



**Mesto Michalovce**  
Mestský úrad

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Michalovciach  
dňa 7. decembra 2017

—  
K bodu:

### **SPRÁVA O VÝSLEDKOV KONTROL**

**PREDKLADÁ:** Ing. Marta Bobovníková, PhD.  
hlavná kontrolórka

**NA ZÁKLADE:** Uznesenia MsZ

**PREROKOVANÉ:** na porade primátora, na MsR

**SPRACOVALA:** Ing. Marta Bobovníková, PhD.  
hlavná kontrolórka

**NAPÍSA LA:** Ing. Marta Bobovníková, PhD.  
hlavná kontrolórka

**PRIZVAŤ:** -

**NÁVRH NA UZNESENIE:** (v prílohe)

Michalovce, december 2017

## Správa o výsledkoch kontrol

V súlade so zákonom o obecnom zriadení Vám predkladám správu o výsledkoch vykonaných a prerokovaných kontrol. Predkladaná správa obsahuje zistenia a závery z kontrol vykonaných v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2017 schváleného uznesením MsZ č. 286 zo dňa 20.6.2017, ktoré boli ukončené na ÚHK. Jedná sa o 5 kontrol, ktoré boli vykonané a prerokované od posledného mestského zastupiteľstva.

### 1. Správa 17/2017: **Organizačný poriadok a organizačná štruktúra TaZS mesta Michalovce v nadväznosti na personálnu agendu organizácie.**

Za účasti : Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce

Preverované obdobie: rok 2016 a k 1.9.2017

Začiatok kontroly: 11. 9. 2017

Cieľ kontroly : 1. Nadväznosť organizačného poriadku PO na všeobecne záväzné právne predpisy a ostatné vnútorné predpisy organizácie  
2. Dodržiavanie organizačného poriadku a organizačnej štruktúry  
3. Uzatvorené pracovnoprávne vzťahy v PO v nadväznosti na všeobecne záväzné právne predpisy

### 2. Správa 18/2017: **Výdavky vynaložené na odmeňovanie zamestnancov PO**

Za účasti : Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce

Ing. Miroslav Prada, nám.TaZS mesta Michalovce

Začiatok kontroly: 11. 9. 2017

Preverované obdobie: rok 2016 a k 1.9.2017

Cieľ kontroly: 1. Výdavky vynaložené na odmeňovanie zamestnancov  
2. Výdavky vynaložené na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

### 3. Správa 19/2017: **Všeobecne záväzné predpisy a pracovnoprávne vzťahy v TaZS mesta Michalovce**

Za účasti : Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce

Začiatok kontroly: 11.9.2017

Preverované obdobie: rok 2016 a k 1.9.2017

Cieľ kontroly: 1. Zabezpečenie aktivít a činnosti PO na základe pracovných zmlúv  
2. Zabezpečenie aktivít a činnosti PO na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru  
3. Zabezpečenie prác v PO formou aktivačnej činnosti nezamestnaných

### 4. Správa 20/2017: **Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v rámci pracovnoprávnych vzťahov a ich nadväznosť na organizačnú štruktúru**

Za účasti: Mgr. Severín Činčár, riaditeľ ZŠ

Začiatok kontroly: 20. 9. 2017

Preverované obdobie: rok 2016 a k 30.9.2017

Cieľ kontroly: 1. Organizačná štruktúra RO v nadväznosti na personálnu a mzdovú agendu  
2. Uzatvorené pracovnoprávne vzťahy v RO v nadväznosti na všeobecne záväzné právne predpisy a Školský poriadok školy  
3. Zabezpečenie aktivít a činnosti školy na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru  
4. Zabezpečenie prác v RO cez aktivačnú činnosť nezamestnaných

- 5. Správa 21/2017: Výdavky vynaložené na odmeňovanie zamestnancov RO**  
Za účasti: Mgr. Severín Činčár, riaditeľ ZŠ  
Začiatok kontroly: 10. 10. 2017  
Preverované obdobie: rok 2016 a k 30.9.2017  
Cieľ kontroly: 1. Výdavky vynaložené na odmeňovanie pedagogických a nepedagogických zamestnancov  
2. Výdavky vynaložené na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Povinné osoby boli so správami oboznámené. V stanovenom termíne predložili námietky k zisteným skutočnostiam a v dohodnutom termíne prijali opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Primátorovi mesta a zástupcovi primátora boli predložené správy o výsledkoch kontrol po ich prerokovaní so štatutármi organizácií.

Predkladám Vám závery jednotlivých kontrol:

**1. Správa HK 17/2017: Organizačný poriadok a organizačná štruktúra TaZS mesta Michalovce v nadväznosti na personálnu agendu organizácie.**

Kontrole boli predložené:

1. Organizačný poriadok a organizačná štruktúra TaZS mesta Michalovce s účinnosťou od 1.5.2010, schválený uzn.MsZ č.451 zo dňa 27.4.2010.
2. Organizačný poriadok a organizačná štruktúra TaZS mesta Michalovce s účinnosťou od 1.7.2017, schválený uzn.MsZ č.296 zo dňa 20.6.2017.
3. Pracovný poriadok – z novembra 2009
4. Vnútropodniková smernica č.15/2009, ktorou sa upravujú niektoré podmienky odmeňovania zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a poskytovanie niektorých ďalších náležitostí
5. Kolektívna zmluva pre rok 2012 a vnútropodniková smernica č.15/2009, ktorou sa upravujú niektoré podmienky odmeňovania zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a poskytovanie niektorých ďalších náležitostí
6. Výstupné zostavy referátu ľudských zdrojov – personálna agenda:
  - Prehľad zamestnancov TaZS podľa pracovného zaradenia k 31.12.2016 a k 31.8.2017
  - Prehľad počtu zamestnancov podľa kategórií k 31.12.2016 a k 30.6.2017
  - Prehľad počtu zamestnancov podľa mzdovej evidencie k 31.12.2016 a k 31.8.2017
7. Personálna agenda: - spisové obaly zamestnancov

Kontrolou bolo overené:

**I. Nadväznosť organizačného poriadku PO na všeobecne záväzné právne predpisy a ostatné vnútorné predpisy organizácie**

A) Kontrole bol predložený **Organizačný poriadok a organizačná štruktúra TaZS mesta Michalovce s účinnosťou od 1.5.2010, schválený uzn. MsZ č.451 zo dňa 27.4.2010**, ktorý upravuje postavenie, poslanie a predmet činnosti, vnútornú štruktúru, zásady organizácie a riadenia, metódy a formy práce.

Uznesením MsZ č.451 bola schválená aj organizačná štruktúra TaZS mesta Michalovce, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou Organizačného poriadku

V Čl.5 **Vedúci zamestnanci** je uvedený:

Vedúci zamestnanci TaZS sú: **riaditeľ organizácie, námestníci riaditeľa, vedúci stredísk**

V Čl.7 **Organizačné usporiadanie** je uvedený:

Organizačné usporiadanie TaZS je v súlade s organizačnou štruktúrou, ...

**Riaditeľ organizácie** rozhoduje o zriadení, prípadne o zlučovaní alebo zrušení jednotlivých stredísk, prevádzok a pracovných miest, pri dodržaní maximálneho podielu 16% THP z celkového počtu zamestnancov. O organizačných zmenách dotýkajúcich sa viac ako 5 zamestnancov môže rozhodnúť po predchádzajúcom písomnom súhlase primátora mesta. **Zmenu úsekov schvaľuje MsZ.** V bode 8.2.1. je uvedené: odborne riadi a kontroluje činnosť **stredísk:**

odpadového hospodárstva, údržby verejnej zelene a ručné čistenie, správy mestských cintorínov, dopravy a údržby, správy kúpaliska, trhovísk, parkovísk a hygienických služieb

Neoddeliteľnou súčasťou Organizačného poriadku je **organizačná štruktúra TaZS** mesta Michalovce. Schválená organizačná štruktúra TaZS mesta Michalovce počítala s **25** technicko - hospodárskymi pracovníkmi a so **140** robotníckymi profesiami, spolu **165 zamestnancov** v členení: úsek – riaditeľa, prevádzkový a ekonomický.

Predmetný Organizačný poriadok a org. štruktúra boli pre PO **záväzné v r.2016 a do 1.7.2017** (kontrolované obdobie).

#### **B) Organizačný poriadok a organizačná štruktúra TaZS mesta Michalovce s účinnosťou od 1.7.2017, schválený uzn.MsZ č.296 zo dňa 20.6.2017.**

Organizačný poriadok upravuje postavenie, poslanie a predmet činnosti, vnútornú štruktúru, zásady organizácie a riadenia, metódy a formy práce.

V Čl.5 **Vedúci zamestnanci** je uvedené:

Vedúci zamestnanci TaZS sú: **riaditeľ organizácie, námestníci riaditeľa, vedúci stredísk**

V Čl.7 **Organizačné usporiadanie** je uvedené:

Organizačné usporiadanie TaZS je v súlade s organizačnou štruktúrou, ...

**Riaditeľ organizácie** rozhoduje o zriadení, prípadne o zlučovaní alebo zrušení jednotlivých stredísk, prevádzok a pracovných miest, pri dodržaní maximálneho podielu 16% THP z celkového počtu zamestnancov. O organizačných zmenách dotýkajúcich sa viac ako 5 zamestnancov môže rozhodnúť po predchádzajúcom písomnom súhlase primátora mesta. **Zmenu úsekov schvaľuje MsZ.** V bode 8.2.1. je uvedené: odborne riadi a kontroluje činnosť **stredísk:**

odpadového hospodárstva, údržby verejnej zelene a ručné čistenie, mestských komunikácií, správy mestských cintorínov, dopravy a údržby, správy športových zariadení

Neoddeliteľnou súčasťou Organizačného poriadku je organizačná štruktúra TaZS mesta Michalovce.

Schválená nová organizačná štruktúra TaZS mesta Michalovce počítala s **26** technicko - hospodárskymi pracovníkmi a so **156** robotníckymi profesiami, spolu **182 zamestnancov**. (THP +1, na stredisku správa športových zariadení sa zvýši o 11 pracovníkov a na stredisku odpadového hospodárstva v počte 5 pracovníkov – kompostárni)

#### **C) Pracovný poriadok zamestnancov TaZS mesta Michalovce**

Kontrola bol predložený Pracovný poriadok TaZS mesta Michalovce platný od novembra 2009, ktorý je všeobecne záväzným vnútorným predpisom v oblasti pracovnoprávných vzťahov a pri vykonávaní prác vo verejnom záujme medzi zamestnávateľom a zamestnancom TaZS mesta Michalovce. Kontrola neboli predložené žiadne dodatky pracovného poriadku.

