



M e s t o P O L T Á R

Materiál na zasadnutie Mestského zastupiteľstva

v P O L T Á R I

Materiál na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Poltári

Zasadnutie konané dňa: 24. januára 2019

K bodu programu: ***Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti vyplatených odmien v zmysle § 20 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktoré boli vyplatené zamestnancom MsÚ vo výplatnom termíne za mesiac november 2018 a súladu základnej finančnej kontroly vykonanej povinnou osobou pri tejto finančnej operácii s § 6 ods. 3, 4 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite***

Predkladateľ: Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór

Spracovateľ: Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór

Obsah materiálu:

1. Dôvodová správa
2. Návrh na uznesenie
3. Správa o výsledkoch kontroly zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti vyplatených odmien v zmysle § 20 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktoré boli vyplatené zamestnancom MsÚ vo výplatnom termíne za mesiac november 2018 a súladu základnej finančnej kontroly vykonanej povinnou osobou pri tejto finančnej operácii s § 6 ods. 3, 4 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Podpis predkladateľa:

Počet strán: 12

V Poltári dňa: 18. januára 2019



M e s t o P O L T Á R
Materiál na zasadnutie Mestského zastupiteľstva
v P O L T Á R I

Dôvodová správa

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 44/2018 zo dňa 27.12.2018 bola v povinnej osobe Mesto Poltár vykonaná zo strany hlavného kontrolóra tematická kontrola: **„Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti vyplatených odmien v zmysle § 20 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktoré boli vyplatené zamestnancom MsÚ vo výplatnom termíne za mesiac november 2018 a súladu základnej finančnej kontroly vykonanej povinnou osobou pri tejto finančnej operácii s § 6 ods. 3, 4 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite“.**

Správa o výsledkoch predmetnej kontroly tvorí prílohu č. 3 predloženého materiálu.



M e s t o P O L T Á R

Materiál na zasadnutie Mestského zastupiteľstva

v P O L T Á R I

**NÁVRH NA UZNESENIE
MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA V POLTÁRI**

K bodu programu	<i>Správa o výsledkoch kontroly zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti vyplatených odmien v zmysle § 20 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktoré boli vyplatené zamestnancom MsÚ vo výplatnom termíne za mesiac november 2018 a súladu základnej finančnej kontroly vykonanej povinnou osobou pri tejto finančnej operácii s § 6 ods. 3, 4 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite</i>
Predkladateľ	<i>Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór</i>

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V POLTÁRI

na svojom zasadnutí dňa 24.01.2019 prijalo po prejednaní uznesenie č./2019, v ktorom

BERIE NA VEDOMIE

Správu o výsledkoch kontroly zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti vyplatených odmien v zmysle § 20 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktoré boli vyplatené zamestnancom MsÚ vo výplatnom termíne za mesiac november 2018 a súladu základnej finančnej kontroly vykonanej povinnou osobou pri tejto finančnej operácii s § 6 ods. 3, 4 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Dátum: 18. januára 2019

Podpis predkladateľa:



M E S T O P O L T Á R

Hlavný kontrolór mesta

Správa o výsledkoch kontroly

V zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 44/2018 zo dňa 27.12.2018, v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár bola v čase od 04.01.2019 do 15.01.2019 vykonaná:

Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti vyplatených odmien v zmysle § 20 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktoré boli vyplatené zamestnancom MsÚ vo výplatnom termíne za mesiac november 2018 a súladu základnej finančnej kontroly vykonanej povinnou osobou pri tejto finančnej operácii s § 6 ods. 3, 4 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Oprávnená osoba:

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta Poltár

Povinná osoba:

Mesto Poltár

Mgr. Martina Brisudová, primátorka mesta Poltár

Cieľ kontroly: Overiť dodržanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti v súvislosti s odmenami vyplatenými zamestnancom Mestského úradu v Poltári vo výplatnom termíne za mesiac november 2018 a overiť vykonanie základnej finančnej kontroly zo strany povinnej osoby v súvislosti s touto finančnou operáciou.

Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe: 16.01.2019

Námietky podané povinnou osobou a spôsob vysporiadania týchto námietok: Povinná osoba **nemala** námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam ani k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení. Požiadala však o predĺženie lehoty na splnenie prijatých opatrení do 08.04.2019.

Zistené nedostatky so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok: Bližšie popísané v kapitole „3. Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra“ tejto správy.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení: 08.02.2019

Lehota na splnenie prijatých opatrení: 08.04.2019

1. Úvod

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 44/2018 zo dňa 27.12.2018, bola v povinnej osobe Mesto Poltár (ďalej aj „povinná osoba“) vykonaná zo strany hlavného kontrolóra kontrola, zameraná na overenie dodržania zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti v súvislosti s odmenami vyplatenými zamestnancom Mestského úradu v Poltári vo výplatnom termíne za mesiac november 2018 a overenie vykonania základnej finančnej kontroly zo strany povinnej osoby v súvislosti s touto finančnou operáciou.

