



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 14.12.2023

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 o kontrole č. 12/ÚHK/2023
3. Informáciu o prebiehajúcej kontrole ku dňu 05.12.2023



Návrh uznesenia - Határozati javaslat:

**Návrh na uznesenie č./2023
k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie**

Mestské zastupiteľstvo v Komárne

Berie na vedomie

1. Informatívnu správu o kontrole č. 12/2023, predmetom ktorej bola Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku personalistiky a pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva u kontrolovaného subjektu a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej kontrole č.4/ÚHK/2019.
2. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrolách ku dňu 05.12.2023.



I.
Informatívna správa z kontroly
z kontroly č. 12/ÚHK/2023

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Komárno na II. polrok 2023, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 227/2023 dňa 29.06.2023, vykonal Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór a Zuzana Fűriová, kontrolórka u 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 a pri odmeňovaní zamestnancov a mzdového účtovníctva u kontrolovaného subjektu a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcej kontrole č.4/ÚHK/2019.

Cieľom kontroly bolo:

1. overenie objektívneho stavu kontrolovaných a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
2. overovanie právnych úkonov v personálnej a mzdovej oblasti základnou finančnou kontrolou,
3. zistenie príčin škodlivých následkov vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
4. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Miesto a čas vykonania kontroly:

Kontrola bola začatá dňa 02.10.2023, bola vykonaná v priestoroch kontrolovaného subjektu a na útvare hlavného kontrolóra a skončená bola dňa 22.11.2023.

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 z.n.p.,
3. Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,
4. Zákon č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.,
5. Zákon 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.,
6. Nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z.z. ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní,
7. Interné predpisy kontrolovaného subjektu.



ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

Mesto Komárno, ako zamestnávateľ, postupuje v pracovnoprávných vzťahoch najmä v súlade so zákonom č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p. (ďalej len „zákon č. 552/2003 Z.z.“) a pri odmeňovaní zamestnancov 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. (ďalej len „zákon č. 553/2003 Z.z.“)

Ďalšími právnymi predpismi je nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p., ďalej nariadenia vlády SR č. 388/2018 Z.z., č. 220/2022 Z.z. a č. 296/2022 Z.z., ktorými sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p. a tiež Kolektívna zmluva vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z.z. na rok 2022 a jeho dodatok č.1 a KZVS na obdobie 1.1.2023-31.8.2024.

Pracovnoprávne vzťahy zamestnancov mesta sa ďalej riadia vnútornými predpismi na základe platných právnych noriem: Pracovný poriadok Mesta Komárno v znení dodatkov č.1. – 3., Organizačný poriadok Mestského úradu Komárno a organizačná štruktúra od 1.1.2022, Smernica č. 2/2005, ktorou sa určujú zásady hodnotenia zamestnancov mesta Komárno pre priznanie osobného príplatku a odmien a Kolektívna zmluva na rok 2015 v znení jej dodatkov č.1 – 10.

KONTROLNÉ ZISTENIA

1. Kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly

V Správe z kontroly č. 4/ÚHK/2019 zo dňa 19.06.2019 boli uložené termíny na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení.

Nedostatky boli zistené:

- na úseku prijatia a plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly a pri nedostatkoch zistených externými kontrolami;
- neoznámenie zmeny výšky a zloženia funkčného platu pri jeho úprave;
- nezohľadnenie stupňov riadenia a počtov riadených zamestnancov pri určovaní príplatku za riadenie vedúcim zamestnancom;
- nesprávne zaradenie zamestnanca do platovej triedy;
- v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt na nápravu nedostatkov uvedených v správe prijal a predložil celkom 5 opatrení, v predloženej správe o splnení opatrení kontrolovaný subjekt uviedol, že prijaté opatrenia boli splnené, nedostatky odstránené.

Kontrolné zistenie:

Preverením skutočného stavu splnenia a odstránenia nedostatkov bol zistený opakujúci sa a pretrvávajúci nedostatok v oblasti zaradovania zamestnanca do platovej triedy a v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt čiastočným plnením prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, nedôsledne dodržiava ustanovenie § 21 ods.3 písm. f) zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.



2. Cieľom aktuálnej kontroly bolo overiť správnosť vedenia personálnych a mzdových údajov, okruh vnútorných predpisov a noriem v návaznosti na dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne právnych predpisov.

