



# 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. 26/2022 zo dňa 15.12.2022 som vykonával kontrolu

**mzdovej agendy za 1. polrok rok 2022 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 agendu povinnej osoby za 1. polrok 2022 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 3.2.2023 do 16.5.2023

Kontrolované boli :

- agenda nemocenských dávok zamestnancov za 1. polrok 2022
- dohody o vykonaní práce uzatvorené a vyplatené za 1. polrok 2022
- vyplatené mzdy za 1. polrok 2022 a s tým súvisiace :
  
- evidencia dochádzky, zastupovania, práce nadčas
- bilancia dovolenky
- výplatné pásky
- potvrdenia o dočasnej pracovnej neschopnosti
- potvrdenia o náhrade príjmu pri platenom pracovnom voľne ( sledovanom )
- ostatné doklady (doklady o úhradách miezd)
- vyplatené odmeny zamestnancov za 1. polrok 2022
- vyplatené odmeny za práce vykonávané na základe uzatvorenej dohody - výkazy práce
- mzdové listy

### Agenda nemocenských dávok

V 1 .polroku 2022 bolo evidovaných 12 prípadov práceneschopnosti . V troch prípadoch trvala práceneschopnosť aj po skončení pracovného pomeru . Potvrdenia o dočasnej pracovnej neschopnosti t. j. žiadosť o náhradu príjmu , žiadosť o nemocenské a hlásenie o skončení dočasnej práceneschopnosti sú riadne opečiatkované a vypísané, tak zo strany zamestnanca ako aj zamestnávateľa . Náhrada príjmu za prvých 10 kalendárnych dní, ktorú vypláca zamestnávateľ je podľa kolektívnej zmluvy MsÚ 60% z denného vymeriavacieho základu zamestnanca .



# MESTO PODOLÍNEC

**Hlavný kontrolór mesta**  
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

V tomto období boli aj dlhšie trvajúce práceneschopnosti, kde je potrebné zo strany zamestnanca na prelome mesiacov predkladať tlačivo o trvaní dočasnej práceneschopnosti. V jednom prípade takýto doklad chýba. Tento doklad sa do Sociálnej poisťovne posielajú poštou na návratku. Myslím si, že pri dnešných cenách poštovného je na zváženie či odosielanie dokladov do príslušnej poisťovne nepostačuje zaslať poštou so základným poštovým.

Na mestskom úrade bolo v 1. polroku 2022 zaevidovaných 6 prípadov práceneschopnosti pre ochorenie covid 19. Tieto doklady sú uložené neprehľadne, niektoré dvojmo, jeden nevypísaný. Odporúčam doklady, ktoré súvisia s rovnakým druhom práceneschopnosti uložiť tak aby boli na rovnakom mieste čím sa prehľadnosť zjednoduší.

Ošetrovné sa čerpalo v dvoch prípadoch. Doklady sú v poriadku, riadne vypísané a podpísané.

## Dohody

Mesto od 1.1.2022 do 31.12.2022 uzatvorilo 33 dohôd o vykonaní práce z rozsahom hodín najmenej 5 až 80 hodín maximálne z toho za 1. polrok 2022 to bolo 22 dohôd (na základe existujúcej evidencie dohôd). Všetky dohody sú uzatvorené ako nepravidelný príjem. Šetria sa tým prostriedky na odvodoch do Sociálnej poisťovne (neodvádza sa nemocenské poistenie). Dohody sú riadne podpísané zo strany zamestnávateľa aj zamestnanca.

Zamestnanci do dohody, ktorí nie sú kmeňovými zamestnancami mestského úradu majú podpísané aj prehlásenie o mlčanlivosti zamestnanca v zmysle zákona NR SR č.18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov, súhlas so spracovaním osobných údajov zamestnanca a oboznámenie zamestnanca s informáciami potrebnými k spracovaniu osobných údajov, ako aj o dobe uchovania osobných údajov. Tiež je priložený záznam zo vstupného školenia v rámci BOZP a ochrane pred požiarmi (OPP).

Súčasťou každej dohody je vypísaný a podpísaný výkaz práce v ktorom má byť uvedený dátum a počet skutočne odpracovaných hodín vykonanej činnosti. Tento výkaz má byť podpísaný zo strany zamestnanca a zástupcu zamestnávateľa, ktorý prácu prevzal a súhlasí s vyplatením dohodnutej odmeny za vykonanú prácu.

Všetky dohody súvisiace s roznášaním pošty zamestnancami mesta :

- vo výkazoch práce je uvedený deň a počet hodín kedy sa pošta doručovala. Správne by bolo, aby bol uvedený na výkaze práce aj čas od kedy do kedy sa roznášalo, aby bolo jasné, že sa práca vykonávala mimo pracovnú dobu zamestnanca.