Názov, sídlo a IČO povinnej osoby:

Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár, IČO: 00316342

Kontrolu vykonal:

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta Poltár

Legislatívny rámec a vnútorné predpisy:

- zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme“),
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“),
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobode informácií“),
- Kolektívna zmluva uzatvorená medzi Mestom Poltár, Mestským podnikom služieb Poltár, Zariadením sociálnych služieb a príslušnými odborovými organizáciami zamestnancov dňa 01.01.2018 (ďalej len „podniková kolektívna zmluva“).

Overená dokumentácia:

- návrhy na poskytnutie odmien zamestnancom Mestského úradu v Poltári (ďalej len „MsÚ Poltár“) podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme z 30.11.2018,
- prehľad zamestnancov MsÚ Poltár k 30.11.2018,
- rekapitulácie miezd za jednotlivé strediská MsÚ Poltár za mesiac november 2018 a rok 2018,
- mzdové listy zamestnancov MsÚ Poltár za rok 2018,
- výplatné listky zamestnancov MsÚ Poltár, ktorým boli poskytnuté odmeny vo výplatnom termíne za mesiac november 2018,
- podklady k ostatným odmenám vyplateným zamestnancom MsÚ Poltár vo výplatnom termíne za mesiac november 2018,
- účtovný denník – zaúčtovanie predpisu a úhrady miezd a odvodov vo výplatnom termíne za mesiac november 2018,
- čerpanie rozpočtu v rámci kategórií 610 a 620 za jednotlivé strediská MsÚ Poltár k 30.11.2018 a 31.12.2018.

2. Výsledky z vykonanej kontroly

Poskytovanie odmien zamestnancovi pri výkone práce vo verejnom záujme zo strany zamestnávateľa je upravené v jednotlivých ustanoveniach § 20 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Mesto Poltár má podmienky v oblasti poskytovania odmien zamestnancom upravené iba v podnikovej kolektívnej zmluve, a to v čl. 31, v zmysle ktorého sa objem mzdových prostriedkov použiteľných na odmeny pre zamestnancov bude **vyplácať do výšky 50 % súčtu mesačných funkčných platov všetkých zamestnancov** (okrem primátora a hlavného kontrolóra) a v čl. 34, v zmysle ktorého môže Mesto Poltár vo výplate za mesiac jún a november zhodnotiť a vyplatiť výšku odmien zamestnancom, **na základe dostatočného množstva finančných prostriedkov**. Iné podmienky v oblasti poskytovania odmien zamestnancom povinná osoba vo vnútorných predpisoch nemala stanovené.

Vo výplatnom termíne za **mesiac november 2018** boli zamestnancom MsÚ Poltár **vyplatené** zo strany zamestnávateľa **odmeny** podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme (za kvalitné vykonávanie pracovných činností).

K uvedeným vyplateným odmenám boli hlavnému kontrolórovi predložené návrhy na poskytnutie odmeny za jednotlivé oddelenia, resp. strediská MsÚ Poltár. Overením predložených návrhov na poskytnutie odmeny bolo zistené, že vo viacerých prípadoch boli v časti „Schvaľujem“ podpísaní príslušní vedúci oddelení, resp. stredísk MsÚ Poltár, ktorí však mali odmeny pre zamestnancov **len navrhnúť, v uvedenej časti mal byť teda podpísaný primátor mesta** (v týchto prípadoch primátor mesta podpísal uvedené návrhy na poskytnutie odmeny len v pravom dolnom rohu pri pečiatke mesta, t. j. nie v časti „Schvaľujem“). Taktiež v niektorých prípadoch neboli návrhy na poskytnutie odmeny podpísané príslušným vedúcim zamestnancom, t. j. prednostom MsÚ Poltár. Na predložených návrhoch na poskytnutie odmeny nebola tiež vykonaná základná finančná kontrola v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite. Na základe vyššie uvedených zistení boli naformulované **nedostatky, ktoré sú bližšie uvedené v kapitole 3. tohto návrhu správy pod por. č. 3 a 4.**

Celkovo boli zamestnancom MsÚ Poltár vo výplatnom termíne za mesiac **november 2018** priznané a vyplatené (podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme) odmeny vo výške **67 020,00 €** (v rámci uvedenej sumy nie sú zahrnuté prislúchajúce odvody zamestnávateľa). Výšku jednotlivých odmien, ako aj ich početnosť uvádzam v nasledujúcej tabuľke:

