



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 27.06.2019

INFORMATÍVNA SPRÁVA
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
za uplynulé obdobie

A főellenőr beszámolója az elvégzett ellenőrzésekről

Útvar hlavného kontrolóra

Zodpovedný predkladateľ / Felelős előterjesztő	Mgr. Miklós Csintalan , Hlavný kontrolór – főellenőr
Vypracoval / Kidolgozta	Mgr. Miklós Csintalan , Hlavný kontrolór – főellenőr

Odborná komisia/ Véleményező szakbizottság	Dátum/dátum
Finančná komisia	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do komisie
Mestská rada/ Városi Tanács	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do rady

Obsah materiálu - Tartalom:

1.	Návrh uznesenia – Határozati javaslat
2.	Informatívna správa č. 04/2019
3.	Informácie o prebiehajúcich kontrolách



Návrh uznesenia - Határozati javaslat:

**Návrh na uznesenie č./2019
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie**

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

Berie na vedomie

1. Informatívnu správu č. 04/2019, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky, pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva Mesta Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej kontrole č. 11/ÚHK/2014.
2. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrol ku dňu 19.06.2019.



I.
Informatívna správa z kontroly
č.04/ÚHK/2019

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Komárno na I. polrok 2019, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 44/2019 dňa 31.01.2019, vykonal Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór, Zuzana Fúriová a Mgr. Iveta Sárközi – kontrolórky kontrolovaného subjektu:

Mestský úrad v Komárne
Nám. gen. Klapku č.1, 945 01 Komárno
IČO: 00306525

Predmetom kontroly bola:

Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky, pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva Mesta Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej kontrole č. 11/ÚHK/2014.

Cieľom kontroly bolo:

1. Overenie objektívneho stavu evidencie personálnej a mzdovej agendy zamestnancov Mesta Komárno a ich súlad s osobitnými predpismi a vnútornými aktmi riadenia s dôrazom na dodržiavanie platných ustanovení.
2. Zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.
3. Vykonávanie základnej finančnej kontroly podľa zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Miesto a čas vykonania kontroly:

Kontrola bola vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra v čase od 15.03.2019 do 07.06.2019.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.
2. Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
4. Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov
5. Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce
6. Interné predpisy kontrolovaného subjektu



Východiská a právny rámec:

Mesto Komárno, ako zamestnávateľ, postupuje v pracovnoprávných vzťahoch, pri zaraďovaní a odmeňovaní zamestnancov najmä v súlade so zákonom č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p. a zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p..

Od 1. januára 2019 nadobudla účinnosť zákon č. 318/2018 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony .

Od 1. januára 2019 nadobudla účinnosť tiež Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 388/2018 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme zamestnancovi pri výkone práce vo verejnom záujme odmeňovanému podľa platových taríf pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov.

Od 1. januára 2019 nadobudla účinnosť Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 354/2018 Z. z., ktorým sa mení nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov.

S účinnosťou od 1. januára 2019 sa zákonom č. 318/2018 Z. z., redukuje počet platových tried zo súčasných 14 platových tried na 11 platových tried, a to zlúčením niektorých platových tried.

Najvýznamnejšie zmeny v systéme odmeňovania sú:

- redukcia počtu stupníc platových taríf (tabuliek),
- úprava počtu platových stupňov,
- redukcia počtu platových tried,
- poskytnutie odmeny za pracovné zásluhy aj pri dosiahnutí 60 rokov veku,
- zmena vo výške niektorých príplatkov.

Konkrétne ide o: prvé dve platové triedy sú zlúčené do novej 1. platovej triedy, 3. platová trieda a 4. platová trieda sú zlúčené do novej 2. platovej triedy, 5. platová trieda a 6. platová trieda sú zlúčené do novej 3. platovej triedy. Z doterajších prvých šiestich platových tried sa tak vytvorili tri platové triedy. Výber konkrétnych platových tried, ktoré sú predmetom zlúčenia bol zvolený z dôvodu rešpektovania kvalifikačných predpokladov.

Uvedenou novelizáciou zákona došlo k ďalším významným zmenám v systéme odmeňovania. V zmysle uvedených zmien:

- Zamestnávateľ môže poskytovať zamestnancovi **odmenu za pracovné zásluhy aj pri dosiahnutí 60 rokov veku** až do sumy jeho funkčného platu.
- **Menila sa percentuálna výška príplatku za zmenu** zo súčasného rozpätia 2,1% až 16,7% na rozpätie 1,3% až 10% platovej tarify prvého platového stupňa prvej platovej triedy základnej stupnice platových taríf uvedenej v prílohe č. 3.
- **Menila a taktiež percentuálna výška kreditového príplatku** zo súčasného rozpätia 5% až 10% na 3% až 6% platovej tarify prvého platového stupňa prvej platovej triedy základnej stupnice platových taríf uvedenej v prílohe č. 3.
- **Menila sa náhrada za pohotovosť pri zabezpečovaní opatrení pre obdobie krízovej situácie** zo súčasného rozpätia 4,2% až 41,7% na 2,5% až 24,6% platovej tarify prvého platového stupňa prvej platovej triedy základnej stupnice platových taríf.



