



Mestská časť Bratislava – Lamač

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
m. č. Bratislava - Lamač
dňa 16.10.2014

6)

Kontrola čerpania mzdových výdavkov a nákladov za roky 2011 až 2013

Predkladá:

Koreňová Zuzana
Kontrolórka MČ BA – Lamač

Predkladá:

Koreňová Zuzana
Kontrolórka MČ BA – Lamač

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Záznam z kontroly čerpania mzdových výdavkov a nákladov za roky 2011-2013

Bratislava, október 2014

**Návrh na uznesenie
miestneho zastupiteľstva č. /2014/VI
mestskej časti Bratislava - Lamač
zo dňa 16.10. 2014**

o zázname kontroly čerpania mzdových výdavkov a nákladov za roky 2011 až 2013

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Lamač

A. berie na vedomie

záznam z kontroly čerpania mzdových výdavkov a nákladov za roky 2011 až 2013

- s pripomienkami
- bez pripomienok

Kontrola čerpania mzdových výdavkov a nákladov za roky 2011 až 2013

Miestna kontrolórka vykonala na základe uznesenia č. 188/2013/VI zo dňa 17.12. 2013, ktorým bol prijatý plán kontrolnej činnosti na I. pol rok roku 2014 a § 18 a násl. Zákona č. 369/1990 zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov kontrolu „Kontrola – mzdových výdavkov za roky 2011,2012,2013“. Kontrolované obdobie bolo od 1.1.2011 do 31.12.2013

Kontrola sa zameriavala na hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami, ako aj s majetkom, užívaným podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mestskej časti, kontrola plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov mestskej časti Bratislava – Lamač (ďalej len MČ Lamač) a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri kontrole mzdových výdavkov a osobných výdavkov za roky 2011, 2012, 2013 na Miestnom úrade Bratislava – Lamač.

1. Zoznam predložených dokladov

- Pracovné zmluvy zamestnancov miestneho úradu Mestskej časti Bratislava – Lamač
- Osobné spisy zamestnancov
- Mzdové listy
- Potvrdenia o príjme

- Ročné zúčtovania vyplatených príjmov
- Výpisy z bankového účtu
- Pokladničné knihy
- Evidencia dovoleník
- Mzdové dekréty zamestnancov

2. Kontrolné zistenia v roku 2011

Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Lamač (MÚ Lamač) v kontrolovanom období roka 2011 zamestnával celkom 45 pracovníkov na základe pracovných zmlúv v zmysle ustanovení Zákona č. 311/2001 Z. z. zákonníka práce a Zákona č. 552/2003 Z. z. o vykonaní prác vo verejnom záujme.

Celkové mzdové náklady predstavovali v roku 2011 sumu **401 267,74 EUR**. Z čoho **hrubé mzdy** tvorili sumu **299 386,41 EUR**. **Odvody** na zdravotné, sociálne poistenie hradené zamestnávateľom tvorili sumu **101 881,33 EUR**.

Z čoho hrubé mzdy pre zimnú a letnú údržbu boli 49 222,99 EUR, hrubé mzdy pre opatrovateľky boli 34 948,92 EUR, hrubé mzdy pre starostu, prednostu a kontrolóra boli 49 829,68 EUR.

Pri kontrole osobných spisov nebolo zistené porušenie ustanovení Zákona č. 552/2003 Z. z. o vykonaní prác vo verejnom záujme.

Mzdy zamestnancov v jednotlivých mzdových dekrétach boli určené v zmysle Zákona 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa mzdových listov a potvrdeniach o mzde boli určené mzdy a príslušné odvody a dane vyplatené a odvedené v správnych sumách.

3. Kontrolné zistenia v roku 2012

Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Lamač (MÚ Lamač) v kontrolovanom období roka 2012 zamestnával celkom 40 pracovníkov na základe pracovných zmlúv v zmysle ustanovení Zákona č. 311/2001 Z. z. zákonníka práce a Zákona č. 552/2003 Z. z. o vykonaní prác vo verejnom záujme.

Celkové mzdové náklady predstavovali v roku 2012 sumu **395 193,57 EUR**. Z čoho hrubé mzdy tvorili sumu **295 295,77 EUR**. Odvody na zdravotné, sociálne poistenie hradené zamestnávateľom tvorili sumu **99 897,80 EUR**.

Z čoho hrubé mzdy pre zimnú a letnú údržbu boli 49 793,69 EUR, hrubé mzdy pre opatrovateľky boli 29 603,30 EUR, hrubé mzdy pre starostu, prednostu a kontrolóra boli 49 306,99 EUR.

Pri kontrole osobných spisov neboli zistené porušenie ustanovení Zákona č. 552/2003 Z. z. o vykonaní prác vo verejnom záujme.

Mzdy zamestnancov v jednotlivých mzdových dekrétach boli určené v zmysle Zákona 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrolou vyplatených miezd v roku 2012 bolo zistené, že zamestnancom MÚ Lamač uvedených v prílohe č. 1 tejto správy boli vyplatené preddavky na mzdy za december 2012 dňa 17.12.2012 **vo výške 8 800,- EUR**. Zamestnancom bol napriek tomu spôsobom obvyklým (prevodom na účet zamestnancov a v hotovosti cez pokladňu) vyplatené mzdy podľa mzdových dekrétov vyplatené v januári 2013 v celkovej výške 31 092,31 EUR. Podľa návrhu na vyplatenie ročných odmien zamestnancom MÚ Lamač za rok 2012 zo dňa 17.12.2012 podpísaný starostom MČ Lamač (vid'. Prílohu č. 2) išlo o odmeny. Finančné prostriedky vyplatené v hotovosti cez pokladňu ako zálohy na mzdy na základe návrhu na vyplatenie odmien v celkovej sume 11 875,60 EUR boli zaúčtované na účte 611 – mzdy a 620 – odvody. Na účte 614 – odmeny nie sú zaúčtované žiadne finančné operácie. Hodnota účtu 614 – odmeny v roku 2012 je 0,00 EUR. Účtovníctvo kontrolovaného subjektu je tým vedené v rozpore s § 3 ods. 1 Zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovníctvo MČ Lamač nie je vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne. Vzhľadom k nesprávne zaúčtovanému vyplateniu odmien nie je možné ani vykonať účtovnú uzávierku v zmysle § 7 citovaného zákona, kde je podmienka aby účtovná uzávierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

4. Kontrolné zistenia v roku 2013

Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Lamač (MÚ Lamač) v kontrolovanom období roka 2013 zamestnával celkom 36 pracovníkov na základe pracovných zmlúv v zmysle ustanovení Zákona č. 311/2001 Z. z. zákonníka práce a Zákona č. 552/2003 Z. z. o vykonaní prác vo verejnom záujme.

Celkové mzdové náklady predstavovali v roku 2013 sumu **365 714,20 EUR**. Z čoho **hrubé mzdy** tvorili sumu **272 113,43 EUR**. **Odvody** na zdravotné, sociálne poistenie hradené zamestnávateľom tvorili sumu **93 600,77 EUR**.

Z čoho hrubé mzdy pre zimnú a letnú údržbu boli 43 556,80 EUR, hrubé mzdy pre opatrovateľky boli 28 401,25 EUR, hrubé mzdy pre starostu, prednostu a kontrolóra boli 47 274,78 EUR.

Pri kontrole osobných spisov nebol zistený porušenie ustanovení Zákona č. 552/2003 Z. z. o vykonaní prác vo verejnom záujme.

Mzdy zamestnancov v jednotlivých mzdových dekrétach boli určené v zmysle Zákona 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa mzdových listov a potvrdeniach o mzde boli určené mzdy a príslušné odvody a dane vyplatené a odvedené v správnych sumách.

Zhrnutie výsledkov kontroly

- Účtovníctvo MČ Lamač nie je vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne.

Prílohy číslo 1 a 2 sú k nahliadnutiu u miestnej kontrolórky.

V Bratislave 16.10. 2014



Mestská časť Bratislava -Lamač
Malokarpatské námestie č. 9, 841 03 Bratislava 47

Vážená pani
Zuzana Koreňová
Miestna kontrolórka

Vec: Stanovisko k správe z kontroly na miestnom úrade mestskej časti Bratislava – Lamač.

Na základe zistení Miestnej kontrolórky MČ Bratislava - Lamač dávam stanovisko k zisteniam:

K bodu 3 Kontrolné zistenia za rok 2012

V správe sa uvádza, že 27.12. 2012 boli vyplatené v hotovosti preddavky na mzdy v sume 8 800 EUR. Kontrolou sa zistilo, že ide o vyplatenie odmien zamestnancom MČ a to na základe rozhodnutia starostu MČ zo dňa 17.12.2012. Zároveň konštatujete, že vyplatené odmeny boli zaúčtované na účte 611 - mzdy. Na základe toho, konštatujete, že účtovníctvo kontrolovaného subjektu je z uvedeného dôvodu vedené v rozpore s § 8 odst. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a preto účtovníctvo MČ Lamač nie je vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne. Ďalej sa konštatuje, že vzhľadom k nesprávne zaúčtovanému vyplateniu odmien nie je možné ani vykonať účtovnú závierku v zmysle § 7 citovaného zákona, kde je podmienka aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Stanovisko mestskej časti

Vykázané položky 611 - tarifné platy, 612 - príplatky, 613 - náhrady, 614 - odmeny, 615 - ostatné osobné vyrovnania, 616 - doplatok k platu a ďalší plat sú položkami ekonomickej klasifikácie podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8.decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení opatrenia z 28. marca 2006 (č. MF/008978/2006-421).

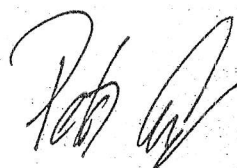
MČ Lamač si je vedomá, že nesprávne vykázala vyplatené odmeny na položke ekonomickej klasifikácie 611 - mzdy a nie 614 - odmeny. Zároveň však konštatujem, že to nebolo urobené vedome a ani z dôvodu skresľovania výdavkov rozpočtu za rok 2012. Podľa zákona 523/2004 § 31 ods.2 za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. a) sa nepovažuje nesprávne zatriedenie príjmov a výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie.

MČ pristúpila ku krokom smerujúcim k odstráneniu takto vykazovanej účtovnej chyby, čomu svedčí aj skutonosť, že od vzniknutej situácie k takému pochybeniu viac nedošlo.

Vyplatenie odmien po termíne výplat zamestnancov za november a po uhradení odvodov nie je možné vyplatiť dva krát za jeden mesiac, preto odmeny boli vyplatené a účtované ako zálohy pre nasledujúci mesiac.

Chcel by som dodať, že k vyjadreniu Miestnej kontrolórky, ktoré smeruje k auditorskej správe mi neprináleží vyjadriť sa.

S pozdravom



Ing. Peter Šramko

starosta