

Správa o kontrole

Kontrola mzdového účtovníctva obce – zamestnanci Obecného úradu obce za obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023 so zameraním sa na dodržanie zákonnosti výpočtu mzdy každého zamestnanca.

Podľa § 18f ods.1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám obecnému zastupiteľstvu správu o kontrole mzdového účtovníctva obce – zamestnanci obce- stredisko OcÚ za obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023 so zameraním sa na dodržanie zákonnosti výpočtu mzdy každého zamestnanca. realizovanej na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2024.

Predmet kontroly :

Kontrola mzdového účtovníctva obce – zamestnanci strediska OcÚ za obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023 so zameraním sa na dodržanie zákonnosti výpočtu mzdy každého zamestnanca.

Pozn, pre účely kontroly sa pod strediskom OcÚ sa rozumejú :

- Stredisko 00001 – úrad
- Stredisko 00006 – poslanci
- Stredisko 00008- cyklotrasa

Začatie kontroly : 1.7.2024

Ukončenie kontroly :11.10.2024

Vyžiadané podklady z účtovníctva obce :

Mzdové listy od 1.1.2023 do 31.12.2023 – stredisko OcÚ

Ročná rekapitulácia výplát 01-12 2023 stredisko OcÚ

Súvaha rok 2023

Nazretie do mzdových listov za rok 2023

Výkaz FIN1-12, 4. q roku 2023

Plnenie rozpočtu k 31.12.2023

Prehľad odmien a prémiei k 31.12.2023

- I. Analýza rozpočtu obec Prietržka na rok 2023 z prihliadnutím na skutočnosti k 31.12.2023 s použitím výkazu FIN1-12 spracovanú k 31.12.2023

Obec celkovo hospodárila v roku 2023 so schodkom vo výške 41 830,92 Eur, ktorý vyrovnala zrejme z kontokorentného úveru. (predpoklad hlavného kontrolóra)

Obec vykázala nesprávny údaj vo výkaze FIN 1-12, ktorý nekorešponduje s plnením rozpočtu vedeným v programe TOPSET, kde celkové plnenie na strane príjmov je vo výške 419 583,62 Eur, ale výkaz FIN 1-12 za 4.čt. roku 2023 uvádza údaj : 419 157,26 Eur.

Prečo vznikol tento rozdiel = hlavný kontrolór príčinu stavu nepozná.

Použitie zdroja 52 (úver) bolo v roku 2023 zákonnou výnimkou umožnené, ale vo výkaze FIN1-12, je uvedený zdroj 46 = hlavný kontrolór príčinu stavu nepozná.

Čerpanie úveru k 31.12.2023 je vo výške : **117000 Eur.**

Ide o finančné prostriedky z kontokorentného úveru.

Pozn. Kontrola v tejto časti nadväzuje na podrobný opis kontroly z I. polroku 2023 zameranej na mzdy strediská – ŠKOLSTVO.¹

II. MZDA v rozpočte obce na rok 2023

Výdavky obce Prietržka na mzdy roku 2023 – celkovo na mzdy :

výdavky na celkovo - 611 – mzdové		
	Schválené	Skutočnosť
výdavky – 611-09-spolu	244 620,00 €	313 147,57 €
z toho		
št. rozpočet 111	70 800,00 €	69 178,12 €
zdroj 41	173 320,00 €	193 295,18 €
zdroj 46-rf	- €	50 674,27 €
zdroj 45	500,00 €	- €

Podiel výdavkov miezd (cena práce vo výške **313 147,57 eur**) k pomeru k všetkým **príjmom** obce Prietržka v roku 2023 (**419 157,26 €**) :

75,00 %

Kontrolné zistenie :

Obec Prietržka v roku 2023 navýšila oproti schválenému rozpočtu na rok 2023 sumu výdavkov na mzdy obce o sumu : **60553,30 Eur, t.j. o 19,84 %**

Obec vynakladá na mzdy 75 % bežných príjmov.

¹ Bližšie vid' správa hl, kontrolóra obce I. polrok 2023

II.1 OcÚ mzdy rok 2023

výdavky na OcÚ - 611 - mzdové		
výdavky - 611-09-spolu	93 770,00 €	146 080,79 €
z toho		
št. rozpočet 111	700	2752,85
zdroj 41	93770	100627,94
zdroj 46-rf	0	42700
zdroj 45	500	0

V roku bolo vyčerpaných na mzdy spolu : **146 080,79 Eur pre OcÚ.**

Uvedená suma obsahuje všetky výdavky na zamestnancov strediska OcÚ.

Pod strediskom OcÚ sa rozumejú :

- Stredisko 00001 – úrad
- Stredisko 00006 – poslanci
- Stredisko 00008- cyklotrasa

Obec Prietržka z **vlastných príjmov** dofinancovala mzdy v OcÚ vo výške : **100 627,94 EUR.**

Podiel výdavkov miezd (cena práce) pre školstvo k pomeru **vlastným príjmom obce Prietržka v roku 2023 :**

34,41 %

Záver obec použila **34,41 % vlastných príjmov** na financovanie miezd v OcÚ.

Výdavky na mzdy 2023 – Obecný úrad

výdavky na OcÚ - 611 - mzdové		
zdroj	schválený	Skutočnosti 31.12.2023
výdavky - 611-09-spolu	92570	146080,79
z toho		
št. rozpočet 111	700	2752,85
zdroj 41	93770	100627,94
zdroj 46-rf	0	42700
zdroj 45	500	0

Informácia k nákladom z celkových vlastných príjmov obce (292 448,44 €) na mzdy obecného úradu (zamestnanci mimo školstva; 100627,94 Eur) k celkovým vlastným príjmom obce v roku 2023 je **34,41%**

Záver analýzy FIN 1-12 :

Na hrubej mzde (EK 611) obec Prietržka bolo všetkých zamestnancom obce podľa rozpočtu obce k 31.12.2023 použitých spolu : 227237,52 eur oproti rozpočtovanému : 172860 eur, predstavujú náklady vyššie o sumu **54377,52 Eur, oproti schválenému rozpočtu.**

OcÚ – hrubá mzda (EK 611)

Na hrubej mzde (EK 611) obec Prietržka bolo všetkých zamestnancom obce podľa rozpočtu obce k 31.12.2023 použitých spolu : 110081,10 eur oproti rozpočtovanému : 104800 eur, predstavujú náklady vyššie o sumu **5281,10 Eur, oproti schválenému rozpočtu.**

Kontrolné zistenie vo vzťahu k výkazu FIN 1-12 a účtovníctva obce :

Výkaz FIN1-12 uvádza údaj o mzdových prostriedkoch vo výške : 305173,30 Eur, čo nekorešponduje s rekapituláciou mzdy za rok 2023 uvedenou v účtovníctve, ktorá je vo výške 313147,57 eur.

K príčinne nesúladu výkazu a rekapitulácie sa hlavný kontrolór nevie vyjadriť.

III. Analýza mzdového účtovníctva obce

K analýze mzdového účtovníctva obce Prietržka, boli použité podklady :

Ročná rekapitulácia výplat 01-12 2023

Súvaha rok 2023

Nazretie do mzdových listov za rok 2023

Výkaz rozpočtové skutočnosti rok 2023

Prehľad vynaložených mzdových prostriedkov po strediskách v roku 2023 :

	Mzda čistá	hrubá mzda	cena práce
spolu	190 424,55 €	234 395,41 €	€ 313 147,57
OcÚ - mzdy01	60 647,23 €	76 177,97 €	102 588,33 €
ZŠ- duržina 02	15 441,13 €	15 889,14 €	21 442,01 €
ZŠ-03	39 345,05 €	52 772,26 €	71 183,10 €
MŠ - 04	50 022,25 €	58 242,16 €	78 354,41 €
MŠ-jedáleň - 05	19 935,53 €	25 067,88 €	33 239,99 €
poslanci 06	213,86 €	296,00 €	389,73 €
cyklotrasa 08	4 819,50 €	5 950,00 €	5 950,00 €

1. OcÚ Prietržka

	Mzda čistá	hrubá mzda	cena práce
spolu	65 680,59 €	82 423,97 €	108 928,06 €
OcÚ - mzdy01	60 647,23 €	76 177,97 €	102 588,33 €
poslanci 06	213,86 €	296,00 €	389,73 €
cyklotrasa 08	4 819,50 €	5 950,00 €	5 950,00 €