### **Dohoda č.1**

dohodnutá práca je údržba rozvodu v nájomnom byte, vyplatená suma za 6 hodín práce 60,00 €. V dohode ani na výkaze práce nie je uvedené k akému rozvodu sa práca viaže (voda, plyn, elektrika atď.)



# MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta  
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

## Dohoda č.10

Dohoda uzatvorená na práce ZPOZ podľa požiadaviek zamestnávateľa. Na výkaze je uvedených 10 akcií rôzneho druhu a to administrácia, uvítanie do života, rozlúčka na pohrebe, Deň učiteľov ale ani jeden dátum kedy sa akcia konala.

V kolónke počet hodín je uvedené že členka ZPOZ odpracovala 21 hodín so sadzbou 8,00 € čo odpovedá výslednej sume 168,00 €. Vyplatená suma však bola vyplatená vo výške 260,00 € nakoľko skutočný počet hodín bol 32,5 čo na výkaze nie je spočítané.

Nie je uvedený dátum vyhotovenia výkazu činnosti ani dátum podpisu – chýbajúce dátumy.

Počet	Aktivita	Počet hodín	hodinová sadzba	Spolu
1	Podujatie pri príležitosti životných jubileí občanov mesta (Príprava, program, posedenie, upratanie, administrácia podujatia)	9,5	8	76
1	uvítanie do života	5	8	40
4	rozlúčka na pohrebe	2,5	8	80
0	civilný sobáš	2	8	0
4	Iné - deň učiteľov	2	8	64
Spolu				260,0

Počet	Aktivita	Počet hodín	hodinová sadzba	Spolu
2	Podujatie pri príležitosti životných jubileí občanov mesta (Príprava, program, posedenie, upratanie, administrácia podujatia)	9,5	8	152
2	uvítanie do života	5	8	80
2	rozlúčka na pohrebe	2,5	8	40
2	civilný sobáš	2	8	32
Spolu				304,0

Na výkazoch a vykonanej činnosti ZPOZ slúžiacich ako doklad pre vyplatenie mzdy tiež nie sú uvedené dátumy kedy sa konali jednotlivé akcie.

Je možné, že existuje iná evidencia ZPOZ. Ak áno potom by aj táto evidencia mala byť súčasťou dokladov, z ktorých vyplýva opodstatnenosť vyplatenia odmien za vykonanú činnosť.



# MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta  
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Ďalším dokladom k tejto dohode je aj vykázaná činnosť ZPOZ kde sú jednotlivé akcie písomne uvedené aj s výslednými odmenami za akciu - životné jubileum 76,- €, uvítanie do života 40,- € atď.. kde je uvedená odvolávka na uznesenia Mestského zastupiteľstva. Nie je však uvedené číslo uznesenia a dátum jeho schválenia Mestským zastupiteľstvom .

ZPOZ pri Mestskom úrade v Podolínci Vám vykazuje odpracovanú mzdu účinkujúcich členov ZPOZ pri obradoch, ktorým bola uznesením mestského zastupiteľstva odsúhlasená čiastka za účasť na obradoch a za vedenie pamätnej knihy nasledovne:

Životné jubileá 76 € za akciu  
Uvítania do života 40 €  
Rozlúčka na pohrebe 8 €  
Civilný sobáš, členky ZPOZ 16 €  
Zápis do pamätnej knihy

Rozlúčka na pohrebe	2,5 h x 4 pohreby x 8 € = 80 €
Životné jubileá	76 €
Uvítania do života	40 €
Deň učiteľov	<u>2 h x 4 x 8 € = 64 €</u>
<b>SPOLU:</b>	<b>260 €</b>

Na výkazoch a vykonanej činnosti ZPOZ slúžiacich ako doklad pre vyplatenie mzdy tiež nie sú uvedené dátumy kedy sa konali jednotlivé akcie.

Je možné, že existuje iná evidencia ZPOZ.

Ak áno potom by bolo žiadúce, aby aj táto evidencia bola súčasťou dokladov, z ktorých vyplýva opodstatnenosť vyplatenia odmien za vykonaná činnosť.

## Dohoda č.12

Podobné nedostatky v dátumoch. Dohoda má v prílohe dva výkazy. Na prvý aj na druhý polrok. Len podľa vyplatenej sumy vo výplatnej páske, môžem vydedukovať, ktorý výkaz je za aké obdobie . Na výkaze nie je žiaden dátum.

## Dohoda č.16

Uzatvorená na prácu - sprievodcovské služby v meste Podolíneec 5 hodín dňa 26.4.2022.  
Na výkaze práce nie je uvedený dátum sprevádzania a práca kto bol sprevádzaný (oficiálna návšteva, turisti, študenti ...)