Kontrola bola vykonaná za obdobie rok 2022 až 3.Q rok 2023.

Personálna agenda predstavuje osobný spis zamestnanca, je základom personálnej dokumentácie. Osobný spis nemá zákonom predpísanú formu, avšak z čl. 11 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“) vyplýva, že zamestnávateľ je oprávnený do spisu zakladať listiny, ktoré sú nevyhnutné pre výkon práce, ako aj osobné údaje súvisiace s kvalifikáciou a profesionálnymi skúsenosťami zamestnanca.

Mzdovú agenda tvoria písomnosti dokladujúce evidenciu, výpočet, zdaňovanie miezd a realizáciu zákonných a ostatných zrážok zo mzdy.

Ku kontrole boli predložené:

- Pracovný poriadok Mesta Komárno
- Organizačný poriadok Mestského úradu Komárno
- Organizačná štruktúra Mesta Komárno a Mestského úradu Komárno
- Kolektívna zmluva
- Smernica č.2/2005 a Smernica č. 5/2006
- osobné spisy zamestnancov
- evidencia dochádzky a pracovného času

V čase začatia kontroly bolo k 30.09.2023 evidovaných 348 zamestnancov v pracovnom pomere na základe pracovnej zmluvy, z toho 135 zamestnancov mestského úradu, 139 zamestnancov v oblasti školstva, 33 zamestnancov mestskej polície a 41 zamestnancov v oblasti opatrovateľskej služby.

Zamestnanci mesta boli zadelení na pracovné pozície v zmysle platnej organizačnej štruktúry účinnej od 01.01.2022.

Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom z personálnej a mzdovej agendy.

2.1 Kontrola personálnej agendy

V personálnej agende bola prekontrolovaná správnosť a úplnosť dokladov zamestnancov v osobných spisoch, najmä či osobný spis obsahoval všetky potrebné doklady s prijímaním zamestnanca do pracovného pomeru, požadované doklady o spôsobilosti na výkon práce zamestnanca, doklady súvisiace so zmenami pracovnoprávneho vzťahu a jeho skončením, napr.: pracovné zmluvy, dodatky k pracovnej zmluve, dohody o zmene pracovnej zmluvy, výpis z registra trestov, pracovná náplň, potvrdenie o poberaní dôchodkovej dávky, návrh na zaradenie zamestnanca do platovej triedy a platového stupňa, rozhodnutie o výške a zložení funkčného platu pri každej jeho zmene, dohody o hmotnej zodpovednosti, právne úkony, ktorými bol skončený pracovnoprávny vzťah atď.

Ďalej bol preverený súlad predložených dokladov s platnou legislatívou, správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov, splnenie kvalifikačných predpokladov a osobitných predpokladov, správnosť určenia funkčných plátov.

Vo vedení osobných spisoch zamestnancov vybranej vzorky neboli zistené nedostatky, osobné spisy obsahovali všetky potrebné doklady.

Nedostatok bol zistený v jednom prípade v zaradení zamestnanca do platovej triedy.



Zamestnávateľ na základe toho, ktoré najnáročnejšie pracovné činnosti zamestnanec u zamestnávateľa vykonáva a na základe splnenia kvalifikačných predpokladov stanovených na jej vykonávanie, zaradí zamestnanca v súlade so zákonom do príslušnej platovej triedy.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnanec s osobným číslom 7162 je nesprávne zaradený do 7. platovej triedy.

Pri pracovnej činnosti „16.07.24 - Spracúvanie zámerov, programov a projektov rozvoja školstva vo všetkých jeho oblastiach v zriaďovateľskej pôsobnosti vyššieho územného celku alebo obce“ sa podľa prílohy č. 1 katalógu pracovných činností k nariadeniu vlády č. 341/2004 Z.z. vyžaduje vysokoškolské vzdelanie druhého stupňa.

Uvedený zamestnanec má vysokoškolské vzdelanie prvého stupňa, teda nespĺňa kvalifikačný predpoklad potrebný pre pracovnú činnosť v uvedenej platovej triede.

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 5 ods. 1) zákona č. 553/2003 Z.z a nariadením č. 354/2018 Z.z.