- **Menila sa percentuálna výška náhrady za sťažené životné podmienky počas výkonu práce vo verejnom záujme v zahraničí** zo súčasnej výšky až do 20% na náhradu až do výšky 10,8% z platovej tarify prvého platového stupňa šiestej platovej triedy základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme vynásobenej objektivizovaným platovým koeficientom podľa § 23.

Podľa prechodných ustanovení v úprave vykonanej zákonom č. 318/2018 vyplývajú pre zamestnávateľa určité nové povinnosti.

Zamestnávateľ je povinný podľa zákona č. 553/2003 Z. z. k 1. januáru 2019 zamestnancovi:

- písomne oznámiť zmenu platovej triedy - § 32f ods.12
- určiť nový funkčný plat - § 32f ods.13

Podľa § 4 ods.7 zákona č. 553/2003 Z. z. je zamestnávateľ povinný písomne oznámiť zamestnancom odmeňovaným podľa platových taríf pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov výšku a zloženie funkčného platu z dôvodu úpravy funkčného platu podľa Nariadenia vlády SR č. 388/2018 Z. z..

Pri určení platovej triedy je potrebné zohľadniť zmenu Katalógu pracovných činností vykonanú nariadením vlády Slovenskej republiky č. 354/2018 Z.z. , ktorá je účinná od 1. januára 2019.

Interné akty riadenia kontrolovaného subjektu:

Postavenie a pôsobnosť kontrolovaného subjektu, Mesta Komárno ako zamestnávateľa, práva a povinnosti zamestnancov a úprava odmeňovania zamestnancov sú bližšie konkretizované v Organizačnom poriadku mestského úradu v Komárne, ktorej prílohou je organizačná štruktúra zo dňa 01.03.2019.

Pracovným poriadkom Mesta Komárno zo dňa 01.04.2004 s tromi dodatkami, Smernici č. 2/2005, ktorou sa určujú zásady hodnotenia zamestnancov mesta Komárno pre priznanie osobného príplatku a odmien.

Smernicou č. 5/2006, ktorou sa upravuje dochádzka zamestnancov mesta na mestskom úrade v Komárne pomocou dochádzkového terminálu.

Ďalšie náležitosti sú upravené Kolektívnou zmluvou na rok 2015 s dodatkami, s aktuálnymi zmenami podľa platných právnych predpisov.

KONTROLNÉ ZISTENIA

1. KONTROLA PLNENIA OPATRENÍ Z PREDCHÁDZAJÚCICH KONTROL

- a) U kontrolovaného subjektu bola vykonaná Následná finančná kontrola č. **11/ÚHK/2014**, ktorej predmetom bola kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky a pri odmeňovaní zamestnancov. Kontrolou boli zistené nedostatky. V Zápisnici o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly zo dňa 05.05.2015 boli uložené v určených termínoch prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a predložiť písomnú správu o splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.
- b) V Kontrole č. **6/ÚHK/2016**, zameranej na plnenie opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov kontrolami vykonanými v roku 2015, bolo vytykané, že kontrolovaný subjekt nepredložil ani na vyzvanie prepracované opatrenia, ani nepodal písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou č. 11/ÚHK/2014.



V Správe z kontroly č.6/ÚHK/2016 zo dňa 10.08.2016 bolo uložené dodatočne predložiť návrhy prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a správu o splnení prijatých opatrení.

Kontrolovaný subjekt predložil v určených termínoch požadované písomnosti.

- c) V roku 2018 bola u kontrolovaného subjektu vykonaná kontrola č. 08/ÚHK/2018, ktorej predmetom okrem iného bola aj kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku dodržiavania zákonníka práce, pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahov a na úseku mzdového účtovníctva.

Kontrolovanému subjektu na základe zistených nedostatkov bolo uložené prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov a predložiť v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení.

Kontrolovaný subjekt predložil dňa 10.10.2018 prijaté opatrenia vo forme Príkazu primátora mesta Komárno č.5/2018, ktorý ukladal odstránenie len k dvom vytýkaným nedostatkom.