Výška odmeny v €	Početnosť výskytu	Výška odmeny v €	Početnosť výskytu	Výška odmeny v €	Početnosť výskytu
7 000,00	1	1 200,00	1	400,00	21
5 750,00	1	1 100,00	1	350,00	3
4 600,00	1	1 000,00	4	340,00	3
3 600,00	1	900,00	2	300,00	9
2 000,00	2	850,00	1	250,00	4
1 600,00	2	800,00	4	200,00	4
1 500,00	1	600,00	5	150,00	3
1 400,00	1	500,00	6	100,00	2
1 300,00	1	450,00	2		

Tučným písmom sú v uvedenej tabuľke zvýraznené odmeny priznané a vyplatené zamestnancom (5), ktorí k 30.11.2018 (1), 07.12.2018 (2) a 31.12.2018 (1) ukončili pracovný pomer s Mestom Poltár dohodou na základe žiadosti zo strany zamestnanca. V jednom prípade bol zamestnanec dlhodobo uvoľnený na výkon verejnej funkcie – starosta obce. Ukončenie pracovných pomerov s danými zamestnancami dohodou možno zo strany štatutárneho orgánu povinnej osoby (bývalý primátor mesta) považovať za **nesystémový krok**, ktorý **negatívne ovplyvnil** ďalší chod MsÚ Poltár.

Vo výplatnom termíne za mesiac **november 2017** (v predchádzajúcom roku) boli zamestnancom MsÚ Poltár vyplatené odmeny podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme vo výške **28 565,00 €** (bez odvodov zamestnávateľa). V prípade väčšiny zamestnancov MsÚ Poltár boli **v roku 2018** priznané a vyplatené, vo výplatnom termíne za mesiac november, **odmeny v dvojnásobnej výške** oproti odmenám vyplateným vo výplatnom termíne za mesiac november 2017. V prípade niektorých zamestnancov boli však tieto odmeny **aj viac ako štyrikrát vyššie**.

Vo výplatnom termíne za mesiac **november 2014** boli zamestnancom MsÚ Poltár vyplatené odmeny vo výške **20 740,00 €** (bez odvodov zamestnávateľa).

Čo sa týka porovnania priznaných a vyplatených odmien vzhľadom na funkčné platy jednotlivých zamestnancov, odmeny vo výplatnom termíne za mesiac november 2018 boli **v prevažnej väčšine prípadov** priznané a vyplatené **pod úrovňou mesačných funkčných platov** jednotlivých zamestnancov, **v šiestich prípadoch** však boli odmeny vyplatené vo výške **viac ako dvojnásobku** mesačných funkčných platov daných zamestnancov, **v jednom prípade** takmer **päťnásobku**, **v jednom prípade viac ako šesťnásobku** a **v jednom prípade viac ako sedemnásobku** mesačných funkčných platov daných zamestnancov. V súvislosti s vyššie uvedenými skutočnosťami je potrebné uviesť, že povinná osoba nemá v žiadnom vnútornom predpise **stanovenú výšku odmeny**, ktorú je možné v priebehu rozpočtového roka zamestnancovi vyplatiť. V nadväznosti na tento stav bolo hlavným kontrolórom navrhnuté **samostatné odporúčanie**, ktoré je uvedené v rámci kapitoly 3. tejto správy, bod 5. Ďalšie odporúčanie hlavného kontrolóra pod **por. č. 1**.

V čl. 31 podnikovej kolektívnej zmluvy mala povinná osoba stanovené, že **objem mzdových prostriedkov, použiteľných na odmeny pre zamestnancov** Mesta Poltár podľa § 20 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme **sa bude vyplácať do výšky 50 % súčtu mesačných funkčných platov všetkých zamestnancov** (okrem primátora a hlavného kontrolóra). Odmeny v uvedenom rozsahu sú rozpočtované v rámci návrhov rozpočtov za jednotlivé roky, avšak rozpočtované a schvaľované sú len v rámci kategórie 610, nie samostatnej položky 614 - Odmeny.

Súčet mesačných funkčných platov zamestnancov MsÚ Poltár (okrem primátora a hlavného kontrolóra) predstavoval k 30.11.2018 sumu **57 295,54 €**, teda objem mzdových prostriedkov použiteľných v roku 2018 na odmeny pre zamestnancov v zmysle podnikovej kolektívnej zmluvy predstavoval sumu **28 647,77 €**. Od uvedenej sumy je však potrebné odpočítať sumu odmien, ktoré boli vyplatené dvom vedúcim zamestnancom MsÚ Poltár v predchádzajúcom období roka 2018 v celkovej výške **1 650,00 €** (250,00 € + 1 400,00), t. j. v zmysle podnikovej kolektívnej zmluvy predstavoval **objem mzdových prostriedkov použiteľných na odmeny** pre zamestnancov vo výplatnom termíne za mesiac november 2018 sumu **26 997,77 €**. Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba vyplatila zamestnancom MsÚ Poltár vo výplatnom termíne za mesiac november 2018 **odmeny o 40 022,23 € vyššie, ako bol strop**

na vyplatenie odmien pre zamestnancov MsÚ Poltár stanovený v **podnikovej kolektívnej zmluve**, čím povinná osoba **nedodržala ustanovenie čl. 31 podnikovej kolektívnej zmluvy**. V súvislosti s vyššie uvedeným zistením bol naformulovaný **nedostatok**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy **pod por. č. 2**.

Vyplatenie vyššie uvedených odmien malo **značný vplyv** na **čerpanie rozpočtu výdavkov na jednotlivých strediskách MsÚ Poltár v roku 2018**. V nasledujúcej tabuľke uvádzam prehľad rozdielov medzi čerpaním výdavkov v rámci jednotlivých rozpočtov a rozpočtami schválenými Mestským zastupiteľstvom v Poltári v rámci kategórií 610 a 620 za jednotlivé strediská MsÚ Poltár k 31.12.2018 (mínusová hodnota predstavuje prekročenie schváleného rozpočtu daného strediska, plusová hodnota predstavuje neprekročenie schváleného rozpočtu):

Stredisko MsÚ Poltár	Rozdiel v rámci kategórie 610	Rozdiel v rámci kategórie 620	Rozdiel spolu
Mestská samospráva	-3 817,54	831,62	-2 985,92
Matrika	-813,61	-112,71	-926,32
Bytová politika	-955,90	-260,73	-1 216,63
Mestské kultúrne stredisko	0,28	3,67	3,95
Komunitné centrum – projekt*	-200,00	-69,74	-269,74
Komunitné centrum*	0,23	11,00	11,23
Koordinátori VPP*	88,39	359,88	448,27
Knižnica*	-23,60	56,79	33,19
Terénny sociálny pracovník*	1 225,43	710,60	1 936,03
Skládka odpadov Slaná Lehota*	17,74	131,90	149,64
Spoločný obecný úrad	1 726,45	1 384,21	3 110,66
Spoločný školský úrad*	-3 579,44	-1 294,12	-4 873,56
Opatrovateľská služba	0,49	501,05	501,54
MŠ Sklárska*	0,59	2 305,51	2 306,10
MŠ Kanadská*	2,36	12,87	15,23
ŠJ Sklárska*	2 076,16	979,54	3 055,70
Spolu prekročenie rozpočtov	9 366,49	1 737,30	-10 272,17

* rozpočet týchto stredísk nebol schvaľovaný MsZ samostatne na kategórie 610 a 620

Vyššie uvedená tabuľka bola vypracovaná na základe podkladov k čerpaniu rozpočtu povinnej osoby za jednotlivé strediská MsÚ Poltár (v rozsahu kategórií 610 a 620) k 30.11.2018 a k 31.12.2018 (ďalej len „podklady k čerpaniu rozpočtu“), predložených povinnou osobou. V pôvodne predložených podkladoch k čerpaniu rozpočtu bolo hlavným kontrolárom **identifikované nesprávne zaúčtovanie** časti hrubej mzdy a odvodov zamestnávateľa týkajúcich sa strediska „**Spoločný školský úrad**“ (v sume 1 726,21 € v rámci kategórie 610 a 1 383,98 € v rámci kategórie 620) na stredisko „**Spoločný obecný úrad**“, čím došlo k nesprávnemu vykazovaniu čerpania výdavkov v rámci kategórií 610 a 620 na uvedených strediskách (uvedená skutočnosť bola preúčtovaná a v predmetnej tabuľke sú už údaje uvedené správne).

Overením rekapitulácií miezd za jednotlivé strediská MsÚ Poltár (za mesiac november 2018) bolo hlavným kontrolárom taktiež zistené, že **v rámci strediska „Mestská samospráva“ boli poskytnuté odmeny vykazované v sume o 9 000,00 € nižšej**, ako boli jednotlivým zamestnancom tohto strediska skutočne priznané a vyplatené. Odmeny dvoch zamestnancov zo strediska Mestská samospráva vo výške 9 000,00 € boli totiž vykazované na stredisku

„Opatrovateľská služba“. Rovnako bolo zistené, že hrubá mzda a odvody zamestnávateľa (vrátane poskytnutej odmeny) v sume 1 738,35 € za mesiac november 2018, v prípade jedného zamestnanca Školskej jedálne pri MŠ Sklárska, **nebola uhradená z rozpočtu strediska „ŠJ Sklárska“, ale z rozpočtu strediska „MŠ Sklárska“ a „MŠ Kanadská“**. Uvedené zistenie malo vplyv na rozpočet „MŠ Sklárska“ a „MŠ Kanadská“ (k prekročeniu schválených rozpočtov ale nedošlo, viď. vyššie uvedená tabuľka), nakoľko vykazované čerpanie na týchto strediskách bolo k 31.12.2018 vyššie, ako v skutočnosti malo byť. V prípade strediska „ŠJ Sklárska“ je zase vykazované čerpanie nižšie, ako v skutočnosti malo byť (k prekročeniu schváleného rozpočtu by nedošlo, ani keby uvedené mzdové náklady za daného zamestnanca boli vyplatené z rozpočtu strediska „ŠJ Sklárska“). K vyššie uvedeným úpravám rozpočtu **neboli schválené žiadne rozpočtové opatrenia**.

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že skutočné prekročenie rozpočtu v rámci strediska „Mestská samospráva“ nepredstavuje sumu 2 985,92 €, ale sumu **14 790,26 €** (spolu za kategóriu 610 a 620), teda **schválený rozpočet MsÚ Poltár za všetky strediská bol prekročený o sumu 22 076,51 €** (spolu za kategórie 610 a 620).

Stredisko MsÚ Poltár	Rozdiel v rámci kategórie 610	Rozdiel v rámci kategórie 620	Rozdiel spolu
Mestská samospráva	-12 817,54	-1 972,72	-14 790,26
Matrika	-813,61	-112,71	-926,32
Bytová politika	-955,90	-260,73	-1 216,63
Komunitné centrum - projekt	-200,00	-69,74	-269,74
Spoločný školský úrad	-3 579,44	-1 294,12	-4 873,56
Spolu prekročenie rozpočtov	-18 366,49	-3710,02	-22 076,51

V súvislosti s vyššie uvedenými zisteniami bol naformulovaný **nedostatok**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy **pod por. č. 1**.

Povinná osoba je v zmysle § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite povinná **základnou finančnou kontrolou overovať vždy súlad každej finančnej operácie** alebo jej časti **s rozpočtom** povinnej osoby na príslušný rozpočtový rok, **zmluvami uzatvorenými** povinnou osobou a pod. **Na doklade** súvisiacom s danou finančnou operáciou alebo jej časťou je potom v zmysle § 7 ods. 3 tohto zákona potrebné **tento súlad potvrdiť** uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a **vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať**.

Ako už bolo uvedené v správe vyššie, základná finančná kontrola v prípade odmien poskytnutých vo výplatnom termíne za mesiac november 2018 nebola po formálnej stránke povinnou osobou vykonaná v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite (viď. **nedostatok č. 3** uvedený v kapitole 3. tejto správy). Z vyššie uvedených skutočností však vyplýva, že okrem formálnej stránky nebola pri priznaní overovaných odmien vykonaná základná finančná kontrola ani vecne, nakoľko **v prípade vykonania základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite**, by musel byť **identifikovaný nesúlad s uzatvorenou podnikovou kolektívnou zmluvou, ako aj prekročenie schválených rozpočtov výdavkov** v rámci kategórií 610 a 620 na niektorých strediskách MsÚ Poltár, čo by malo vplyv na nemožnosť vykonania danej finančnej operácie v navrhovanom rozsahu. Uvedené zistenie je bližšie popísané v rámci **nedostatku č. 3** uvedeného v kapitole 3. tejto správy.

3. Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra

Overením dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti v súvislosti s odmenami vyplatenými zamestnancom Mestského úradu v Poltári vo výplatnom termíne za mesiac november 2018 a vykonania základnej finančnej kontroly zo strany povinnej osoby v súvislosti s touto finančnou operáciou, boli hlavným kontrolórom identifikované nasledovné nedostatky a dané tieto odporúčania:

1) Nedodržanie schváleného rozpočtu výdavkov v prípade kategórií 610 a 620 na niektorých rozpočtových strediskách MsÚ Poltár v súvislosti s odmenami vyplatenými zamestnávateľom vo výplatnom termíne za mesiac november 2018

V zmysle § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: „*Obce hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontrolujú hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitného predpisu a monitorujú a hodnotia plnenie programov obce.*“.

V zmysle § 14 ods. 1 vyššie uvedeného zákona: „*Zmeny rozpočtu vrátane zmeny programov obce schvaľuje orgán obce podľa osobitných predpisov ...*“.

V zmysle § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „*Štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.*“.

Overením odmien priznaných a vyplatených zamestnancom MsÚ Poltár (podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme) vo výplatnom termíne za mesiac **november 2018** bolo zistené, že tieto boli priznané a vyplatené zamestnancom MsÚ Poltár v celkovej výške **67 020,00 €** (v rámci uvedenej sumy nie sú zahrnuté prislúchajúce odvody zamestnávateľa). **V rozpočte schválenom Mestským zastupiteľstvom v Poltári na rok 2018** boli odmeny rozpočtované v zmysle podnikovej kolektívnej zmluvy vo výške 50 % súčtu mesačných funkčných plátov všetkých zamestnancov (okrem primátora a hlavného kontrolóra). Tieto boli rozpočtované v rámci položky 611, nie v rámci samostatnej položky 614 – Odmeny.

