

# **Správa o výsledku následnej finančnej kontroly**

Ing. Radoslava Uhrinová, HKO Rakovnica

## SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY

- 1. Kontrolný orgán:** Ing. Radoslava Uhrinová, hlavný kontrolór Obce Rakovnica
- 2. Subjekt kontroly:** OcÚ Rakovnica
- 3. Predmet následnej finančnej kontroly:** Kontrola dodržiavania a uplatňovania Zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, Zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone prác vo verejnom záujme, Zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce, Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 341/2004 Z.z, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a ich zmenách a dopĺňaní.
- 4. Kontrolované obdobie:** 01.01.2010 – 30.09.2015
- 5. Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:** OcÚ Rakovnica, 20.11.2015
- 6. Kontrolou bolo zistené:**

### **Objektívny stav kontrolovaných skutočností:**

Následná finančná kontrola bola zameraná na kontrolu vedenia a spracovania personálnej a mzdovej agendy, odmeňovanie zamestnancov.

Ku kontrole som si vyžiadala nasledovné podklady:

- pracovný poriadok zamestnancov obce,
- personálna evidencia zamestnancov,
- ročné sumarizácie miezd za roky 2010 – 2015,
- mzdové listy zamestnancov za rok 2010 – 2015, odvody do ZP a SP,
- štatistické údaje týkajúce sa mzdových údajov za sledované obdobie.

Personálna spis každého zamestnanca musí byť archivovaný od začiatku pracovného pomeru a musí obsahovať obligatórne náležitosti:

- pracovnú zmluvu,
- popis pracovnej činnosti – náplň práce zamestnanca,
- návrh na zaradenie zamestnanca – Zákon 553/2003 Z.z o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
- zdravotnú spôsobilosť – v zmysle §3 ods. 1d) Zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme (vstupná a periodická prehliadka –raz za 3roky),

- záznam o školení BOZP,
- súhlas o spracovaní osobných údajov,
- hmotnú zodpovednosť – zamestnanec, ktorý má právo hospodáriť s peniazmi,
- doklady o vzdelaní – kvalifikácia zamestnancov,
- výpis z registra trestov – zamestnanci, ktorí sú platení na základe Zákonníka práce,
- oznámenie o výške a zložení funkčného platu – v zmysle §4 odst.7 Zákona 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a Nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností.

Pri vykonanej kontrole boli skontrolované, kontrolným subjektom predložené personálne spisy zamestnancov. Nebudem sa spätne vracieť a vytýkať chyby v personálnych spisoch u zamestnancov, s ktorými bol ukončený pracovný pomer. V správe poukazujem na kontrolu spisov aktuálnych zamestnancov Obecného úradu, pričom bolo zistených viacero závažných nedostatkov:

- personálna evidencia zamestnancov obce Rakovnica je neúplná - chýbajú dokumenty, ktoré by mali byť súčasťou každého personálneho spisu,
- v spise zamestnankyne Bc. Danky Gonosovej chýba zdravotná spôsobilosť, bezúhonnosť, ktorá vyplýva zo Zákona 552/2003 o výkone prác vo verejnom záujme. V predloženom spise je neaktuálne vyhlásenie o mlčanlivosti z dôvodu neplatnosti zákona č. 428/2002, nakoľko v súčasnosti platí zákon č. 122/2013 o ochrane osobných údajov. K dohode o hmotnej zodpovednosti chýba dodatok, nakoľko v zmysle platnej právnej úpravy každou zmenou starostu musí dôjsť k podpísaniu dodatku. V opise pracovnej činnosti podpísanom 19.4.2013 chýba kvalifikačné označenie, nakoľko nie je uvedený kód hlavnej činnosti. V dodatku k pracovnej činnosti je zlé stanovenie kódu, nakoľko je zaradená do časti katalógu „Pôdohospodárstvo“ a je zaradená do najvyššej platovej triedy 11, pričom je platená podľa platovej triedy 8. Stanovený funkčný plat zamestnankyne je vyčíslený v nesúlade s vyhláškou, nakoľko v oznámení o výške funkčného platu je vyčíslený plat z roku 2013, pričom od tohoto obdobia už došlo k zmene tarifného platu v roku 2014 a 2-krát v roku 2015 – t.j. tarifný plat nebol od roku 2013 aktualizovaný v súlade s legislatívou. Za tieto roky bol vykázaný nesprávne stanovený funkčný plat.
- pri vyčíslení funkčných platov došlo k zlému zaokrúhleniu – má sa zaokrúhľovať na 0,50€ nahor,
- v spise pani Zuzany Hencelovej nie je uvedené v pracovnej zmluve, či je zmluva uzatvorená na základe Zákonníka práce alebo Zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme, čím neviem zhodnotiť adekvátne správnosť údajov. Plat je stanovený iba na základe „oznámenia o plati“ a to písomne na základe Zákonníka práce a vyčíslený je už na základe Zákona o výkone práce vo verejnom záujme. Keďže zamestnankyňa je zamestnaná na polovičný úväzok 20hodín/týždeň chýba preukázateľne stanovený pracovný čas a prislúchajúci počet dní dovolenky. Chýbajú dokumenty na základe, ktorých sa stanovil plat,
- v rámci mzdovej evidencie nebudem menovať zamestnancov, nakoľko rešpektujem pravidlá, avšak v roku 2013 bola uzatvorená Dohoda o vykonaní práce s dohodnutou

odmenou 600 € a vyplatených bolo 650 €, pričom nakoľko išlo o študenta mala byť uzatvorená dohoda o brigádnickej činnosti.

- poslankyni Ing. Monike Genčiovej bola v roku 2014 vykázaná odmena vo výške 500 €, pričom došlo ku konfliktu záujmov podľa Zákona o obecnom zriadení – ide o dosť závažnú chybu, nakoľko ako poslankyňa nesmie mať žiaden iný príjem,
- v sumarizácii miezd za rok 2013 mala zamestnankyňa denného stacionára vyplatený vyšší plat, ako jej mal byť poukázaný na základe oznámenia o výške funkčného platu.

⇒ preplatená dovolenka

#### ZÁVER:

Pri kontrole personálnej a mzdovej agendy v obci Rakovnica bolo zistené, že zodpovední pracovníci nepostupovali pri spracovaní agend v súlade s príslušnými právnymi predpismi v danej oblasti. Došlo k nedodržaniu niektorých ustanovení Zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone prác vo verejnom záujme, Zákon 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, Nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z.z.

Zamestnankyňa Obecného úradu počas kontroly konštatovala, že v roku 2014 bola vykonaná kontrola so strany Sociálnej poisťovne a spísaný Protokol z vykonanej kontroly. Na vyžiadanie tohoto dokumentu so dostala negatívnu reakciu, z toho dôvodu neviem vyčísliť penále, ktoré Obec Rakovnica uhradila.

#### Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo ukladá obecnému úradu zaviesť a predložiť personálnu evidenciu každého zamestnanca so všetkými náležitosťami, ktoré vyplývajú s platnej právnej legislatívy a odstrániť nedostatky, ktoré boli v správe predložené.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: do 31.12.2015

OBEC RAKOVNICA  
1  
049 31 RAKOVNICA

.....  
podpis HKO

Dátum: 30. 11. 2015

Schválil: Luboš Lešták, starosta obce