



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

SPRÁVA

o výsledku kontroly na mieste

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Podolínci č. 12/2018 zo dňa 21.12.2018 a uznesenia č. 72/2019 zo dňa 28.6.2019 som vykonával kontrolu

personálnej a mzdovej agendy za rok 2018 u zamestnávateľa Mesto Podolíneec ,

podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Cieľom kontroly na mieste bolo skontrolovať mzdovú a personálnu agendu povinnej osoby za kalendárny rok 2018 a dodržiavanie zákona č.311/2001 Z.z. Zákonník práce, ako aj zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom a o zmene a doplnení niektorých zákonov v termíne od 15.1.2019 do 30.9.2019.

Kontrolou boli overované :

- pracovný poriadok
- kolektívna zmluva na rok 2018
- osobné spisy zamestnancov
- pracovné výkazy
- evidencia dochádzky, zastupovania, práce nadčas
- bilancia dovolenky
- výplatné pásky
- mzdové listy
- potvrdenia o dočasnej pracovnej neschopnosti
- potvrdenia o náhrade príjmu pri pracovnom voľne
- ostatné doklady (doklady o úhradách miezd, vyplatené odmeny zamestnancov, vyplatené odmeny za práce na dohody, odvody do poisťovní, ostatné doklady)
- bankové výpisy miezd za obdobie 1-12/2018
- dohody za rok 2018

Zamestnanci Mesta , pracovisko Mestský úrad používa elektronický dochádzkový systém , ktorého výstupy slúžia ako podklad pre spracovanie miezd za jednotlivé mesiace a sú súčasťou dokladov miezd za jednotlivé mesiace .

- Mzda sa spracovávajú softvérom CORA
- Výplatné pásky aj rekapitulácie sú súčasťou predložených dokladov.



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

- Doklady boli skontrolované za obdobie 1-12/2018.
- Kontrola prihlásenia a odhlásenia zamestnancov do a zo sociálnej poisťovne sa vykonala v kancelárii hlavného kontrolóra mesta MsÚ za prítomnosti príslušnej zamestnankyne.

Dohody za rok 2018

V roku 2018 Mesto uzatvorilo 17 dohôd a to : 11 dohôd o pracovnej činnosti, 3 dohody o vykonaní práce a 3 dohody o brigádnickej práci študenta. Pri dohodách o brigádnickej práci študentov , ktorí roznášali obálky bola vyplatená správna odmena podľa priloženého zoznamu ulíc, počtu obálok a výšky odmeny za jednu doručení obálku.

Výplata miezd za rok 2018

Mzdy sa vyplácali na účet zamestnanca . Z pokladne sa za rok 2018 vyplácali mzdy príležitostným zamestnancom , zamestnanom na dohody a pod. takto :

január.....	2105,39 + 89,30 záloha
február.....	2267,32
marec.....	1618,16
apríl.....	825,79 + 70 € záloha
máj	1095,48 + 35 € záloha
jún	2144,30
júl	1036,81
august.....	714,85
september	1356,30
október.....	1187,78
november.....	2519,88
december.....	1377,39

Čerpanie dovolenky , podklady k výplatám , dochádzka a dochádzkový systém

Náhrada mzdy za sviatok a za dovolenku, je zaplatená za počet hodín konkrétneho dňa, v stredu 8,5h. v piatok 6,5h. Je to správne , ak MsÚ ma 37,5 hod. pracovný týždeň a dovolenka sa čerpá v dňoch nie v hodinách ?



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

V ročnom súčte je počet hodín rovnaký t.j. odpracované dni + náhrady miezd , spolu za rok 2018 - 1957,5 hodín, z toho sviatky 90 hodín. Zamestnanci , ktorí sú v tomto systéme , mali za rok 2018 91 hodín sviatkov čiže o 1 hodinu viac . Niektorí (sedem zamestnancov) mali náhradu mzdy vždy za 7,5 hod. či je streda , piatok , alebo iný deň .

