

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNO
24. SEPTEMBER 2025

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 12.3

Správa o výsledku kontroly vyplácania miezd v príspevkovej organizácii – Technické služby Brezno a na Mestskom úrade v Brezne.

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezno

I/ berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly vyplácania miezd v príspevkovej organizácii – Technické služby Brezno a na Mestskom úrade v Brezne..

Správa o výsledku kontrol

Na požiadanie primátora mesta a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1.polrok 2025 som vykonala kontrolu vyplácania miezd v príspevkovej organizácii – Technické služby Brezno a na Mestskom úrade v Brezne.

Predmet a cieľ kontroly:

- preveriť vyplácanie miezd zamestnancom
- preveriť systém vnútornej kontroly pri vyplácaní miezd
- preveriť ako sú dodržiavané ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Hlavná kontrolórka preverila vykonanie základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) pri kontrolovaných finančných operáciách na dokladoch, ktoré tieto finančné operácie deklarujú.

Kontrola v príspevkovej organizácii – Technické služby Brezno

Kontrola vyplácania miezd zamestnancom zahŕňala preverenie

- postupu spracovania miezd a vyplácania miezd zamestnancom na ich osobné účty,
- výplaty preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti, výplaty preddavkov na poistné na verejné zdravotné poistenie, výplaty platieb na sociálne poistenie, výplaty príspevkov na doplnkové dôchodkové poistenie,
- rekapitulácie miezd podľa mzdových zložiek,
- rekapitulácie mzdových výdavkov podľa ekonomickej a funkčnej rozpočtovej klasifikácie,
- príkazov na úhradu.

Kontrola pozostávala z analýzy jednotlivých krokov zamestnancov zodpovedných za spracovanie a výplatu miezd, zamestnancov zodpovedných za zúčtovanie miezd a tiež zamestnancov zodpovedných za kontrolu týchto činností.

Za účelom vykonania kontroly bolo potrebné získať relevantné doklady, v podmienkach kontrolovaného subjektu išlo o tieto doklady:

- Prehľad o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane zamestnancom vyplatil
- Rozpis platby príspevkov na DDP – podľa mien zamestnancov
- Mesačný výkaz platiteľa preddavkov na poistné na verejné zdravotné poistenie – podľa rodných čísiel zamestnancov
- Mesačný výkaz poistného a príspevkov do Sociálnej poisťovne - podľa rodných čísiel zamestnancov
- Mzdová rekapitulácia
- Rekapitulácia podľa ekonomickej a funkčnej rozpočtovej klasifikácie
- Príkazy na úhradu
- Potvrdenie o spracovaní importu platobných poukazov
- Výplaty na účet – podľa mien zamestnancov – 137 záznamov
- Kontrolný výpis - podľa mien zamestnancov – 137 záznamov
- Odoslané príkazy – výpis z účtu z banky

Hlavná kontrolórka mesta pre posilnenie vnútorného kontrolného systému, pre zvýšenie jeho transparentnosti, presnosti a ochrany pred podvodmi odporúča:

- vydať vnútorný predpis, predmetom a cieľom ktorého bude stanoviť jasné pravidlá a kontrolné mechanizmy na zabezpečenie správnosti, zákonnosti a transparentnosti pri spracovaní a vyplácaní miezd zamestnancom,
- v informačnom systéme zabezpečiť automatické upozornenia na nezvyčajné transakcie (napr. vysoké jednorazové platby, podozrivé transakcie, napr. opakované prevody na rovnaký účet),
- využiť interné kontrolné mechanizmy na identifikáciu nezrovnalostí.

Kontrola na Mestskom úrade v Brezne

Kontrola vyplácania miezd zamestnancom zahŕňala preverenie

- postupu spracovania miezd a vyplácania miezd zamestnancom na ich osobné účty,
- výplaty preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti, výplaty preddavkov na poistné na verejné zdravotné poistenie, výplaty platieb na sociálne poistenie, výplaty príspevkov na doplnkové dôchodkové poistenie,
- rekapitulácie miezd podľa mzdových zložiek,
- rekapitulácie mzdových výdavkov podľa ekonomickej a funkčnej rozpočtovej klasifikácie,
- príkazov na úhradu.

Za účelom vykonania kontroly bolo potrebné získať relevantné doklady, v podmienkach kontrolovaného subjektu išlo o tieto doklady:

- Rekapitulácia mzdových zložiek za zamestnávateľa
- Mesačný výkaz o hrubých mzdách, dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, o zrazených a odvedených preddavkoch na daň z príjmov zo závislej činnosti, ktoré zamestnávateľ, ktorý je platiteľom dane zamestnancom vyplatil – podľa pracovísk zamestnávateľa
- Rozpis platby príspevkov na poistné na verejné zdravotné poistenie, na poistné a príspevky do Sociálnej poisťovne na DDP – podľa pracovísk zamestnávateľa
- Zoznam platobných poukazov – podľa mien zamestnancov
- Platobné poukazy – prevody medzi účtami zamestnávateľa
- Odoslané príkazy – výpisy z účtu z banky

Kontrola pozostávala z analýzy jednotlivých krokov zamestnancov zodpovedných za spracovanie a výplatu miezd, zamestnancov zodpovedných za zúčtovanie miezd a tiež zamestnancov zodpovedných za kontrolu týchto činností. Cieľom tejto analýzy bolo preveriť efektívnosť a účinnosť systému spracovania, vyplácania a zúčtovania miezd, vrátane vnútornej finančnej kontroly v rámci systému finančného riadenia.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemá vydaný jednotný a aktuálny vnútorný predpis, ktorý by detailne upravoval postup spracovania, vyplácania, zúčtovania a zaúčtovania miezd, výkon základnej finančnej kontroly pre finančné operácie v tejto oblasti, jasne stanovenú zodpovednosť zamestnancov a následné overovania a periodicitu kontrol a dokumentovanie ich výsledkov. Systém základnej finančnej kontroly pri spracovaní a vyplácaní miezd nie je upravený jednotným a aktuálnym vnútorným predpisom, čo znižuje formálnu vynútiteľnosť pravidiel, preukázateľnosť vykonávaných kontrol a zvyšuje riziko chýb alebo neoprávnených platieb.

Hlavná kontrolórka mesta pre posilnenie vnútorného kontrolného systému, pre zvýšenie jeho transparentnosti, presnosti a ochrany pred podvodmi odporúča:

- aktualizovať existujúce vnútorné predpisy a zosúladiť ich s reálnou organizačnou štruktúrou a praxou, resp. vydať jeden jednotný vnútorný predpis pre spracovanie, vyplácanie, zúčtovanie a zaúčtovanie miezd, vrátane vykonávania základnej finančnej kontroly s určením presného popisu jednotlivých krokov a stanovenia kompetencií a zodpovedností jednotlivých zamestnancov v celom procese
- stanoviť jasné pravidlá a kontrolné mechanizmy na zabezpečenie správnosti, zákonnosti a transparentnosti pri spracovaní, vyplácaní, zúčtovaní, zaúčtovaní a kontrole miezd
- zabezpečiť efektívnosť a účinnosť pri základnej finančnej kontrole spracovania, vyplácania, zúčtovania, zaúčtovania miezd, zaviesť delenie zodpovedností, tzv. „segregáciu funkcií“ – zamestnanec, ktorý realizuje spracovanie a výplatu miezd by nemal byť ten istý, ktorý pripravuje mzdové podklady, ten istý, ktorý vykonáva zber a kontrolu dochádzky, ten istý, ktorý schvaľuje mzdovú rekapituláciu a export a realizáciu platobných príkazov, ten istý, ktorý zúčtuje mzdy, ten istý, ktorý rozpočtuje a zaúčtuje mzdové výdavky a súvisiace plnenia a ten istý, ktorý schvaľuje a kontroluje platby a úhrady
- zabezpečiť, aby finančné operácie boli overované so všetkými relevantnými skutočnosťami podľa §6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole (nielen so Zákonníkom práce a predpismi upravujúcimi mzdovú oblasť, ale aj s rozpočtom a s osobitnými predpismi upravujúcimi rozpočtovú klasifikáciu, vedenie účtovníctva, súlad s vnútornými predpismi apod.)
- zaviesť v procese spracovania miezd kontrolu „viacerých očí“, čo nie je kontrola len dvoch zamestnancov, z ktorých jedna je prednostka MsÚ ako najvyšší predstaviteľ výkonnej moci na MsÚ, ktorá je zodpovedná za manažment celého MsÚ a nemôže manažovať jednotlivé čiastkové procesy na MsÚ
- zabezpečiť pod kontrolou „viacerých očí“ výkon základnej finančnej kontroly overovaním všetkých finančných operácií v rámci celého procesu prípravy, spracovania, vyplácania, zúčtovania a zaúčtovania miezd na dokladoch, ktoré tieto finančné operácie charakterizujú
- využiť interné kontrolné mechanizmy na identifikáciu nezrovnalostí, implementovať nezávislé overovanie bankových účtov zamestnancov (nepravidelná kontrola bankových prevodov v porovnaní s evidenciou bankových účtov zamestnancov pred samotným schválením výplaty miezd)
- overiť a nastaviť funkcie softvéru CORA GEO pre detekciu podozrivých alebo neštandardných transakcií (opakované platby na rovnaké účty, ktoré nepatria zamestnancom, neobvykle vysoké jednorazové platby, časté zmeny čísiel účtov a pod.).