Neboli predložené opatrenia: k písomnému neoznámeniu zamestnancom výšku úpravy funkčného platu, k nedostatkom pri priznávaní osobného príplatku, k nevykonávaniu základnej finančnej kontroly.

Nebol predložený zoznam splnených opatrení podľa s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolné zistenie:

Preverení stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov bolo zistené, že neboli všetky nedostatky odstránené a neboli ku všetkým vytýkaným nedostatkom prijaté opatrenia na ich odstránenie. Pretrvávajúce, resp. opakujúce sa nedostatky sú uvedené nižšie v bodoch tohto návrhu správy.

- d) Inšpektorát práce Nitra vykonal kontrolu v kontrolovanom subjekte Mesto Komárno na prevádzke Zariadenie Školského stravovania pri ZŠ s vyučovacím jazykom maďarským, ul. Práce 24, Komárno. A zistil nasledovné nedostatky (protokol č. INA-12-3-2.3/P-E24, A25-18):

- V oblasti vzniku a zmien pracovného pomeru bolo na základe predložených pracovných zmlúv a dohôd o ich zmene zistené, že niektoré pracovné zmluvy neobsahovali podmienky ustanovené v § 43 ods.2 Zákonníka práce, nevyhotovil do jedného mesiaca od vzniku pracovného pomeru písomné oznámenie obsahujúce tieto podmienky, na základe čoho bolo konštatované porušenie ustanovenia § 44 zákonníka práce.
- Pri výkone inšpekcie práce v oblasti pracovného času inšpektori zistili, porušenie ustanovenia § 99 Zákonníka práce, z dôvodu, že zamestnávateľ v mesiaci október 2017 nevedol evidenciu práce nadčas tak, aby bol zaznačený začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu nadčas.
- Porušenie v oblasti odmeňovania, konkrétne poskytovania platu za prácu nadčas bolo konštatované, že zamestnávateľ neposkytol zamestnancom plat za prácu nadčas vykonanú v mesiaci december 2017 v sume hodinovej sadzby ich funkčného platu zvýšenú o 30%, tým došlo k porušeniu ustanovenia § 16 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Z dôvodu vykonávania zrážok presahujúcich rámec tzv. zákonných zrážok uvedených v ustanovení § 131 ods. 1 a 2 Zákonníka práce za odborárske príspevky bez dohody so zamestnancom, bolo konštatované porušenie § 131 ods. 3 Zákonníka práce.

Listom č. 12848/3821/PRI/2018 zo dňa 23.04.2018 bolo oznámené inšpektorátu plnenie prijatých opatrení.



Kontrolné zistenie:

Preverením stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov bolo zistené, že zamestnávateľ porušil ustanovenie § 44, § 99 a § 131 ods. 3 Zákonníka práce, ďalej § 16 zákona č. 553/2003 Z.z..

- e) Ďalšiu kontrolu vykonal Inšpektorát na základe podnetu v období od 27.11.2018 do 07.02.2019, ktorou zistil, že Mesto Komárno ako zamestnávateľ
- v oblasti pracovnoprávných vzťahov nevyhotovil písomnú dohodu so zamestnancom, kedy sa zamestnancom menil druh práce, čím porušil ustanovenie § 54 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov,
 - v mzdovej oblasti neoznámil zamestnancomi zmenu výšky a zloženia funkčného platu, čím porušil ustanovenie § 4 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dňa 12.02.2019 bol vydaný Príkaz primátora mesta Komárno č. 1/2019 na odstránenie nedostatkov.

Kontrolné zistenie:

Preverením stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov bolo zistené, že zamestnávateľ neoznámil zamestnancom k 01.01.2019 zmenu výšky a zloženia funkčného platu, čím porušil ustanovenie § 4 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z.z..

2. KONTROLA V PERSONÁLNEJ AGENDE

2.1 V rámci personálnej administratívy bola kontrolou preverená správnosť a úplnosť dokladov zamestnancov v osobných spisoch a ich súlad s platnou legislatívou. Personálny spis každého zamestnanca musí byť archivovaný od začiatku pracovného pomeru a má obsahovať povinné dokumenty:

- žiadosť o prijatie do zamestnania
- profesijný životopis
- osobný dotazník
- preukázanie bezúhonnosti
- doklad o najvyššom dosiahnutom vzdelaní (splnenie kvalifikačného predpokladu)
- údaj o započítanej praxi
- osvedčenie (odborná spôsobilosť, potvrdenie o zdravotnej spôsobilosti)
- potvrdenie o absolvovaní vstupnej lekárskej prehliadky
- pracovnú zmluvu
- u vedúcich zamestnancov majetkové priznanie podľa §10 zákona č. 552/2003 Z.z.
- popis pracovnej činnosti, náplň práce zamestnanca - zaradenie zamestnanca
- oznámenie o výške a zložení funkčného platu pri každej jeho zmene
- záznam o školení BOZP
- súhlas o spracovaní osobných údajov
- dohoda o hmotnej zodpovednosti