Štruktúra zamestnancov OcÚ

Meno priezvisko	Pracovné zaradenie	Funkcie	Trvanie pracovného pomeru

Mária Bojanovská	Správca KD	Upratovanie a správa KD	01-12/2023
Mgr. Peter Flamík	starosta	starosta	01-12/2023
Ján Hollý	Údržba	Práce spojené s technickou údržbou obce	1-12/2023
Mgr. Peter Irša	Hlavný kontrolór	Hlavný kontrolór	1-12/2023
Kamila Kákošová	Admin. pracovník	Účtovníctvo, administratíva obce	1-3/2023
Ing. Radim Matyáš (stredisko 0008)	Projektový manažér	Projekty pre obec	01-07/2023
Vladislav Sloboda	Správca	Technická údržba obce	01-12/2023
Mgr. Zlata Mazúrová	Admin. pracovník	Účtovníctvo, administratíva obce	02-12/2023
Poslanci obce (stredisko 0006)	Poslanci -spolu	poslanec	01-12/2023

K platu starostu obce – vykonal hlavný kontrolór osobitnú kontrolu – vid' závery kontroly podľa správy, predloženej Obecnému zastupiteľstvu v Prietržke

Záver :

Hlavný kontrolór konštatuje, že je nesúlad medzi finančnými výkazmi a účtovníctvom za rozpočtové obdobie roku 2023.

Za stav odpovedá účtovníčka obce, účtovníctvo obce vedené nesprávne.

Odporúčam dôsledne spracovávať účtovníctvo obce a výkazy obce.

Obec vynakladá na zamestnancov obce mzdové prostriedky vo výške 313147,57 Eur, čo tvorí 75 % z celkového príjmu obce Prietržka.

Je dlhodobo neudržateľná, v tomto smere navrhujem realizovať audit s cieľom vyhodnotenia počtov zamestnancov obce Prietržka.

Za personálne obsadenie (zamestnancov) a mzdové náklady v školstve odpovedá starosta obce.

II. Iné zistenia vyplývajúce z analýza mzdového účtovníctva obce Prietržka za rok 2023 :

Hlavný kontrolór pri analýza mzdového účtovníctva zistil nesúlad v čerpaní dovoleniek a zostatku deklarovanému v mzdovom účtovníctve obce Prietržka.

Základný výpočet dovolenky :

Zamestnancovi nárok na dovolenku vzniká vždy k príslušnému kalendárnemu roku a podmienky nároku sa posudzujú každý kalendárny rok samostatne. Úprava dovolenky sa nevzťahuje na osoby pracujúce na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Základnou podmienkou vzniku nároku na dovolenku je nepretržité trvanie pracovného pomeru a odpracovanie aspoň **60 dní u toho istého zamestnávateľa**. Za nepretržité trvanie pracovného pomeru sa považuje aj skončenie doterajšieho pracovného pomeru a naň

bezprostredne nadväzujúci vznik nového pracovného pomeru zamestnanca k tomu istému zamestnávateľovi.²

Výmera dovolenky za kalendárny rok : v roku 2023 bez ohľadu na vek či pracovnú pozíciu upravuje Zákonník práce základnú, minimálnu, výmeru dovolenky za kalendárny rok v rozsahu **4 týždňov**.³

Uvedená výmera zodpovedá rozsahu, ktorý si zamestnanec môže v priebehu kalendárneho roka u zamestnávateľa vyčerpať. Neobmedzuje však zamestnávateľa, aby zamestnancovi poskytol dovolenku aj v dlhšom trvaní. Zákonník práce výmeru dovolenky aj vo väčšom rozsahu, než ukladá základná výmera dovolenky. Dovolenka vo výmere **minimálne 5 týždňov** prináleží zamestnancovi, ktorý do konca príslušného kalendárneho roka dovŕši najmenej 33 rokov veku a zamestnancovi, ktorý sa trvale stará o dieťa.

Dovolenka je **najmenej osem týždňov** v kalendárnom roku, ak ide o pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca podľa osobitného predpisu.⁴

Zákonník práce tak operuje s vyjadrením dovolenky v týždňoch. Pod týždňom dovolenky zamestnanca si treba predstaviť toľko pracovných dní, koľko ich zamestnancovi pripadá podľa harmonogramu pracovných zmien, či už ustanoveného alebo individuálne dohodnutého pracovného času rozvrhnutého na jednotlivé týždne.