2.2 Kontrola mzdovej agendy

Kontrolou boli preverené v rámci mzdovej agendy tvorba a evidencia mzdových listov, výplatných pásov, výpočet miezd zamestnancov podľa platných právnych predpisov, podklady pre výpočet miezd, ich vyplatenie a evidencia dochádzky a pracovného času.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou dokladov mzdového účtovníctva bolo zistené, že kontrolovaný subjekt, resp. zodpovedná zamestnankyňa postupovala pri spracovaní mzdovej agendy v súlade s príslušnými právnymi predpismi, neboli zistené porušenia zákonov a interných predpisov.

3. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie a uplatňovanie ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - vykonávanie základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) pri všetkých finančných operáciách.

Potvrdením vykonania ZFK preberajú zodpovedné osoby zodpovednosť za súlad finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami uvedenými v §6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z.

Kontrolovaný subjekt má vydaný vnútorný predpis č. 26/2019 Smernica o vykonávaní finančnej kontroly, ktorý upravuje základné princípy vykonávania finančnej kontroly v podmienkach Mesta Komárno.

Bližšie sa kontrola venovala finančným operáciám a ich častiam s ohľadom na formálne náležitosti ZFK, dodržiavanie časových lehôt vykonávania ZFK, dodržanie zásady „kontroly štyroch očí“ ako aj preverenie preukázateľnosti finančnej operácie alebo jej časti.

Pri kontrole bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemá overenú každú finančnú operáciu alebo jej časť základnou finančnou kontrolou.

Na vystavených pracovných zmluvách, dodatkoch k pracovným zmluvám, na dokumentoch o zaradení zamestnanca do platovej triedy a platového stupňa, návrhoch na udelenie osobného príplatku, na oznámeniach o výške a zložení funkčného platu nie je vyznačené vykonávanie ZFK.



Ďalej bolo zistené, že na niektorých potvrdeniach o vykonaní ZFK sú uvedené nesprávne dátumy (uvedený dátum z 28.2.2023 o vykonaní ZFK je skorší ako overovaná finančná operácia v súvislosti s oznámením o výške a zložení platu vydaného s dátumom 9.4.2023; na overení ZFK s dátumom z 28.2.2023 je uvedený súlad pripravovanej finančnej operácie s platovým dekrétom zo dňa 1.5.2023, atď.) a na jednom overení ZFK je uvedená nesprávna výška vecne a číselne preskúmanej sumy.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že nedostatok vo vykonávaní základnej finančnej kontroly je pretrvávajúci, bol vytýkaný aj predchádzajúcou kontrolou, ku ktorému kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na odstránenie nedostatku, avšak z uvedeného zistenia vyplýva, že prijaté opatrenia neboli dostatočne účinné.

Týmto kontrolovaný subjekt nepostupuje v súlade s ustanoveniami § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a ustanoveniami Smernice č. 6/2019 o vykonávaní finančnej kontroly.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča prijať účinné opatrenia na odstránenie opakujúceho sa nedostatku a nastaviť vykonávanie základnej finančnej kontroly tak, aby táto kontrola nepredstavovala len formálny úkon.

4. Kontrola vnútorného predpisu

V kontrolovanom období boli zamestnancom mestskej polície priznané príplatky za starostlivosť a vedenie služobného motorového vozidla podľa ustanovenia §14b zákona č. 553/2003 Z.z.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemá upravené vo vnútornom predpise podmienky na poskytovanie uvedených príplatkov podľa ustanovenia § 14b ods.3 zákona 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.

Odporúčanie:

Kontrolný orgán odporúča upraviť vo vnútornom predpise podmienky na poskytovanie vyššie uvedených príplatkov podľa príslušných ustanovení citovaného zákona.

Kontrolovanému subjektu bolo uložené:

- v súlade s § 20 ods. 2 písm. c) zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. predložiť písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 15.12.2023;
- v súlade s § 20 ods. 2 písm. d) a e) zákona o finančnej kontrole a audite splnenie prijatých opatrení a predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení v lehote do 15.01.2024.

Návrh správy z kontroly bol kontrolovanému subjektu doručený dňa 14.11.2023.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy v lehote do 21.11.2023.

Kontrolovaný subjekt nepodal v stanovenom termíne námietky.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 22.11.2023



II.

Informácia o prebiehajúcich kontrolách

V súčasnosti prebieha kontrola č 13/ÚHK/2023, predmetom ktorej je Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno, MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00 306 525.

V Komárne dňa 05.12.2023

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór