

# Mestská časť Bratislava – Dúbravka

Materiál na 3. zasadnutie  
miestneho zastupiteľstva  
dňa 5. mája 2015

## Informácia o činnosti útvaru kontroly

### **Predkladateľ:**

Ing. Zathurecká Ružena  
miestna kontrolórka

### **Materiál obsahuje:**

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

### **Zodpovedná:**

Ing. Zathurecká Ružena  
miestna kontrolórka

### **Spracovateľ:**

Ing. Zathurecká Ružena  
miestna kontrolórka

## **Návrh uznesenia**

### **Miestne zastupiteľstvo**

#### **A. berie na vedomie**

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly

#### **B. žiada prednostu miestneho úradu**

zabezpečiť odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

## **Dôvodová správa**

Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.

§ 18 f – Úlohy hlavného kontrolóra:

- ods. 1 b) – „predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti“.
- ods. 1 d) – „predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí“.
- ods. 1 e) – „predkladá zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti...“
- ods. 1 h) – „je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo“.

## Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

### Predmet kontroly:

Náhrada mzdy za nevyčerpanú dovolenku bývalému starostovi mestskej časti.

Kontrola bola vykonaná na základe podnetu poslanca na zasadnutí MZ dňa 24.2.2015, ako následná kontrola v zmysle zákona č. 502/2000 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

### Dokumenty predložené ku kontrole:

- Plán dovolenky na rok 2014
- Výplatné lístky za 1–12/2012, 2013, 2014
- Evidencia dochádzky
- Rozúčtovanie miezd za november a december/2014
- Výplatné listiny preddavkov za december/2014

### Platné predpisy:

Zákon č. 253/1994 Z.z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov...

§ 2 ods. 2: „*Starostovi počas výkonu funkcie patrí dovolenka na zotavenie, na jej účely sa primerane použije osobitný predpis (Zákonník práce). Náhradu platu za nevyčerpanú dovolenku možno starostovi poskytnúť, len ak nemohol vyčerpať dovolenku ani do konca budúceho kalendárneho roku a ak o tom rozhodlo obecné zastupiteľstvo.*“

Zákon č. 311/2001 Z.z. – zákonník práce

§ 99 Evidencia: „*Zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce,..... pracovnej pohotovosti .....*“

§ 102: „*Pomerná časť dovolenky je za každý celý kalendárny mesiac nepretržitého trvania toho istého pracovného pomeru jedna dvanásťtina dovolenky za kalendárny rok.*“

§ 103 ods. 2: „*Dovolenka zamestnanca, ktorý do konca príslušného kalendárneho roka dovŕši najmenej 33 rokov veku, je najmenej päť týždňov.*“

§ 117: „*Zamestnanec je povinný vrátiť vyplatenú náhradu mzdy za dovolenku alebo jej časť, na ktorú stratil nárok alebo na ktorú mu nárok nevznikol.*“

#### **Poznámka:**

Starosta podľa zákona 253/1994Z.z. vykonáva verejnú funkciu, ktorá sa nevykonáva v pracovnoprávnom vzťahu. Nie je zamestnancom obce, a preto sa na neho nevzťahuje kolektívna zmluva. Zamestnanci mestskej časti majú nárok na +1týždeň dovolenky nad rámec ZP, v zmysle vyššej KZ. Tento nárok sa nevzťahuje na starostu, ktorý sa pri nároku na dovolenku považuje za zamestnanca. Dĺžka dovolenky sa starostovi určí podľa ust. § 103 ods. 1 a 2 ZP, ktorý sa v tejto časti na starostu vzťahuje, má teda nárok len na základnú výmeru dovolenky.

### Kontrolné zistenia:

#### 1. Nedodržanie ustanovení Zákonníka práce

##### **a) Nárok na dovolenku:**

V súlade s ust. § 103 ZP ods.2 – starosta mal nárok na dovolenku vo výmere 5 týždňov. Z dôvodu nadväznosti medziročných údajov boli kontrolou overené nároky za ostatné tri roky, t.j. 2012 – 2014. Predchádzajúce roky neboli kontrolované z titulu premlčania. Roky 2012-2013: Kontrolou bolo zistené, že starostovi m.č. boli vymerané dovolenky nad rámec zákonných nárokov, a to ročne + 5 dní ( t.j. + 1 týždeň).

