovnej činnosti.

Termín: po doručení správy o kontrole

Zodpovedná: Fehérváriová Viera, mzdová účtovníčka

Zistenie č.14:

██████ na základe dohody o pracovnej činnosti vykonával pracovnú úlohu maľovanie vo Filakove v čase od 13.2.2017 do 30.6.2017 v rozsahu 9,5 hodín týždenne za dojednanú odmenu 223,€ v hrubom, pričom menovanému bola vyplatená odmena za vykonanú prácu:

- v mesiaci február za 24 hod. vo výške 223,- € v hrubom,
- v mesiaci marec za 24 hod. vo výške 223,- € v hrubom,
- v mesiaci apríl za 20 hod. vo výške 223,- € v hrubom,
- v mesiaci máj nepracoval,
- v mesiaci jún za 44 hod. vo výške 1 665,- € v hrubom (§ 228a ods. 2 ZP).

Opatrenie:

Filbyť s.r.o. bol hlavným dodávateľom stavby Obnova bytového domu Farská lúka 30-34. S ██████ mala byť podpísaná dohoda o vykonaní práce a nie dohoda o pracovnej činnosti na koľko bola dojednaná fixná čiastka za maliarske práce.

Termín: po doručení správy o kontrole

Zodpovedná: Fehérváriová Viera, mzdová účtovníčka

Zistenie č.15:

Zamestnávateľ vypláca zamestnancom mzdu na účet formou zrážky zo mzdy v zmysle § 131 ods. 3 ZP, pričom sa jedná o poukázanie mzdy alebo jej časti určenú zamestnancom na ním určený účet v banke alebo v pobočke zahraničnej banky v Slovenskej republike, ak o to zamestnanec písomne požiada alebo ak sa zamestnávateľ so zamestnancom na takom postupe dohodne (§ 130 ods. 8 ZP).

Opatrenie:

Každý zamestnanec, ktorému výplata bola poukázaná na účet podal žiadosť písomne o poukázaní výplaty na účet.

Termín: po doručení správy o kontrole

Zodpovedná: Fehérváriová Viera, mzdová účtovníčka

Zistenia č.16,17,25,26,28,30,34,35,36,37,42,47,49,52,53,55

16. V KPO THP pracovníkov záznamy času príchodu na pracovisko so skorším časom po záznamoch s neskorším časom, predovšetkým od 6. mesiaca znamenajú, že sa príchody nezapisujú priebežne podľa skutočného príchodu, ale neskoršie a nemusia zodpovedať skutočnosti (§ 99 ZP).

17. U pracovníkov údržby nebola do 30.6.2017 vedená evidencia pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť. Od 1.7.2017 do 31.7.2017 bola vedená KPO, ale záznamy času príchodu na pracovisko so skorším časom po záznamoch s neskorším časom aj dátumom, niekedy aj za celý týždeň pozadu znamenajú, že sa príchody nezapisujú priebežne podľa skutočného príchodu, ale neskoršie a nemusia zodpovedať skutočnosti. Od 1.8.2017 je vedená evidencia pracovného času jednotne bez ohľadu na skutočný čas práce a prerušenia práce (§ 99 ZP).

25. ██████ 13.1., L, 30.6., 7., 28.8., 13.11.2017 v KPO nemá zaznamenaný odchod z pracoviska (§ 99 ZP).

26. ██████ v dňoch 2. - 3.3.2017 čerpala dovolenku, ktorú si aj sama schválila (§ 111 ods. 1 ZP).

28. ██████ 23.1., 2. a 8.2., 16. a 27. až 30.3., 3.,5.,7., 19.4.,30.5., 7., 12.,30.6., 7., 9., 15.8.,5., 11.9., 2., 3., 23.10.,6., 7., 14., 15., 22.11., 12.12.2017 v KPO nemá zaznamenaný odchod z pracoviska (§ 99 ZP)

29. ██████ 9. až 14.2.,13.,21. až 23.3., 4.,13.,18.,20.4.,11.5.,10.7.,16.,18.,28.,31.8.,29.9., 4. až 6., 9.10., 21.11.2017 v KPO nemá zaznamenanú prítomnosť na pracovisku, pričom podľa RPD má zaznamenaný skutočný rozpis pracovnej doby 7,5 hod. (§ 99 ZP).