2.2 Vývoj počtu zamestnancov:

a) Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia 2017 predstavoval 402,08 zamestnancov, z toho:

- Školstvo 184 osôb, z toho vedúcich zamestnancov 19,
- MsÚ a MP 218,08 osôb. Z toho pracovalo v riadiacich pozíciách za mesto 24 zamestnancov. Zamestnanci mesta boli zadelení na pracovné pozície v zmysle platnej organizačnej štruktúry. V priebehu roka 2017 bola organizačná štruktúra



M E S T O K O M Á R N O

KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 54/2019

dva krát zmenená s účinnosťou od 01.02.2017 a tiež s účinnosťou od 01.08.2017.

b) Priemerný počet zamestnancov v roku 2018 bol 404,16 osôb, z toho:

- školstvo 184 osôb, z toho vedúcich zamestnancov 19,
- MsÚ a MP 220,16 osôb. Z toho pracovalo v radiaciach pozíciách za mesto 24 zamestnancov.

c) Celkový počet zamestnancov Mestského úradu a Mestskej polície v Komárne ku dňu 01.03.2019 bol 431, z toho:

- Počet zamestnancov v školstve 181 osôb,
- počet zamestnancov MsÚ a MP na základe pracovnej zmluvy **250** zamestnancov, z toho:
 - počet zamestnancov v rámci podpory rozvoja miestnej a regionálnej zamestnanosti podľa zákona č. 5/2004 Z.z. o službách zamestnanosti na základe dohody s ÚPSVaR Komárno **6** zamestnancov,
 - počet zamestnancov v rámci projektov **3** zamestnanci,
 - počet zamestnancov na základe dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti a dohody o brigádnickej práci študentov **27** zamestnancov.

2.3 Ku kontrole bola pripravená personálna spisová dokumentácia zamestnancov Mestského úradu Komárno, z ktorých bola výberovým spôsobom kontrolovaná úplnosť dokladovej dokumentácie v osobných spisoch.

Kontrolou boli preverené v rámci personálnej agendy správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov, splnenie kvalifikačných predpokladov a osobitných predpokladov, správnosť určenia funkčných platov, atď.

Podrobnou kontrolou boli zistené nasledovné nedodržania niektorých ustanovení zákona č. 553/2003 Z.z. a zákona č. 311/2001 Z.z.:

2.3.1 Zo zákonných dôvodov, t.j. pozmeňujúcim zákonom č. 318/2018 Z.z., ktorý mení a dopĺňa zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, sa zmenilo zaradenie zamestnancov do platových tried. Zároveň došlo k zmene základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, a tým aj k úpravám funkčného platu.

Podľa ustanovenia § 4 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z.z. v z.n.p. je zamestnávateľ povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu a taktiež podľa ustanovenia §32f ods.12 uvedeného zákona je zamestnávateľ povinný k 1. januáru 2019 písomne oznámiť zmenu platovej triedy zamestnancovi, ktorého pracovný pomer nepretržite trvá aj po 31. decembri 2018.

Kontrolné zistenie:

Pri kontrole bolo zistené, že kontrolovaný subjekt konal v rozpore s vyššie uvedenými ustanoveniami, nakoľko väčšine zamestnancom nebola písomne oznámená výška a zloženie funkčného platu pri ich úpravách, resp. písomne oznámená zmena platu k 01.01.2019. Jedná sa o pretrvávajúci nedostatok, ktorý bol vytýkaný aj predchádzajúcimi kontrolami.



Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s citovaným ustanovením zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

- 2.3.2 Podľa § 8 zákona č. 553/2003 zákona o odmeňovaní príplatkov za riadenie patrí vedúcemu zamestnancovi.

Vedúcim zamestnancom je predovšetkým štatutárny orgán zamestnávateľa a ďalší vedúci zamestnanec, ktorý v zmysle § 9 Zákonníka práce je písomne poverený viesť určitý organizačný útvar zamestnávateľa uvedený v organizačnom poriadku. Zamestnávateľ priznáva príplatok za riadenie v závislosti od stupňa riadenia a pôsobnosti zamestnávateľa v rámci percentuálnych rozpätí, ktoré sú ustanovené v prílohe č. 6 zákona o odmeňovaní.

