

Obecné zastupitel'stvo Vel'ký Grob

Dňa 28.06.2023

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce

Vel'ký Grob za I. polrok 2023



Predkladá:

PhDr. Zlatica Opáleková
hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

PhDr. Zlatica Opáleková
hlavná kontrolórka

1. Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo vo Veľkom Grobe po prerokovaní predloženého materiálu:

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce

Veľký Grob za I. polrok 2023

- Kontrola čerpania mzdových prostriedkov z rozpočtu obce za rok 2022, zaradenie pracovníkov do platových tried a skupín a kontrola platových dekrétov na OÚ Veľký Grob za rok 2022
- Kontrola dodržiavania čerpania rozpočtu mzdových prostriedkov obce Veľký Grob na základe štvrtročných závierok v RISSAME v roku 2022 podloženými schválenými rozpočtovými opatreniami obce s odvolaním na zákon č. 583/2004 Z. z. Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2. Dôvodová správa

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na I. polrok 2023 a s ustanovením § 18f, ods. 1, písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

OBEC VELKÝ GROB



PhDr. Zlatica Opáleková, hlavní kontrolórka obce Velký Grob

SPRÁVA O VYKONANEJ KONTROLE .

I. Označenie kontroly :

- Kontrola čerpania mzdových prostriedkov z rozpočtu obce za rok 2022, zaradenie pracovníkov do platových tried a skupín a kontrola platových dekrétov na OÚ Velký Grob za rok 2022
- Kontrola dodržiavania čerpania rozpočtu mzdových prostriedkov obce Velký Grob na základe štvrtročných závierok v RISSAME v roku 2022 podloženými schválenými rozpočtovými opatreniami obce s odvolaním na zákon č. 583/2004 Z. z. Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

II. Kontrolný orgán (oprávnená osoba) :

PhDr. Zlatica Opáleková, hlavní kontrolórka obce Velký Grob

III. Kontrola vykonaná : Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Veľký Grob na I. polrok 2023 schválené uznesením Obecného zastupiteľstva obce Veľký Grob

IV. Kontrolovaný subjekt (povinná osoba) : Obecný úrad Veľký Grob

V. Kontrola vykonaná : Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Veľký Grob na I. polrok 2023 schválený uznesením Obecného zastupiteľstva obce Veľký Grob.

VI. Kontrolovaný subjekt (povinná osoba) : Obec Veľký Grob- Obecný úrad

VII. Kontrolované obdobie : rok 2022

VIII. Prehľad najdôležitejších právnych predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1.1. Všeobecné záväzné právne predpisy :

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov
- Nariadenie vlády SR č.341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov

1.2. Vnútorne predpisy obce, ktoré boli žiadané predložiť ku kontrole:

- Štatút obce
- Pracovný poriadok
- Organizačný poriadok
- Vnútroorganizačná smernica pre výkon finančnej kontroly
- Mzdové listy pracovníkov za obdobie kontroly
- Platové dekréty všetkých zamestnancov (v tom roku kedy je kontrola)
- Pri jednotlivých zamestnancoch doklady o najvyššom dosiahnutom vzdelaní a doklady na základe ktorých boli zaradení do jednotlivých tried (o absolvovaní skúšok,....)
- Pracovné zmluvy v príslušnom roku
- Schválený a upravený rozpočet na rok 2022 a jeho čerpanie

IX. Cieľ kontroly :

Kontrola bola vykonaná podľa §18 ods. 1, §18e zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na I. polrok 2023 . Cieľom kontroly bolo zistiť, či zaradenie pracovníkov obecného úradu je v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a nariadením vlády SR č.341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a teda či sú správne zaradení do platových tried a pracovných skupín a následne som preverila čerpanie mzdových prostriedkov z rozpočtu obce Veľký Grob, odmeňovanie zamestnancov obce Veľký Grob dodržiavania čerpania rozpočtu mzdových prostriedkov obce Veľký Grob na základe štvrťročných závierok v RISSAME v roku 2022.

X. Opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitých predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, spolu s odporúčaniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok:

Dňa 9. marca 2018 bol v Zbierke zákonov SR vyhlásený zákon č. 70/2018 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Novela zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov nadobudla účinnosť od 1. apríla 2018. Po 1. apríli 2018 bolo potrebné zmeniť tie časti štatútu obce, ktoré boli zmenené zákonom č.70/2018 Z. z.. Avšak dňa 7.12.2018 bol prijatý zákon č. 5/2019 Z. z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ktorý opätovne priniesol zmeny od 1.2.2019 v § 25 spomínaného zákona.

Z týchto hore uvedených dôvodov konštatujem, že Štatút obce Veľký Grob, ktorý bol schválený 14.10.2021 uznesením č. 60/2021 s účinnosťou od 15.10.2021 je v súlade so spomínaným zákonom.

Obec Veľký Grob má vypracovaný Pracovný poriadok s účinnosťou od 01.02.2021. Takisto má obec Veľký Grob prijatý Organizačný poriadok obecného úradu vo Veľkom Grobe s účinnosťou od 01.09.2021

Čo sa týka smernice pre výkon finančnej kontroly má obec Veľký Grob prijatú Smernicu upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly obce Veľký Grob s účinnosťou od 01.01.2019.

Zamestnanci Obecného úradu sú odmeňovaní podľa zákona č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a nariadenia vlády SR č.341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

Zamestnávateľ zaradil zamestnancov do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má

vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.

Ak zamestnanec vykonáva pracovné činnosti s prevahou duševnej práce, zaradil ho zamestnávateľ do niektorej z platových tried 3 až 14. Ak zamestnanec vykonával pracovné činnosti remeselné, manuálne alebo manipulačné s prevahou fyzickej práce, zaradil ho zamestnávateľ do niektorej z platových tried 1 až 7.

Zaradenie zamestnancov do platovej triedy je v súlade s:

- charakteristikou platovej triedy
- katalógom.

Zamestnávateľ určil dĺžku započítanej praxe zamestnancov a v závislosti od nej ich zaradil do jedného z 12 platových stupňov.

Zamestnancom obce, ktorí zabezpečujú výkon samosprávnej pôsobnosti alebo prenesený výkon štátnej správy, patrí zvýšenie tarifného platu o 15 %. Okruh týchto zamestnancov je určený v pracovnom poriadku. Zvýšenie tarifného platu je určené pevnou sumou zaokrúhlenou na 50 centov nahor. Zamestnancovi za ocenenie mimoriadnych osobných schopností dosahovaných pracovných výsledkov alebo za vykonávanie práce nad rámec pracovných povinností možno priznať osobný príplatok až do sumy zodpovedajúcej ustanovenému limitu. Limit osobného príplatku môže byť do výšky 100 % platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej je zamestnanec zaradený.

Na základe tohto zaradenia funkčný plat zamestnancov obce je zložený nasledovne :

- tarifný plat §7 odst.1
- zvýšenie tarifného platu § 7 ods.8 vo výške 15%
- osobný príplatok podľa § 10 zákona.

Zamestnanci / okrem starostu obce a kontrolóra obce / Obecného úradu Veľký Grob majú pracovnú náplň, kde majú presne stanovený popis pracovnej činnosti podľa Nariadenia vlády č.341/2004 Z. z. Pracovné náplne sú podpísané starostom obce.

Organizačná štruktúra zamestnancov obce Veľký Grob 2022 :

Starosta obce: 1

Kontrolór obce: 1

Administratívni zamestnanci: 5 + 1 / v mesiaci január – Program COVID pre rómske komunity – dotácia od štátu

Prevádzkoví zamestnanci : 5

Starosta je odmeňovaný v zmysle zákona č. 253/1994 o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí.

Kontrolór obce je odmeňovaný v zmysle zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

| Rozpočet 2022 | Schválený | Upravený | Čerpanie |
|---------------|------------|------------|------------|
| Mzdy | 174 875,00 | 199 556,52 | 201 199,11 |
| Odvody | 59 284,00 | 75 105,67 | 74 736,76 |

Zaradenie pracovníkov obecného úradu je v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a nariadením vlády SR č.341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov a teda sú správne zaradení do platových tried a pracovných skupín. Následne som preverila čerpanie mzdových prostriedkov z rozpočtu obce Veľký Grob, dodržiavanie čerpania rozpočtu mzdových prostriedkov obce Veľký Grob na základe štvrťročných závierok v RISSAME v roku 2022 s odvolaním na zákon č. 583/2004 Z. z. Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Počas kontrolovaného obdobia čerpanie rozpočtu mzdových prostriedkov súhlasilo so štvrťročnými uzávierkami v RISSAME.

Zoznam príloh správy:

Žiadne prílohy

Správu vyhotovila: PhDr. Zlatica Opáleková

.....

Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe:

.....

Informácia o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami: Povinná osoba nepodala žiadne námietky a s návrhom správy súhlasila.

Potvrdenie o prevzatí návrhu správy a vrátení podkladov pre kontrolu:

Viliam Rigo, starosta obce Veľký Grob, dňa 15. 05.2023

PhDr. Zlatica Opáleková
hlavná kontrolórka obce Veľký Grob