# MESTO PODOLÍNEC

**Hlavný kontrolór mesta**  
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

## Dohoda č.19

Uzatvorená na práce - šitie závesov do mestského kultúrneho strediska - chýba doklad o prevzatí práce.

### Výplatené mzdy zamestnancom

V prvom polroku 2022 boli celkové náklady na hrubé mzdy vo výške 189 552,91 €, odvody zamestnávateľa na zdravotné a sociálne zabezpečenie vo výške 65 294,31 € spolu to činí sumu 254 847,22 €.

Pri kontrole som zistil nasledovné :

**a)** výplaty sú chronologicky založené v zakladači podľa príslušných mesiacov a sú tu :

- podpísané prevzatie výplatnej pásky
- prevzatie výplaty z pokladne
- evidencia pracovného času podpísaná zamestnancom aj zamestnávateľom, kde sú priložené dovolenkové lístky, potvrdenia o návšteve lekára, účtenky súvisiace s použitím sociálneho fondu
- výplatné pásky
- návrhy na odmeny zamestnancom, poslancom a komisiám, tiež ZPOZ
- rekapitulácia

**b)** chýba zoznam zamestnancov, ktorým je zasielaná čistá mzda na účet

**c)** mesačne sa odvádza zo mzdy zamestnancom príspevok pre odbory - zoznam je priložený

**d)** návrh na odmeny sú založené v zakladači. V jednom prípade chýba podpis primátora ( polročné odmeny)



# MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta  
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

Mesiac: 12. až 02. = I.

03. až 05. = II.

06. až 01.

Za MsZ 35 €, za Komisiu: predseda 20 €, člen 15 €

Meno a priezvisko	Odmeny I.			Odmeny II.		
	MsZ, 35 €	Komisie	Spolu	MsZ, 35 €	Komisie	Spolu
	35	30	65	70	45	115 ✓
	35	15	50	70	90	160 ✓
	35		35	70	40	110 ✓
	35	20	55	70	40	110 ✓
	35	15	50	70	30	100 ✓
	35	20	55	70	20	90 ✓
	35		35	70	30	100 ✓
	35	15	50	70	15	85 ✓
	35	15	50	70	15	85 ✓
	35	20	55	70	140	210 ✓
	35		35	35	15	50 ✓
		15	15		15	15 ✓
		15	15		15	15 ✓
		30	30		120	120 ✓
			0		60	60 ✓
			0			0 ✓
			0		45	45 ✓
		15	15		0	0 ✓
		15	15		105	105 ✓
			0		30	30 ✓
	385	240	625	735	870	1605

V Podolínci dňa 21.6.2022

e) odmeny poslancom - je priložená evidencia účasti na zasadnutiach mestského zastupiteľstva ako aj účasť na zasadnutiach komisií (podpísané prezenčné listiny). V jednom prípade chýba podpis primátora ( polročné odmeny zamestnancov )

f) vyplatené štvrťročné odmeny zamestnancom za 1. a 2. štvrťrok spolu 7.030,- €



# MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta  
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

## Odmeny štvrťročne

Odmeny ZPOZ poločne aj matrika za sobáš, predkladá Ivana H. zoznam, plnenie úloh - nad rámec pracovnej zmluvy

Meno a priezvisko	Odmeny I. Q		Odmeny II. Q	
	Návrh v €		Návrh v €	
	130	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh	120 ✓	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh
	80	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh	120 ✓	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh
	130	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh	150 ✓	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh
	70	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh	300 ✓	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh a zastupovanie Ing. Laufika
	130	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh	120 ✓	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh
	70	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh	100 ✓	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh
	40	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh	100 ✓	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh
	70	umývanie okien, dezinfekcia priestorov	150 ✓	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh
	200	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh	200 ✓	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh
	70	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh	120 ✓	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh
	100	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh, projekt PSK	120 ✓	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh
	130	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh	120 ✓	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh
	1000	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh	1000 ✓	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh
	0	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh	100 ✓	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh
	40	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh	100 ✓	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh
	150	1/2 za ročnú závierku, 50 za štvrťročnú	150 ✓	1/2 za ročnú závierku, 50 za štvrťročnú
	40	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh	100 ✓	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh
	200	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh	300 ✓	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh
	70	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh	100 ✓	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh
	70	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh	100 ✓	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh
	0			
	70		100 ✓	
	0			
	0			
	80	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh	120 ✓	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh
	80	za kvalitné vykonávanie pracovných úloh	120 ✓	
Spolu	3020		4010	

