

Správa hlavného kontrolóra
o výsledku kontroly číslo 1 za rok 2021 a 2022: kontrola personalistiky,
pokladnice v OÚ Štiavnička.

Vypracoval: Ing. Peter Pažitka
Hlavný kontrolór obce

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór obce predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu ktorá obsahuje výsledok finančnej kontroly vykonanej na OU Štiavnička , Referáte Miezd a personalistiky OÚ a ostatných oddeleniach v Štiavničke, pričom **predmetom kontroly** bola:

Finančná a personálna kontrola na mieste č. 01/2022

Ekonomickom odbore a Referáte miezd a personalistiky OÚ v Štiavničke.

Všeobecné náležitosti:

Miesto vykonávania kontroly: OÚ Štiavnička
referát miezd a personalistiky OÚ Štiavnička
ostatné oddelenia a referáty OÚ Štiavnička

Kontrolovaný subjekt: agenda miest a personalistiky OÚ Štiavnička
ostatná agenda OÚ Štiavnička

Kontrolované obdobie: 1-12mesiac 2021 a 1-8mesiac 2022

Kontrola bola vykonaná v dňoch : 12.9.2022 – 7.1.2023

Dátum oboznámenia so správou : 30.3.2023

A: Cieľ kontroly

Overiť objektívny stav evidencie personálnej a mzdovej agendy zamestnancov OÚ Štiavnička za rok 2022 ich súlad s osobitnými predpismi alebo vnútornými aktmi riadenia s dôrazom na dodržiavanie platných ustanovení :

- zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o výkone práce vo verejnom záujme“),
- zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme“),
- nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej „KPČ“), - zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej „ZP“),
- nariadenie vlády SR č. 441/2013 Z. z., a č. 393/2014 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
- zákon 428/2002 Z. z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov,
- ustanovenia § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o Finančnej kontrole a audite
- zákon 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách“),
- vyhláška MPSVR SR č. 718/2002 Z. z. na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a bezpečnosti technických zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej „vyhláška na zaistenie BOZP“) a ďalšie súvisiace interné smernice.
- kolektívna zmluva OÚ Štiavnička

B: Kontrolované doklady

- pracovné zmluvy všetkých pracovníkov obce

- ročné zúčtovanie preddavkov na daň všetkých pracovníkov obce
- zoznam vyplatených odmien pracovníkom obce podmienených odôvodneniami starostu
- výpis účtu obce (postačuje elektronická forma)
- konečný stav financií/pokladne obce k mesiacu september 2022
- konečný stav rezervného fondu
- kontrola zaradenia pracovníkov podľa nariadenia vlády SR č.354/2018 katalógu pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a podľa zákona č. 553/2003

Kontrola bola vykonaná v zmysle Zákona č. 369/1990 Zb. , § 18d), e), f) o Obecnom zriadení v znení n. p., ustanovení § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o Finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o Správe daní (daňový poriadok) alebo osobitného predpisu, platnými vnútornými predpismi obce Štiavnička a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2022 schváleného Uznesenie č. 41-7/2022 zo dňa 21.10.2022.

Kontrolou bolo zistené

C: Mzdové ohodnotenie zamestnancov obce

Pracovný poriadok je interná smernica, ktorej účelom je spresnenie ustanovení Zákonníka práce a ďalších pracovnoprávných predpisov pre zamestnávateľa v záujme zabezpečenia všetkých činností vykonávaných zamestnancami a zamestnávateľom, dodržiavanie pracovnej disciplíny a dobrých vzájomných vzťahov medzi zamestnancami a zamestnávateľom. Pracovný poriadok vydáva starosta a poslanci ho berú iba na vedomie (§ 11 zákona o obecnom zriadení). Vypracovaný je v súlade s niektorými ustanoveniami ZP a zákona o výkone práce vo verejnom záujme.

