

Správa o výsledku kontroly mzdových nákladov mestskej časti Bratislava – Lamač za rok 2025

Oprávnená osoba	Ing. Tomáš Kupka, miestny kontrolór
Povinná osoba	Mestská časť Bratislava–Lamač, Miestny úrad Malokarpatské námestie 9, 841 03, Bratislava IČO: 0060 3414 (ďalej ako „kontrolovaná osoba“).
Predmet kontroly	Mzdové náklady, odmeňovanie, pracovnoprávne vzťahy, pracovný čas a dochádzka, náhrady mzdy, odvody, dane, bankové úhrady a súvisiace účtovné evidencie za rok 2025
Cieľ kontroly	Overiť zákonnosť, správnosť, a preukázateľnosť mzdových výdavkov a súvisiacich finančných operácií. Osobitne overiť existenciu pracovnoprávneho titulu ku každej pravidelnej výplate a vylúčiť riziko fiktívnych zamestnancov alebo výplaty po skončení pracovnoprávneho vzťahu.
Miesto a čas vykonania kontroly	Miestny úrad Malokarpatské námestie 9, 841 03, Bratislava, v dňoch 01.06.2026 – 31.8.2026
Kontrolné obdobie	01.01.2025 – 31.12.2025
Dátum zaslania správy	4. 9. 2026

1. Základné informácie o vykonanej kontrole

V zmysle §18d zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a schváleným Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na I. polrok 2026 (Uznesenie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava - Lamač dňa 19.11.2025 UZN č. 65/2025/IX zo 19.11.2025, miestny kontrolór požiadal kontrolovanú osobu, aby predložila doklady, písomnosti a korešpondenciu ku kontrole mzdových nákladov za kalendárny rok 2025.

Kontrola bola koncipovaná ako krížové overenie údajov z viacerých navzájom odlišných evidencií. Základným princípom bolo, aby rozhodujúci záver o oprávnenosti mzdového výdavku nebol založený výlučne na jednom výstupe mzdového systému. V prípade, ak dva dokumenty vznikali z rovnakého informačného systému – typicky mzdový list a prehľad mzdových zložiek, ich vzájomná zhoda bola považovaná za kontrolu vnútornej konzistentnosti, nie za nezávislý dôkaz skutočného vyplatenia. Skutočný finančný pohyb sa preto overoval bankovým výpisom a jeho zaúčtovaním. Existencia právneho vzťahu sa overovala personálnou evidenciou a údajmi Sociálnej poisťovne.

Kontrolná logika bola zostavená v poradí:



Kontrola bola vykonaná prevažne v úplnom rozsahu dostupných údajov, vo vybraných prípadoch výberovým spôsobom. Výberové testovanie sa použilo najmä tam, kde predmetom nebola identifikácia každého jednotlivého mzdového pohybu, ale overenie nadväznosti agregovaných odvodových alebo účtovných súm. Pri rizikových alebo neštandardných položkách, napríklad vysoký počet nadčasových hodín, osobný plat, mimoriadne odmeny, zmena bankového účtu, krátkodobé dohody alebo opravná platba, sa vykonalo individuálne detailné overenie.

Kontrola oprávnenosti a preukázateľnosti mzdových výdavkov bola v rámci mzdového okruhu chápaná ako overenie, či verejné prostriedky boli vynaložené na existujúci a preukázaný pracovnoprávny nárok, v správnej výške, oprávnenému príjemcovi a bez preukázanej duplicity. Kontrola nehodnotila personálnu politiku, účelnosť počtu pracovných miest ani manažérsku primeranosť jednotlivých odmien, pokiaľ mali platný právny a schvaľovací titul. Tieto otázky by vyžadovali osobitne vymedzený predmet kontroly.

Pri právnom posudzovaní sa vychádzalo zo znení právnych predpisov účinných v kontrolovanom období roku 2025. Pri predpisoch, ktoré boli zmenené po skončení kontrolovaného obdobia, nebolo na skutkové okolnosti roku 2025 aplikované neskoršie znenie. Rovnako interné akty účinné až v roku 2026 boli evidované ako sprístupnené podklady, avšak neboli použité ako kontrolné kritérium pre posudzovanie finančných operácií roku 2025.

Existencia a trvanie pracovnoprávných vzťahov boli overované prostredníctvom personálneho registra, mzdovej evidencie a údajov Sociálnej poisťovne. Pri platovom zaradení preto kontrola overila najmä formálnu a aritmetickú nadväznosť evidovanej platovej triedy, úväzku a tarifnej sumy.

Vzhľadom na charakter kontrolovaných podkladov, ktoré obsahovali personálne, mzdové, odvodové a bankové údaje zamestnancov, boli pri vykonávaní kontroly uplatňované zásady ochrany osobných údajov podľa zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov. Pri spracovaní výsledkov kontroly bol rozsah osobných údajov obmedzený na nevyhnutnú mieru. Zamestnanci sú v správe identifikovaní výhradne číslom zamestnanca a mená, rodné čísla ani úplné čísla bankových účtov sa v správe neuvádzajú.

Tabuľka č. 1 Právny a interný rámec kontroly

Predpis / interný akt	Použitie pri kontrole
Zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave	postavenie orgánov mestskej časti a miestneho kontrolóra
Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení	rozsah kontrolnej činnosti, pravidiel kontroly a povinnosť predložiť správu zastupiteľstvu
Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite	základné pravidlá kontroly, dokumentovanie výsledku a ukončenie kontroly
Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	rozpočtové pravidlá územnej samosprávy
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	všeobecný rámec nakladania s verejnými prostriedkami
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve	správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných záznamov
Zákon č. 552/2003 Z. z.	výkon práce vo verejnom záujme
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme	tarifný a funkčný plat, osobný plat, príplatky a odmeny
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej „ZP“)	pracovný čas, evidencia, nadčas, dovolenka, prekážky v práci a dohody
Nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z. z.	katalógy pracovných činností
Zákon č. 461/2003 Z. z.	sociálne poistenie a registračné/odvodové povinnosti
Zákon č. 580/2004 Z. z.	zdravotné poistenie
Zákon č. 595/2003 Z. z.	daň zo závislej činnosti
Zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov	vnútroštátny rámec ochrany osobných údajov pri spracúvaní personálnych, mzdových, bankových a odvodových údajov zamestnancov
Smernica č. 1/2025 o preplácaní cestovných náhrad a benefitov zamestnancov MČ Bratislava-Lamač, účinná od 01.01.2025	interné pravidlo relevantné pre plnenia zahrnuté do mzdového okruhu
Kolektívna zmluva vyššieho stupňa pre zamestnávateľov odmeňujúcich podľa Zákona č. 553/2003 Z. z.	pracovný čas, dovolenka, pracovné voľno, DDS, sociálny fond a kolektívne dojednaná odmena

2. Podklady poskytnuté ku kontrole

Podklady boli pre účely správy konsolidované podľa ich vecného určenia v rámci vykonanej kontroly. Rovnaký typ dokumentu, ktorý bol predložený vo viacerých mesačných súboroch, je uvedený ako jeden kontrolný zdroj s opisom rozsahu. Pri sprístupnených podkladoch účinných až po roku 2025 je výslovne uvedené, že neboli použité ako kritérium pre posudzovanie kontrolovaného obdobia. Ku kontrole zo strany kontrolovanej osoby - oddelenia ekonomiky a projektového riadenia, pod ktoré spadá referát rozpočtu, ekonomiky a ľudských zdrojov, boli poskytnuté nasledujúce doklady:

- Prehľad pracovnoprávných vzťahov (ďalej len „PPV“),
- Prehľad PPV podľa činností,
- Prehľad o vyplatených mzdových zložkách r. 2025,
- Mzdové listy 2025,
- Výplatné pásky január – december 2025,
- Trvalé zložky odmien platu,
- Zložky platu – odmeňovanie,
- Náhrady mzdy - čerpanie dovolenky,
- Mzdové rekapitulácie 2025,
- Dochádzkové podklady 2025,
- Hlavná kniha 2025 – účty 331, 335, 336 a 342,
- Obraty na účte 333, 521, 524, 525, 527 za rok 2025,
- Mesačné výkazy Sociálnej poisťovne – 01/2025 až 12/2025,
- Mesačné prílohy Sociálnej poisťovne – 01/2025 až 12/2025,
- Bankové účty zamestnancov / IBAN na kontrolu,
- Bankové výpisy za 01/2025 až 12/2025 a 01/2026,
- Vykonané finančné kontroly za mesiac február, august, december v zmysle zákona o finančnej kontrole,
- Kolektívne zmluvy vyššieho stupňa pre štátnu a verejnú službu (ďalej len „KZVS“),
- Vybrané dohody o práci nadčas podľa § 97 ZP,
- Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a súvisiace podklady,
- Doklad o vrátení omylom poukázanej sumy,
- Doplňujúce vysvetlenia a podklady predložené v priebehu kontroly.

3. Priebeh kontroly

V rámci kontroly mzdových nákladov a súvisiacich plnení za rok 2025 boli kontrolné postupy boli nastavené tak, aby sa kontrola neobmedzila iba na formálne posúdenie jedného interného mzdového výstupu. Konkrétne bolo vykonané:

1. overenie úplnosti personálnej evidencie a existencie pracovnoprávných vzťahov,
2. kontrola rizika vyplácania mzdy bez pracovnoprávného titulu,
3. kontrola dochádzky, odpracovaného času a absencií,
4. kontrola mzdových listov, mzdových zložiek a ročnej mzdovej rekapitulácie,
5. kontrola bankových úhrad miezd,
6. kontrola úplnosti odvodovej evidencie v smere personálna evidencia – SP,
7. kontrola odvodových a daňových záväzkov
8. kontrola účtovného zachytenia mzdového okruhu,
9. kontrola úplnosti zaúčtovania hrubých miezd
10. kontrola nákladového zachytenia mzdového okruhu na účtoch účtovej skupiny 52
11. kontrola súladu nákladových účtov s účtovnou závierkou
12. kontrola tarifného a funkčného platu a platového zaradenia,
13. kontrola správnosti uplatnenia a vykazovania osobného platu
14. kontrola práce nadčas,
15. kontrola dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
16. kontrola odmien a stabilizačných plnení,
17. kontrola dovolenky a náhrad mzdy,
18. kontrola členenia mzdových výplat podľa spôsobu úhrady
19. Kontrola úplnosti a oprávnenosti mzdových výplat.
20. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly pri mzdových výdavkoch

Jednotlivé kontroly boli vykonané z dôvodu neposudzovania iba formálnej legitímnosti jedného interného mzdového výstupu, ale aby sa vzájomným porovnaním personálnych, dochádzkových, mzdových, odvodových, bankových a účtovných evidencií overila existencia právneho titulu na vznik mzdového nároku, reálnosť vykonaného pracovného výkonu alebo oprávnenej neprítomnosti, správnosť výpočtu jednotlivých zložiek platu a odmeny, súlad s pracovnoprávnymi a osobitnými predpismi, správnosť odvodových a daňových povinností, ako aj skutočné poukázanie finančných prostriedkov oprávnenému príjemcovi. Takto nastavený kontrolný postup bol súčasne zameraný na identifikáciu prípadov neoprávneného alebo duplicitného vyplácania miezd a odmien, plnení bez existujúceho pracovnoprávného vzťahu alebo bez preukázateľného výkonu práce, nesprávneho časového alebo účtovného priradenia mzdových nákladov a ďalších skutočností, ktoré by mohli viesť k nehospodárnemu alebo neoprávnenému použitiu verejných prostriedkov.

3.1. Overenie úplnosti personálnej evidencie a existencie pracovnoprávných vzťahov

Cieľ: vylúčiť existenciu osoby zahrnutej do mzdového procesu bez preukázateľného pracovnoprávného titulu, ako aj nesúlad medzi obdobím evidovaného pracovnoprávného vzťahu a obdobím, v ktorom bola osoba vedená v súvisiacich personálnych, mzdových alebo odvodových evidenciách.

Postup: Z registra PPV bol zostavený základný súbor všetkých evidovaných právnych vzťahov za rok 2025. Pri každom zázname sa overil dátum vzniku, prípadný dátum skončenia, druh PPV, pracovisko a Identifikačné číslo právneho vzťahu (Ďalej „IČPV“) v Sociálnej poisťovni (ďalej „SP“). Následne sa overilo, či sa rovnaký právny vzťah nachádza v mzdovej evidencii a v prílohách SP v časovo zodpovedajúcom období.

Register PPV obsahoval 101 právnych vzťahov pri 93 jedinečných číslach zamestnancov (ďalej „ČZ“). Rozdiel medzi počtom ČZ a počtom PPV je vysvetliteľný tým, že časť osôb mala v roku 2025 viac na seba nadväzujúcich vzťahov. Samotný počet záznamov preto nebol hodnotený ako znak duplicity. Pri krátkodobých

brigádnických dohodách ČZ 5221 až 5224 sa overila existencia vzťahu, časová ohraničenosť a nadväznosť na odvodovú evidenciu.

Výsledok kontroly: V kontrolovanej evidencii nebol identifikovaný indikátor nasvedčujúci fiktívnemu vykazovaniu práce.

3.2. Kontrola rizika výplaty mzdy bez pracovnoprávneho titulu

Cieľ: overiť, či nie je neoprávnene poukazovaná mzda osobe, ktorá už nie je zamestnancom, prípadne ktorá nikdy nemala platný PPV, alebo fiktívnemu zamestnancovi vytvorenému len v mzdovej či bankovej evidencii.

Postup: kontrola nevychádzala iba zo zoznamu zamestnancov. Pre každé ČZ, ktoré sa v roku 2025 objavilo v mzdových listoch alebo v bankových platbách, sa spätne overil zodpovedajúci PPV a IČPV. Súčasne sa testovalo, či sa po dátume skončenia PPV nevyskytuje pravidelná mesačná mzda. Následne sa porovnávala suma „K výplate“ s bankovou platbou na účet priradený danému ČZ.

Výsledok kontroly: Nebola zistená pravidelná výplata mzdy osobe bez pracovnoprávneho titulu, pokračujúca výplata po skončení PPV ani fiktívny zamestnanec evidovaný iba na účely výplaty.

3.3. Kontrola dochádzky, odpracovaného času a absencií

Cieľ: overiť úplnosť, správnosť a preukázateľnosť evidencie pracovného času podľa § 99 ZP a preveriť, či vykázaný pracovný čas, práca nadčas a evidované neprítomnosti zodpovedajú skutočne odpracovanému času a či súvisiace mzdové plnenia a náhrady mzdy boli priznané v rozsahu zodpovedajúcom tejto evidencii.

Postup: Pri každom mesiaci sa porovnával fond a vykázaný odpracovaný čas s evidovanými absenciami.

Absencie sa triedili podľa typu najmä:

- dovolenka,
- dočasná pracovná neschopnosť,
- náhradné voľno
- ostatné prekážky (návšteva lekára, sprevádzanie rodinného príslušníka k lekárovi...).

Následne sa kontrolovalo, či rovnaký čas nebol súčasne zahrnutý medzi odpracované hodiny a zároveň použitý ako základ náhrady mzdy. Pri zamestnancoch s neúplným mesiacom sa zohľadnil dátum vzniku alebo skončenia PPV, skrátený úväzok a iné legitímne dôvody nižšieho fondu.

Pri kontrolovaní dochádzky za mesiace január až december 2025 nebol zistený prípad, v ktorom by rovnaký čas predstavoval súčasne odpracovaný čas a neoprávnene platenú absenciu.

Kontrola dochádzky bola dôležitá aj pre overenie rizika fiktívnych zamestnancov. Osoba s pravidelnou mzdou, ktorá by dlhodobo nevykazovala odpracovaný čas ani legitímnu absenciu, by predstavovala významný rizikový indikátor. Takýto vzorec nebol v dostupných dochádzkových a mzdových údajoch identifikovaný. Pri dlhších neprítomnostiach sa naopak nachádzala zodpovedajúca evidencia absencie.

Výsledok kontroly: V rozsahu sprístupnenej dochádzkovej evidencie nebola zistená neoprávnená kombinácia odpracovaného času a platenej absencie ani dochádzkový vzorec nasvedčujúci fiktívnemu pracovnému výkonu.

3.4. Kontrola mzdových listov, mzdových zložiek a ročnej mzdovej rekapitulácie

Cieľ: overiť vnútornú konzistentnosť mzdových výstupov, úplnosť mzdových zložiek a nadväznosť individuálnych súm na mesačnú a ročnú rekapituláciu.

Postup: Prehľad mzdových zložiek bol porovnaný s individuálnymi mzdovými listami a s mzdovou rekapituláciou. Kontrolovali sa obdobia, mzdové kódy, odpracované hodiny, náhrady, odmeny, hrubé plnenia, zákonné zrážky a položka „K výplate“. Pri významnejších alebo neštandardných mzdových kódach sa vykonalo samostatné vecné posúdenie v ďalších čiastkových kontrolách.

Prehľad mzdových zložiek obsahoval 4 219 údajových riadkov. Pri ročnej väzbe predstavoval súčet položky „K výplate“ podľa mzdových listov 937 746,69 EUR. Súhrnná mzdová rekapitulácia vykazovala 936 514,06 EUR vyplácaných prevodom a 1 232,63 EUR vyplácaných v hotovosti, spolu 937 746,69 EUR. Kontrolovaná osoba predložila k hotovostnej platbe výdavkový pokladničný doklad, ktorý obsahoval všetky náležitosti v zmysle §10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Ročná rekapitulácia sa teda v rozhodujúcom ukazovateli presne zhodovala s individuálnymi mzdovými listami.

Výsledok kontroly: Mzdové listy, prehľad mzdových zložiek a ročná mzdová rekapitulácia boli v kontrolovaných ukazovateľoch vzájomne konzistentné. Nebola identifikovaná nevysvetlená rozdielová suma v ročnom ukazovateli „K výplate“.

3.5. Kontrola bankových úhrad miezd

Cieľ: preukázať, že suma vypočítaná mzdovým systémom bola skutočne poukázaná oprávnenému príjemcovi a že bankový účet použitý pri platbe je možné priradiť ku konkrétnemu ČZ.

Postup: V kontrolnom období boli použité mesačné a vybrané denné bankové výpisy. Na decembrové mzdy bol použitý aj výpis z januára 2026, pretože mzda za december je štandardne vyplácaná v nasledujúcom mesiaci. Každý identifikovaný mzdový prevod sa pároval podľa účtu a sumy s kmeňovým zoznamom IBAN a sumou „K výplate“.

Pri historických zmenách bankových účtov nebolo za chybu považované, ak aktuálny kmeňový účet zamestnanca nezodpovedal účtu použitému v skoršom mesiaci. V takom prípade sa overovala časová logika zmeny a opakovaná zhoda mesačnej sumy s konkrétnym ČZ. Takýto postup je dôležitý, pretože kontrola pracujúca iba s aktuálnym zoznamom IBAN by mohla nesprávne označiť legitímnu historickú platbu za neznámy účet.

Pri ČZ 5211 bola identifikovaná omylom poukázaná suma 862,71 EUR. Oprávnená osoba si vyžiadala doklad o opravnom pohybe. Z doplňujúceho podkladu (výpis bankového účtu mestskej časti) bolo preukázané bezodkladné vrátenie sumy na účet MČ Bratislava - Lamač. Keďže konečný finančný dopad bol nulový a opravná stopa bola dokladovo preukázaná, prípad bol uzavretý ako odstránený platobný omyl bez konečnej ujmy na verejných prostriedkoch.

Výsledok kontroly: Nebola zistená banková výplata mzdy, ktorú by po vykonanom overení nebolo možné priradiť oprávnenému ČZ, ani ponechanie verejných prostriedkov osobou bez nároku. Omyl pri ČZ 5211 bol preukázateľne a bezodkladne finančne vysporiadaný.

3.6. Kontrola úplnosti odvodovej evidencie v smere personálna evidencia - SP

Cieľ: Overiť, či kontrolovaná osoba plnila povinnosti zamestnávateľa podľa zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení, najmä povinnosť registrovať zamestnancov a ich právne vzťahy, viesť zákonom ustanovenú evidenciu a predkladať Sociálnej poisťovni mesačné výkazy poistného a príspevkov, a zároveň

preveriť, či údaje vykázané v odvodovej evidencii vecne a časovo nadväzujú na personálnu a mzdovú evidenciu zamestnávateľa.

Postup: V rámci kontroly bolo overených 12 mesačných výkazov poistného a príspevkov za január až december 2025. Kontrolovalo sa, či boli výkazy akceptované SP, či ich prílohy obsahujú IČPV priraditeľné k evidovaným ČZ, a porovnala sa suma predpísaného poistného s bankovou úhradou. Všetkých 12 mesačných výkazov bolo označených SP ako akceptovaných. V prehľade PPV bolo identifikovaných 101 väzieb medzi číslom zamestnanca a identifikačným číslom právneho vzťahu pri 93 zamestnancoch. Ku každej väzbe bol z registra PPV zistený druh vzťahu a dátum vzniku a skončenia a z toho odvodené mesiace, v ktorých mal byť vzťah vykázaný. Následne bola každá väzba vyhľadávaná v prílohách k mesačnému výkazu poistného a príspevkov. Z dostupných príloh bolo identifikovaných 97 jedinečných IČPV a všetky bolo možné priradiť ku konkrétnemu ČZ a evidovanému právnemu vzťahu. Pri januári, februári a júni bola vykonaná aj priama väzba predpisu poistného na bankovú úhradu a bola zistená presná zhoda kontrolovaných súm.

Rozdiel medzi 101 evidovanými vzťahmi a 97 vzťahmi doloženými v prílohách predstavujú štyri väzby, ktoré sú v registri pracovnoprávných vzťahov vedené ako dohody o brigádnickej práci študentov s nepravidielnym príjmom. Dohody s nepravidielnym príjmom sa SP nevykazujú na mesačnom výkaze poistného a príspevkov, ale na samostatnom výkaze poistného a príspevkov.

Existenciu druhého odvodového toku potvrdzuje denný bankový výpis z marca 2025, ktorý obsahuje samostatnú úhradu označenú ako sociálne poistné za nepravidielný príjem pod iným variabilným symbolom než pravidelné poistné vykazované pod symbolom.

Výsledok kontroly: V kontrolovaných výkazoch a väzbách nebola identifikovaná nezrovnalosť, ktorá by preukazovala neexistujúci právny vzťah, nevykázaný mzdový základ alebo nesprávne uhradené sociálne poistné s dopadom na rozpočet mestskej časti.

3.7. Kontrola odvodových a daňových záväzkov

Cieľ: Overiť správnosť zaúčtovania a úhrady odvodových a daňových záväzkov a ich nadväznosť na mzdovú rekapituláciu.

Postup: Odvodové a daňové položky v mzdovej rekapitulácii sa porovnávali s účtami 336 a 342 hlavnej knihy a s bankovými výpismi. Pri náhodne vybranom januárovom a februárovom výplatnom dni boli v bankových výpisoch samostatne identifikovateľné platby zdravotným poisťovňami, SP a úhrady označené ako záloha/preddavok na daň.

Kontrola sa sústredila na vecnú nadväznosť: mzdová rekapitulácia vytvára záväzok, účtovníctvo ho zachytáva a bankový výpis preukazuje vysporiadanie. Pri zdravotnom poistení boli bankové úhrady rozlíšené podľa zdravotnej poisťovne. Pri dani sa kontroloval preddavkový záväzok voči správcovi dane. Nevykonávalo sa individuálne daňové poradenstvo každého zamestnanca, ale kontrola správnosti súhrnného mzdového a účtovného toku.

Výsledok kontroly: Nebola zistená nevysporiadaná alebo nevysvetlená odvodová či daňová položka, ktorá by v rozsahu kontrolovaných podkladov viedla k finančnému nedostatku.

3.8. Kontrola účtovného zachytenia mzdového okruhu na účtoch účtovnej skupiny 33

Cieľ: Overiť správne, úplne a preukázateľné zachytenie mzdových záväzkov, odvodov a daňových povinností v účtovníctve v súlade s §8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a či vecne nadväzujú na mzdovú evidenciu.

Postup: Mesačné mzdové rekapitulácie boli porovnané s hlavnou knihou na účtoch 331, 333, 335, 336 a 342. Posudzovala sa časová a vecná väzba mzdových záväzkov voči zamestnancom, súvisiacich

pohľadávok/zrážok podľa predloženej analytiky, poistných záväzkov a dane zo závislej činnosti. Osobitne bol overený konečný zostatok účtu 331.100 k 31.12.2025 vo výške 72 831,65 EUR. Táto suma sa zhodovala s decembrovou sumou „K výplate“ podľa mzdovej rekapitulácie, teda so záväzkom, ktorý mal byť vysporiadaný pri januárovej výplate 2026. Následná banková stopa za január 2026 bola preto súčasťou kontroly, aby sa účtovný zostatok nehodnotil izolovane od skutočnej úhrady. Na ostatných účtoch sa preverovala najmä existencia nevysvetlených zostatkov alebo pohybov, ktoré by nebolo možné priradiť k mzdovej rekapitulácii. Kontrola neidentifikovala účtovný pohyb, ktorý by predstavoval samostatný mzdový výdavok bez väzby na personálny a mzdový podklad.

Výsledok kontroly: Účtovné zachytenie mzdového okruhu bolo v rozsahu kontrolovaných účtov vyhodnotené ako preukázateľné a vecne nadväzujúce na mzdovú a bankovú evidenciu.

3.9. Kontrola nákladového zachytenia mzdového okruhu na účtoch účtovnej skupiny 52

Cieľ: overiť úplnosť, správnosť a preukázateľnosť zachytenia osobných nákladov na účtoch 521, 524, 525 a 527 a ich väzbu na mzdovú evidenciu a na účtovnú závierku za rok 2025.

Postup: boli vyžiadané a preverené obrátové zostavy analytických účtov za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2025 a porovnané s ročnou mzdovou rekapituláciou a s výkazom ziskov a strát.

Účet 521 vykazuje zostatok 1 193 788,57 EUR. Tvorí ho dvanásť mesačných mzdových zápisov v úhrne 1 220 005,62 EUR, z toho hrubé mzdy 1 124 102,93 EUR a odmeny z dohôd 95 902,69 EUR, ďalej zápis 5 073,42 EUR proti účtu 335 a rozpustenie rezervy na nevyčerpanú dovolenku vo výške 31 290,47 EUR. Účet 524 – SP vykazuje zostatok 290 122,04 EUR, zdravotné poistenie 132 345,94 EUR a celkový zostatok 422 467,98 EUR. Opravy predchádzajúcich období vo výške 937,25 EUR a rozpustenie rezervy vo výške 11 248,94 EUR. Účet 525 vykazuje príspevok na doplnkové dôchodkové sporenie 12 037,07 EUR a účet 527 sumu 64 264,39 EUR v členení na tvorbu sociálneho fondu a ostatné plnenia, príspevok na stravovanie, náhrady príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti a príspevok na rekreáciu.

Výsledok kontroly: Obraty všetkých overených účtov sa presne zhodujú so sumami vykázanými vo výkaze ziskov a strát.

3.10. Kontrola úplnosti zaúčtovania hrubých miezd

Cieľ: Overiť, či celková suma hrubých miezd podľa ročnej mzdovej rekapitulácie úplne nadväzuje na mzdové náklady zaúčtované v hlavnej knihe.

Postup: Ročný súčet hrubých miezd podľa mzdovej rekapitulácie bol porovnaný s mesačnými mzdovými zápsmi na účte 521 a s mzdovými plneniami, ktoré boli vzhľadom na ich charakter zaúčtované na inom nákladovom účte. Mzdová rekapitulácia vykázala za rok 2025 hrubé mzdy v celkovej výške 1 221 355,62 EUR. Mesačné mzdové zápisy zaúčtované na účte 521 predstavovali 1 220 005,62 EUR. Rozdiel 1 350,00 EUR tvorilo odchodné, ktoré bolo zahrnuté do hrubej mzdy v mzdovej rekapitulácii, ale účtovne bolo zachytené na účte 527. Po jeho zohľadnení bola preukázaná úplná zhoda:

$$1\,220\,005,62\text{ EUR} + 1\,350,00\text{ EUR} = 1\,221\,355,62\text{ EUR}.$$

Samostatná zostava účtu 521 s analytickým obmedzením vykazovala sumu 95 902,69 EUR. Kontrolou bolo overené, že ide o podmnožinu celkového účtu 521 zachytávajúcu dohody a ostatné osobné náklady, a nie o ďalší náklad, ktorý by sa mal k účtu 521 opätovne pripočítat.