30. ██████ 20.3.2017 odpracoval 7,5 hod. Nakoľko u zamestnancov, ktorí vykonávajú

pracovné činnosti remeselné, manuálne alebo manipulačné s prevahou fyzickej práce, okrem iného do 1.7.2017 nebola vedená evidencia pracovného času, tak možno len z rozpisu pracovných zmien vydedukovať, že to bolo v dobe 6:00 - 13 :30 hod. Menovanému však bolo vyplatené mzdové zvýhodnenie za nočnú prácu za 1,5 hod. (§ 98 ods. 1 a § 123 ods. 1 ZP).

34. [REDAKOVANÉ] 4.4.,30.5., 1., 19.,30.6.,24.,25.7., 7.,22.8.,6., 13.,21.,22.11.,4.12.2017 v KPO nemá zaznamenaný odchod z pracoviska (§ 99 ZP).

35. [REDAKOVANÉ] 21.7.2017 v KPO nemá zaznamenanú prítomnosť na pracovisku, pričom podľa RPD má zaznamenaný skutočný rozpis pracovnej doby 7,5 hod. (§ 99 ZP).

36. [REDAKOVANÉ] 13 .1., 30.5., 1., 15.6., 4., 7., 28.8.2017 v KPO nemá zaznamenaný odchod z pracoviska (§ 99 ZP).

37. [REDAKOVANÉ] 21.7.2017 v KPO nemá zaznamenanú prítomnosť na pracovisku, pričom podľa RPD má zaznamenaný skutočný rozpis pracovnej doby 4,2 hod. (§ 99 ZP).

42. [REDAKOVANÉ] 13.11.2017 v KPO nemá zaznamenaný odchod z pracoviska (§ 99 ZP).

47. [REDAKOVANÉ] 29.2.2017 v PLK má vykázaný príplatok za zmenu za 4 hod., ktorý podľa výplatnej pásky mu bol aj vyplatený (§ 118 ods. 1 a 2,1. veta ZP, čl. 30 a 31 KZ).

49. [REDAKOVANÉ] za mesiac august mal vyplatené mzdové zvýhodnenie za zmenu za 72 hod., pričom odpracoval len 64 takýchto hod. (§ 118 ods. 1 a 2,1. veta ZP, čl. 30 a 31 KZ).

52. [REDAKOVANÉ] 14.3.,9.,12.,13., 19.,23.,26.,28.6.,13.,14.,17.,28.7.,6., 7.9.2017 v KPO nemá zaznamenaný odchod z pracoviska (§ 99 ZP).

53. [REDAKOVANÉ] 14. až 16.6.2017 v KPO nemá zaznamenanú prítomnosť na pracovisku, pričom podľa RPD má zaznamenaný skutočný rozpis pracovnej doby 7,5 hod. (§ 99 ZP).

55. [REDAKOVANÉ] 7.7.2017 v KPO pracovníkov údržby nemá zaznamenanú prítomnosť na pracovisku, pričom podľa RPD aj výplatnej pásky riadne pracoval (§ 99 ZP).