V súvislosti s dokumentáciou pri prijímaní zamestnanca sú v smernici správne zapracované ďalšie podstatné náležitosti a zmeny vyplývajúce zo ZP a ďalšími súvisiacimi predpismi: fond pracovného času zamestnancov, rozvrhnutie pracovného času, presné stanovenie stránkových hodín, zastupovanie zamestnancov v pracovnoprávných vzťahoch - príslušný odborový orgán, zamestnanecká rada alebo zamestnanecký dôverník, určenie nároku na základnú výmeru dovolenky, presné podmienky čerpania náhradného voľna, práca nadčas, podmienky dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti), dohody o brigádnickej práci študentov, podmienky skúšobnej doby, pracovný pomer na dobu určitú, skončenie pracovného pomeru na dobu určitú, preukázanie bezúhonnosti (výpis z registra trestov nie starším ako tri mesiace), pracovná náplň, hmotná zodpovednosť, dôvody na obmedzenie pracovného pomeru (skrátenej úväzok), určenie druhu pracovného času, t.j. rovnomerne, alebo nerovnomerne rozvrhnutý pracovný čas a pod.

Smernicu Vnútorný mzdový poriadok nemá obec vypracovanú. Povinnosťou vedúceho úradu je oboznámenie s predpisom riadeného zamestnanca a sprístupniť ho vhodným spôsobom. Podľa podmienok zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zapracovaných vo vnútornom mzdovom poriadku, starosta obce rozhoduje o zaraďovaní zamestnancov, najmä im určuje plat podľa platovej triedy, požadovaného vzdelania a dosiahnutého kvalifikačného predpokladu. Určuje im odmeny, príplatky a ostatné nárokovateľné a nenárokovateľné zložky mzdy v súlade so ZP. V platových výmeroch sa zamestnancom uvádza okrem tarifného platu aj osobný príplatok podľa § 10 zákona č. 553/2003 Z. z. podľa ktorého môže byť zamestnancovi priznaný príplatok. O jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe návrhu príslušného vedúceho zamestnanca. Na základe spomenutého predpisu musím konštatovať, že zamestnanci sú správne zaradení do platovej triedy, avšak osobné príplatky starostu

dorovnávajú výšku mzdového ohodnotenia jednotlivých zamestnancov a zároveň vzniká pracovné prostredie, v ktorom nie sú v konečnom dôsledku zamestnanci ohodnotený podľa vzdelanostnej úrovne. V mzdovom ohodnotení sa musí taktiež zväžiť aj pracovná náročnosť zamestnanca a prislúchajúca zodpovednosť. Pri zohľadnení počtu obyvateľov v obci taktiež odporúčam prehodnotiť počet administratívnych zamestnancov na obecnom úrade a aj v školskom zariadení, nakoľko jedna pracovníčka je na dlhodobej PN od júna rok 2022. Odporúčam prehodnotiť celkové ohodnotenie zamestnancov obecného úradu a taktiež zamestnancov školského zariadenia. V školskom zariadení vzniká situácia kde riaditeľka škôlky nemá pridelené žiadne mzdové ohodnotenie za riadenie školského zariadenia, čo môže spôsobovať nemotivujúca situácia pre riadiacu osobu danú inštitúciu riadiť efektívne. Tým nechcem v žiadnom prípade naznačiť, že daná situácia sa deje. Avšak pri zachovaní zdravého pracovného prostredia riadiaca osoba musí mať vždy prevyšujúce mzdové ohodnotenie nad svojimi podriadenými. Preto odporúčam aj v tomto prípade dôkladne prehodnotiť mzdové ohodnotenie a osobné príplatky.

O priznaní mimoriadnej alebo cieľovej odmeny a o jej výške rozhoduje štatutár z vlastnej iniciatívy a v súlade so ZP. Zároveň zodpovedá za to, že pri navrhovaní odmien objektívne zväžil všetky okolnosti a opodstatnenosť návrhu. Pri predložených dokumentoch ohľadom odmien neboli predložené prislúchajúce zdôvodnenia udelenia odmien zamestnancom obecného úradu. V školskom zariadení boli odmeny vyplatené pedagogickým zamestnancom na základe ročného hodnotenia riaditeľkou škôlky. Hodnotenia boli vyrovnané, no napriek tomu odmeny neboli vyplatené rovnomerne pre všetkých pedagogických zamestnancov.