V Čl.7 **Vedúci zamestnanci** je uvedené:

Vedúcimi zamestnancami sú: **námestníci úsekov, vedúci stredísk, vedúci prevádzok**

V Čl.21 **Záverečné ustanovenia** je uvedené:

21.1. Zmeny a doplnky pracovného poriadku zamestnancov TaZS mesta Michalovce **schvaľuje MsZ.**

21.2. Právne vzťahy týmto poriadkom neupravené sa riadia zákonom č.311/2001 Z.z., Zákoník práce v platnom znení, Zákonom č.552/2003 Z.z., Zákon o výkone prác vo verejnom záujme v platnom znení a ďalšími všeobecne záväznými právnymi **predpismi i vnútroorganizačnými normami zamestnávateľa.**

21.3. Iné interné predpisy (príkazy, pokyny a pod.) **nesmú byť v rozpore** s týmto pracovným poriadkom.

#### **D) Kolektívna zmluva pre rok 2012**

Kontrola bola predložená Kolektívna zmluva, ktorú TaZS mesta Michalovce uzatvorili so základnou organizáciou OZ KOVO pri TaZS mesta Michalovce.

V časti IV. Platové podmienky v čl.25 je uvedené, že odmeňovanie zamestnancov TaZS mesta Michalovce je stanovené Poriadkom odmeňovania zamestnancov TaZS mesta Michalovce po prerokovaní so základnou odborovou organizáciou.

**Poriadok odmeňovania** - ide o Vnútropodnikovú smernicu č.15/2009.

#### **E) Vnútropodniková smernica č.15/2009, ktorou sa upravujú niektoré podmienky odmeňovania zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a poskytovanie niektorých ďalších náležitostí**

Kontrola bola predložená Vnútropodniková smernica č.15/2009, ktorá je účinná od 1.8.2009. Kontrola nebola predložená žiadne dodatky smernice.

Štruktúra schválenej vnútropodnikovej smernice je nasledovná :

Čl.1 Úprava podmienok odmeňovania (platových náležitostí)

**Vedúcemu zamestnancovi** patrí príplatok za riadenie... námestníci **úsekov**, ... **vedúci stredísk**, **prevádzok**

Čl.2 Úprava niektorých ďalších (neplatových ) náležitostí

Čl.3 Záverečné ustanovenia

Kontrolou bolo zistené:

1/ a) V organizačnej štruktúre platnej do 1.7.2017 je uvedené členenie na 3 úseky, 6 stredísk a 16 prevádzok. Ekonomický úsek obsahuje 6 referátov a úsek riaditeľa 2 referáty.

Schválená organizačná štruktúra TaZS mesta Michalovce počítala s 25 technicko - hospodárskymi pracovníkmi a so 140 robotníckymi profesiami, spolu 165 zamestnancov v členení: úsek – riaditeľa, prevádzkový a ekonomický.

b) Nový Organizačný poriadok a org. štruktúra boli pre PO záväzné od 1.7.2017 ( kontrolované obdobie). V organizačnej štruktúre je uvedené členenie na 3 úseky, 7 stredísk a 19 prevádzok. Ekonomický úsek obsahuje 6 referátov a úsek riaditeľa 2 referáty.

Schválená nová organizačná štruktúra TaZS mesta Michalovce podľa dôvodovej správy, počítala s 26 technicko - hospodárskymi pracovníkmi a so 156 robotníckymi profesiami, spolu 182 zamestnancov, ale v organizačnej štruktúre je uvedených 181 pracovných miest.

2/ a) V Pracovnom poriadku v čl. 7 Vedúci zamestnanci v bode 7.1. je uvedené:.. Vedúcimi zamestnancami sú námestníci úsekov, vedúci stredísk, vedúci prevádzok.

b) V Organizačnom poriadku v čl.5 Vedúci zamestnanci v bode 5.1. je uvedené: Vedúci zamestnanci sú: riaditeľ organizácie, námestníci riaditeľa a vedúci stredísk.

c) Vo vnútropodnikovej smernici č.15/2009, ktorou sa upravujú niektoré podmienky odmeňovania zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a poskytovaní niektorých ďalších náležitostí v Čl.1 Úprava podmienok odmeňovania (platových náležitostí) je uvedené: Vedúcemu zamestnancovi patrí príplatok za riadenie... námestníci úsekov, ... vedúci stredísk, prevádzok

**Kontrola konštatuje, že:**

1. Čl.7 v Pracovnom poriadku nekorešponduje s čl.5 v Organizačnom poriadku, v ktorom sú určené vedúci zamestnanci organizácie.

2. Čl.5 v Organizačnom poriadku nekorešponduje s čl.1 Vnútropodnikovej smernice č. 15/2009.

3. Členenie a počet stredísk uvádzaný v organizačnej štruktúre nekorešponduje so skutočným reálnym členením organizácie v rámci personálnej a mzdovej evidencie organizácie i sledovania a vyhodnocovania hospodárenia PO.

4. Členenie na prevádzky uvádzané v organizačnom poriadku a organizačnej štruktúre nekorešponduje so skutočným reálnym členením organizácie v rámci personálnej a mzdovej evidencie organizácie i sledovania a vyhodnocovania hospodárenia PO.

5. Kontrola žiada povinnú osobu o predloženie stanoviska a upresnenie počtu pracovných pozícií od 1. 7. 2017

**Stanovisko a opatrenia povinnej osoby:**

Vnútropodniková smernica o odmeňovaní č. 15/2009 bola prijatá v roku 2009. Riaditeľ organizácie predmetnú smernicu po zistení nedostatkov ku dňu 10.11.2017 zrušil. Organizácia pri odmeňovaní zamestnancov neporušila zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kolektívna zmluva sa uzatvárala na obdobie do 31.12.2012. Jej platnosť sa predĺžila na obdobie ďalšieho kalendárneho roka, teda aj na roky 2016 a 2017, ak pred ukončením doby jej platnosti ktorákoľvek zo zmluvných strán nepodala návrh na uzatvorenie novej zmluvy. Návrh kolektívnej zmluvy na rok 2018 bude predmetom rokovania so zástupcami zamestnancov.

Pracovný poriadok je možné upraviť len so súhlasom zástupcov zamestnancov. Organizácia so zástupcami zamestnancov do zmien pracovného poriadku nevstupovala.

Organizačná štruktúra sa v súčasnej dobe prehodnocuje v súvislosti s novelou zákona č. 523/2004 Z. z. účinnou od 1. januára 2018 a jej povinnosťou ako príspevkovej organizácie zostavovať rozpočet príjmov a výdavkov. Vedúcimi zamestnancami TaZS sú: riaditeľ, námestníci úsekov, vedúci stredísk, vedúci prevádzok.

**Navrhované opatrenia** s termínom plnenia do 31.12.2017:

1. Vypracovať vnútropodnikovú smernicu o odmeňovaní.
2. Predložiť zástupcom zamestnancov na prerokovanie návrh kolektívnej zmluvy na rok 2018.
3. Predložiť zástupcom zamestnancov na prerokovanie návrh zmien pracovného poriadku.
4. Predložiť zástupcom zamestnancov na prerokovanie návrh organizačnej štruktúry.

## II. Dodržiavanie organizačného poriadku a organizačnej štruktúry

1. V Organizačnom poriadku platnom do 1.7.2017 v čl.5 Vedúci zamestnanci v bode 5.1. je uvedené: **Vedúci zamestnanci** sú: riaditeľ organizácie, námestníci riaditeľa a vedúci stredísk.

Podľa organizačnej štruktúry sú to: riaditeľ organizácie, námestníci riaditeľa a 6 vedúci stredísk, spolu **9** zamestnancov.

Bola vykonaná kontrola počtu vedúcich zamestnancov PO v nadväznosti na vyplatenie príplatku za riadenie v roku 2016. Na základe predloženej platovej rekapitulácie za všetkých zamestnancov v roku 2016 bolo zistené, že príplatočok za riadenie bol vyplatený **10** zamestnancom v celkovej sume 10 149,42€.

**Kontrola konštatuje:** rozdiely v evidencii stavu zamestnancov, ktorým bol v roku 2016 vyplatený príplatočok za riadenie v nadväznosti na mzdovú evidenciu a organizačný poriadok.

2. V Organizačnom poriadku, platnom od 1.7. 2017 v čl.5 Vedúci zamestnanci v bode 5.1. je uvedené: Vedúci zamestnanci sú: riaditeľ organizácie, námestníci riaditeľa a vedúci stredísk.

Podľa organizačnej štruktúry sú to: riaditeľ organizácie, námestníci riaditeľa a 7 vedúci stredísk, spolu 10 zamestnancov.

Bola vykonaná kontrola počtu vedúcich zamestnancov PO v nadväznosti na vyplatenie príplatku za riadenie za mesiac august v roku 2017. Na základe predloženej platovej rekapitulácie za všetkých zamestnancov za mesiac august v roku 2017 bolo zistené, že príplatočok za riadenie bol vyplatený **10** zamestnancom v celkovej sume 956,07€.

**Kontrola konštatuje:** neboli zistené rozdiely v evidencii stavu zamestnancov, ktorým bol v auguste roku 2017 vyplatený príplatočok za riadenie v nadväznosti na mzdovú evidenciu a organizačný poriadok.

3. A) Kontrolou predloženej organizačnej štruktúry platnej do 1.7.2017 za úsek prevádzkový bolo zistené, že vedúci stredísk riadia a kontrolujú činnosť prevádzok s nasledovným počtom zamestnancov:

**Počty zamestnancov podľa organizačnej štruktúry:**

Úsek riaditeľa : riaditeľ 1 + 10 zamestnancov = 11  
Úsek prevádzkový: námestník 1 + 139 zamestnancov = 140  
Úsek ekonomický : námestník 1 + 11 zamestnancov = 12  
CELKOM : 163

Povinná osoba – TaZS ku kontrole predložila pracovné zaradenia zamestnancov za mesiace 1. – 12/2016, podľa ktorých v roku **2016** bol počet zamestnancov:

Mesiac	Jan.	Feb.	marec	apríl	máj	jún	júl	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Dec.
Počet zamest.	150	151	149	153	157	156	165	163	163	163	163	<b>161</b>

**B)** Povinná osoba – TaZS ku kontrole predložila číselník hospodárskych stredísk. Výberovým spôsobom za mesiace **júl a december 2016** boli skontrolované počty zamestnancov podľa stredísk v nadväznosti na schválenú organizačnú štruktúru TaZS mesta Michalovce.

- **podľa predložených dokladov** sú všetci zamestnanci TaZS začlenení **do jednotlivých stredísk**; nie

prevádzok.