Opatrenie:

Evidencia dochádzky v spoločnosti Filbyt s.r.o. bola riešená formou dochádzkových kníh, do ktorých sa zapisovali zamestnanci v poradí ako prichádzali do zamestnania resp. ako odchádzali zo zamestnania. Kontrolou bolo zistené, že uvedenú formu evidencie zamestnanci nedodržiavali. Z tohto dôvodu v mesiaci marec 2019 bol objednaný aj zavedený do skúšobnej prevádzky elektronický dochádzkový systém AMS od spoločnosti SYSTEM - IS s.r.o., Jedorovova 14, Banská Bystrica , IČO: 44 681 445 so štyrmi dochádzkovými konzolami, ktoré sú umiestnené v kotolni K2 a K3, v dielni a v administratívnej budove na 1.mája 11. Konzoly sú spojené so servery spoločnosti prostredníctvom WIFI pripojenia. Na PC konateľ je nainštalovaný klientský software na kontrolu jednotlivých konzol a na evidenciu dochádzky jednotlivých zamestnancov. Do tohto programu má prístup len konateľ. Jednotlivé konzoly pri prihlásení zamestnanca odfotia prihlasujúceho, čo môže konateľ prekontrolovať na svojom PC. Systém v marci 2019 bol skúšobnej prevádzke a fungoval bez problémov. Od 1.4.2019 systém pracuje v plnej prevádzke a vytlačené dochádzky budú podkladmi pre mzdovú účtareň.

Termín: marec 2019

Zodpovedný: Ing.Estergomi Štefan, konateľ

Zistenia č.18,19

Pri vyšetrení alebo ošetrení zamestnanca v zdravotníckom zariadení, alebo sprevádzaní rodinného príslušníka do zdravotníckeho zariadenia na vyšetrenie alebo ošetrenie pri náhlom ochorení alebo úraze a na vopred určené vyšetrenie, ošetrenie alebo liečenie ak nebol lekárom potvrdený čas na "celý deň" sa poskytovalo pracovné voľno na celý pracovný čas zamestnancom:

- [REDAKOVANÉ] 9.1., 19.6.2017,
- [REDAKOVANÉ] 15.3., 12.7.,4.12.2017,
- [REDAKOVANÉ] 23.5.2017,
- [REDAKOVANÉ] 9.6.2017,

(§ 141 ods. 2 písm. a) bod l a písm. c) bod l ZP).

19. Vyšetrenie alebo ošetrenie zamestnanca v zdravotníckom zariadení a sprevádzanie rodinného príslušníka do zdravotníckeho zariadenia na vopred určené vyšetrenie ošetrenie alebo liečenie sa v rozpore s § 141 ods. 2 písm. a) bod 1 a písm. e) bod 1 ZP vykonávalo aj

vtedy, keď vyšetrenie alebo ošetrovanie bolo možné vykonať mimo pracovného času, alebo ak bolo sprevádzanie nevyhnutné a uvedené úkony bolo možné vykonať mimo pracovného času, resp. zamestnávateľom boli potvrdzované a uznávané návštevy lekára "celý deň" aj bez reálnej potreby celodennej návštevy (§ 141 ods. 2 písm. a) bod I a písm. c) bod I ZP).

Vysvetlenie:

Konateľ Filbytu s.r.o. nemôže určiť trvanie ošetrovania alebo vyšetrenia zamestnanca v zdravotnom zariadení.

Zamestnanec na uvedené lekárske ošetrovanie má nárok zo zákona a určiť ich dĺžku má v kompetenciu len všeobecný resp. odborný lekár.

Opatrenie: zamestnanci boli upozornení, že v prípade zistenia zneužívania predmetu zistenia kontroly budú vyvolané disciplinárne dôsledky

Termín: stále

Zodpovedný: Ing. Estergomi Štefan, konateľ

Zistenia č. 20,21,22,23,24,27,32,33,38,39,40,41,43,45,46,47,48,49,50,51,54

20. V oboch kotolniach sa celé kontrolované obdobie vyplácal príspevok za zmenu aj v čase prestávky na odpočinok a jedenie (§ 91 ods. 5 ZP, čl. 30 a 31 KZ).

21. V oboch kotolniach sa počas vykurovacej sezóny v nepretržitej prevádzke vyplácalo mzdové zvýhodnenie za nočnú prácu aj v čase 22:00 - 22:30 hod., teda počas prestávky na odpočinok a jedenie (§ 91 ods. 5 ZP, čl. 30 a 31 KZ).

22. V kotolni K 2 mimo vykurovacej sezóny je pracovný čas v prvej zmene v čase 4:00 - 13:00 hod., a v druhej zmene 13:00 - 22:00 hod. a pracovníkom v prvej zmene vypláca nočný príplatok za 2 hod., pričom im uvedený príplatok v tomto období nepatrí (§ 98 ods. 1 a 2 a § 123 ods. 1 ZP).

23. V kotolni K 3 mimo vykurovacej sezóny je pracovný čas v prvej zmene v čase 4:30 - 13:30 hod., a v druhej zmene 13:30 - 22:30 hod. a pracovníkom v prvej zmene vypláca nočný príplatok za 1,5 hodiny a v druhej zmene za 0,5 hod., pričom im uvedený príplatok v tomto období nepatrí (§ 98 ods. 1 a 2 a § 123 ods. 1 ZP).

24. Celoročne zamestnaní kuriči v počte 7 zamestnancov s týždenným pracovným časom 37,5 hod. v priebehu roka odpracovali v rámci rozvrhu pracovných zmien nad určený týždenný pracovný čas celkom 1 557,5 hodín, za čo im bol vyplatený príplatok za prácu nadčas. V priemere na jedného kuriča je to 222,5 hodín, pričom u každého zamestnanca došlo k prekročeniu prípustných najviac 150 hodín o viac ako 50 hod. (§ 97 ods. 1,7 a 9, § 121 ods. 1 ZP, čl. 30 a 40 KZ)

27. ████████ 12.12.2017 podľa RPD čerpal 1 deň dovolenky, za čo mu bola vyplatená náhrada mzdy v sume jeho priemerného zárobku, pričom podľa evidencie pracovného času dovolenku nečerpal, ani nemá vypísanú žiadosť o dovolenku. 31. Fehér Štefan v mesiaci júl odpracoval 2 zmeny v sobotu alebo v nedeľu po 9 hod., pričom mu bol vyplatený príplatok za prácu vo sviatok a v dňoch pracovného voľna a pokoja za 27 hod. (§ 122 ods. 1 ZP, čl. 30 a 31 KZ).

32. ████████ za mesiac november mal vyplatené mzdové zvýhodnenie za zmenu za 76 hod., pričom odpracoval len 72 takýchto hod. (čl. 30 a 31 KZ).

33. ████████ v mesiaci júl odpracoval 31,5 hod. práce nadčas, pričom mu minimálne v jednom prípade nepretržitý odpočinok medzi dvoma zmenami bol skrátený na menej ako osem hodín (§ 97 ods. 5 ZP).

38. ████████ mala vyplácanú mzdu 245,- €, pričom podľa dokladov v osobnom spise mala mať od 1.5.2014 tarifný plat 260,- € (§ 118 ods. 1 ZP).

39. ████████ 15.2.2017 podľa PLK, RPD aj výplatnej pásky čerpal 1 deň dovolenky, pričom schválených má 0,5 dňa (§ 99 ZP).

40. ████████ bol na ošetrovaní u zubára dňa ??? - na priepustke chýba dátum, podľa RPD aj PLK to bolo 13.6.2017 (§ 99 ZP).

41. ████████ mal v mesiaci september vyplatený za 112,50 hod. práce a 9 hod. nadčas v rozpore s KZ výkonnostnú prémie vo výške 43 % (čl. 33 KZ).

43. ████████ mal v mesiaci september vyplatený za 120 hod. práce a 4 hod. nadčas v rozpore s

KZ výkonnostnú prémii vo výške 40 % (čl. 33 KZ).

44. ████████ v dobe 20. - 31.3.2017 čerpal dovolenku bez schválenia vedúceho útvaru (§ 111 ods. 1 ZP).

45. ████████ mal v mesiaci september vyplatený za 120 hod. práce a 11 hod. nadčasu v rozpore s KZ výkonnostnú prémii vo výške 48 % (čl. 33 KZ).

46. ████████ v mesiaci november 2017 do 14.11. vykonával prácu údržbára v rozsahu 55,5 hod. a od 15.11. vykonával prácu kuriča v kotolni K2 v rozsahu 96 hod., ale vo výplate mal vyplatený plat údržbára za 96 hod. a plat kuriča za 55,5 hod. (§ 118 ods. 1 ZP, čl. 30 a nasl. KZ).

47. ████████ 29.2.2017 v PLK má vykázaný príplatok za zmenu za 4 hod., ktorý podľa výplatnej pásky mu bol aj vyplatený (§ 118 ods. 1 a 2,1. veta ZP, čl. 30 a 31 KZ).

48. ████████ v dobe 22. - 23., 25. - 26., 28. - 29. a 31.3.2017 čerpal dovolenku bez podpisu žiadateľa a 25. - 26.3.2017 aj bez schválenia vedúceho útvaru (§ 111 ods. 1 ZP).

49. ████████ za mesiac august mal vyplatené mzdové zvýhodnenie za zmenu za 72 hod., pričom odpracoval len 64 takýchto hod. (§ 118 ods. 1 a 2,1. veta ZP, čl. 30 a 31 KZ).

50. ████████ za mesiac marec mal podľa výplatnej pásky dvakrát vyplatený nadčasový príspevok vo výške 25 % za 19,5 hod. (§ 121 ods. 1 ZP, čl. 30 a 31 KZ).

51. ████████ v mesiaci júl odpracoval, 49,5 hod. práce nadčas, pričom mu minimálne v dvoch prípadoch nepretržitý odpočinok medzi dvoma zmenami bol skrátený na menej ako osem hodín (§ 97 ods. 5 ZP).

54. ████████ 21.2.2017 odprevádzal rodinného príslušníka do zdravotníckeho zariadenia podľa priepustkyaj KPO v čase 12:00 - 15:00, t.j. 3 hod., pričom vo výplatnej páske má vykázaných 3,75 hod. (§ 99 ZP).

Opatrenie:

Uvedené zistenia sú chyby v mzdovej účtovníctve rep. v personalistike. Zamestnankyňa personalistiky a mzdového účtovníctva bola upozornená na zistenia kontroly a bola odoslaná na preškolenie do spoločnosti KROS a.s. A. Rudnaya 21, 010 01 Žilina, IČO: 31635903, ktorá spoločnosť je dodávateľom softwaru OLYMP – Mzdy a personalistika. Preškolení sa bude zúčastňovať pravidelne a to najbližší termín preškolenia je 3.4.2019 v Banskej Bystrici.

Zistené neoprávnene vyplatené prostriedky budú zrazené z výplat v priebehu roka 2019 a nevyplatené prostriedky budú poukázané zamestnancom tiež v priebehu roka 2019

Termín: 2019

Zodpovedná: Fehérváriová Viera, mzdová účtovníčka

Ing.Estergomi Štefan, konateľ

Zistenia č.56,57 :

57. ZŠ Farská lúka 64 A na základe vyúčtovania dodávky tepla požiadala vedenie mesta o preverenie správnosti ročného vyúčtovania za rok 2017, lebo aj po iné roky platili za obe školy na Farskej lúke zálohy mesačne cca 6 000,- €, predtým mali preplatky aj 10 000,- €, v roku 2017 naopak nedoplatok 7731,44 E.

Z uvedeného celkového nedoplatku 4591,08 € činí 3 885,16 € neuhradená časť vyúčtovacej faktúry za mesiac XI/2017 a 705,92 € neuhradená vyúčtovacej faktúry za mesiac XII/2017. Skutočný nedoplatok teda činí 3 140,36 €.

Merač dodávky tepla zo ZŠ Farská lúka je na ciachovaní. Po ciachovaní bude stav vynulovaný. Stav merača odpisuje každý mesiac pracovník Filbytu teoreticky vždy k 1. dňu mesiaca a školník. Podľa ročného zúčtovania k 1.1.2017 bol stav merača 1 772,5 MWh a k 31.12.2017 bol stav 2559,40 MWh, čo znamená ročnú spotrebu 786,9 MWh. Podľa odpisovania školníka stav 31.12.2016 bol 1 789,25 MWh a 8.1.2018 po prázdninách 2 525,7 MWh, teda o 8 dní neskôršie o 33,7 MWh menej!, čo by bola ročná spotreba 736,45 MWh a cena:

- fixná čiastka je regulovaný príkon (kW) x fixná čiastka (€/kW) + 20 % DPH: 141~5 x 126,7054 + 3 585, 76 ~ 21 514, 58 € (Filbyt to isté)

- variabilná čiastkaje spotreba (kWh) x variabilná čiastka (€/kW) + 20 % DPH: 736 450 x 0,046 + 6 775.34 ~ 40 652,04 € (Filbyt 43 436,88 €), teda rozdiel vo vyúčtovaní by takto činil 2 784,84 € a skutočná výška nedoplatku by bola 3 140,36 € - 2784,84 € = 355,52 € (rozdiel bol spôsobený

nezodpovedným a nekontrolovaným odpisom a vzájomným neoverením odpisu stavu merača zo strany príslušných pracovníkov zmluvných strán).

Opatrenie:

Na ZŠ Farská lúka 64 A v roku 2017 neboli platené mesačné zálohy vo výške 6000,- € nakoľko koncom každého mesiaca bolo realizované vyúčtovanie podľa skutočného stavu meračov. Keby boli platili 6000,- €

Mesačne za rok 2017 by boli zaplatili 72 000,- €. V skutočnosti zálohové platby činili aj s vodou do TÚV 63959,16 €. Keby boli zálohy vo výške 72 000,- € , tak po vyúčtovaní by mali vrátených 4 900,48 €. Keďže zaplatené zálohy boli len vo výške 63959,16 € vznikol nedoplatok vo výške 3 140,36 € (Príloha č.6) a plus nedoplatok z predchádzajúcich období 4591,08 €. Pravidelné mesačné platby po 6000,- € boli naposledy realizované v roku 2013 a niekedy dokonca neboli realizované žiadne mesačné platby, takže pravidelné platby kontrola zistiť nemohla!!!

Mesačný odpočet meračov boli realizované vždy v prítomnosti zástupcu školy. Odpočet koncom roka 2017 nebol realizovaný spoločne z dôvodu neprítomnosti zástupcu školy, že ktorý odpočet z dvoch je správny už teraz nezistíme. **V budúcnosti bez podpisu obidvoch nebude realizovaný žiadny odpočet!**

Termín: stále

Zodpovedný: Eibner Robert, energetik

Zástupca školy určený riaditeľkou

Dodávka a meranie TÚV:

Súčasný spôsob dodávky a merania TÚV trvá od otvorenia školy. V pôvodnom projekte nebol riešený ani realizovaný meranie len vykurovania, meranie TÚV nie. Doteraz to niekoľkonásobná kontrola nezistila. Súčasný stav vnútorných rozvodov TÚV meranie s dodržaním zákona neumožňuje. Zamestnanci Filbytu s.r.o. namontovali v priebehu januára 2019 prepojenie vstupu TÚV do školy a vratnej vetvy TÚV zo školy.

Cirkulácia bola bez problémová, čo znamená že cirkulácia je prerušená v škole v rozvodoch v podlaží z čoho nikto nemá dokumentáciu.

Môžeme navrhnúť dve riešenia:

1.Odstaviť školu od dodávky TÚV a namontovať na odberné miesta v škole elektrické prietokové ohrievače.

2.Rekonštruovať vnútorné rozvody TÚV tak aby meranie bolo možné podľa platnej legislatívy.

Vo Fiľakove, dňa 29.03.2019

Ing.Estergomi Štefan
konateľ Filbyt s.r.o.