Pri predložených odmenách musím skonštatovať nasledovné:

Zamestnanci obecného úradu mali v priemere vyplatené odmeny 1322,60€ na osobu na rok, čo činí 6613,35€ v roku 2021.

Zamestnanci školského zariadenia mali v priemere vyplatené odmeny 390€ na osobu na rok, čo činí 3900€ v rok 2021.

Zamestnanci obecného úradu mali v priemere vyplatené odmeny 1525€ na osobu na rok, čo činí 7625,50€ v rok 2022.

Zamestnanci školského zariadenia mali v priemere vyplatené odmeny 817€ na osobu na rok, čo činí 8177€ v rok 2022.

Medzi vyplatenými odmenami na obecnom úrade a v školskom zariadení je veľký nepomer vo výške vyplatených odmien. Vid'. tabuľka číslo 1.

			odmeny											
	rocný příjem 2021	mesačná mzda	27.5.2021	16.6.2021	28.6.2021	27.11.2021	27.11.2021	spolu 2021	24.1.2022	29.3.2022	24.5.2022	27.4.2022	26.8.2022	spolu 2022
zamestnanci obce/obecný úrad														
zamestnanec 1	19 864,48 €	1 412,00 €	800,00 €	557,19 €	600,00 €	85,95 €	950,00 €	2 993,14 €	350,00 €	150,00 €	300,00 €	2 500,00 €	500,00 €	3 800,00 €
zamestnanec 2	16 037,02 €	1 158,00 €	600,00 €	1 250,00 €		289,41 €	500,00 €	2 639,41 €	350,00 €		550,00 €		500,00 €	1 400,00 €
zamestnanec 3	6 645,37 €	1 109,00 €				30,80 €	550,00 €	580,80 €	350,00 €		550,00 €	150,00 €	500,00 €	1 550,00 €
zamestnanec 4	1 472,00 €	1 186,00 €						0,00 €			350,00 €		500,00 €	850,00 €
zamestnanec 5	5 272,98 €	396,25 €	100,00 €	150,00 €			150,00 €	400,00 €	175,00 €		100,00 €		250,00 €	525,00 €
zamestnanec 6		696,00 €												
zamestnanci obce/matierská škola								6 613,35 €						8 125,00 €
zamestnanec 7	18 281,09 €	1 600,00 €					690,00 €	690,00 €	350,00 €				500,00 €	850,00 €
zamestnanec 8	20 437,08 €	1 666,50 €					570,00 €	570,00 €	350,00 €				500,00 €	850,00 €
zamestnanec 9	15 970,80 €	1 281,00 €					360,00 €	360,00 €	350,00 €				500,00 €	850,00 €
zamestnanec 10	13 536,05 €	1 142,50 €					360,00 €	360,00 €	350,00 €				500,00 €	850,00 €
zamestnanec 11	15 605,54 €	1 235,00 €					360,00 €	360,00 €	350,00 €				500,00 €	850,00 €
zamestnanec 12	13 132,27 €	1 060,00 €					360,00 €	360,00 €	350,00 €				500,00 €	850,00 €
zamestnanec 13	9 154,79 €	755,00 €					300,00 €	300,00 €	350,00 €				500,00 €	850,00 €
zamestnanec 14	8 597,92 €	704,50 €					300,00 €	300,00 €	350,00 €				500,00 €	850,00 €
zamestnanec 15	7 636,82 €	621,86 €					300,00 €	300,00 €	217,00 €				310,00 €	527,00 €
zamestnanec 16	8 607,21 €	770,00 €					300,00 €	300,00 €	350,00 €				500,00 €	850,00 €
								3 900,00 €						8 177,00 €
zastupca starostu	720,00 €													
starosta obce	37 498,00 €													
kontrolor obce	3 600,00 €	300,00 €												
spolu	222 069,42 €													