Výsledok kontroly: Ročný súčet hrubých miezd podľa mzdovej rekapitulácie bol úplne priradený k nákladovému zaúčtovaniu. Nebola zistená hrubá mzda zahrnutá v mzdovej rekapitulácii bez

zodpovedajúceho nákladového zachytenia ani nákladový mzdový zápis z mesačných mzdových uzávierok bez väzby na mzdovú rekapituláciu.

3.11. Kontrola súladu nákladových účtov s účtovnou závierkou

Cieľ: Overiť, či konečné obraty nákladových účtov mzdového a sociálneho okruhu zodpovedajú hodnotám vykázaným v individuálnej účtovnej závierke mestskej časti.

Postup: Konečné obraty účtov 521, 524, 525 a 527 za obdobie od 1. januára do 31. decembra 2025 boli porovnané s Výkazom ziskov a strát a s Poznámkami k individuálnej účtovnej závierke. Porovnaním boli zistené nasledujúce hodnoty:

- účet 521 – mzdové náklady: 1 193 788,57 EUR,
- účet 524 – zákonné sociálne poistenie: 422 467,98 EUR,
- účet 525 – ostatné sociálne poistenie: 12 037,07 EUR,
- účet 527 – zákonné sociálne náklady: 64 264,39 EUR.

Celková suma uvedených osobných nákladov predstavovala 1 692 558,01 EUR. Rovnaké hodnoty boli vykázané vo Výkaze ziskov a strát aj v Poznámkach k individuálnej účtovnej závierke. Pri účte 524 bol celkový zostatok zostavený zo sociálneho poistenia 290 122,04 EUR a zdravotného poistenia 132 345,94 EUR. Pri účte 527 bol celkový zostatok zostavený z analytických účtov 527/100 vo výške 15 010,01 EUR, 527/110 vo výške 40 090,04 EUR, 527/120 vo výške 4 214,33 EUR a 527/130 vo výške 4 950,01 EUR.

Výsledok kontroly: Nákladové účty 521, 524, 525 a 527 sa v jednotlivých položkách aj v celkovom súčte presne zhodovali s individuálnou účtovnou závierkou. Nebol zistený rozdiel medzi hlavnou knihou a hodnotami vykázanými vo Výkaze ziskov a strát alebo v Poznámkach k účtovnej závierke.

3.12. Kontrola tarifného a funkčného platu a platového zaradenia

Cieľ: Overiť správnosť výpočtu tarifného a funkčného platu, jeho časovú platnosť a primeranosť vo vzťahu k platovej triede, úväzku a pracovnému času podľa zákona č. 553/2003 Z. z. a nariadenia vlády SR č. 341/2004.

Postup: Pri zamestnancoch odmeňovaných podľa zákona č. 553/2003 Z. z. sa kontrolovala väzba medzi spôsobom odmeňovania, platovou triedou, úväzkom, pracovným časom a tarifným údajom. Katalóg pracovných činností podľa nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z. bol použitý ako právny rámec platového zaradenia. Údaje z dokumentu „Trvalé zložky odmien platu“ a „Zložky platu_odmeňovanie“ sa porovnali s mzdovými listami a mzdovými zložkami. Pri skrátenom úväzku sa sledovalo primerané krátenie platu. Pri zmenách počas roka sa sledovala časová platnosť zložky. Oprávnená osoba zároveň preverovala, či sa tarifná alebo funkčná zložka nevyskytuje duplicitne v mesiacoch, v ktorých bol zamestnancovi priznaný osobný plat. V tejto oblasti je potrebné rozlišovať medzi dvoma otázkami. Prvá je aritmetická správnosť, či evidovaná trieda, úväzok a tarifná hodnota dávajú správnu mesačnú sumu. Druhá je vecná správnosť zaradenia pracovnej činnosti do konkrétnej triedy. Vzhľadom na rozsah predmetu kontroly, oprávnená osoba sa zamerala na prvú otázku. Úplné individuálne opisy pracovných miest a pracovné zmluvy zamestnancov neboli súčasťou požadovaného kontrolného súboru v rozsahu, ktorý by umožnil absolútnu právnu revíziu každej pracovnej náplne. Preto sa záver nevzťahuje na hĺbkovú personálnu klasifikáciu práce, ale na mzdovú a evidenčnú nadväznosť dostupných údajov.

Výsledok kontroly: V dostupných podkladoch nebola identifikovaná aritmetická alebo časová chyba tarifného/funkčného platu, ktorá by viedla k preukázanému neoprávnenému výdavku. Vecná klasifikácia každej pracovnej činnosti nebola predmetom úplnej zmluvnej revízie.

3.13. Kontrola správnosti uplatnenia a vykazovania osobného platu

Cieľ: Overiť správnosť uplatnenia osobného platu podľa §7a zákona č. 553/2003 Z. z., ktoré overí duplicitné vyplácanie platových zložiek.

Postup: V zmysle §7a zákona č. 553/2003 Z. z. umožňuje priznať osobný plat namiesto funkčného platu počas vykonávania osobitne významných pracovných činností alebo mimoriadne náročných pracovných úloh. Kontrolou bolo preto potrebné vylúčiť, že pri osobnom plate bola paralelne vyplácaná ďalšia zložka, ktorá by už bola súčasťou nahradeného funkčného platu. Prehľad mzdových zložiek obsahoval kód 201, t.j. osobný plat pri 15 ČZ v 64 mesačných záznamoch v celkovej sume 48 506,11 EUR. Pri 14 z týchto ČZ sa v mzdových výstupoch súčasne zobrazoval aj kód 205 označený ako osobný príplatok. Na úrovni samotného exportovaného mzdového listu preto vznikla kontrolná otázka, či nejde o súbeh osobného platu a osobného príplatku. Kontrolovaná osoba na vyžiadanie vysvetlila a priamo v mzdovom systéme preukázala spôsob generovania výstupu. Bolo preukázané, že použitý mzdový softvér v exportovanom mzdovom liste technicky nerozlišuje všetky legislatívne významy pojmov „tarifný plat“ a „osobný plat“ podľa zákona č. 553/2003 Z. z. a časť komponentov osobného platu zobrazuje pod evidenčným označením, ktoré v štandardnom výstupe pôsobí ako osobný príplatok. Kontrola preto neuzavrela otázku iba podľa názvu mzdového kódu. Rozhodujúce bolo overenie skutočnej výpočtovej logiky v mzdovom systéme a celkovej vyplatenej sumy. Po tomto overení sa nepreukázalo, že by zamestnancom bol nad rámec priznaného osobného platu skutočne vyplatený samostatný duplicitný osobný príplatok. Ide o nedostatok zrozumiteľnosti, resp. exportnej interpretácie softvérového výstupu, nie o preukázané dvojité finančné plnenie.

Výsledok kontroly: Overením výpočtovej logiky nebolo preukázané duplicitné vyplatenie osobného príplatku ani finančný dopad na rozpočet kontrolovaného subjektu. O technickej nejasnosti pri rozlišovaní osobného platu a osobného príplatku kontrolovaná osoba informovala a žiada nápravu od správcu poskytujúceho softvérovú podporu.

3.14. Kontrola práce nadčas

Cieľ: Overiť dodržanie zákonných limitov práce nadčas podľa § 97 ZP a existenciu právneho titulu pre nadčas nad 150 hodín.

Postup: Podľa § 97 ZP možno zamestnancovi nariadiť prácu nadčas najviac v rozsahu 150 hodín v kalendárnom roku. Celkovo môže zamestnanec vykonať najviac 400 hodín práce nadčas za kalendárny rok. Nad rámec nariadených 150 hodín musí ísť o dohodnutú prácu nadčas a zároveň musia byť dodržané ďalšie limity pracovného času.

Oprávnená osoba preverila odpracované nadčasové hodiny v mzdovej evidencii, zložky odmeny a príplatku viazané na nadčas, údaje o pracovnom čase a dostupné dohody o práci nadčas. Dve finančné zložky viazané na rovnaké nadčasové hodiny sa nepočítali automaticky ako dvojnásobný počet hodín. Kontrolovalo sa, či jedna predstavuje plat za vykonanú prácu a druhá zákonný príplatok.

Pri ČZ 4936 bolo v roku 2025 evidovaných 244,50 hodiny práce nadčas. Ide o rozsah vyšší než 150 hodín, ktoré môže zamestnávateľ v kalendárnom roku jednostranne nariadiť, avšak nižší než celkový ročný limit 400 hodín. Oprávnenej osobe bola predložená podpísaná dohoda o práci nadčas podľa §97 ZP, ktorou bol dohodnutý ďalší rozsah práce nadčas do 250 hodín nad rámec nariadeného limitu. Kontrola preto posudzovala nielen aritmetický počet 244,50 hodiny, ale aj právny titul pre časť presahujúcu 150 hodín. Keďže existovala písomná dohoda a celkový ročný rozsah neprekročil 400 hodín, samotný počet 244,50 hodiny nebol vyhodnotený ako porušenie §97. Z dostupných podkladov zároveň nevyplynulo, že by do ročného počtu boli hodiny započítané dvakrát len preto, že sa k nim viazali dve finančné zložky.

Výsledok kontroly: Pri ČZ 4936 nebolo zistené prekročenie celkového ročného limitu práce nadčas ani chýbajúci právny titul pre rozsah presahujúci 150 hodín. Kontrola nezistila neoprávnené dvojité vykázanie nadčasových hodín.

3.15. Kontrola dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Cieľ: overenie, či odmeny vyplácané na základe DVP (dohoda o vykonaní práce), DPČ (dohoda o pracovnej činnosti) alebo DoBPŠ (dohoda o brigádnickej práci študenta) majú existujúci právny vzťah, zodpovedajú obdobiu trvania dohody, vykázanému rozsahu práce a odvodovej evidencii.

Postup: Pri dohodách sa porovnával druh dohody a obdobie v dokumente „Prehľad PPV“ a „Prehľad PPV podľa činností“, mzdové zložky a hodiny podľa poskytnutého prehľadu o vyplatených mzdových zložkách a mzdových listoch, IČPV v prílohách SP a doplňujúce podklady k individuálnym dohodám. Osobitne sa preverovali krátkodobé dohody a prípady s pevnou mesačnou odmenou, pri ktorých samotná stabilná suma nie je dôkazom pravidelného pracovného pomeru ani fiktívnej dohody.

Pri každom preverovanom prípade sa sledovalo, či odmena nevznikla mimo obdobia dohody a či k dohode existuje odvodová stopa, ak ju právny režim vyžadoval. Pri krátkodobých brigádnických dohodách ČZ 5221 až 5224 sa potvrdilo, že ide o časovo ohraničené právne vzťahy a ich ukončenie bolo zlučiteľné s mzdovou a odvodovou evidenciou. Pri dlhodobých dohodách bola dodatočne vyžiadaná evidencia skutočne odpracovaných hodín. Po jej predložení bolo možné overiť časový a vecný súlad medzi evidovaným pracovnoprávnym vzťahom, vykázaným rozsahom práce a vyplatenou odmenou. Predložením tejto evidencie bolo odstránené riziko, že by dochádzalo k vyplácaniu odmeny bez preukázateľne vykonanej práce.