Teda zamestnanec, ktorý má pravidelný päťdenný pracovný režim v týždni, má základnú výmeru dovolenky v počte 20 dní (4 týždne x 5 pracovných dní). Pokiaľ by mal napríklad dohodnutý len 4-denný pracovný týždeň, tak za týždeň dovolenky by sa u neho počítali len 4 dni. To, že zamestnanec môže **vyčerpať celú výmeru dovolenky**, napríklad 4 alebo 5 týždňov, však vychádza z predpokladu, **že u zamestnávateľa odpracuje celý rok**. Pre prípad, že by sa tak nestalo a pracovný pomer by nepretržite trval len časť roka, Zákonník práce upravuje tzv. pomernú časť dovolenky. Pomerná časť dovolenky je za každý celý kalendárny mesiac nepretržitého trvania pracovného pomeru u toho istého pracovného pomeru **jedna dvanásťina dovolenky za kalendárny rok**.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že u každého zamestnanca je potrebné individuálne určiť, ktoré zákonné podmienky splnil. Súčasne je potrebné prihliadnúť aj na zákonom určené výnimky.⁵

Hlavný kontrolór dňa 7.10.2024 vykonal kontrolu dovolenkových lístkov vedených obcou. Pri kontrole boli zistené závery, ktoré boli predložené zástupcovi starostovi obce Prietržka s individuálnym určením zostatku dovolenky každého konkrétneho zamestnanca obce k mesiacu september 2024. S prihliadnutím na Zák. č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov nie je možné zverejniť konkrétny výsledok kontroly.

Hlavný kontrolór konštatuje, že pri zadávaní údajov do mzdového programu obce v časti dochádzky zamestnancov vznikli od 6 mesiaca roku 2022 chyby, ktoré sa postupne preniesli až

² Je však potrebné upozorniť, že zamestnávateľ môže zamestnancovi priznať nárok na dovolenku aj vtedy, ak zamestnanec ešte podmienky na jej vznik nespĺnil, ale je tu predpoklad, že do konca kalendárneho roka, v ktorom dovolenku čerpá alebo do skončenia pracovného pomeru ich splnené mať bude.

³ § 103 ods. 1 ZP

⁴ § 103 ods. 3 písm. a) ZP

⁵ Bližšie viď Zákonník práce

do mesiaca september 2024 vo forme nepravdivého údajá o zostatku dovolenky konkrétneho zamestnanca, ktorý sa nachádzal na výplatnej páske každého zamestnanca.

Hlavný kontrolór konštatuje, že mu boli predložené podklady – účtovné zápisy o individuálnej dochádzke každého zamestnanca z ktorých je zrejmé, že obec mala prehľad o reálnom čerpaní dovolenky a s vyššou mierou istoty zhodujú so závermi kontroly.

Obec mala k dispozícii pravdivý prehľad o čerpaní dovoleniek. Pri preverení, otázky prečo sa tento pravdivý prehľad nie je zhodný s údajmi v mzdovom účtovníctve obce je možné dospieť k záveru, že prišlo k neodbornému zásahu do programu, ktorým bola spôsobená chyba. Tento zásah bol zrejme spôsobený nesprávnym používaním programu, kedy účtovníčka obce správne zadávala údaje o čerpaní dovolenky, ale výpočet zostávajúcich dní bol vypočítaný nesprávne.

Mieru subjektívnej zodpovednosti by bolo možné určiť len po vykonaní znaleckého skúmania mzdového programu a preukázania resp. vylúčenia subjektívnej chyby.

Zástupca starostu obce Prietržka obdržal návrh s uvedením konkrétneho zamestnanca a uvedením správneho údajá o zostatku dovolenky.

Návrh : Navrhujem osobitným listom každému dotknutému zamestnancovi obce oznámiť zostatok jeho dovolenky, tak aby bolo možné od 1.1.2025 viesť správne evidenciu dovolenky u každého zamestnanca.

Záver :

Hlavný kontrolór konštatuje, že dochádzka zamestnancov a jej kontrola je v plnej kompetencii starostu obce (v súčasnom stave zástupcu starostu obce). Zvadenie dochádzkového systému prispeje k podstatnému zlepšeniu prehľadu.

Je potrebné dbať na riadne vedenie mzdového účtovníctva obce.

V Prietržke dňa 16.10.2024

Mgr. Peter Irša
hlavný kontrolór obce