- podľa org. štruktúry majú TaZS 6 stredísk a 16 prevádzok, podľa pracovného zaradenia zamestnancov majú TaZS 20 stredísk:

P.č.	stredisko	Počet zamest. 7/2016	Počet zamest. 12/2016
1.	41012 Kúpalisko	9	9
2.	41013 Športová hala	2	2
3.	41014 Futbalový štadión	5	5
4.	46031 Údržba a oprava el.zar.	3	3
5.	46050 Údržba verej.zelene	22	20
6.	46051 Čistenie mesta	11	11
7.	46052 Stred.hyg.služieb	3	3
8.	46053 Mestský útulok	2	2
9.	46055 Autoúdržba	7	7
10.	46056 Mestské komunikácie	13	13
11.	46057 Údržbárske dielne	7	7
12.	46058 Stavebná čata	4	4
13.	47061 Odvoz TKO	25	24
14.	47063 Separovaný zber TKO	11	11
15.	47064 Skládka TKO	3	4
16.	47065 Kompostáreň	5	5
17.	48041 Pohr. a cint.služby	8	8
18.	48042 Predajňa pohr.potrieb	1	1
19.	49092 Ostatné služby	22	20
20.	49093 MTZ	2	2
	Spolu:	165	161

- podľa platne schválenej organizačnej štruktúry k 6 strediskám je priradených 16 prevádzok.

**Kontrola konštatuje**, že podľa platne schválenej organizačnej štruktúry k 6 strediskám je priradených 16 prevádzok, podľa pracovného zaradenia zamestnancov majú TaZS 20 stredísk. Kontrolou bolo zistené, že v organizačnom poriadku nie je uvedená náplň a pracovné zaradenie zamestnancov za strediská Športová hala, Futbalový štadión, Mestský útulok a Stavebná čata. Kontrole povinná osoba predložila dňa 7.11.2017 Rozhodnutie riaditeľa organizácie o zmene organizačnej štruktúry v počte 4 o zriadení predmetných prevádzok.

#### **Navrhované opatrenie predložené povinnou osobou:**

1. Zosúladiť súčasný stav so schválenou organizačnou štruktúrou. Priradiť súčasným organizačným zložkám vedeným v číselníku pod položkou hospodárske stredisko názov „prevádzka, hospodárske stredisko, úsek“, aby bolo zrejmé o ktorú organizačnú zložku ide v rámci celej agendy organizácie v súlade s organizačnou štruktúrou organizácie.

4. A) Bola vykonaná kontrola počtu zamestnancov PO v nadväznosti na mzdovú evidenciu : v mesiaci december 2016 bola vyplatená mzda 23 THP + 141 R = **164** zamestnancom, z toho na plný úväzok 162 a na čiastočný 2 zamestnancom.

#### **TaZS mesta Michalovce uviedli nasledovné:**

*Kontrola bol predložený evidenčný stav zamestnancov ku dňu 31.12.2016, t.j. Skutočný počet platných pracovných pomerov uzatvorených na základe pracovných zmlúv k uvedenému dátumu. Tlačová zostava pracovného zaradenia k 31.12.2016 obsahuje 161 zamestnancov a platová rekapitulácia za mesiac 12/2016 – časový počet zamestnancov fyzický – 161,12 zamestnancov. Za mesiac 12/2016 ukončený pracovný pomer zamestnanca s osobným číslom 1243 ku dňu 5.12.2016.*

**Kontrola konštatuje:** rozdiely v personálnej evidencii stavu zamestnancov podľa pracovného zaradenia v nadväznosti na mzdovú evidenciu:

a/ počet zamestnancov podľa pracovného zaradenia za 12/2016 : 161

b/ počet zamestnancov ,ktorým bola vyplatená mzda za 12/2016 : 164

**Stanovisko povinnej osoby k rozdielnému evidenčnému stavu zamestnancov v predložených pracovných zaradeniach za rok 2016 a mzdovej evidencie organizácie:**

Za mesiac 12/2016 bol ukončený pracovný pomer so zamestnancom s osobným číslom 1243 ku dňu 5.12.2016. Teda za obdobie 12/2016 bolo uzavretých celkom 162 pracovných pomerov.

5. V organizačnej štruktúre platnej od 1.7. 2017 je uvedené členenie na 3 úseky, 7 stredísk a 19 prevádzok. Ekonomický úsek obsahuje 6 referátov a úsek riaditeľa 2 referáty.

Schválená nová organizačná štruktúra TaZS mesta Michalovce počíta s **26** technicko - hospodárskymi pracovníkmi a so **155** robotníckymi profesiami, spolu **181 zamestnancov**.

Úsek riaditeľa : riad.1 + 3= 4

Úsek prevádzkový : nám.1 + 162= 163

Úsek ekonomický – nám.1 + 13= 14

**CELKOM: 181**

Povinná osoba – TaZS ku kontrole predložila pracovné zaradenia zamestnancov za mesiace 1.- 8/2017, podľa ktorých bol počet zamestnancov:

Mesiac	Jan.	Feb.	marec	apríl	máj	jún	júl	august
Počet zamest.	160	159	160	158	163	160	171	172

B) Povinná osoba – TaZS ku kontrole predložila číselník hospodárskych stredísk. Výberovým spôsobom za mesiac **august 2017** boli skontrolované počty zamestnancov podľa stredísk v nadväznosti na schválenú organizačnú štruktúru TaZS mesta Michalovce.

- podľa predložených dokladov sú všetci zamestnanci TaZS začlenení do jednotlivých stredísk; nie prevádzok.

- podľa org. štruktúry majú TaZS 7 stredísk a 19 prevádzok, podľa pracovného zaradenia zamestnancov majú TaZS 20 stredísk

- počty zamestnancov podľa ich pracovného zaradenia na strediskách za mesiac 8/2017:

P.č.	stredisko	Počet zamest. 8/2017
1.	41011 Zimný štadión	6
2.	41012 Kúpalisko	11
3.	41013 Športová hala	2
4.	41014 Futbalový štadión	6
5.	46031 Údržba a oprava el.zar.	3
6.	46050 Údržba verej.zelene	20
7.	46051 Čistenie mesta	11
8.	46052 Stred.hyg.služieb	3
9.	46053 Mestskú útulok	2
10.	46055 Autoúdržba	7
11.	46056 Mestské komunikácie	13
12.	46057 Údržbárske dielne	7
13.	46058 Stavebná čata	4
14.	47061 Odvoz TKO	25
15.	47063 Separovaný zber TKO	2
	48063 PČ Separovaný zber	8
16.	47064 Skládka TKO	3
17.	47065 Kompostáreň	7
18.	48041 Pohr. a cint.služby	8
	46043 Cintorín B.hora	1
	48042 Predajňa pohr.potrieb	1
19.	49092 Ostatné služby	20
20.	49093 MTZ	2
	Spolu:	<b>172</b>

C) V priebehu kontroly bol kontrolovaný subjekt vyzvaný na doplnenie vyhodnotenie článku č.7, bodu 7.2. Organizačného poriadku.

TaZS mesta Michalovce uviedol nasledovné:

Stavy zamestnancov podľa kategórií za prvý polrok 2017. Z uvedeného prehľadu je zrejmé, že maximálny podiel THP zamestnancov na celkovom počte nepresiahol 16%.



D) Bola vykonaná kontrola počtu zamestnancov PO v nadväznosti na mzdovú evidenciu :  
V mesiaci jún 2017 bola vyplatená mzda 24 THP + 138 R = **162** zamestnancom, z toho na plný úväzok 160 a na čiastočný 2 zamestnancom.

Kontrola konštatuje rozdiely v evidencii stavu zamestnancov podľa pracovného zaradenia v nadväznosti na mzdovú evidenciu, organizačnú štruktúru a stavy zamestnancov podľa kategórií.

a/ počet zamestnancov podľa pracovného zaradenia za 6/2017 : 160  
b/ počet zamestnancov ,ktorým bola vyplatená mzda za 6/2017 : 162  
c/ počet zamestnancov podľa kategórií za 6/2017 : 160

**Stanovisko povinnej osoby k rozdielnemu evidenčnému stavu zamestnancov v predložených pracovných zaradeniach za rok 2016 a mzdovej evidencie organizácie:**

Za mesiac 06/2017 došlo k ukončeniu 2 pracovných pomerov a to u zamestnanca s osobným číslom 1235 ku dňu 27.6.2017 a zamestnanca s osobným číslom 1262 ku dňu 8.6.2017. V evidenčnom stave ku dňu 30.6.2017 sa títo zamestnanci nenachádzali. V prílohe prikladáme doklady preukazujúce skončenie pracovného pomeru a zoznam podľa pracovného zaradenia.

**Navrhované opatrenie predložené povinnou osobou:**

1. Pred každým vykonaním mesačnej uzávierky miezd odsúhlasiť písomne evidenčné stavy a zúčtované mzdy zamestnancov s referátom ľudských zdrojov. T: v texte

**III. Uzatvorené pracovnoprávne vzťahy v PO v nadväznosti na všeobecne záväzné právne predpisy**

Boli skontrolované pracovné zmluvy zamestnancov, ich náležitosti, zatriedenie do platovej triedy a platového stupňa, zaradenie zamestnanca v rámci organizačnej štruktúry organizácie: za rok 2016 9 zamestnancov a za rok 2017 17 zamestnancov.

1. Výberovým spôsobom bola prevedená kontrola dodržiavania §47 Zákonníka práce č. 311/2001 Z.z. v platnom znení. V § 47, ods.1a) je uvedené: zamestnávateľ je povinný prideľovať zamestnancovi prácu podľa pracovnej zmluvy, ....

Spisové obaly zamestnancov obsahovali nasledovný dohodnutý druh práce:

osobné číslo: 1265; 1266; 1267; 1269 .

**Kontrola konštatuje**, že spisové obaly zamestnancov - osobné číslo: 1265, 1266,1267, 1269 - neobsahovali doklady dokumentujúce dohodu o zmene druhu práce počas doby trvania rekonštrukčných prác. Zamestnávateľ v čase prijímania do pracovného pomeru na základe známych skutočností vedel o prekážkach výkonu dojednaného druhu práce. Bolo potrebné uplatniť správny a zákonný postup v rámci predmetných pracovnoprávnych vzťahov.

2. Výberovým spôsobom bola prevedená kontrola dodržiavania §43 Zákonníka práce č. 311/2001 Z.z. v platnom znení – podstatných náležitosti pracovných zmlúv.

**Kontrola konštatuje**, že hore uvedené pracovné zmluvy zamestnancov obsahovali všetky podstatné náležitosti – druh práce, miesto výkonu práce, deň nástupu do práce, mzdové podmienky. Zároveň kontrola upozorňuje na skutočnosť, že povinná osoba uvádza **miesto výkonu práce - TaZS**. Vzhľadom na výkon činnosti príspevkovej organizácie kontrola odporúča špecifikovať, resp. upresniť miesto výkonu práce zamestnancov organizácie.

**Navrhované opatrenie predložené povinnou osobou:**

1. Pripraviť návrh špecifikácie miesta výkonu práce v pracovných zmluvách. T: 30.11.2017

Kontrola žiada:

- zosúladienie Organizačného poriadku, Pracovného poriadku a Vnútropodnikovej smernice č.15/2009
- o prijatie účinných opatrení na dodržiavanie platnej organizačnej štruktúry PO.
- o odstránenie nedostatkov v personálnej agende organizácie

Kontrola bola ukončená dňa : 30.10.2017. Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa: 3.11.2017.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo v kancelárii HK dňa 14.11.2017 o 10,00 hod.

## 2. Správa HK 18/2017: **Výdavky vynaložené na odmeňovanie zamestnancov**

Kontrole boli predložené:

1. Kolektívna zmluva + dodatok
2. Doklady dokumentujúce výkon práce na základe dohôd
3. Plnenie rozpočtu TaZS 2016,1-6.2017; výstupná zostava Hlavná kniha PO za 1-12.2016 a 1-6.2017
4. Dochádzka zamestnancov; Mzdová evidencia, výstupné zostavy, Mzdové listy rok 2016 a 1- 6 2017

Kontrolou bolo overené:

### I. Výdavky vynaložené na odmeňovanie zamestnancov

#### 1. Rozpočet mzdových nákladov : rok 2016

Vo výročnej správe o činnosti TaZS mesta Michalovce za rok 2016 je uvedené čerpanie mzdových nákladov :

Názov položky	Rozpočet v €	Skutočnosť v €	% plnenia	Rozdiel +/-
Mzdové náklady	1 251 705	1 284 877	102,65	33 172

Kontrole bola predložená Platová rekapitulácia TaZS za všetkých zamestnancov organizácie, ktorá potvrdzuje výšku skutočných mzdových nákladov TaZS mesta Michalovce za rok 2016 nasledovne:

Tarifný plat	692 170,77€
Priplatky spolu	284 299,55€
Odmeny spolu	159 413,25€
Pohotovosť spolu	2 118,12€
Náhrady spolu	131 752,42€
OON	15 008,00€
Iné príjmy	111,91€
<b>SPOLU:</b>	<b>1 284 874,02€</b>

Nárast mzdových nákladov o 33 172€ je vo výročnej správe zdôvodnené zvýšeným stavom pracovníkov o 5 pracovníkov na zabezpečenie rozšírenej činnosti zber a spracovanie biologicky rozložiteľného odpadu.

Bola prevedená kontrola počtu zamestnancov na stredisku odpadového hospodárstva v roku 2016. Na stredisko odpadového hospodárstva podľa organizačnej štruktúry bol schválený počet zamestnancov:

Vedúci strediska odpadového hospodárstva, ktorý riadi zamestnancov na prevádzkach :

- Prevádzka odvoz TKO – závozník 13, vodič 9, spolu:**22**
  - Prevádzka skládka odpadov Žabany, Lastomír - správca 1, evident 1, strojník 1, informátor 5, spolu: **8**
  - Prevádzka separovaný zber- ved.prev.1, ref.sep.zberu 1, majster 1, vodiči 3, pracovníci 10, spolu:**16**
  - Prevádzka kompostáreň – pracovníci **1**
- Počet zamestnancov spolu: **48**

Kontrole boli predložené referátom ľudských zdrojov výstupné zostavy dokumentujúce pracovné zaradenia zamestnancov v štruktúre podľa stredísk, funkcií, kategórií a pracovného zaradenia:

Skutočné počty a pracovné zaradenie zamestnancov podľa stredísk v jednotlivých mesiacoch v r.2016

číslo a názov strediska	Jan.	Feb.	Mar.	Apríl	máj	jún	júl	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Dec.
47061 Odvoz TKO	17	17	17	17	18	18	20	20	20	20	20	20
47063 Separovaný zber TKO	8	9	9	11	11	11	11	11	11	11	11	11
47064 Skládka TKO	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3
47065 Kompostáreň	3	3	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5
<b>Spolu:</b>	<b>30</b>	<b>31</b>	<b>31</b>	<b>34</b>	<b>36</b>	<b>36</b>	<b>38</b>	<b>38</b>	<b>38</b>	<b>38</b>	<b>38</b>	<b>39</b>

**Kontrola konštatuje**, že organizácia skutočný stav zamestnancov v porovnaní s organizačnou štruktúrou neprekročila. Prekročenie čerpania mzdových prostriedkov v nadväznosti na počet zamestnancov nie je dôvodné, nakoľko postupné zvyšovanie skutočného počtu zamestnancov – január 30, apríl 34, jún 36, september 38, december 39 - organizácia bola povinná premietnuť do rozpočtu mzdových nákladov organizácie rozpočtovým opatrením.

## 2. Rozpočet mzdových nákladov : 1.- 6. 2017

Vo vyhodnotení rozpočtu TaZS mesta Michalovce za I.polrok 2017 je uvedené čerpanie mzdových nákladov:

Názov položky	Rozpočet v €	Skutočnosť v € k 30.6.2017	% plnenia
Mzdové náklady	1 351 348	670 061	49,58

Kontrola bola predložená Platová rekapitulácia TaZS za všetkých zamestnancov organizácie, ktorá potvrdzuje výšku skutočných mzdových nákladov TaZS mesta Michalovce za I. polrok 2017 nasledovne:

Tarifný plat	366 925,24€
Príplatky spolu	164 111,13€
Odmeny spolu	79 681,50€
Pohotovosť spolu	187,99€
Náhrady spolu	55 301,85€
OON	3 784,79€
Iné príjmy	71,84€
<b>SPOLU:</b>	<b>670 063,34€</b>

Záver: Kontrola konštatuje, že mzdové náklady organizácie za I. polrok 2017 prekročené neboli.

## 3. Odmeňovanie zamestnancov – rok 2016

Kontrola boli predložené spisové obaly zamestnancov, evidencia dochádzky podľa stredísk, platové rekapitulácie podľa jednotlivých mesiacov, mzdová evidencia podľa jednotlivých zamestnancov, výstupné zostavy mzdovej evidencie.

Výberovým spôsobom boli u zamestnancov osob. č. 9,19,58,64,1104,1148,1150,1151,1175 skontrolované:

- zaradenie do platovej triedy a platového stupňa podľa výkonu ich práce
- výška platu, osobného hodnotenia, odmien v nadväznosti na mzdovú evidenciu

**Kontrola konštatuje**, že u vybraných zamestnancov v zaradení do platovej triedy a platového stupňa neboli zistené nedostatky.

## 4. Odmeňovanie zamestnancov – 1.- 8./2017

Od 1.1.2017 Nariadením vlády č.366/2016 došlo k zvýšeniu stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. S účinnosťou od 1.7.2017 v organizácii došlo po schválení v MsZ k zmene organizačného poriadku a organizačnej štruktúry. Výberovým spôsobom bola prevedená kontrola dodržiavania Nariadenia a zmeny organizačnej štruktúry:

**Záver: 1. Kontrola konštatuje**, že výberovým spôsobom bolo u zamestnancov skontrolované zaradenie do platovej triedy a platového stupňa v nadväznosti na skutočnú výplatu miezd. U vybraných zamestnancov osob. č.: 9,19,58,64,126,269,608,1104,1148, 1150,1151,1175,1188, 1249, 1265,1266,1269,1267 rozdiely zistené neboli.

**2.** Bola prevedená kontrola evidencie dochádzky v nadväznosti na mzdovú evidenciu. Kontrola konštatuje, že mesačný prehľad spracovanej dochádzky predkladanej k spracovaniu miezd predkladá

vedúci strediska za každého zamestnanca (jemu podriadeného podľa organizačnej štruktúry) s uvedením čísla strediska, na ktorom je zamestnanec evidovaný, bez uvedenia skutočného výkonu práce (preradenia na inú prácu, resp. iné stredisko). Kontrola odporúča zabezpečiť presnú evidenciu skutočného výkonu práce zamestnancov v nadväznosti na doklady predkladané k výpočtu miezd (preradenie zamestnanca, presná evidencia skutočného výkonu práce zamestnanca).

3. Bola vykonaná kontrola nadväznosti personálnej a mzdovej agendy u novo prijatých zamestnancov po prijatí novej organizačnej štruktúry. Kontrolou bolo zistené, že u zamestnancov osobné číslo 1265, 1266, 1269, 1267 bolo priznané osobné ohodnotenie počnúc prvým dňom prijatia do pracovného pomeru ( oznámenie o plate, zúčtovanie miezd za kalendárny mesiac 07,08/2017. Kontrola konštatuje, že v organizácii úprava poskytovania osobného príplatku nebola dodržaná. Poskytnutie osobného príplatku je definované Zákonom č.553/2003 Z.z. v platnom znení v § 10. Organizácia v Smernici č.15/2009 v článku 1 bod 3. špecifikuje poskytovanie osobného príplatku. Článok 1 bod 3.3) predmetnej vnútropodnikovej smernice uvádza: Osobný príplato možno novoprijatému zamestnancovi poskytnúť po zhodnotení jeho pracovných výsledkov, najskôr po uplynutí jedného mesiaca od uzatvorenia pracovného pomeru....

#### **Navrhované opatrenie predložené povinnou osobou:**

1. Upozorniť vedúcich zamestnancov, ktorí predkladajú mesačné výkazy na povinnosť pripájať podklady evidencie skutočného výkonu práce zamestnancov, prípadne ich preradenie na inú prácu.

T: ihneď

#### **5. Dodržiavanie zákona č.553/2003 Z.z. v platnom znení a vnútornej smernice č.15/2009**

Povinná osoba – TaZS mesta Michalovce predložila kontrole platnú Vnútropodnikovú smernicu č.15/2009, ktorou príspevková organizácia upravuje niektoré podmienky odmeňovania zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a poskytovanie niektorých ďalších náležitostí. Výberovým spôsobom bolo skontrolované jej dodržiavanie:

Vo Vnútropodnikovej smernici č.15/2009, ktorou sa upravujú niektoré podmienky odmeňovania zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a poskytovanie niektorých ďalších náležitostí, ktorá je účinná od 1.8.2009 sú v čl.1 upravené podmienky odmeňovania a v čl.2 upravené niektoré ďalšie náležitosti nasledovne.

Táto smernica bola skontrolovaná v nadväznosti na zákon č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

#### **V Smernici čl.1 Úprava podmienok odmeňovania (platových náležitostí) je v bode 1 uvedené:**

Zamestnancovi..... patrí plat, ktorým je:

Tarifný plat, príplato za riadenie, príplato za zastupovanie, osobný príplato, príplato za prácu v sťaženom a zdraví škodlivom pracovnom prostredí, príplato za zmenu, príplato za prácu v noci, príplato za prácu v sobotu alebo v nedeľu, príplato za prácu vo sviatok, plat za prácu nadčas, odmena.

Z čl.1 Úprava podmienok odmeňovania (platových náležitostí) bol kontrolou overený:

#### **A) Príplato za riadenie**

**V zákone** v § 8 v bode 2. je uvedené.... *Rozpätie percentuálneho podielu podľa stupňa riadenia a pôsobnosti zamestnávateľa je uvedené v prílohe č.6, kde je uvedené:*

*Percentuálny podiel príplatku za riadenie – pôsobnosť zamestnávateľa okresná (obce od 10 000 – do 50 000 obyvateľov)*

- u vedúceho zamestnanca, ktorý je štatutárnym orgánom je príplato za riadenie 12-40% z platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej je zaradený.

- u vedúceho zamestnanca, ktorý zodpovedá za zverený úsek činnosti je príplato za riadenie 10-32% z platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej je zaradený.

- u vedúceho zamestnanca, ktorý priamo riadi prácu podriadených zamestnancov je príplato za riadenie 3-20% z platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej je zaradený.

**Vo Vnútropodnikovej smernici č.15/2009** je v čl.1 bod 2. uvedené: ....príplato za riadenie: ... 195,50€

Záver: Kontrolou platových dekrétov a skutočne vyplatených miezd u vybraných zamestnancov, ktorým bol vyplácaný príplato za riadenie v nadväznosti na Vnútropodnikovú smernicu č.15/2009 bolo zistené:

a/ TaZS vo Vnútropodnikovej smernici č.15/2009 pri určení príplatku za riadenie majú uvedenú konkrétnu výšku príplatku za riadenie = 195,50€

b/ v platovom dekrétu vedúceho zamestnanca v r. 2016 je príplatok za riadenie vo výške 211,00€, v r. 2017 je príplatok za riadenie vo výške 225,00€.

c/ skutočne vyplácaný príplatok za riadenie - 30% z platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej je zaradený – ( 211€, 225€/ mesiac)

Kontrola konštatuje, nedodríavanie Vnútro podnikovej smernice č.15/2009.

### B) Príplatok za prácu v sťaženom a zdraví škodlivom pracovnom prostredí

**V zákone** v § 11 Platová kompenzácia za sťažený výkon práce sú v bode 2. uvedené činnosti, pri ktorých zamestnancom patrí platová kompenzácia a v bodoch 3.-5. uvedené výšky percentuálne rozpätia platovej tarify prvého platového stupňa prvej platovej triedy základnej stupnice platových taríf.

**TaZS vo Vnútro podnikovej smernici č.15/2009** pri určení príplatku za prácu v sťaženom a zdraví škodlivom pracovnom prostredí v čl.1 v bode 4.2. sú vymenované funkcie a pri každej je určená konkrétna výška príplatku (nie percentuálne rozpätie podľa zákona) nasledovne:

Vodič, hrobár 8,50€

Obstarávateľka pohrebu, upratovačka 5,00€

Vedúci strediska správy mestských cintorínov 7,00€

Kontrola bol predložený výsledkový výber o vyplatenom príplatku za prácu v sťaženom a zdraví škodlivom pracovnom prostredí za 12/2016.

Bolo zistené:

a/ Výšky príplatkov uvedené vo Vnútro podnikovej smernici č.15/2009 nekorešponujú s výškou príplatkov predložených vo výsledkovom výbere – výstupná zostava mzdovej evidencie 12/2016:

Funkcia	smernica	Výber
Vodič, hrobár	8,50	8,12
Obstarávateľka pohrebu, upratovačka	5,00	7,35

b/ V decembri 2016 bol príplatok za prácu v sťaženom a zdraví škodlivom pracovnom prostredí vyplatený za HS 48041 8 zamestnancom a za HS 48042 1 zamestnancovi, spolu vo výške 60,71€.

V pracovnom zaradení k 31.12.2016 je za HS 48041 uvedených 7 zamestnancov, nie je uvedený zamestnanec s osobným číslom 1183, ktorého následne povinná osoba kontrole zdokladovala.

Záver:

1. Kontrola konštatuje, nedodríavanie Vnútro podnikovej smernice č.15/2009.

2 Vzhľadom na nepresné definovanie poskytovania príplatku v Smernici č. 15/ 2009 ( deň, mesiac, rok, ) žiadame povinnú osobu o úpravu predmetného vnútro podnikového predpisu.

### C) Príplatok za zmenu

**V zákone** v §13 Príplatok za zmenu je uvedený: zamestnancomi..... patrí príplatok za zmenu mesačne v rámci rozpätia 2,1% až 16,7% platovej tarify prvého platového stupňa prvej platovej triedy základnej stupnice platových taríf uvedenej v prílohe č.3.Príplatok za zmenu sa určí pevnou sumou zaokrúhlenou na 50 centov nahor.

**Vo Vnútro podnikovej smernici č.15/2009** pri určení príplatku za zmenu je uvedený: Zamestnancomi TaZS patrí príplatok za zmenu vo výške 2,1% platovej tarify základnej stupnice platových taríf ustanovenej v 12. platovom stupni platovej triedy, do ktorej je zaradený.

V predloženej platovej rekapitulácii TaZS za všetkých zamestnancov bol príplatok za zmenu vyplatený vo výške:

obdobie	Prípl. za zmenu v €
12/2016	44,66
1-12/2016	739,00
6/2017	130,92
1-6/2017	804,66
8/2017	106,58
1-8/2017	1 044,34

V priebehu kontroly TaZS k príplatku za zmenu povinná osoba predložila stanovisko v znení: Príplatok za zmenu bol vyplatený zamestnancom z platovej tarify prvého platového stupňa prvej platovej triedy základnej stupnice platových taríf v rozpätí 5,5% = 13,50€.

Záver:

1. Pri určení a vyplácaní príplatku za zmenu TaZS nepostupovali podľa Vnútro podnikovej smernici č.15/2009.
2. Kontrola konštatuje, že je potrebné aktualizovať Vnútro podnikovú smernicu č.15/2009, vzhľadom na nepresné definovanie poskytovania príplatku.

**D) Čl.2 Smernice č.15/2009: Úprava niektorých ďalších (neplatových) náležitostí**

V článku 2 predmetnej smernice sú upravené:

- náhrada za pohotovosť pri zabezpečovaní opatrení v období krízovej situácie
- odstupné
- odchodné

Z Čl.2 Úprava niektorých ďalších (neplatových) náležitostí bola kontrolou overená:

**- náhrada za pohotovosť pri zabezpečovaní opatrení v období krízovej situácie**

V zákone v §21a je uvedené:... *patrí mesačne náhrada v rámci rozpätia 4,2% až 41,7% platovej tarify prvého platového stupňa prvej platovej triedy základnej stupnice platových taríf.*

TaZS pri určení náhrady za pohotovosť pri zabezpečovaní opatrení v období krízovej situácie majú v Smernici v čl.2 bod 1. určenú **konkrétnu výšku- mesačnú náhradu = 11,00 €**

Kontrola bol predložený výsledkový výber o vyplatenom príplatku za prácu v sťaženom a zdraví škodlivom pracovnom prostredí za 12/2016.

Bolo zistené:

1/ V decembri 2016 bola náhrada za pohotovosť mimo pracoviska a za pohotovosť mimo pracoviska v deň pracovného pokoja v predložennom výsledkovom výbere uvedená u 14 zamestnancov, spolu :

Osob. číslo	Pohotovosť mimo pracov.	Pohotovosť mimo prac.v deň pr.pok.
<b>spolu</b>	<b>107,95</b>	<b>210,94</b>

Záver:

1. Pri určení a vyplácaní náhrady za pohotovosť pri zabezpečovaní opatrení v období krízovej situácie TaZS nepostupovali podľa Vnútro podnikovej smernici č.15/2009
2. Kontrola konštatuje, že je potrebné aktualizovať Vnútro podnikovú smernicu č.15/2009.

**Stanovisko a navrhované opatrenie predložené povinnou osobou:**

Vnútro podniková smernica o odmeňovaní č. 15/2009 bola prijatá v roku 2009. Riaditeľ organizácie predmetnú smernicu po zistení nedostatkov ku dňu 10.11.2017 zrušil. Organizácia pri odmeňovaní zamestnancov neporušila zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

1. Vypracovať vnútro podnikovú smernicu o odmeňovaní.

T: 31.12.2017

**II. Výdavky vynaložené na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**

Kontrola boli predložené dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti a dohody o brigádnickej práci študentov.

Za január – december 2016 bolo na základe dohôd o pracovnej činnosti podľa platovej rekapitulácie organizácie vyplatených 969,38€, na základe dohôd o vykonaní práce 595,00€ a dohôd o brigádnickej práci študentov 1 014,62€.

Za január – august 2017 bolo na základe dohôd o pracovnej činnosti podľa platovej rekapitulácie organizácie vyplatených 2 368,20€, na základe dohôd o vykonaní práce 55,63€ a dohôd o brigádnickej práci študentov 944,21€.

Záver: 1. Na základe vykonanej kontroly nadväznosti medzi predloženými uzatvorenými dohodami a vyplatenými prostriedkami bolo zistené vyplatenie dohody o vykonaní práce vo výške 55,63€, ktoré nebolo povinnou osobou zdokladované.

2. Na základe kontroly prvotných dokladov predložených k zúčtovaniu, resp. k výplatu vykonaných prác bolo zistené, že k zúčtovaniu dohôd o vykonaní práce za rok 2016 boli doložené samotné dohody resp. pracovné výkazy = dochádzka, čím došlo k nedodržaniu § 226 odst.4 Zákonníka práce. Kontrola

konštatuje aj nedodržanie § 226 odst.2 ZP (vymedzená pracovná úloha – plavčík). V roku 2017 povinná osoba na pozíciu plavčík uzatvárala dohody o pracovnej činnosti.

**Stanovisko a navrhované opatrenie predložené povinnou osobou:**

Predkladáme dohodu o výkone práce zamestnanca s osobným číslom 515/4 za obdobie 01 – 02 /2017. Zúčtovaná odmena za výkon práce predstavovala 32,00 €. Rozdiel vo výške 23,63 vznikol nesprávnym zaúčtovaním dohody o pracovnej činnosti u zamestnanca s osobným číslom 1237/1. Rozdiel bude zaúčtovaný v mesiaci 11/2017.

Navrhované opatrenia:

1. Písomne upozorniť náamestníka ekonomického úseku a referenta ľudských zdrojov na dodržiavanie vnútropodnikových noriem a smerníc. T: ihneď
2. Predložiť návrh na škodovú komisiu. T: ihneď

Kontrola bola ukončená dňa : 30.10.2017. Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa: 7.11.2017 Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce

Prerokovanie Správy sa uskutočnilo v kancelárii HK dňa 14.11.2017 o 10,00 hod.

**3.Správa HK č. 19 /2017: Všeobecne záväzné predpisy a pracovnoprávne vzťahy v TaZS mesta Michalovce**

Kontroly boli predložené:

1. Organizačný poriadok a organizačná štruktúra TaZS mesta Michalovce s účinnosťou od 1.5.2010,schválený uzn.MsZ č.451 zo dňa 27.4.2010.
2. Organizačný poriadok a organizačná štruktúra TaZS mesta Michalovce s účinnosťou od 1.7.2017,schválený uzn.MsZ č.296 zo dňa 20.6.2017.
3. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
4. Dohody o podmienkach vykonávania menších obecných služieb...
5. Zmluvy o správe majetku Mesta
6. Mesačné evidencie dochádzky UoZ, ktorí vykonávajú menšie služby pre PO, ktorej zriaďovateľom je obec, resp. dobrovoľnícku činnosť

Kontrolou bolo overené:

I. Kontrolou organizačnej štruktúry platnej v r.2016 a do 1.7.2017 bolo zistené, že :

Bola prevedená kontrola dodržiavania organizačnej štruktúry platnej v r.2016 v nadväznosti na skutočný stav zamestnancov v mesiaci 7/2016 a 12/2016 evidovaný v personálnej agende organizácie, ktorý bol predložený kontrole formou výstupnej zostavy Pracovné zaradenie zamestnancov v členení osobné číslo, meno zamestnanca, stredisko, funkcia. Na vyžiadanie kontroly bol predložený počet zamestnancov evidovaných v mzdovej evidencii organizácie. Zároveň boli predložené i uzatvorené dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

**Kontrola konštatuje, že:**

1. Platná organizačná štruktúra TaZS obsahuje strediská, na ktorých v r.2016 nebola vykonávaná činnosť. Jedná sa o Prevádzku parkovísk a Prevádzku trhovísk – 9 neobsadených pracovných miest.
2. Platná organizačná štruktúra TaZS nekorešponduje so skutočným stavom zamestnancov. V priebehu kontroly kontrolovaný subjekt predložil kontrole 4 Rozhodnutia riaditeľa o zmene Organizačnej štruktúry (uplatnenie Čl 7 Organizačného poriadku).

3/ Na zabezpečení činností TaZS sa v r.2016 podieľali aj **9 zamestnanci**, s ktorými organizácia mala uzatvorené : 4 dohody o vykonaní práce  
 3 dohody o brigádnickej práci študentov  
 2 dohody o pracovnej činnosti

II. Kontrolou schválenej organizačnej štruktúry platnej od 1.7.2017 bolo zistené, že :

1/ Príspevková organizácia má schválené:

Úsek riaditeľa : riad.1 + 3 = 4

Úsek prevádzkový : nám.1 + 162= 163

Úsek ekonomický – nám.1 + 13= 14

**CELKOM :** 181 pracovných miest

2/ TaZS ku kontrole predložila počty zamestnancov **za mesiace 1. – 8/2017:**

Mesiac	Jan.	Feb.	marec	apríl	máj	jún	júl	august
Počet zamest.	160	159	160	158	163	160	171	172

3/ Bola prevedená kontrola dodržiavania organizačnej štruktúry platnej od 1.7.2017 v nadväznosti na skutočný stav zamestnancov v mesiaci 8/2017 evidovaný v personálnej agende organizácie, ktorý bol predložený kontrole formou výstupnej zostavy Pracovné zaradenie zamestnancov v členení osobné číslo, meno zamestnanca, stredisko, funkcia. Na vyžiadanie kontroly bol predložený počet zamestnancov evidovaných v mzdovej evidencii organizácie. Zároveň boli predložené i uzatvorené dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

**Kontrola konštatuje, že** Organizačná štruktúra TaZS platná od 1.7.2017 má na stredisku Mestské komunikácie 10 plánovaných pracovných miest. V mesiaci august bolo na stredisku v skutočnosti 13 zamestnancov. Na stredisku Stavebná čata oproti 3 pracovníkom podľa organizačnej štruktúry sú zamestnaní 4. Prekročený stav zamestnancov oproti organizačnej štruktúre bol aj na stredisku Kompostáreň o 1 zamestnanca. Kontrole povinná osoba predložila dňa 10.11.2017 Rozhodnutie riaditeľa organizácie o zmene organizačnej štruktúry.

4/ Na zabezpečení činností TaZS sa v r.2017 podieľali aj **8 zamestnanci**, s ktorými organizácia mala uzatvorené : 7 dohody o pracovnej činnosti  
 3 dohody o brigádnickej práci študentov

5/ Bola vykonaná kontrola nadväznosti zmlúv o správe majetku Mesta a pracovnoprávných zmlúv. Správca majetku Mesta – TaZS predložil kontrole na požiadanie zmluvy o správe majetku Zimného štadióna i Futbalového štadióna. Výkon práce na FŠ podľa organizačnej štruktúry personálnej a mzdovej agendy bol evidovaný a vyplácaný na FŠ Michalovce.

#### **Stanovisko a navrhované opatrenie predložené povinnou osobou:**

Pri príprave organizačnej štruktúry platnej od 1.7.2017 došlo k chybe v počte zamestnancov na stredisku MK o 4 vodičov. Na prevádzke Stavebná čata je zvýšený stav o 1 zamestnanca. Možnosťou využitia Čl. 7. Organizačného poriadku sme hore uvedené upravili Rozhodnutím riaditeľa. Na prevádzku Kompostáreň organizácia prijala 1 zamestnanca na dobu určitú – sezónne práce, zamestnanec s osobným číslom 1161/2 (pracovný pomer uzavretý na dobu 10.5.2017 – 30.9.2017). V súčasnej dobe je pracovný pomer so zamestnancom ukončený. TaZS majú v správe futbalový štadión od 1.1.2014.

Navrhované opatrenia:

Upraviť organizačnú štruktúru na strediskách mestské komunikácie a stavebná čata. T: 30.11.2017

#### **III. Zabezpečenie prác v PO formou aktivačnej činnosti nezamestnaných**

1. Kontrole boli predložené dohody o podmienkach vykonávania menších obecných služieb... uzatvorené medzi mestom Michalovce a UPSVaR Michalovce:

a/ č.15/42/012/232 platná od 1.10.2015 do 31.3.2016 ( najviac 60 uchádzačov o zamestnanie – UoZ)

b/ dodatok č.1 k dohode č.15/42/012/232 ( najviac 100 UoZ)

c/ č.16/42/012/139 platí od 1.10.2016 do 31.3.2017 ( najviac pre 100 UoZ – rozsah pre jedného UoZ je najmenej 64 hod. mesačne a najviac 80 hod.)



2. Kontrole bola predložená Dohoda č.36/§52a/2016/ŠR o zabezpečení podmienok vykonávania aktívnej činnosti formou dobrovoľníckej služby a o poskytovaní príspevku na aktívnu činnosť formou dobrovoľníckej služby právnickej osobe (mestu Michalovce) ( 1.5.2016 – 31.10.2016)

3. Kontrole boli predložené za mesiace 1.-8.2017 evidencie dochádzky uchádzačov o zamestnanie, ktorí vykonávali menšie obecné služby pre príspevkovú organizáciu, ktorej zriaďovateľom je mesto, resp. dobrovoľnícku činnosť.

Kontrole bola predložená dohoda za mesiace apríl- august 2017 č. 17/42/012/5.

Z predložených výkazov je zrejmé, že menšie obecné služby pre TaZS vykonávali uchádzači o zamestnanie v mesiacoch 1. – 8. 2017 v počte:

mesiac	Jan.	Feb.	marec	apríl	máj	jún	júl	August
počet UoZ	79	78	79	22	54	56	58	56

Kontrola bola ukončená dňa : 7.11.2017

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa: 7.11.2017 Ing. Július Oleár, riaditeľ TaZS mesta Michalovce

Prerokovanie správy sa uskutočnilo v kancelárii HK dňa 14.11.2017 o 10,00 hod.

#### 4. Správa HK č. 20 /2017: **Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v rámci pracovnoprávnych vzťahov a ich nadväznosť na organizačné štruktúry**

Kontrole boli predložené:

1. Organizačný poriadok s účinnosťou od 1.9.2014 a organizačná štruktúra ZŠ v školskom roku 2016/2017
2. Školský poriadok s účinnosťou od 3.9.2012
3. Školský poriadok s účinnosťou od 4.9.2017
4. Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a nepedagogických zamestnancov ZŠ Komenského 1 v Michalovciach s účinnosťou od 1.5.2015
5. Inovovaný školský vzdelávací program na školský rok 2016/2017
6. Vnútny poriadok školy pre pedagogických zamestnancov školy s účinnosťou od 1.9.2017
7. Kolektívna zmluva s účinnosťou od 1.1.2016 do 31.12.2018

##### **1. Organizačný poriadok a organizačná štruktúra ZŠ v školskom roku 2016/2017**

Ku kontrole povinná osoba predložila Organizačný poriadok Základnej školy J.A. Komenského 1 Michalovce účinný od 1.9.2014, ktorý je základnou internou normou ZŠ, ktorá určuje organizačnú štruktúru a upravuje vnútornú organizáciu školy, oblasť jej riadenia, delbu práce a pôsobnosť jednotlivých úsekov.

V organizačnom poriadku je uvedené :

čl.2 Organizačná štruktúra sa ZŠ sa člení na:

a/ úsek riaditeľa školy – riaditeľ školy

b/ pedagogický útvar

c/ hospodársko správny úsek

d/ školské stravovanie

Spolu s Organizačným poriadkom školy kontrole Základná škola Ul.Komenského 1 predložila:

- organizačnú štruktúru na školský rok 2016/2017

- úväzky učiteľov za 1.-4.ročník a úväzky učiteľov za 5.-9.ročník

Organizačná štruktúra ZŠ na školský rok 2016/2017 bola skontrolovaná v nadväznosti na:

a/ uzn. MsZ č.191 zo dňa 21.6.2016, ktorým sa schválil dodatok č.13 organizačnej štruktúry základných škôl, základnej umeleckej školy, materskej školy s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta na školský rok 2016/2017 s účinnosťou od 1.júla 2016.

názov	Uzn.MsZ č.191- počet	Org.štruktúra ZŠ - počet
Pedagog. zamestnanci	21,5	20,7
Nepedagog. zamestnanci	7	7
Školský klub detí	3	3
Školská jedáleň	5	5

**Kontrola konštatuje**, že uzn.MsZ č.191, ktorým bola schválená Organizačná štruktúra pre ZŠ v šk.r.2016/2017 nekorrešponduje s predloženou organizačnou štruktúrou ZŠ zo dňa 5.10.2016, ktorá bola pracovníčkou MsÚ, odbor školstva a športu odsúhlasená.

**b/** v nadväznosti na úväzky učiteľov za 1.-4.ročník a úväzky učiteľov za 5.-9.ročník, ktoré boli nasledovné:

1-4.ročník

P.č.	učiteľ	úväzok počet hod.
1.	B.Š.	25
2.	E.S.	23
3.	M.K.	23
4.	E.Š.	23
5.	I.N.	26
6.	A.M.	22

5-9. ročník

P.č.	učiteľ	úväzok počet hod.	P.č.	učiteľ	úväzok počet hod.
7.	Š.B.	23	15.	A.T.	22
8.	A.K.	20	16.	J.V.	22
9.	V.H.	23	17.	A.B.	23
10.	M.T.	23	18.	K.M.	22
11.	Ľ.Š.	26	19.	S.Č.	5
12.	D.K.	21	20.	J.S.	13
13.	M.P.	23	21.	K.G.	12
14.	J.K.	23			

Kontrolou bolo zistené:

1/ Pre školský rok 2016/2017 bol:

- uzn. MsZ č.191 schválený úväzok **21,5** pedagogických zamestnancov,
- v predloženej org. štruktúre spolu úväzkový stav **20,7** pedagogických zamestnancov
- na základe predložených úväzkov učiteľov 1.-9.ročníka – **21,09** pedagogických zamestnancov

2/ V Organizačnom poriadku v čl.2 Organizačná štruktúra v bode 1. je uvedené: ZŠ sa člení na jednotlivé útvary, ... :

- úsek riaditeľa školy
- hospodársko-správny úsek
- pedagogický útvar
- školské stravovanie

Máme za to, že takéto členenie (úsek, útvar) je potrebné zjednotiť tak, aby bolo jednoznačné členenie RO.

3/ V Organizačnom poriadku v čl.3 C Hospodársko-správny úsek je uvedená funkcia **zástupca riaditeľa školy pre technické záležitosti**, ktorému sú podriadení školník a upratovačky. (Podľa schémy str.12 Org.poriadku). Taktiež v popise činnosti školníka je uvedené: je priamo podriadený zástupcovi školy pre technický úsek. To isté je uvedené aj pri popise činnosti upratovačiek.

**Kontrola konštatuje**, že predložený Organizačný poriadok pojednáva o popise činnosti 2 zástupcov riaditeľa školy: 1. zástupca riaditeľa školy pre primárne vzdelávanie

2. zástupca riaditeľa školy pre nižšie stredné vzdelávanie a ŠKD

4/ V platnom Organizačnom poriadku ZŠ Komenského 1 v čl.3 B pedagogický útvar je uvedená funkcia a náplň pre **správcu informatiky**. Takúto funkciu organizačná štruktúra neobsahuje.

## 2. Školský poriadok školy

Kontrola bol predložený Školský poriadok platný od 3.9.2012 a Školský poriadok platný od 4. 9. 2017. Školský poriadok je súhrn noriem spolužitia a spolupráce školského kolektívu žiakov, učiteľov, nepedagogických zamestnancov, rodičov a verejnosti, ktorá je v kontakte so školou.

Školský poriadok školy konkretizuje:

- organizácia školského roka, vyučovacieho dňa a mimoškolských aktivít
- poriadok pre žiakov
- poriadok pre učiteľov

- pravidlá výkonu práce pre učiteľov, žiakov a ostatných zamestnancov školy
- zásady starostlivosti o ochranu zdravia, bezpečnosť pri vyučovaní a školských akciách
- zásady činností vo výchovnej oblasti – ŠKD
- konštituovanie a činnosť orgánov školy
- základné práva a povinnosti rodičov a verejnosti, ktorá prichádza do kontaktu so školou

Súčasťou Školského poriadku platný od 3.9.2012 boli aj prílohy, ktoré v novom školskom poriadku sa už nenachádzajú. Podľa vyjadrenia štatutára školy, prílohy, ktoré boli súčasťou ŠP z roku 2012 v súčasnosti tvoria samostatný dokument školy s názvom Bezpečnostné pokyny k správaniu sa žiakov v odborných učebniach CH, FYZ, TEV, INF, príloha Opatrenia proti šíreniu legálnych drog v školskom prostredí atď.

### 3. Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a nepedagogických zamestnancov - účinný od 1.5.2015

Tento pracovný poriadok sa vzťahuje na všetkých zamestnancov ZŠ Komenského 1 v Michalovciach.

I. časť Čl.1 Rozsah pôsobnosti; Čl.2 Oprávnenosť konať v pracovnoprávných vzťahoch

II. časť Pracovný pomer

III. časť Pracovná disciplína

IV. časť Pracovný čas a dovolenka

V. časť Čl.19 Plat a poriadok odmeňovania; Čl.20 Výplata platu; Čl.21 Zrážky z platu a poradie zrážok

VI. časť Čl.22 Prekážky v práci

VII. časť - XVI. časť.

Kontrolou bolo zistené :

1. V Pracovnom poriadku v IV. časti Pracovný čas a dovolenka v čl.16 Náplň a rozvrhnutie pracovného času pedagogických a nepedagogických zamestnancov je uvedený pracovný čas vychovávateľiek : **9,00 – 17,00**

V platnom Školskom poriadku od 3.9.2012 do 3.9.2017 je v bode II. Základné údaje o prevádzke školy a organizácia vyučovacieho dňa v časovom harmonograme dňa uvedený pracovný čas vychovávateľiek : **11,30 – 16,00**

V platnom Školskom poriadku od 3.9.2017 je v čl.2 Základné údaje o prevádzke školy a organizácia vyučovacieho dňa v časovom harmonograme dňa uvedený pracovný čas vychovávateľiek : **11,30 – 17,00**

**Kontrola konštatuje** nesúlad určenia pracovného času v Pracovnom poriadku a v Školskom poriadku.

**4. Inovovaný školský vzdelávací program** na školský rok 2016/2017 bol prerokovaný na prvom zasadnutí pedagogickej rady ZŠ dňa 5.9.2016.

Po oboznámení sa s týmto dokumentom bolo zistené, že údaje o škole uvedené v iŠkVP sú rozdielne oproti údajom , ktoré škola uvádza v organizačnej štruktúre šk.r.2016/2017:

názov	iŠkVP	Org.štrukt.
Počet žiakov	312	308
Z toho 5.-9.roč.	165	161
Počet pedagog.zamestnancov	24	21

**Školský vzdelávací program** na školský rok 2016/2017 bol prerokovaný na prvom zasadnutí pedagogickej rady ZŠ dňa 5.9.2016.

Kontrola konštatuje, že údaje o škole uvedené v ŠkVP sú rozdielne oproti údajom, ktoré škola uvádza v organizačnej štruktúre šk.r.2016/2017:

názov	ŠkVP	Org.štrukt.
Počet žiakov	312	308
Z toho 5.-9.roč.	165	161
Počet pedagog. zamestnancov	28	21 + 6 vyučujúcich NAV

Kontrola bola ukončená dňa : 7.11.2017

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 13. 11. 2017 Mgr. Severín Činčár, riaditeľ ZŠ Komenského 1 Michalovce.

Povinná osoba predložila vyjadrenie k zisteniam, ktoré bolo zapracované do správy. Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 15.11.2017

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 15.11.2017 Mgr. Severín Činčár, riaditeľ ZŠ Komenského 1 Michalovce .

## 5. Správa HK č. 21 /2017: Výdavky vynaložené na odmeňovanie zamestnancov

Kontrolou boli predložené:

1. Rozúčtovanie miezd za rok 2016 a 1.-6.2017
2. Mzdová inventúra – 12/2016 za pedagogických a nepedagogických zamestnancov
3. Spisy vybraných zamestnancov
4. Dohody o pracovnej činnosti za rok 2016 v počte 16, za rok 2017 v počte 18
5. Dohoda o vykonaní práce za rok 2017

Kontrolou bolo overené:

### I. Výdavky vynaložené na odmeňovanie zamestnancov

#### 1. Rozúčtovanie miezd za rok 2016

Kontrola bolo predložené rozúčtovanie miezd za I. stupeň 1-4 ročník, II. stupeň 5-9 ročník, Školský klub detí, Školskú jedáleň, Centrum voľného času, ZŠ – vzdelávacie poukazy nasledovne:

názov	Mzda Celkom	Odmeny celkom	Príplatky a doplatky	OON Celkom	Náhrady celkom	Hrubá mzda celkom	Hrubá mzda Bez OON
I. stupeň	82 027,60	4 943,43	15 195,31	0,00	16 406,61	118 572,95	118 572,95
II. stupeň	138 494,03	11 621,50	22 730,35	4 476,01	2 986,68	211 487,17	207 011,16
ŠKD	17 731,99	3 279,66	1 171,68	0,00	4 925,24	27 108,57	27 108,57
ŠJ	22 782,05	1 800,00	5 083,90	0,00	3 226,71	32 892,66	32 892,66
CVČ	0,00	0,00	0,00	4 796,00	0,00	4 796,00	0,00
Vzdelávacie poukazy	0,00	6 300,81	0,00	0,00	0,00	6 300,81	6 300,81
<b>Spolu:</b>	<b>261 035,67</b>	<b>27 945,50</b>	<b>44 181,24</b>	<b>9 272,01</b>	<b>58 723,84</b>	<b>401 158,16</b>	<b>391 886,15</b>

#### 2. Rozúčtovanie miezd za 1.-6.2017

Kontrola bolo predložené rozúčtovanie miezd za I. stupeň 1-4 ročník, II. stupeň 5-9 ročník, Školský klub detí, Školskú jedáleň, Centrum voľného času, ZŠ – vzdelávacie poukazy nasledovne:

názov	Mzda celkom	Odmeny celkom	Príplatky a doplatky	OON Celkom	Odchodné	Náhrady celkom	Hrubá mzda celkom	Hrubá mzda Bez OON
I. stupeň	46 184,29	3 200,00	8 870,67	0,00	0,00	4 607,84	62 862,80	62 862,80
II. stupeň	75 796,92	5 183,20	13 929,70	4 778,56	2 031,96	9 231,99	108 920,37	104 141,81
ŠKD	10 210,23	1 679,80	668,01	0,00	0,00	1 825,70	14 383,74	14 383,74
ŠJ	13 202,32	1 290,10	2 915,00	0,00	0,00	745,76	18 153,18	18 153,18
CVČ	0,00	0,00	0,00	2 808,00	0,00	0,00	2 808,00	0,00
Vzdelávacie poukazy	0,00	3 954,07	0,00	0,00	0,00	0,00	3 954,07	3 954,07
<b>Spolu:</b>	<b>145 393,76</b>	<b>15 307,17</b>	<b>26 383,38</b>	<b>7 586,56</b>	<b>2 031,96</b>	<b>16 411,29</b>	<b>211 082,16</b>	<b>203 495,60</b>

#### 3. Vyhodnotenie rozpočtu

V Záverečnom účte mesta Michalovce za rok 2016 je za Základnú školu Komenského uvedené: bežné výdavky – školstvo – originálne kompetencie  
mzdy a poistné : rok 2016

Názov položky	Rozpočet v €	Plnenie k 31.12.2016 v €	% plnenia
Originálne komp.ŠKD	36 700,00	36 100,00	98,37
Originálne komp.CVČ	1 570,00	1 570,00	100,00
Originálne komp.ŠJ	44 900,00	44 617,00	99,37
Originálne komp.spolu	83 170,00	82 287,00	

V Záverečnom účte mesta Michalovce za rok 2016 je za Základnú školu Komenského uvedené: bežné výdavky – školstvo – prenesené kompetencie  
mzdy a poistné : rok 2016

Názov položky	Rozpočet v €	Plnenie k 31.12.2016 v €	% plnenia
Prenesené komp. Prim.vzdel.	181 177,00	163 049,00	89,99
Prenesené komp. Nižšie sekundárne vzdel.	260 717,00	286 212,00	109,78
Spolu:	441 894,00	449 261,00	101,67

4. V priebehu kontroly bol kontrolovaný subjekt požiadany o rozpis mzdových nákladov na jednotlivé účty v účtovnej evidencii.