Odporúčam do budúcnosti daný stav prehodnotiť. Musím poukázať na opakované vyplácanie odmien určitej zamestnankyni obecného úradu, kde výška odmien za rok 2021 dosahovala extrémne vysokú sumu, ďaleko presahujúcu priemer ostatných zamestnancov, tj. 2993,13€ za rok 2021 a 3800€ za polrok 2022. Takto vysoké odmeny zďaleka nedosahovala ani riaditeľka škôlky, ktorá má riadiacu a zodpovedajúcu funkciu. Ďalej konštatujem, starosta obce a zároveň bývalý hlavný kontrolór obce mali celoročne zvýšený základný mzdový plat o 30%, schválený poslancami OZ, čo je vysoký nadpriemer v porovnaní s inými obcami vzhľadom na počet obyvateľov. Každá odmena zamestnancom, aj štatutárovi obce musí byť podľa ZP odôvodnená. Permanentne zvýšený príplatok k mzde považujem za nemotivujúci pre danú osobu efektívne spravovať obec. Odporúčam preto do budúcnosti vyplácať odmeny a príplatky za vykázanú nadprácu a úsilie, ktoré budú odôvodnené. Celkovo bolo na mzdy zamestnancov obce z rozpočtu obce vyplatených 222 069,42€ za rok 2021. Na základe uvedeného odporúčam vypracovať smernicu "Vnútroštruktúrný mzdový poriadok" v aktuálnom znení.

Osobné spisy zamestnancov neobsahovali pracovné zaradenie. Inak v PZ neboli kontrolou zistené nedostatky, ktoré by podstatne menili uzatvorené zmluvné podmienky.

D: financie obce, rezervný fond, pokladničná kniha za rok 2022

Pri predložených požadovaných dokumentoch boli správne predložené:

- stav zostatku na účte obce
- stav zostatku na rezervnom fonde
- stav zostatku v pokladnici

Pri kontrole pokladnice za rok 2022 bolo zistené: Financie za prenájom rekreačnej zóny za obecným úradom a športového ihriska, konkrétne umelého ihriska nie sú vykázané všetky prenájmy v pokladničnej knihe. V priemere 2-3x za mesiac. Ako občan mám vedomosť, že areál bol v mesiacoch jún, júl, august, september prenajímaný v priemere 90% víkendov tj. dni piatok/sobota čo činí 6-7-8 krát za mesiac. Za preberanie financií zodpovedal bývalý správca areálu, kde všetky obdržané financie mali byť vykázané v pokladničnej knihe obce. No nie je tomu tak! Daná záležitosť musí byť opätovne dôkladne prešetrená.

Tu musím zároveň poukázať na sadzobník manipulačných poplatkov za úkony a služby poskytované obcou platný z dňa 1.1.2020, kde stanovené cenové položky dlhodobo nereflektujú efektívnosť, hospodárnosť a rentabilnosť poskytovaných služieb. Niektoré položky sú stanovené jednorazovo, nie za časový úsek, nezohľadňuje sa ročné obdobie, čo značne reflektuje stratu pre obec v ohľade energetických nákladov.

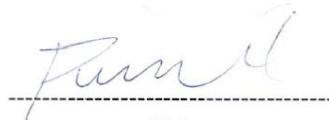
E: Záver

Na základe uvedených kontrolných zistení kontrola žiada:

- 1. zabezpečiť aktualizáciu existujúcich interných smerníc a vypracovanie chýbajúcich (vnútorný mzdový poriadok, pracovný poriadok, organizačný poriadok a ďalšie súvisiace interné predpisy), prepracovať sadzobník manipulačných poplatkov, prešetriť stav prenajímania rekreačnej zóny.**
- 2. prijať opatrenia na odstránenie zistených a zabránenie vzniku nových nedostatkov v konštatovaných oblastiach.**

Kontrolovanému subjektu bola uložená povinnosť predložiť hlavnému kontrolóvi obce písomnú správu o splnení všetkých opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a o uplatnení opatrení voči nedostatkom podľa osobitného predpisu a uvedené oznámiť hlavnému kontrolóvi obce do 31.05.2023.

V Štiavničke ...20.2.2023.....



Ing. Peter Pažitka
Hlavný kontrolór obce Štiavnička