Len v niektorých prípadoch výstup z dochádzkového systému súhlasí s vyplatenou mzdou. Odporúčam zosúladiť alebo ak sa nedá v elektronickom systéme opraviť, použiť dochádzku, ktorá bude súhlasiť s vyplatenou mzdou .

Vo viacerých prípadoch chýbajú pri čerpaní dovolenky vypísané dovolenkové lístky .
Dovolenka bola vypísaná na jednom lístku, na dni v dvoch mesiacoch, jún a júl .
Na dovolenkových lístkoch chýbajú podpisy zamestnancov a zamestnávateľa .
Pri čerpaní dovolenky je nesúlad výplatnej pásky , dochádzky a dovolenkového lístka.
Zamestnanec ma vypísaný dovolenkový lístok na dobu kedy mal práceneschopnosť.
Dovolenka sa čerpala v úplne iných dňoch ako bola vypísaná.
Je vypísaný dovolenkový lístok na čerpanie dovolenky a vo výplatnej páske nemá dovolenku .
Nie sú doložené doklady na čerpanie náhradného voľna.

Návšteva lekára – vo výplatnej páske zaplatená náhrada ale chýba lístok (priepustka)
Návšteva lekára – nie je vypísaný čas od kedy do kedy bola návšteva u lekára . Vo výplatnej páske je uvedené 42,75 hod. v dochádzke 50,15h.
Na priepustkách nie je uvedený čas a miesto kde zamestnanec bol (lekár a pod .) .

Neplatené voľno zamestnanca v roku 2018 – chýba doklad odkedy-dokedy, žiadosť zamestnanca o neplatené voľno a súhlas zamestnávateľa.

Vyplatenie odmien , príspevkov zo sociálneho fondu a iných zložiek platu

apríl 2018 - boli vyplatené prostriedky zo SF – chýba zoznam a výška vyplatených prostriedkov s podpisom štatutára.

Zo SF možno preplatiť vstupenky na kultúrne alebo športové podujatie vo výške maximálne 30,- €. Vyplatená bola suma 30,- €, lístky priložené vo výške 28,- €, v inom prípade 29,- € . Meno príslušného zamestnanca je napísane na vstupenke, chýba podpis štatutára.

Odmeny poslancom a členom komisii boli vyplatené vo výške 1 590- € . Na návrhu odmien je 1 345,- € . Rozdiel 245,- € bol vyplatený konkrétnym ľuďom , ktorí nie sú uvedení v zozname. Nie je podpísaný návrh na odmeny poslancom a členom komisii v septembri



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

2018 .

Chýba podpis na vyplatenie odmeny pri životnom jubileu 50 rokov.

Raz ročne sa vyplácajú zamestnancom odmeny vo výške funkčného platu . Pri výplate v mesiaci november chýba zoznam zamestnancov, výška odmeny a podpis štatutára , že súhlasí s vyplatením týchto odmien .

Ku kontrole nebol doložený doklad k zložke mzdy „ príplatok za tútora“, ktorý bol vyplatený v mesiacoch február až apríl / 2018 .

Ostatné

Boli prekontrolované bankové výpisy za rok 2018 . Nedostatky neboli zistené a sú v súlade s vyplatenými mzdami .

Výplatenie odstupného pracovníčke MsÚ vo výške 7 mesačných plátov bolo správne a v súlade so Zákonníkom práce, zákonom č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a Kolektívnou zmluvou na príslušný rok .

Boli prekontrolované odvody do príslušných poisťovní . Neboli zistené žiadne nedostatky .

Rekapitulácia miezd a výplatné pásky sú vytlačené na zozname voličov kde je meno a bydlisko + rodné číslo volič (porušený zákon č 18/2018 z 25.5.2018 – GDPR).

K podnetu na prešetrenie neprítomnosti zamestnanca na pracovisku dňa 6.12.2018 podľa oznamu na dverách, na jednej strane, a prítomnosti na pracovisku podľa elektronickej dochádzky, na druhej strane, som prešetril dochádzku v daný deň. Nedá sa jednoznačne usúdiť čo je správne. V každom prípade , priamy nadriadený zamestnanca musí vedieť kde sa zamestnanec nachádza počas pracovnej doby. Rovnako do jeho kompetencie patrí aj prípadné uvoľnenie (odbehnutie) zamestnanca k lekárovi na nevyhnutný čas o čom tento vyvesil oznam na dvere kancelárie.