V Podolíneci dňa 7.7.2022

- g) pri ukončení pracovného pomeru bola preplatená nevyčerpaná dovolenka vo výške 10,99 €
- h) vyplatená odmena pri životnom jubileu zamestnanca v zmysle kolektívnej zmluvy (priložený podpísaný návrh zamestnávateľa)
- i) len 14 zamestnancov má vypracovaný plán čerpania dovolenky



# MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta  
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

## Kontrolou na mieste boli zistené nasledovné nedostatky:

Por.č.	Nedostatky	Odporúčania alebo opatrenia
1.	Dohody o vykonaní práce : Výkazy práce nie sú riadne vyplnené - chýbajú dátumy, kedy sa práca vykonala, dátum podpisu zodpovednej osoby	Dbat' na riadne vyplnenie výkazu práce k dohode o vykonaní práce , ktorý slúži ako podklad k vyplateniu odmeny. Vypisovať na výkazoch práce dátumy , kedy sa práca vykonala (dátum a čas) . Uvádzať na výkaze dátum podpisov zamestnanca a zamestnávateľa alebo osoby , ktorá prácu prevzala . Taktiež uvádzať , že je to výkaz k dohode číslo (uviesť číslo dohody). Venovať väčšiu pozornosť výkazom práce a to aj pri predkladaní zo strany ZPOZ s odvolaním na číslo uznesenia MsZ.
2.	Vyplatené mzdy zamestnancom Pri mzdách nie je za jednotlivé mesiace priložený zoznam zamestnancov, ktorým sa zasiela výplata na účet	Ak to mzdový softvér umožní , prikladať tento zoznam k agende, samozrejme bez čísla účtov .
3.	Kontrolovaná agenda ako celok	V texte popisujem podrobnejšie niektoré časti kontrolovanej agendy a poukazujem na niektoré, nie nedostatky , skôr pracovné chyby. Na tieto upozorňujem , nenavrhujem prijať opatrenie, skôr navrhujem venovať im v budúcnosti väčšiu pozornosť .

Návrh správy bol povinnej osobe doručený dňa 22.5.2023

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 5.6.2023 predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku čo aj povinná osoba urobila dňa 5.6.2023.





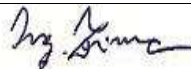
# MESTO PODOLÍNEC

Hlavný kontrolór mesta  
Námestie Mariánske 3, 065 03 Podolíneec

## Zoznam príloh:

Vyjadrenie povinnej osoby k zisteným skutočnostiam

V Podolínci dňa 9.6.2023

Zodpovedný zamestnanec	finančnú operáciu je / <del>nie je</del> možné vykonať je / <del>nie je</del> možné pokračovať je / nie je potrebné vymáhať *
Ing. Juraj Zima, hlavný kontrolór mesta	Dátum: 9.6.2023      Podpis 

\*/ nehodiace sa preškrtnúť



Podolíneec, 05.06.2023

### **Vyjadrenie k návrhu správy o výsledku kontroly**

Na základe vykonanej kontroly mzdovej agendy za 1. polrok 2023 podávam vyjadrenie k zisteným nedostatkom:

#### **Agenda nemocenských dávok:**

- Chýbajúce tlačivo o trvaní DPN si poniektorí zamestnanci odnesú priamo na pobočku Sociálnej poisťovne sami, teda nemám možnosť si vytvoriť kópiu tohto tlačiva. Dôležité je potvrdenie o DPN oddiel IV., z ktorého je zrejmé ukončenie DPN.
- Doklady týkajúce sa DPN posielam doporučené z dôvodu potvrdenia o poslaní a prevzatí Sociálnou poisťovňou, ktorý je riadne priložený k ostatným dokladom preukazajúcim DPN.  
Z dôvodu zavedenia ePN, ktorá nahrádza papierové tlačivo potvrdzujúce práceneschopnosť, nebude potrebné doklady zasielať poštou, teda dôjde k úspore finančných prostriedkov za poštové služby.

#### **Dohody:**

- Dohody uzatvorené na práce ZPOZ: zistené nedostatky beriem na vedomie. Na výkazoch bude uvedený dátum a čas, aby bolo zrejmé, kedy sa akcia konala. Rovnako bude doplnená odvolávka na uznesenia MsZ o číslo uznesenia.

#### **Vyplatené mzdy zamestnancom:**

- Mzdový softvér neposkytuje zostavu zoznamu zamestnancov, ktorým sa zasiela výplata na účet bez čísiel bankových účtov zamestnancov. Môžeme sa obrátiť na dodávateľa programu s požiadavkou vytvorenia zostavy bez uvedených bankových čísiel zamestnancov.

Z kontrolovanej agendy ako celku bolo poukázané na niektoré pracovné chyby, ktoré budú odstránené a v budúcnosti sa im bude venovať väčšia pozornosť.

Lenka Compľová  
samostatný odborný referent