Rok 2014: Kontrolou boli zistené viaceré nezrovnalosti:

2014: Na výplatných lístkoch za rok 2014, časť Dovolenka – Tohtoročná, sú uvedené nasledovné údaje:

01–08/2014, nárok na dovolenku = 30 dní ( 6 týždňov–*nesprávne*), má byť 25 dní (5 týždňov).

09 – 11/2014, = 25 dní ( 5 týždňov – *správne*, nárok na celý rok).

12/2014 – k 15.12 = 22,5 dňa (*nesprávne*), správne má byť 23 dní dovolenky.

Starosta m.č. ukončil výkon funkcie k 15.12.2014 a v decembri neodpracoval celý mesiac.

V zmysle platných predpisov tak mal nárok na 11- dvanástin z nároku na dovolenku, t.j.  $25 : 12 \times 11 = 22,9$ , t.j 23 dní dovolenky za rok 2014.

### **b) Nezrovnalosti na výplatnom lístku:**

Údaje na výplatnom lístku za december/2014 obsahujú ďalšie nepresnosti, napríklad:

- celkový zostatok nevyčerpanej dovolenky je 24,5, správne má byť ( 23 + 15 – 13) = 25 dní.

- náhrady obsahujú 2 položky: náhradu za nevyčerpanú dovolenku v počte 22,5 dňa = 2.636,41 €

+ náhradu za sviatok v rozsahu 15 hodín, t.j. 2 dni = 234,35 €

Celková vyplatená náhrada za december 2.870,70 €

*Z údajov nie je jasné, o akú náhradu za sviatok v rozsahu 15 hodín ide, nakoľko v mesiaci december - do 15.12.2014 – neboli žiadne sviatky!!!*

*Vyčíslený počet dní preplatenej dovolenky ( namiesto 24,5 dňa - v správnom počte 25 dní ) by bol v poriadku v prípade, pokiaľ by na dovolenku v celom rozsahu vznikol nárok.*

## **2. Nedodržanie ustanovení Zákona č. 253/1994 Z.z.**

*Podľa § 2 ods. 2 zákona č. 253/1994 Z.z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí... možno starostovi preplatiť dovolenku nielen pri skončení funkcie, ale aj v priebehu funkčného obdobia za splnenia troch podmienok, a to v prípade, že*

*a) nárok na dovolenku vznikol,*

*b) dovolenku nemôže vyčerpať ani do konca nasledujúceho roku,*

*c) obecné zastupiteľstvo uznesením vysloví súhlas na jej preplatenie.*

***Ak nie sú splnené všetky tri podmienky, starostovi nemožno preplatiť dovolenku.***

Plnenie podmienok na preplatenie dovolenky:

**a) nárok na dovolenku vznikol, ale v nižšom rozsahu, ako bol v skutočnosti priznaný.**

- Týka sa to nároku na novú dovolenku v roku 2012, 2013 a mesiacov 01 – 08/2014.

- Nárok na dovolenku v roku 2014 - v mesiacoch 01-08/2014 bol uvedený nesprávne.

- V údajoch za 12/2014 bola zistená aj chyba v nároku nevyčerpanú dovolenku, ktorá vznikla z nesprávnej výmery novej dovolenky + nesprávneho zostatku z minulého roka:

priznané 22,5 dní **nová dovolenka**, pričom malo byť správne **23 dní** ( 25 : 12 x 11 ),

+ **zostatok** z minulého roku 15 dní, pričom malo byť len **10 dní**, – **čerpanie 13 dní**

= „**zostatok na preplatenie**„, 24,5 dňa pričom správne = **10 dní** ( 23 + 10 – 13 dňa).

*Pravdepodobne samokontrolou bola v roku 2014 zistená chyba v nároku na dovolenku a od mesiaca 09/2014 bola opravená. Napriek zisteniu a oprave chyby v roku 2014 táto nebola vysporiadaná aj do minulosti, minimálne v znížení zostatku nevyčerpanej dovolenky z roku 2013.*

**b) dovolenku nemôže vyčerpať ani do konca nasledujúceho roku**

Plán dovolenky kancelárie starostu na rok 2014 (*bez podpisu – schválil, dňa....*) obsahuje mená štyroch osôb, bez uvedenia počtu dní nároku na dovolenku. Obsahuje predpokladané čerpanie dovolenky podľa jednotlivých týždňov, a to v celkovom rozsahu 25 dní.