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Kontrolou na mieste boli zistené nasledovné nedostatky:

Por.č.	Nedostatky	Odporúčania alebo opatrenia	Námietky
1.	Dohody: Chýba evidencia dohôd podľa ZP § 224 ods. 2 písm. d). V dohodách chýbajú podpisy zamestnancov a zamestnávateľa . Dohody uzatvorené na práce v Zbore pre občianske záležitosti boli uzatvoreného podľa jedného predpisu mesta z roku 2015 a vyplácané podľa iného predpisu mesta zo 16.1.2018. Rozdiel je vo výške vyplatenej odmeny za jednotlivé akcie .	Založiť na odd. PaM evidenciu dohôd a pravidelne ju viesť. Za rok 2018 doplniť podpisy zamestnancov na uzatvorených dohodách Zosúladiť vyplácanie odmien a uzatváranie dohôd za práce v zbore pre občianske záležitosti podľa jedného predpisu a druhý predpis zrušiť	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.1 v prílohe
2.	Pri všetkých dohodách OBPS chýbajú vyhlásenia o uplatnení odpočítateľnej položky na daň a uplatnila sa .	Doložiť vyhlásenia k uzatvoreným dohodám	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.2 v prílohe
3.	Dohoda č. 7-chýba výkaz práce o dodaných kusoch a podpis osoby ktorá prácu prevzala . Dohoda č. 9 - chýba dodatok k dohode , že bude roznášať aj podolínsky spravodaj za 0,25 €/kus	Doložiť uvedené doklady k dohodám	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.3 v prílohe
4.	V dohodách 11,12,14 chýbajú výkazy práce s uvedením na akého občana sa robil posudok a kto prácu prevzal .	Dbieť na dôsledne vyplnenie tlačiva, ktorý slúži ako doklad k vyplateniu odmeny za dohodu	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.4 v prílohe
5.	Dohoda č. 10 – Dohodnutá suma 550 € ,vyplatená suma 600 €.	Urobiť dodatok k dohode, že sa mení výška odmeny	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.5 v prílohe



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

6.	Dohoda č. 8 a 9 – malé rozdiely v nárokoch a vyplatených sumách 3,90 € a 10,05 € .	V budúcnosti nemeniť dohodnutú sumu bez dodatku k dohode . K týmto dohodám urobiť dodatky	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.6 v prílohe
7.	Niektoré dohody nemajú výkaz práce (1 a 7/2018)	Výkaz práce riadne vypísaný a podpísaný zamestnancom a tým, kto prácu prevzal a súhlasí s vyplatením odmeny, dokladať k dohode pred výplatou na PaM	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.7 v prílohe
8.	Dohoda č. 13 – Sú uvedené dva rôzne dátumy, dokedy trvá dohoda . V dohodách sú ručne prepisované dátumy trvania dohody bez poznámky kto previedol opravu .	Opraviť v súlade s vykonanou prácou a vyplatenou odmenou . Pri oprave uviesť kto opravil + dátum + podpis	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.8 v prílohe
9.	Dochádzkový systém nesúhlasí s vyplatenou mzdou .	Elektronický dochádzkový systém nastaviť tak , aby zobrazoval skutočnosť v danom mesiaci a to odpracovanú dobu, čerpanie dovolenky a iných odchodov z pracoviska	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.9 v prílohe
10.	Podklady k výplate nie sú v súlade s vyplatenou mzdou . Nesúhlasia dátumy, dni ani počet hodín dovolenky , návšteva u lekára -nie je uvedený čas, nie sú doklady na náhradné voľno . Tieto doklady nie sú podpísané zamestnancom, dovolenkové lístky - chýba podpis kto schválil dovolenku .	Dbat' na riadne vyplnenie predpísaných tlačív zo strany zodpovedného pracovníka aj zo strany zamestnancov (D lístky , priepustky a pod.) tak, aby boli v súlade s vyplatenou mzdou	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.10 v prílohe



MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

11.	Odmeny a iné nepravidelne zložky mzdy, ako aj príspevky zo SF a odmena pri životnom jubileu nie sú podpísané	Tieto doklady, ktoré slúžia na výplatu iných ako základných zložiek platu majú mať svoje náležitosti, byť podpísane a takto založené pri výplate mzdy. Príspevok zo SF vyplatiť podľa schválenej výšky	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.11 v prílohe
12.	Rekapitulácia miezd vytlačená na zoznam voličov.	Vytlačiť tieto výstupy ešte raz na iné papiere	Vyjadrenie povinnej osoby k bodu č.12 v prílohe

Návrh správy bol povinnej osobe doručený dňa 10.10.2019


Povinná osoba podala / ~~ne~~podala * v stanovenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Podľa § 21 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola povinná osoba v lehote do **31.10.2019** predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku čo aj povinná osoba urobila k dátumu **23.10.2019**.

Zoznam príloh:

Vyjadrenie povinnej osoby k zisteným skutočnostiam

V Podolínci dňa 25.10.2019

zodpovedný zamestnanec Ing. Juraj Zima, hlavný kontrolór mesta	finančnú operáciu je / nie je možné vykonať je / nie je možné pokračovať je / nie je potrebné vymáhať *
	Dátum: 25.10.2019 Podpis 

*/ nehodiace sa preškrtnúť



MESTO PODOLÍNEC
Nám. Mariánske 3/3, 065 03 Podolíneec

Ing. Juraj Zima
hlavný kontrolór mesta
Nám. Mariánske 3
065 03 Podolíneec

Naša značka:
339/2019-3

Vaša značka:

Vybavuje:
Mgr. Jaroslav Seman

V Podolínci dňa:
23.10.2019

VEC

Vyjadrenie ku kontrole a prijaté opatrenia


1. Mesto Podolíneec berie na vedomie návrh správy o výsledku kontroly na mieste, ktorú vykonal hlavný kontrolór mesta na základe uznesenia MsZ č. 12/2018 zo dňa 21.12.2018.

Vyjadrenie a prijaté opatrenia k zisteným nedostatkom

P.č.	Vyjadrenie	Opatrenia
1.	- nie je možné zabezpečiť spätné podpisy za rok 2018	- založiť evidenciu dohôd podľa § 224 ods. 2 písm d/ ZP termín: 31.10.2019 a stály zodp: referentka PaM - vypracovať novú smernicu o odmeňovaní členov ZPOZ tak, aby umožňovala odmeňovanie v súlade s dohodami o pracovnej činnosti termín: 01.01.2020 zodp: prednosta MsÚ
2.	- nie je možné zabezpečiť spätné vyhlásenia	- dôsledne dbať na všetky náležitosti dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru tak, aby boli v súlade so zákonníkom práce, všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi mesta termín: 31.10.2019 a stály zodp: prednosta MsÚ, referentka PaM
3.	- nie je možné spätné zabezpečiť požadované náležitosti ;	
4. - 7.	- bez námietok	
8.	- nie je možné spätné vykonať opravu údajov	
9.	- bez námietok	- používanie elektronického dochádzkového systému bolo upravené od 01.03.2019
10.	- bez námietok	- dôsledne dbať na všetky náležitosti súvisiace s platovými náležitosťami a vyplácaným príspevkami termín: stály zodp: prednosta MsÚ, referentka PaM
11.	- bez námietok	
12.	- bez námietok	- vykonať opravu v zmysle návrhu HK termín: do 15.11.2019 zodp: referentka PaM

2. Mesto Podolíneec berie na vedomie informáciu o prešetrení podnetu náčelníka mestskej polície Vladimíra Živčáka č.j. 4271/2018-381 zo dňa 28.12.2018 bez prijatia opatrení.

S pozdravom


Mgr. Jaroslav Seman
primátor mesta

MESTO PODOLÍNEC
Nám. Mariánske 3
065 03 Podolíneec
4