Priznanie a vyplatenie daných odmien povinnou osobou nad rámec podnikovej kolektívnej zmluvy, a teda aj schválených rozpočtových prostriedkov, malo v konečnom dôsledku vplyv na čerpanie schváleného rozpočtu výdavkov v rámci kategórií 610 a 620 na jednotlivých strediskách MsÚ Poltár, pričom v prípade piatich stredísk **došlo k prekročeniu schváleného rozpočtu výdavkov za kategórie 610 a 620** v súhrnnej hodnote **22 076,51 €**, nakoľko v súvislosti s poskytnutými výdavkami neboli schválené Mestským zastupiteľstvom v Poltári žiadne rozpočtové opatrenia.

Stredisko MsÚ Poltár	Rozdiel v rámci kategórie 610	Rozdiel v rámci kategórie 620	Rozdiel spolu
Mestská samospráva	-12 817,54	-1 972,72	-14 790,26
Matrika	-813,61	-112,71	-926,32
Bytová politika	-955,90	-260,73	-1 216,63
Komunitné centrum - projekt	-200,00	-69,74	-269,74
Spoločný školský úrad	-3 579,44	-1 294,12	-4 873,56
Spolu prekročenie rozpočtov	-18 366,49	-3 710,02	-22 076,51

Štatutárnym orgánom Mesta Poltár boli teda **schválené odmeny** zamestnancom **vo výške**, ktorá **nebola v súlade s podnikovou kolektívnou zmluvou** a taktiež nebola v súlade **so schváleným rozpočtom** v rámci vyššie uvedených stredísk MsÚ Poltár. Taktiež v prípade odmien dvoch zamestnancov v celkovej sume 9 000,00 €, boli tieto vykazované v rámci strediska „Opatrovateľská služba“ a nie v rámci strediska „Mestská samospráva“, čo malo vplyv na povinnou osobou pôvodne nižšie vykazované prekročenie rozpočtu v rámci kategórií 610 a 620 na stredisku „Mestská samospráva“. Rovnako boli nezrovnalosti identifikované aj v prípade strediska „ŠJ Sklárska“, kde mzda a odvody zamestnávateľa v prípade jedného zamestnanca (vrátane poskytnutej odmeny) boli uhradené z rozpočtu „MŠ Sklárska“ a „MŠ Kanadská“. V tomto prípade však táto skutočnosť nemala vplyv na prekročenie čerpania schváleného rozpočtu výdavkov za kategórie 610 a 620 za uvedené strediská.

Rovnako samotná výška vyplatených odmien (predovšetkým v prípade najvyšších vyplatených súm) sa javí ako výrazne neprimeraná, vzhľadom na funkčné platy jednotlivých zamestnancov, ako aj na finančné pomery v regióne, do ktorého povinná osoba patrí.

Tým, že povinná osoba **realizovala úhrady priznaných odmien, ktoré nemala v rozpočte schválené v dostatočnej výške**, nedodržala ustanovenie § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Uvedeným konaním došlo tiež k porušeniu § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. **Čerpaním výdavkov nad rámec schváleného rozpočtu bez vykonania rozpočtových opatrení pred samotným použitím finančných prostriedkov**, bolo zároveň porušené ustanovenie § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého mesto sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte.

Vyššie uvedeným konaním **mohlo rovnako dôjsť** zo strany štatutárneho orgánu povinnej osoby k naplneniu skutkovej podstaty trestného činu porušovania povinnosti pri správe cudzieho majetku, zneužívania právomoci verejného činiteľa, prípadne iného trestného činu.

Odporúčanie: Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť preúčtovanie vyššie uvedených nesprávností v rámci stredísk „Opatrovateľská služba“, „Mestská samospráva“, „ŠJ Sklárska“, „MŠ Sklárska“ a „MŠ Kanadská“. Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť dodržiavanie § 12 ods. 2, § 14 ods. 1 a § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť vyplácanie odmien zamestnancom v súlade s podmienkami stanovenými vo vnútorných predpisoch mesta. Odporúčam povinnej osobe realizovať ďalšie relevantné kroky v súvislosti so vzniknutou situáciou.

2) Nedodržanie podmienok stanovených v uzatvorenej podnikovej kolektívnej zmluve zo strany zamestnávateľa

V zmysle čl. 31 Kolektívnej zmluvy uzatvorenej medzi Mestom Poltár, Mestským podnikom služieb Poltár, Zariadením sociálnych služieb a príslušnými odborovými organizáciami zamestnancov dňa 01.01.2018 (ďalej len „podniková kolektívna zmluva“): „Zmluvné strany sa dohodli, že **objem mzdových prostriedkov, použiteľných na odmeny pre zamestnancov Mesta Poltár podľa § 20 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov**

pri výkone práce vo verejnom záujme sa bude vyplácať do výšky 50 % súčtu mesačných funkčných platov všetkých zamestnancov (okrem primátora a hlavného kontrolóra).“.

V zmysle čl. 34 tejto podnikovej kolektívnej zmluvy: „*Mesto Poltár môže vo výplate za mesiac jún a november zhodnotiť a vyplatiť výšku odmien zamestnancom, na základe dostatočného množstva finančných prostriedkov.*“.

Overením odmien priznaných a vyplatených zamestnancom MsÚ Poltár (podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme) vo výplatnom termíne za mesiac **november 2018** bolo zistené, že tieto boli priznané a vyplatené zamestnancom MsÚ Poltár v celkovej výške **67 020,00 €** (v rámci uvedenej sumy nie sú zahrnuté prislúchajúce odvody zamestnávateľa).

Súčet mesačných funkčných platov zamestnancov MsÚ Poltár (okrem primátora a hlavného kontrolóra) predstavoval k 30.11.2018 sumu **57 295,54 €**, teda objem mzdových prostriedkov použiteľných v roku 2018 na odmeny pre zamestnancov v zmysle podnikovej kolektívnej zmluvy predstavoval sumu **28 647,77 €**. Od uvedenej sumy je však potrebné odpočítať sumu odmien, ktoré boli vyplatené dvom vedúcim zamestnancom MsÚ Poltár v predchádzajúcom období roka 2018 v celkovej výške **1 650,00 €** (250,00 € + 1 400,00), t. j. v zmysle podnikovej kolektívnej zmluvy predstavoval **objem mzdových prostriedkov použiteľných na odmeny** pre zamestnancov vo výplatnom termíne **za mesiac november 2018** sumu **26 997,77 €**. Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba vyplatila zamestnancom MsÚ Poltár vo výplatnom termíne za mesiac november 2018 **odmeny o 40 022,23 € vyššie, ako bol strop na vyplatenia odmien** pre zamestnancov MsÚ Poltár stanovený **v podnikovej kolektívnej zmluve**, čím povinná osoba **porušila ustanovenie čl. 31 podnikovej kolektívnej zmluvy**.

V súvislosti s vyššie uvedeným je však potrebné uviesť, že nakoľko predmetná podniková kolektívna zmluva **nebola zverejnená** v zmysle § 5a zákona o slobode informácií, je **otázna platnosť danej kolektívnej zmluvy**. Povinná osoba však k predmetnej kolektívnej zmluve pristupovala ako ku platnej zmluve, nakoľko iné plnenia v roku 2018 z nej vyplývajúce, boli realizované v súlade s danou kolektívnou zmluvou.

Odporúčanie: Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť dodržiavanie podmienok stanovených v uzatvorenej kolektívnej zmluve a do budúcnosti zabezpečiť zverejňovanie uzatvorených kolektívnych zmlúv v zmysle § 5a zákona o slobode informácií.

3) Nevýkonanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite v prípade odmien vyplatených zamestnancom MsÚ Poltár vo výplatnom termíne za mesiac november 2018

V zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.*“.

V zmysle § 6 ods. 4 tohto zákona: „*Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s:*

a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,

...

d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
...“.

V zmysle § 7 ods. 2 tohto zákona: „**Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán** orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy **a zamestnanec zodpovedný za rozpočet**, verejné obstarávanie, správu majetku **alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy**. ...“.

V zmysle § 7 ods. 3 tohto zákona: „**Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať**,“.

Overením **základnej finančnej kontroly** vykonanej povinnou osobou v súvislosti s odmenami vyplatenými zamestnancom MsÚ Poltár (podľa § 20 ods. 1 písm. a) zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme) vo výplatnom termíne za mesiac november 2018 bolo zistené, že táto **nebola vykonaná v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole a audite**.

Na predložených návrhoch na poskytnutie odmeny bolo iba uvedené vyhlásenie: „*Základná finančná kontrola je vykonávaná podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých predpisov za účelom hospodárnej, efektívnej, účinnej a účelnej realizácie finančnej operácie alebo jej časti*.“. **Neboli tam však uvedené povinné náležitosti v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite, a to meno a priezvisko, podpis, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenie, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať**, za jednotlivé osoby zodpovedné za vykonanie základnej finančnej kontroly.

Nevykonanie základnej finančnej kontroly povinnou osobou v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole a audite potvrdzuje aj skutočnosť, že povinná osoba nezaznamenala **prekročenie schváleného rozpočtu výdavkov v prípade viacerých stredísk MsÚ Poltár a taktiež ani nedodržanie podnikovej kolektívnej zmluvy** v súvislosti s vyplatením týchto odmien a **k vyplateniu týchto odmien napriek tomu pristúpila**. O tom, že **povinná osoba** o prekročení schváleného rozpočtu v súvislosti s priznanými odmenami **mala vedomosť** svedčí aj skutočnosť, že časť priznaných odmien za stredisko „Mestská samospráva“ bola vyplatená z rozpočtu strediska „Opatrovateľská služba“, ktorý vykazoval dostatočný prebytok finančných prostriedkov v rámci kategórií 610 a 620.