Evidencia dochádzky v roku 2014 obsahuje údaje o čerpaní dovolenky v rozsahu 13 dní.

Čerpanie dovolenky je v súlade s evidenciou dochádzky a je preukázaná dovolenkovými lístkami, schválenými zástupkyňou starostu (01-03), resp. prednostom MÚ (od 05/2014).

***Kontrola neposudzuje možnosť, resp. nemožnosť vyčerpania dovolenky starostu.....***

**c) obecné zastupiteľstvo vysloví uznesením súhlas na jej preplatenie**

*Súhlas MZ s preplatením nevyčerpanej dovolenky býv. starostovi m.č. nebol preukázaný.*

**3. Nedodržanie postupov v zmysle zákona o finančnej kontrole**

Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite ukladá povinnosť vykonania predbežnej finančnej kontroly (PFK) každej finančnej operácie v štádiu pred jej realizáciou. Cieľom PFK je hospodárny, efektívny, účinný výkon verejnej správy, dodržiavanie všeobecne platných predpisov, predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam (§4 zákona č.502/2001 Z.z.).

**Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie (§ 9 ods. 2).**

Mestská časť vydala Smernicu o finančnej kontrole – účinnosť od 1. septembra 2012.

Kontrolou boli overené výplatné listiny preddavkov vyhotovených v decembri 2014, ktorých súčasťou je aj vyplatenie preddavku starostovi m.č. zo dňa 8.12.2014. Pečiatka o vykonaní PFK obsahuje overenie súladu s rozpočtom, s podpisom vedúcej oddelenia personálneho a mzdového. Kontrolou vykonania PFK a súladu s platnými predpismi bolo zistené:

- **Smernica m.č. o finančnej kontrole nebola aktualizovaná** v súlade s novelizovaným zákonom o finančnej kontrole – s účinnosťou od 1.11.2014.
- **PFK nebola vykonaná v súlade so zákonom a internou smernicou**, nakoľko:
  - okrem súladu s rozpočtom neobsahuje overenie ďalších skutočností v zmysle zákona,
  - PFK bola vykonaná v rozpore so zákonom o finančnej kontrole len jedným zamestnancom.

Rovnaký nedostatok bol zistený na všetkých výplatných listinách za mesiac december/2014.

---

**Z á v e r – zhrnutie výsledkov následnej finančnej kontroly:**

Z kontrolných zistení vyplýva, že **kontrolovaný subjekt v rokoch 2012-2014 nedodržiaval niektoré ustanovenia platných právnych predpisov**, a to:

1. ustanovenia zákona č. 311/2001 Z.z. - zákonník práce, a to:

- § 103 ods.2 - *poskytovaním dovolenky, na ktorú nevznikol nárok*, a to v rozsahu + 5 dní/rok. Vráťane chýb z prenášania nesprávnych zostatkov dovolenky je to celkom + 15 dní.

2. ust. zákona č. 253/1994 Z.z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov..., a to:

- § 2 ods. 2 - *vyplatením náhrady za nevyčerpanú dovolenku bez rozhodnutia miestneho zastupiteľstva*, a to v hodnote 2.870,70 €

V prípade súhlasu MZ by v zmysle kontrolných zistení bolo možné preplatiť max. 10 dní, v hodnote (hodinová sadzba 15,6232 x 7,5 hod. x 10 dní) = 1.171,74 €

3. finančnú disciplínu podľa zákona č. 523/2004 Z.z. - rozpočtové pravidlá ver. správy, a to:

- § 31 ods.1 písm. g) - *„umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov“* v rozsahu vyplatených náhrad mzdy v hodnote 2.870,70 €

4. ustanovenia zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 502/2001 Z.z., a to:

- § 9 ods. 1 a ods. 4 tým, že *PFK nebola vykonaná v stanovenom rozsahu (okrem rozpočtu)*,
- § 2 zákona o finančnej kontrole tým, že *PFK bola vykonaná len jedným zamestnancom*.

Na základe prerokovania výsledkov kontroly bola s prednostom miestneho úradu spísaná zápisnica dňa 30. marca 2015. Prednosta miestneho úradu prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, ktorých plnenie bude predmetom následnej kontroly. Starosta mestskej časti bol oboznámený s výsledkom kontroly dňa 8. apríla 2015.