Kontrola bol predložený rozpis mzdových nákladov **za rok 2016**, podľa ktorého mzdy a poistné boli zaúčtované nasledovne:

1/ v predloženej Rekapitulácii od 1.1.2016 – 31.12.2016

Účet 521 mzdové náklady	396 466,01€
Účet 524 zákonné sociálne poistenie	142 628,52€
Účet 527 zákonné sociálne náklady	11 109,05€

2/ na základe predloženej rekapitulácie mzdovej agendy za 1.-12.2016 je :

hrubá mzda celkom	401 158,16€
hrubá mzda celkom bez OON	391 886,15€
Spolu poistné	138 045,72€

**Povinná osoba - ZŠ Komenského 1 Michalovce** k uvedeným zisteniam predložila svoje vyjadrenie: Rozdiel medzi rozúčtovaním miezd poistného a účtom 524 zákonné sociálne poistenie vznikol zaúčtovaním OON CVČ, ktoré mali byť zaúčtované na účte 521 mzdové náklady.

OON CVČ sú už v roku 2017 účtované správne na účte 521. Rozdiel v rekapitulácii na účte 524 zákonné sociálne poistenie vznikol nesprávnym zaúčtovaním vratiek poistného zo SP a ZP vo výške 213,70€.

5. Kontrola bol predložený rozpis mzdových nákladov za rok 2017 1.-6.2017, podľa ktorého mzdy a poistné boli zaúčtované:

1/ Účet 521 hrubá mzda celkom	<b>209 050,20€</b>
Účet 524 spolu	<b>72 596,11€</b>

2/ na základe predloženej rekapitulácie Rozúčtovanie miezd 1.-7.2017

hrubá mzda celkom	<b>211 082,16</b>
hrubá mzda celkom bez OON	<b>203 495,60€</b>
<b>Spolu poistné</b>	<b>72 596,11€</b>

Na základe vyjadrenia povinnej osoby, rozdiel medzi rozpisom mzdových nákladov za 1.-6.2017 a 521 vznikol vyplatením odchodného vo výške 2 031,96€, ktoré je zaúčtované na účet 527.

#### 6. Mzdová inventúra pedagogických a nepedagogických zamestnancov

Kontrola bola predložená aj mzdová inventúra za 12/2016 a 6/2017 za I. stupeň 1-4 ročník, II. stupeň 5-9 ročník, Školský klub detí, Školskú jedáleň, v ktorej je uvedené: osobné číslo, meno a priezvisko zamestnanca, platový tarif, zvýšenie platu, príplatok za činnosť tr.učiteľa, kreditný príplatok, osobný príplatok, príplatok za vedenie a celkový plat.

REKAPITULÁCIA za 12/2016

názov	Poč.	Platový tarif	Zvýšenie platu	Príplat. tr.uč.	Kredit. príp.	Osob. príp.	Príp za riad.	Celkový plat
<b>I.stupeň</b>	<b>7</b>	<b>5 721,42</b>	<b>1 103,20</b>	<b>309,00</b>	<b>689,82</b>	<b>240,00</b>	<b>122,00</b>	<b>8 185,44</b>
<b>II.stupeň</b>	<b>14</b>	<b>10 849,84</b>	<b>2 141,20</b>	<b>496,00</b>	<b>855,82</b>	<b>578,00</b>	<b>288,00</b>	<b>15 208,86</b>
Školský klub detí	3	1 813,50	290,00	0,00	149,00	0,00	0,00	2 252,50
Školská jedáleň	5	2 220,50	0,00	0,00	0,00	410,00	90,00	2 720,50
Nepedagogickí zamest.	6	2 771,00	0,00	0,00	0,00	238,00	0,00	3 009,00
<b>Spolu:</b>	<b>35</b>	<b>23 376,26</b>	<b>3 534,40</b>	<b>805,00</b>	<b>1 694,64</b>	<b>1 466,00</b>	<b>500,00</b>	<b>31 376,30</b>

REKAPITULÁCIA za 6/2017

názov	Poč.	Platový tarif	Zvýšenie platu	Príplat. tr.uč.	Kredit. príp.	Osob. príp.	Príp za riad.	Celkový plat
<b>I.stupeň</b>	<b>10</b>	<b>7 155,42</b>	<b>1 132,20</b>	<b>309,00</b>	<b>689,82</b>	<b>450,00</b>	<b>122,00</b>	<b>9 858,44</b>
<b>II.stupeň</b>	<b>17</b>	<b>12 270,72</b>	<b>2 133,71</b>	<b>496,00</b>	<b>901,74</b>	<b>799,00</b>	<b>288,00</b>	<b>16 968,17</b>
Školský klub detí	3	1 813,50	299,50	0,00	149,00	0,00	0,00	2 262,00
Školská jedáleň	5	2 310,50	0,00	0,00	0,00	410,00	90,00	2 810,50
<b>Spolu:</b>	<b>35</b>	<b>23 550,14</b>	<b>3 565,41</b>	<b>805,00</b>	<b>1 740,56</b>	<b>1 659,00</b>	<b>500,00</b>	<b>31 899,11</b>

**Kontrola konštatuje, že:**

1/ Na základe predloženej mzdovej inventúry za **12/2016 za I. stupeň** má znížený úväzok:

1 učiteľ, osob.č. 11977 - 0,9565 t.j.22 hod. (plný úväzok 23 hod.)

5 učiteľov plný úväzok po 23 hod.

2/ Na základe predloženej mzdovej inventúry za **12/2016 za II. stupeň** má znížený úväzok:

učiteľ osob.č. 11585 - 0,8696 t.j.20 hod. (plný úväzok 23 hod.)

učiteľ osob.č. 11982 - 0,9565 t.j.22 hod. (plný úväzok 23 hod.)

učiteľ osob.č. 19730 - 0,9565 t.j.22 hod. (plný úväzok 23 hod.)

učiteľ osob.č. 20220 - 0,9565 t.j.22 hod. (plný úväzok 23 hod.)

3/ Na základe predloženej mzdovej inventúry za **6/2017 za I. stupeň** má znížený úväzok:

1 učiteľ, osob.č. 11977 - 0,9565 t.j.22 hod. (plný úväzok 23 hod.)

5 učiteľov plný úväzok po 23 hod.

4/ Na základe predloženej mzdovej inventúry za **6/2017 za II. stupeň** má znížený úväzok:

učiteľ osob.č. 11585 - 0,8696 t.j.20 hod. (plný úväzok 23 hod.)

učiteľ osob.č. 19730 - 0,9565 t.j.22 hod. (plný úväzok 23 hod.)

učiteľ osob.č. 20220 - 0,9565 t.j.22 hod. (plný úväzok 23 hod.)

**7. Vyplácanie príplatku za riadenie**

Kontrola boli predložené výstupné zostavy dokumentujúce vyplácanie príplatku za riadenie v roku 2016 a k 30.6.2017.

**Kontrola konštatuje**, že výška príplatku uvedená v platových dekrétach u uvedených zamestnancov bola vo výške ako bol príplatok za riadenie vyplácaný, rozdiely neboli zistené.

**8. Dohody o pracovnej činnosti**

**r.2016** : Kontrola bola predložená z účtovnej evidencie výstupná zostava – **16 dohôd** o pracovnej činnosti za rok 2016, v ktorej je uvedené osobné číslo, meno a priezvisko učiteľa, dátum vykonania a výška odmeny za danú dohodu.

P.č.	Osob.č.	Meno a priezvisko	Dohoda Od - do	Počet hod.	hodiny spolu	Vyplatená odmena
	<b>16</b>	<b>dohôd</b>	<b>r.2016</b>	<b>1 368</b>	<b>1 368</b>	<b>9 272,01</b>

**r.2017**: Kontrola bola predložená z účtovnej evidencie výstupná zostava – **18 dohôd** o pracovnej činnosti za rok 2017, v ktorej je uvedené osobné číslo, meno a priezvisko učiteľa, dátum vykonania a výška odmeny za danú dohodu.

P.č.	Osob.č.	Meno a priezvisko	Dohoda Od - do	Počet hod.	hodiny spolu	Vyplatená odmena
	<b>18</b>	<b>dohôd</b>	<b>r.2017</b>	<b>1 013</b>	<b>1 013</b>	<b>6 776,19</b>

Dohoda o vykonaní práce

Kontrola bola predložená z účtovnej evidencie výstupná zostava – **1 dohoda** o vykonaní práce za rok 2017, v ktorej je uvedené osobné číslo, meno a priezvisko učiteľa, dátum vykonania a výška odmeny za danú dohodu.

**Kontrola konštatuje**, že pri vyplácaní dohôd o pracovnej činnosti a dohode o vykonaní práce nedostatky zistené neboli.

**9/ Odmeňovanie zamestnancov**

Kontrola boli predložené spisové obaly zamestnancov a výberovým spôsobom boli u zamestnancov skontrolované:

- zaradenie do platovej triedy a platového stupňa

- výška platu, osobného hodnotenia, odmien v nadväznosti na mzdovú evidenciu

- dohody o hmotnej zodpovednosti

Kontrola bola vykonaná u zamestnancov: osob.č. 3042, 6137, 18144, 1022, 18141, 10035, 3,5,6,7,8.

**Kontrola konštatuje**, že v dokladoch u zamestnancoch, ktorí majú hmotnú zodpovednosť za zverený majetok školy je potrebné dohody o hmotnej zodpovednosti zaktualizovať. Zamestnancom je potrebné špecifikovať hmotnú zodpovednosť a doplniť charakteristiku zverených hodnôt ( zásoby, hotovosť).

Kontrola bola ukončená dňa : 10.11.2017

Návrh správy z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 13. 11. 2017 Mgr. Severín Činčár, riaditeľ ZŠ Komenského 1 Michalovce. Povinná osoba predložila vyjadrenie k zisteniam, ktoré bolo zapracované do správy. Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 15.11.2017

Správu z kontroly prevzal za povinnú osobu dňa 15.11.2017 Mgr. Severín Činčár, riaditeľ ZŠ Komenského 1 Michalovce

Výsledky jednotlivých kontrol a opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom boli prerokované na úrovni vedenia Mesta. O plnení opatrení prijatých kontrolovaným subjektom na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou Vás budem informovať v polročnej správe o kontrolnej činnosti.

V Michalovciach, dňa 15. 11. 2017

Ing. Marta Bobovníková, PhD.  
hlavná kontrolórka

# **MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MICHALOVCE**

## Návrh na uznesenie

zo dňa : .....

číslo : .....

K bodu : **Správa o výsledkoch kontrol**

Mestské zastupiteľstvo v Michalovciach

**berie na vedomie**

Správu o výsledkoch kontrol