Uvedeným konaním povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 7 ods. 1, 2 a 3 zákona o finančnej kontrole a audite.

Odporúčanie: Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť **dôsledné dodržiavanie** ustanovení § 7 ods. 1, 2 a 3 zákona o finančnej kontrole a audite **pri overovaní súladu každej finančnej operácie** alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 tohto zákona na príslušných stupňoch riadenia.“.

4) Nedodržanie § 20 ods. 3 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme pri navrhovaní odmien zamestnancom

V zmysle § 4 ods. 1 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme: „**Zamestnávateľ** môže poskytovať zamestnancovi odmenu za ...“.

V zmysle § 4 ods. 3 tohto zákona: „**Návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi podľa odseku 1 vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.**“.

Overením predložených **návrhov na poskytnutie odmeny** za jednotlivé oddelenia, resp. strediská MsÚ Poltár, v prípade odmien vyplatených zamestnancom MsÚ Poltár (podľa § 20 ods. 1 písm. a) uvedeného zákona) vo výplatnom termíne za mesiac november 2018, bolo zistené, že vo viacerých prípadoch **neboli návrhy** na poskytnutie odmeny **podpísané bezprostredne nadriadeným zamestnancom** zamestnancov, ktorým sa vyplatenie odmien navrhovalo, t. j. prednostom MsÚ Poltár (zamestnanci v priamej riadiacej pôsobnosti prednostu MsÚ Poltár). Zistenie obdobného charakteru bolo identifikované hlavným kontrolórom už v rámci Kontroly pracovnoprávných vzťahov a výdavkov na odmeňovanie zamestnancov v podmienkach MsÚ Poltár za rok 2017.

Taktiež vo viacerých prípadoch boli v časti „Schvaľujem“ predložených návrhov na poskytnutie odmeny podpísaní príslušní vedúci oddelení, resp. stredísk MsÚ Poltár, ktorí však mali odmeny pre zamestnancov **len navrhnúť, v uvedenej časti mal byť teda podpísaný primátor mesta**, ako štatutárny orgán v oblasti pracovnoprávných vzťahov zamestnancov mesta (v týchto prípadoch primátor mesta podpísal uvedené návrhy na poskytnutie odmeny len v pravom dolnom rohu pri pečiatke mesta).

Uvedeným konaním povinná osoba nepostupovala v súlade s § 20 ods. 3 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Odporúčanie: Odporúčam povinnej osobe pri poskytovaní odmien zamestnancom zabezpečiť **dôsledné dodržiavanie § 20 ods. 3 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.**

5) Ďalšie odporúčanie hlavného kontrolóra

- 1) Odporúčam povinnej osobe **v rámci vnútorných predpisov mesta Poltár stanoviť primeraný rámec a podmienky na poskytovanie odmien** svojim zamestnancom tak, aby sa v čo najväčšej miere **eliminovala možnosť výskytu v tejto správe uvedených prípadov do budúcnosti.**

4. Záver

Vykonanou kontrolou bol **splnený cieľ kontroly** - overenie dodržania zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti v súvislosti s odmenami vyplatenými zamestnancom Mestského úradu v Poltári vo výplatnom termíne za mesiac november 2018 a overenie vykonania základnej finančnej kontroly zo strany povinnej osoby v súvislosti s touto finančnou operáciou.

Hlavným kontrolórom **boli identifikované štyri nedostatky**, ktoré sú bližšie popísané v 3. kapitole tejto správy. Hlavným kontrolórom boli taktiež povinnej osobe **navrhnuté odporúčania na prijatie opatrení na nápravu identifikovaných nedostatkov a jedno samostatné odporúčanie**, ktoré sú taktiež bližšie popísané v 3. kapitole tejto správy.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu správy stanovená do **18.01.2019**.

Povinná osoba **využila oprávnenie** v zmysle ustanovenia čl. 4 ods. 2 písm. c) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár a dňa 17.01.2019 **požiadala o predĺženie** lehoty na splnenie prijatých opatrení do **08.04.2019**. K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam ani k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení nemala námietky.

V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. e) a g) zákona o finančnej kontrole a audite, je povinná osoba v lehote do **08.02.2019** povinná predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení a v lehote do **08.04.2019** splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa z vykonanej kontroly bola povinnej osobe odovzdaná dňa **18.01.2019**. V zmysle ustanovenia čl. 8 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár bola týmto dňom kontrola ukončená.