Podľa § 8 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 553/2003 Z.z. sa príplatok za riadenie priznáva pevnou sumou zistenou zo súčinu percentuálneho podielu a platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej je vedúci zamestnanec zaradený, a tej stupnice platových taríf, podľa ktorej sa mu určuje tarifný plat.

Pri určovaní výšky príplatku za riadenie vedúcemu zamestnancovi zamestnávateľ mal vychádzať z organizačného poriadku organizácie a mal by zohľadniť stupeň riadenia, pri priznávaní príplatku za riadenie uplatňuje na jeho určenie tabuľku v prílohe č. 6 zákona o odmeňovaní a mal by rešpektovať definície jednotlivých stupňov riadenia, ktoré sú uvedené v tabuľke.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnávateľ neurčuje výšku príplatku za riadenie v rámci ustanoveného percentuálneho rozpätia. Ďalej bolo zistené, že viacerým vedúcim zamestnancom na rôznych stupňoch riadenia a s rozličnou výškou tarifného platu je určená rovnaká výška príplatku za riadenie, čím nie sú zohľadnené stupne riadenia, počty riadených zamestnancov a náročnosť riadiacej práce.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že pri priznávaní príplatkov za riadenie zamestnávateľ nepostupuje v zmysle vyššie uvedených ustanovení zákona, keď nezohľadňuje stupne riadenia a počty riadených zamestnancov.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán doporučuje vnútorným predpisom diferencovať a určiť podmienky na priznanie príplatku za riadenie s prihliadnutím na stupeň riadenia zamestnancov a náročnosť jeho riadiacej práce.

- 2.3.3 V zmysle § 5 ods. 1) a ods. 2) zákona č. 553/2003 Z.z. zamestnanec sa zaraďuje do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie, ďalej zamestnávateľ zaraďuje vedúceho zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti ním vykonávanej, najmenej do platovej triedy, do ktorej je zaradená najnáročnejšia pracovná činnosť vykonávaná v ním riadenom organizačnom útve.

Pri určení platovej triedy je potrebné zohľadniť zmenu katalógu pracovných činností vykonanú nariadením vlády Slovenskej republiky č. 354/2018 Z.z., ktorá je účinná od 1. januára 2019.

Kontrolou bolo zistené, že vedúci zamestnanec s osobným číslom 41 je od 01.01.2019 nesprávne zaradený do 6. platovej triedy, nakoľko podľa katalógu vymenované pracovné činnosti vyžadujú vysokoškolské vzdelanie prvého stupňa.



- v súlade s § 21 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 30.11.2019 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

1. Protokol Inšpekcie práce Nitra č. INA-12-3-2.3/P-E24, A25-18
2. Protokol Inšpekcie práce Nitra č. INA-4-10-23/P-A24, A25-19
3. Osobný spis zamestnanca č. 41
4. Smernica č. 2/2005, ktorou sa určujú zásady hodnotenia zamestnancov mesta Komárno pre priznanie osobného príplatku a odmien.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 19.06.2019:

II.

Informácia o stave prebiehajúcich kontrol

V súčasnosti paralelne prebiehajú nasledovné kontroly:

1. Kontrola č. 06/2019, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami, plnenie a čerpanie rozpočtu, kontrola vedenia účtovníctva a mzdového účtovníctva, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahov, na úseku verejného obstarávania a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 12/ÚHK/2014 u kontrolovaného subjektu ZUŠ Komárno.
2. Kontrola č. 06/2019, predmetom ktorej je Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne platných právnych predpisov na úseku tvorby a použitia sociálneho fondu u kontrolovaného subjektu Mestský úrad Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej následnej kontrole č. 12/ÚHK/2013.
3. Kontrola č. 08/2019, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku pridelenia a vyúčtovania dotácií, dodržanie použitia finančných prostriedkov v súlade s účelom, na ktorý boli poskytnuté, vedenie účtovníctva a jeho archivácia, pokladničná agenda, záväzky a pohľadávky, úsek personalistiky, mzdové účtovníctvo, odmeňovanie zamestnancov a dodržiavanie Zákonníka práce a iných pracovnoprávných predpisov, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, ochrane osobných údajov a povinného zverejňovania informácií, kontrola autoprevádzky, cestovné náhrady, kontrola činnosti orgánov spoločnosti podľa obchodného zákonníka, najmä v spojitosti s povinnosťami po získaní informácie o zápornom vlastnom imaní spoločnosti, preverenie zodpovednosti štatutárneho orgánu v zmysle zákona č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V Komárne dňa 20.06.2019

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór