

S P R Á V A

hlavného kontrolóra o zistených nedostatkoch vykonanej kontroly hospodárenia spoločnosti Filbyt s.r.o. v roku 2017.

Na základe plánu kontrolnej činnosti som vykonal kontrolu hospodárenia spoločnosti Filbyt s.r.o. v roku 2017.

Opis zistených nedostatkov, návrhy odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

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,

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú internú smernicu o obehu účtovných dokladov č. 3/2014 s platnosťou od roku 2014. Interná smernica obsahuje popis postupov pri vystavovaní účtovných dokladov v ÚJ, postup pri doručení dokladov v jednotlivých organizačných útvaroch spoločnosti a stanovuje základné princípy pre overenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva. Sú v nej uvedené osoby, ktoré sú zodpovedné za jednotlivé postupy pri obehu účtovných dokladov.

Všetky účtovné doklady obchodnej spoločnosti spracúva učitáreň, ktorá aj zodpovedná za správny obeh účtovných dokladov. Učitáreň eviduje a uchováva prvopisy všetkých účtovných a daňových dokladov a ostatných písomností, ktoré majú dôkazový vzťah k týmto dokladom, po dobu ustanovenú zákonom. Každý doklad, ktorý bol do spoločnosti doručený, je označený dátumom doručenia a faktúry sú zároveň účtovníčkou zapísané do evidencie došlých faktúr. Doručené faktúry sú následne vecne a formálne prekontrolované a vykonaním priebežnej kontroly potvrdené podpisom zodpovedných osôb ([REDACTED] a [REDACTED]) sú pripravené na realizáciu úhrady.

Prvopis každého dokladu na vstupe a kópia každého dokladu na výstupe zostáva v úschove v učtarňi, aby nedošlo k znehodnoteniu, zneužitiu, strate alebo odcudzeniu. Za vykonanie vecnej a formálnej kontroly a schválenie operácie je osobne zodpovedný určený zamestnanec alebo ním poverený zástupca v zmysle Smernice o obehu účtovných dokladov vrátane podpisových vzorov.

Všetky listiny, zmluvy, dohody, objednávky a ďalšie písomnosti, z ktorých vyplýva finančné plnenie alebo ktoré s finančným plnením súvisia, musia byť schválené vedúcim zamestnancom príslušným podľa obehu účtovných dokladov.

Účtovný rozvrh kontrolovanej ÚJ je spracovaný v zmysle § 13 zákona o účtovníctve, § 3 postupov účtovania, ktorou je Rámcová účtovná osnova pre podnikateľov. Rámcová účtovná osnova obsahuje syntetické účty a vlastné analytické účty vytvorené ÚJ k syntetickým účtom, ich číselné a slovné označenie a podsúvahové účty. Toto usporiadanie musí rešpektovať požiadavky na zostavenie účtovnej závierky. Rámcové účtovné osnovy pre jednotlivé ÚJ vydáva MF SR podľa § 13 ods. 2 v súlade s rámcovou účtovnou osnovou. ÚJ je povinná zostaviť účtovný rozvrh, v ktorom uvedie všetky syntetické účty a všetky analytické účty potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období a na zostavenie účtovnej závierky a podsúvahové účty. Analytické účty kontrolovanej ÚJ slúžia pre podrobnejšie členenie a ÚJ si ich vytvorila v súlade s § 4 Postupov účtovania.

Kontrolovaná ÚJ v rámci analytickej evidencie vedie aj vnútroorganizačné účtovníctvo. Číselné zatriedenie jednotlivých vnútroorganizačných zložiek (stredísk) v rámci vnútroorganizačných celkov upravuje číselník vnútroorganizačných zložiek, ktorý tvorí prílohu smernice - Systém spracovania účtovníctva.

Účtovné dáta ÚJ sa spracúvajú na počítači, používa sa **účtovný program od spoločnosti KROS a.s., A. Rudnaya 21, Žilina – na spracovanie podvojného účtovníctva program Omega a na personalistiku a spracovanie miezd program OLYMP.**

ÚJ účtuje v súlade s ustanovením § 12 zákona o účtovníctve v týchto účtovných knihách:

- **denníku** – účtovné zápisy sú usporiadané chronologicky, v časovom slede a preukazuje nimi zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období,
- **v hlavnej knihe** – účtovné zápisy sú usporiadané systematicky podľa vecnej náplne (podľa obsahu) účtovného prípadu a preukazuje sa nimi zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov na účty majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, nákladov a výnosov v účtovnom období.

Predmetom kontroly bolo dodržanie povinnosti kontrolovanej ÚJ preukazovať všetky účtovné prípady a účtovné zápisy účtovnými dokladmi. V rámci kontroly boli náhodne vybrané účtovné doklady za mesiac január, február a december.

10.01.2017 bol skontrolovaný postup pri zaevidovaní a úhrade faktúry – DEVOSTAV I, s. r. o. Jesenské na sumu 1.618,56 € za drevoštíepku.

Predpis faktúry – 502	Spotreba energie	1.348,80 €
321	Dodávateľia	1.618,56 €
343	DPH	269,76 €

Úhrada faktúry bola realizovaná dňa 12.01.2017 – skontrolovaný výpis z účtu ÚJ založený v zakladači a zaúčtovanie operácie v účtovnom denníku ÚJ.

28.02.2017 – faktúra Peter Vasilčín – VASKO JUNIOR, Prešov

Predpis faktúry - 511	Oprava a udržiavanie	790,30 €
321	Dodávateľia	948,36 €
343	DPH	158,06 €

Úhrada faktúry 28.02.2017 – skontrolovaný výpis z účtu ÚJ založený v zakladači a zaúčtovanie operácie v účtovnom denníku ÚJ.

December – skontrolovaný predpis miezd za mesiac 12/2017 – program Omega a program OLYMP sú prepojené t. z., predpis miezd nainportuje mzdová účtovníčka priamo do programu účtovníctva.

Výsledok kontroly:

Kontrolou náhodne vybraných účtovných dokladov organizácie za rok 2017 neboli zistené žiadne nedostatky.

Individuálna účtovná závierka obchodnej spoločnosti pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok sa povinne zverejňuje v registri účtovných závierok. Za rok 2017 bola IÚZ obchodnej spoločnosti zverejnená v RÚZ dňa 27.03.2018.

Výsledok kontroly:

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

Obchodná spoločnosť Filbyt s.r.o. mala k 31.12.2017 otvorených 50 bankových účtov z toho:

- základný bežný účet spoločnosti s konečným zostatkom účtu k 31.12.2017 vo výške [redacted] €
- účet rezervného fondu spoločnosti [redacted] €
- účet sociálneho fondu spoločnosti [redacted] €

- bežné účty bytoviek – 23 ks [redacted] €
- účty fondu opráv bytoviek – 22 ks [redacted] €
- úverové účty vedené v ČSOB – 2 ks [redacted] €

Stav bankových účtov k 31.12.2017 v sume 761.273,80 € je zhodný s konečným stavom hlavnej knihy k 31.12.2017.

Výsledok kontroly:

Kontrolou bankových účtov organizácie k 31.12.2017 neboli zistené žiadne nedostatky.

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

V zmysle § 8 ods. 3 ZVBNP:

(3) Správca je povinný viesť samostatné analytické účty osobitne za každý dom, ktorý spravuje. Prostriedky získané z úhrad za plnenia od vlastníkov bytov a nebytových priestorov v dome a prostriedky fondu prevádzky, údržby a opráv (ďalej len „majetok vlastníkov“) musí správca viesť oddelene od účtov správcu v banke, a to osobitne pre každý spravovaný dom. Majiteľom účtu domu zriadeného správcom v banke sú vlastníci bytov a nebytových priestorov v dome; správca je príslušný disponovať s finančnými prostriedkami na účte domu a vykonávať k tomuto účtu práva a povinnosti vkladateľa podľa osobitného zákona o ochrane vkladov. Majetok vlastníkov nie je súčasťou majetku správcu. Majetok vlastníkov nesmie správca použiť na krytie alebo úhradu záväzkov, ktoré bezprostredne nesúvisia s činnosťou spojenou so správou domu. Správca nesmie využiť majetok vlastníkov vo vlastný prospech alebo v prospech tretích osôb.

Správca vedie samostatné bankové účty osobitne za každý dom, ktorý spravuje a to:

221 001 Bankový účet Biskupická 7/15	so zostatkom ku 31.12.2017:	[redacted] EUR
221 002 Bankový účet Vajanského 2/6	so zostatkom ku 31.12.2017:	[redacted] EUR
221 004 Bankový účet Školská 10/12	so zostatkom ku 31.12.2017:	[redacted] EUR
221 005 Bankový účet 1. mája 60/64	so zostatkom ku 31.12.2017:	[redacted] EUR
221 006 Bankový účet 1. mája 66/72	so zostatkom ku 31.12.2017:	[redacted] EUR
221 008 Bankový účet Sládkovičova 3	so zostatkom ku 31.12.2017:	[redacted] EUR
221 009 Bankový účet Záhradnícka 11/15	so zostatkom ku 31.12.2017:	[redacted] EUR
221 011 Bankový účet Parková 5/7	so zostatkom ku 31.12.2017:	[redacted] EUR
221 015 Bankový účet Mládežnícka 2/4	so zostatkom ku 31.12.2017:	[redacted] EUR
221 016 Bankový účet Mocsáryho 2/4	so zostatkom ku 31.12.2017:	[redacted] EUR
221 018 Bankový účet Sládkovičova 7/13	so zostatkom ku 31.12.2017:	[redacted] EUR
221 020 Bankový účet Biskupická 23/25	so zostatkom ku 31.12.2017:	[redacted] EUR
221 021 Bankový účet Mocsáryho 6/10	so zostatkom ku 31.12.2017:	[redacted] EUR
221 025 Bankový účet Biskupická 18/205	so zostatkom ku 31.12.2017:	[redacted] EUR
221 026 Bankový účet Farská lúka 76/86	so zostatkom ku 31.12.2017:	[redacted] EUR
221 027 Bankový účet Biskupická 27/29	so zostatkom ku 31.12.2017:	[redacted] EUR
221 028 Bankový účet 1. mája 74/78	so zostatkom ku 31.12.2017:	[redacted] EUR
221 031 Bankový účet Bottova 2/4	so zostatkom ku 31.12.2017:	[redacted] EUR

221 032 Bankový účet Bottova 1	so zostatkom ku 31.12.2017:	████████	EUR
221 033 Bankový účet Bottova 3	so zostatkom ku 31.12.2017:	████████	EUR
221 035 Bankový účet Farská lúka 30/34	so zostatkom ku 31.12.2017:	████████	EUR
221 036 Bankový účet Bottova 5	so zostatkom ku 31.12.2017:	████████	EUR
221 039 Bankový účet Železničná 36	so zostatkom ku 31.12.2017:	████████	EUR

Okrem uvedených účtov sú osobitne vedené účty pre fond opráv za každý dom, ktorý spravuje kontrolovaný subjekt.

Výsledok kontroly :

Kontrolou neboli zistené nedostatky, nakoľko dikcie § 8 ods. 3 ZVBNP sú zo strany kontrolovaného subjektu dodržané.

Inventarizácia majetku je kontrolou vecnej správnosti účtovníctva, kde sa overuje, či stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Bez vykonania inventarizácie účtovníctvo nespĺňa jednu zo základných požiadaviek stanovených v § 8 ods. 4 zákona ZÚ, t.j. nie je vedené preukazným spôsobom. Účtovná jednotka je v zmysle § 8 ods.1 ZÚ povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je daná a upravená v § 6 ods. 3 ZÚ. Spôsobom akým má byť inventarizácia vykonaná upravuje § 29 a § 30 zákona.

V rámci kontroly inventarizácie kontrolovaného subjektu za rok 2017 bolo zistené :
Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu k 31.12.2017 na základe príkazu konateľa spoločnosti Filbyt s.r.o. zo dňa 29.12.2017 s dátumom ukončenia inventarizácie 16.01.2018.

Inventarizácia majetku obsahuje :

- Príkaz konateľa spoločnosti na vykonanie inventarizácie majetku a záväzku k 31.12.2017,
- Zápis o výsledku riadnej inventarizácie majetku, pohľadávok a záväzkov zo dňa 16.01.2018,
- Protokol č. 1 o zriadení ústrednej inventarizačnej komisie na vykonanie inventarizácie zo dňa 29.12.2017 (členovia: ██████████, ██████████, ██████████),
- Výsledky inventarizácie v tabuľkovom členení I. Hmotný a nehmotný majetok, II. Majetok na sklade, III. Ostatné,
- Príloha č.2 na vyčíslenie celkových hodnôt DHM (podľa tried spolu ██████████ EUR, DNM (██████████ EUR) a Pozemkov (██████████ EUR),
- Vybrané údaje z inventarizácie majetku a záväzkov: pohľadávky ██████████ EUR, záväzky ██████████ EUR, poskytnuté finančné výpomoci ██████████ EUR, pokladnica ██████████ EUR, bankové účty ██████████ EUR a pozemky ██████████ EUR,
- Protokol č. 2 o zriadení dielčej inventarizačnej komisie na vykonávanie inventarizácie dlhodobého majetku,
- Inventarizačný zápis na inventarizáciu dlhodobého majetku,
- Inventárny súpis dlhodobého majetku zo dňa 16.01.2018,
- Protokol č. 3 o zriadení dielčej inventarizačnej komisie na vykonávanie inventarizácie finančnej hotovosti v pokladnici,
- Inventarizačný zápis na inventarizáciu Pokladnice č. 1 (stav k 31.12.2017: ██████████ EUR)
- Inventarizácie pokladnice – mincovky,
- Protokol č. 4 o zriadení dielčej inventarizačnej komisie na vykonávanie inventarizácie bankových účtov,

- Inventarizačný zápis na inventarizáciu bankových účtov,
- Inventarizačný zápis na inventarizáciu Peniaze na ceste,
- Protokol č. 5 o zriadení dielčej inventarizačnej komisie na vykonávanie inventarizácie skladových zásob skladu materiálu,
- Inventarizačný zápis na inventarizáciu skladových zásob so stavom k 31.12.2017: [REDACTED] EUR,
- Zoznam nedoplatkov a preplatiek,
- Inventúrny zoznam krátkodobého majetku so stavom k 31.12.2017: [REDACTED] EUR,
- Vyhlásenia hmotne zodpovedných pracovníkov: [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED].

Výsledok kontroly :

Kontrolou neboli zistené nedostatky. Inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy boli vyhotovené na každý druh majetku osobitne a boli tiež opatrené podpismi členov inventarizačnej komisie.

Inventarizačné rozdiely neboli zistené medzi účtovným a fyzickým stavom. Kontrolou písomnosti inventarizácie možno konštatovať, že u kontrolovaného subjektu bol dodržaný zákonný postup inventarizácie.

Filbyt s.r.o. inventarizáciu majetku a záväzkov k 31.12.2017 vykonal v súlade s § 29 a § 30 ZÚ. Inventarizácia spĺňa všetky podmienky inventarizácie bez zistenia nedostatkov.

Cieľom kontroly hospodárskych zmlúv a ich zverejňovania bolo preverenie dodržania ust. Obchodného zákonníka a všeobecných právnych predpisov súvisiacich s predmetom kontroly za kontrolované obdobie.

Výsledok kontroly :

Zmluvy boli kontrolované náhodným výberom. Zoznam prekontrolovaných zmlúv :

- Zmluva o dodávke zemného plynu (VNG Slovakia spol. s r.o. Bratislava – predávajúci),
- Dodatok č. 2 k zmluve o nájme dopravného prostriedku (VPS Filákov – prenajímateľ),
- Zmluva o združenej dodávke plynu koncovému odberateľovi plynu (ELGAS, k.s. Považská Bystrica),
- Návrh poisťnej zmluvy č. 511 100 024 na poistenie bytových domov (Allianz-Slovenská poisťovňa, a.s., Bratislava),
- Zmluva o dielo na servis zdvíhacích zariadení (eleva, s.r.o., Bratislava – zhotoviteľ),
- Zmluva o dielo ZoD EL02 (ELEVATOR SERVIS, s.r.o., Banská Bystrica-zhotoviteľ),
- Zmluva o dielo č. 17203003 (ANASOFT APR, spol. s r.o., Bratislava-poskytovateľ),

Kontrolnou činnosťou bolo zistené, že zmluvy sú uzavreté písomne a obsahujú zákonom taxatívne ustanovené náležitosti a to názov zmluvy (príp. číslo zmluvy), identifikáciu účastníkov zmluvy, popis predmetu a účelu zmluvy, odplatu za plnenie a spôsob a čas platenia, čas na ktorý sa zmluva uzatvára, práva a povinnosti zmluvných strán, dátum uzavretia zmluvy a podpisy účastníkov zmluvy.

Výsledok kontroly :

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V zmysle § 2 ods. 3 ZSPI :

(3) Povinnými osobami sú ďalej aj právnické osoby založené povinnými osobami podľa odseku 1 a 2.

(1) 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.

(2) Povinnými osobami sú ďalej právnické osoby zriadené zákonom a právnické osoby zriadené štátnym orgánom, vyšším územným celkom alebo obcou podľa osobitného zákona.²⁾

²⁾ § 21 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 584/2005 Z. z.

V zmysle ust. § 5a ZSPI sa zverejňuje akákoľvek písomná zmluva s výnimkou pracovných zmlúv a dohôd a zmlúv podľa ust. § 5 ods. 5 ZSPI. Zverejnenie zmluvy je podmienkou jej účinnosti, ktorá nastáva dňom nasledujúcim po dni zverejnenia zmluvy (§ 47a ods. 1 OBČZ). V zmluvách sa nezverejňujú údaje chránené podľa osobitných právnych noriem. Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona (ust. § 5a ods. 14).

Výsledok kontroly :

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).

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 TÚV do MŠ Daxnerova a Štúrova,
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).

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 ZVO 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).

5. U MŠ Daxnerova v mesiacoch IX/2017, X/2017 a XI/2017 bola zistená veľká odchýlka spotrebovanej energie UK proti 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 chybné uvádzaná variabilná aj fixná zložka. Namiesto 0,0460 Eur/kWh to bolo 0,00005 Eur/kWh a namiesto 126,7054 Eur/kW len 0,1267 Eur/kW. 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 chybné uvádzaná variabilná aj fixná zložka. Namiesto 0,0460 Eur/kWh to bolo 0,05 Eur/kWh a namiesto 126,7054 Eur/kW to bolo 126,1203 Eur/kW. 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 riešiacie záväzkové právo).

IV. Oblasť kontroly:

- kontrola evidencie pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti 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 TÚV v ZŠ.

6. Výročná správa za rok 2017 uvádza u hospodárskeho výsledku správy za rok 2017 stratu vo výške 74 988,- €, pričom správny údaj je 73 826,- € a uvádzaný údaj platil za rok 2016 (**chyba pri úprave dokumentu**).
7. 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).
8. Rezervný fond spoločnosť zo zisku bežného účtovného obdobia vykázaného v schválenej riadnej individuálnej účtovnej závierke za rok 2017 vôbec netvorila (§ 67 ods. 3, § 124 ods. 1 OBCHZ a čl. VI. ZL).
9. Výsledok hospodárenia spoločnosti podľa účtovnej závierky za rok 2017 činil 12 841,- €, pričom neuhradená strata minulých rokov dosiahla - 38 739,- €. Výsledok hospodárenia za posledné 4 roky dosiahol celkom - 17 550,- € a zostatok v zákonomnom rezervnom fonde 5 190,- € (§ 2 ods. 1 OBCHZ).
10. Zmluva o výkone funkcie konateľa zo dňa 01.04.2014 bola uzatvorená s konateľom spoločnosti Filbyt s.r.o. Fiľakovo [REDAKOVANÉ] od 01.04.2014 na dobu neurčitú, pričom MZ uznesením č. 127 na svojom zasadnutí dňa 30.01.2014 schválilo za konateľa spoločnosti s ručením obmedzeným Filbyt Fiľakovo [REDAKOVANÉ] s nástupom do funkcie dňa 1. apríla 2014 na návrh primátora mesta Fiľakovo ako valného zhromaždenia s. r. o. Filbyt v zmysle ustanovenia § 11, ods. (4), písm. l) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov a článku 15 ods. (2) písm. l) Štatútu mesta Fiľakovo 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**).
11. Konateľ spoločnosti:
- písomne neinformuje 1x mesačne valné zhromaždenie o stave spoločnosti (§ 135 ods. 1 OBCHZ, čl. VIII. písm. l) ZL),
 - určenie mzdy sa nevykonáva po schválení prijatia pracovníkov a určení ich pracovnej náplne valným zhromaždením (**čl. VIII. písm. b) ZL**)
12. Spoločnosť v roku 2017 zamestnávala celkom 6 údržbárov, pričom [REDAKOVANÉ] nastúpil 2.3.2017 a [REDAKOVANÉ] 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).

13. [REDAKOVANÉ] na základe dohody o vykonaní práce vykonával pracovnú úlohu stavbyvedúceho vo Fiľakove 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).
14. [REDAKOVANÉ] na základe dohody o pracovnej činnosti vykonával pracovnú úlohu maľovanie vo Fiľakove 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).
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).
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).
18. 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 1 a písm. c) bod 1 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. c) bod 1 ZP vykonávalo aj vtedy, keď vyšetrenie alebo ošetrenie 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 1 a písm. c) bod 1 ZP).

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).
25. [REDAKOVANÉ] 13.1., 1., 30.6., 7., 28.8., 13.11.2017 v KPO nemá zaznamenaný odchod z pracoviska (§ 99 ZP).
26. [REDAKOVANÉ] v dňoch 2. – 3.3.2017 čerpala dovolenku, ktorú si aj sama schválila (§ 111 ods. 1 ZP).
27. [REDAKOVANÉ] 12.12.2017 podľa RPD čerpal ½ dňa 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 (§ 85 ods. 1 a 2, § 99 a § 116 ods. 1 ZP).
28. [REDAKOVANÉ] 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. [REDAKOVANÉ] 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. [REDAKOVANÉ] 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).
31. [REDAKOVANÉ] 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. [REDAKOVANÉ] za mesiac november mal vyplatené mzdové zvýhodnenie za zmenu za 76 hod., pričom odpracoval len 72 takýchto hod. (čl. 30 a 31 KZ).
33. [REDAKOVANÉ] 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).
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. ██████ 13.1., 30.5., 1., 15.6., 4., 7., 28.8.2017 v KPO nemá zaznamenaný odchod z pracoviska (§ 99 ZP).
37. ██████ 21.7.2017 v KPO nemá zaznamenanú prítomnosť na pracovisku, pričom podľa RPD má zaznamenaný skutočný rozpis pracovnej doby 4,2 hod. (§ 99 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).
42. ██████ 13.11.2017 v KPO nemá zaznamenaný odchod z pracoviska (§ 99 ZP).
43. ██████ mal v mesiaci september vyplatený za 120 hod. práce a 4 hod. nadčas v rozpore s KZ výkonnostnú prémie 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 prémie 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).
52. ██████ 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. ██████ 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).
54. ██████ 21.2.2017 odprevádzal rodinného príslušníka do zdravotníckeho zariadenia podľa priepustky aj KPO v čase 12:00 – 15:00, t.j. 3 hod., pričom vo výplatnej páske má vykázaných 3,75 hod. (§ 99 ZP).
55. ██████ 7.7.2017 v KPO pracovníkov údržby nemá zaznamenanú prítomnosť na pracovisku, pričom podľa RPD aj výplatnej pásky riadne pracoval (§ 99 ZP).
56. Spoločnosť mesačne fakturuje ZŠ Farská lúka 64 A za dodávku TUV pre obidve ZŠ na Farskej lúke bez preukázania nameraného množstva dodanej vody, pričom podľa vyjadrenia oboch škôl meranie ani TUV nikdy nemali v škole. Podľa Filbyt s.r.o. mali TUV v zborovni a v jednej triede. TUV je fakturovaná na základe merania v kotolni s následným rozpočítaním množstva jednotlivým odberateľom na celej Farskej lúke podľa vlastného vzorca (§ 17 ods. 1 písm. b) zákona č. 657/2001 Z.z. o tepelnej energetike platného od 1.1.2007).

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 7 731,44 €.

Z uvedeného celkového nedoplatku 4 591,08 € 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:
 $141,5 \times 126,7054 + 3\,585,76 = 21\,514,58$ € (Filbyt to isté)
- variabilná čiastka je spotreba (kWh) x variabilná čiastka (€/kW) + 20 % DPH:
 $736\,450 \times 0,046 + 6\,775,34 = 40\,652,04$ € (Filbyt 43 436,88 €),
teda rozdiel vo vyúčtovaní by takto činil 2 784,84 € a skutočná výška nedoplatku by bola
 $3\,140,36 \text{ €} - 2\,784,84 \text{ €} = 355,52 \text{ €}$ (**rozdiel bol spôsobený nezodpovedným a nekontrolovaným odpisom a vzájomným neoverením odpisu stavu merača zo strany príslušných pracovníkov zmluvných strán**).

ODPORÚČANIA:

1. Vysporiadať sa s kontrolnými zisteniami.
2. Zaviesť jednotnú evidenciu všetkých zmlúv na webovej stránke kontrolovaného subjektu.
3. Vypracovať pracovný poriadok na bližšiu konkretizáciu ustanovení ZP podľa osobitných podmienok spoločnosti v súlade s právnymi predpismi.
4. Zabezpečiť odpisovanie merača tepla za prítomnosti zástupcov obidvoch zmluvných strán so vzájomným overením správnosti odpisovania nameraných údajov.
5. Za rok 2017 vykonať audit spoločnosťou [REDAKOVANÉ].

Použité skratky:

OBCHZ	Zákon č. 513/1991 Zb. obchodný zákonník v znení neskorších zmien a doplnkov,
OBČZ	Zákon 40/1964 Zb. občiansky zákonník, v znení neskorších zmien a doplnkov,
ZP	Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v znení neskorších zmien a doplnkov,
ZSPI	Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), v znení neskorších zmien a doplnkov,
ZÚ	Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov,
ZVO	Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
KZ	Kolektívna zmluva na rok 2017
Správa	Správa o hospodárení a činnosti spoločnosti za rok 2017 a Ročná účtovná závierka za rok 2017,
Zásady	Zásady hospodárenia s majetkom mesta Fil'akovo,
ZL	Zakladateľská listina spoločnosti s ručením obmedzeným
KPO	Kniha príchodov a odchodov
PLK	Pracovný list kuriča a údržbára
RPD	Rozpis pracovnej doby

Zoznam príloh :

1. Organizačný poriadok – fotokópia,

2. Kolektívna zmluva na rok 2017 – fotokópia,
3. Prehľad o vyúčtovaní MŠ,
4. Výročná správa za rok 2017 a 2016 – fotokópia,
5. Zápisnica zo zasadnutia VZ 20.10.2017 – fotokópia,
6. Zápisnica zo zasadnutia VZ 26.06.2016 – fotokópia,
7. Zakladateľská listina spoločnosti s ručením obmedzeným – fotokópia,
8. Ročná účtovná závierka za rok 2017 – výpis (zákonné rezervné fondy) – fotokópia,
9. Ročná účtovná závierka za rok 2016 – výpis (zákonné rezervné fondy) – fotokópia,
10. Ročná účtovná závierka za rok 2017 až 2014 – výpis (výsledok hospodárenia) – fotokópia,
11. Zmluva o výkone funkcie konateľa – fotokópia,
12. Dohoda o vykonaní práce Ján Olšiak – fotokópia,
13. Dohoda o pracovnej činnosti Jozef Martinelli – fotokópia,
14. Kniha príchodov a odchodov údržby za VII/2017 – fotokópia,
15. Prehľad dovolenky, počet nadčasov a nočnej práce za rok 2017 – fotokópia,
16. RPD, evidencia prac. času a výplatná páska XII/2017 Barnabáš Daniel – fotokópia,
17. PLK K3 + výplatná páska Fehér Štefan za VII/2017 – fotokópia,
18. PLK K3 za XI/2017 – fotokópia,
19. Výplatná páska za I/2017 Fiačanová Hedviga,
20. Žiadanka na dovolenku z 15.2.2017 + priepustka z ??? Földi Ján – fotokópia,
21. Výplatná páska za IX/2017 Földi Ján – fotokópia,
22. Výplatná páska za IX/2017 Mács Róbert – fotokópia,
23. Žiadanka na dovolenku z 10.3.2017 – Pálmay Ladislav – fotokópia,
24. Výplatná páska za IX/2017 Plavucha Ondrej – fotokópia,
25. Výplatná páska za XI/2017 Plavucha Ondrej – fotokópia,
26. Výplatná páska + PLK K2 za II/2017 Szabó Attila – fotokópia,
27. Žiadanky na dovolenku 22. – 31.3.2017 Szabó Attila – fotokópia,
28. Výplatná páska + PLK K2 za VIII/2017 Szabó Attila – fotokópia,
29. Výplatná páska za III/2017 Taliga Štefan – fotokópia,
30. PLK K3 za VIII/2017 Taliga Štefan – fotokópia,
31. Priepustka z 21.2.2017 + RPD za II/2017 Vaculčíak Jaroslav – fotokópia,
32. Podklady k vyúčtovaniu tepla a TÚV v ZŠ Farská lúka 64/A – fotokópia,
33. Správa nezávislého audítora Spoločníkovi a štatutárnemu orgánu spoločnosti Filbyt s.r.o. za rok 2016.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 31.3.2019

Na základe vykonanej kontroly odporúčam MZ prijať nasledujúce uznesenie :

MZ BERIE NA VEDOMIE :

Správu HK o zistených nedostatkoch vykonanej kontroly hospodárenia spoločnosti Filbyt s.r.o. v roku 2017.

Vo Fiľakove dňa 23.11.2018

Ing. Ladislav Estefán
hlavný kontrolór mesta