Výsledok kontroly: Nebola zistená fiktívna dohoda, odmena vyplatená bez pracovnoprávneho titulu ani nevysvetlená výplata po skončení dohody.

3.16. Kontrola odmien a stabilizačných plnení

Cieľ: identifikovať všetky významné jednorazové mzdové zložky, overiť ich právny alebo schvaľovací titul a vylúčiť duplicitu či neodôvodnenú platbu bez podkladu.

Postup: Z prehľadu o vyplatených mzdových zložkách boli vyfiltrované mzdové kódy odmien a stabilizačných plnení, analyzovala sa ich koncentrácia podľa mesiaca a ČZ a následne sa významné dávky porovnávali s KZVS.

Mzdové kódy 95 a 97 predstavovali spolu 109 720,42 EUR. Po zahrnutí stabilizačného príspevku bol celkový preverovaný objem 110 320,42 EUR. Najvyššia koncentrácia plnení bola identifikovaná v máji a novembri, čo bolo dôvodom na detailnejšie overenie týchto období.

Májová mzdová zložka 95 predstavovala 43 280 EUR pri 55 ČZ. Štruktúra bola 52 × 800 EUR, 2 × 640 EUR a 1 × 400 EUR. KZVS vo svojom článku II bode 8 výslovne odkazuje na odmenu 800 EUR dojednanú v rámci kolektívneho vyjednávania pre zamestnancov, ktorých pracovný pomer trval k 31.05.2025 a ktorí od 01.01.2025 do 31.05.2025 odpracovali stanovený minimálny rozsah. Pri kratšom týždennom pracovnom čase sa odmena pomerne kráti. Štruktúra 800/640/400 EUR je s týmto pravidlom zlučiteľná. Oprávnená osoba taktiež vykonala kontrolu dĺžky pracovného pomeru prostredníctvom registra PPV k pravidlu o pomerovom krátení.

Výsledok kontroly: Nebola zistená odmena alebo stabilizačné plnenie bez právneho, kolektívneho alebo riadne doloženého schvaľovacieho titulu. Nepreukázalo sa vyplatenie nadmernej odmeny vo vzťahu k dĺžke odpracovanej doby.

3.17. Kontrola dovolenky a náhrad mzdy

Cieľ: Overiť oprávnenosť čerpania dovolenky a náhrad mzdy a ich súlad s evidenciou dochádzky, mzdovými podkladmi a príslušnými pracovnoprávnymi predpismi.

Postup: Nárok na dovolenku a náhrady mzdy sa posudzoval podľa ZP, KZVS v období jej účinnosti a evidencie náhrad. Pri kontrole sa zohľadňoval prenos nevyčerpanej dovolenky z predchádzajúceho roka, vyšší zákonný alebo kolektívny nárok a skrátený pracovný úväzok. Evidencia náhrad miezd a čerpania dovoleniek bola porovnaná s mzdovými listami a dochádzkou. Pri vyššom počte čerpaných dní sa nevychádzalo z mechanického limitu 20 alebo 25 dní, ale posudzoval sa individuálny nárok vrátane kolektívne priaznivejšej úpravy a preneseného zostatku. KZVS ustanovuje základnú výmeru dovolenky päť týždňov a šesť týždňov pre zamestnanca, ktorý do konca kalendárneho roka dovŕši najmenej 33 rokov veku alebo sa trvale stará o dieťa. Pri vybraných zamestnancoch mohol byť v personálnej/mzdovej evidencii vyšší disponibilný počet dní aj z dôvodu prenesenia z predchádzajúceho obdobia. Preto samotné čerpanie viac ako 35 dní nebolo bez ďalšieho považované za nedostatok. Kontrolou sa tiež overovalo, či dni dovolenky uvedené v absenciách zodpovedajú náhrade mzdy a nie sú súčasne vykázané ako odpracovaný čas. Táto kontrola bola prepojená s čiastkovou kontrolou dochádzky uvedenou v bode 3.3.

Výsledok kontroly: Nebolo zistené čerpanie dovolenky alebo náhrady mzdy bez preukázaného evidenčného základu ani duplicitné vykázanie rovnakého času ako odpracovaného a súčasne nahrádzaného.

3.18. Kontrola členenia mzdových výplat podľa spôsobu úhrady

Cieľ : Overiť správnosť vykázania hotovostných výplat a ich nadväznosť na celkovú sumu mzdových plnení.

Postup: Ročná mzdová rekapitulácia rozlišuje výplaty realizované prevodom a výplaty evidované v hotovosti. Z celkovej ročnej sumy „K výplate“ 937 746,69 EUR pripadalo 936 514,06 EUR na prevody a 1 232,63 EUR na hotovosť. Táto štruktúra bola pri kontrole rešpektovaná. Bankový test mohol priamo preukázať iba bezhotovostnú časť, preto sa suma 1 232,63 EUR nesmela umelo hľadať medzi bankovými transakciami ani zahrnúť do záveru o úplnosti bankových dávok. Kontrola preto najskôr overila matematickú väzbu $936\,514,06 \text{ EUR} + 1\,232,63 \text{ EUR} = 937\,746,69 \text{ EUR}$ a jej zhodu s ročným súčtom individuálnych mzdových listov. Tým sa preukázalo, že rozdiel medzi celkovou sumou k výplate a bezhotovostnými výplatami nie je nevysvetlený rozdiel, ale samostatne vykázaná forma výplaty. Pri bankovej kontrole sa následne pracovalo výlučne s populáciou bezhotovostných úhrad.

Výsledok kontroly: V rámci predloženého kontrolného súboru nebola identifikovaná konkrétna hotovostná položka, ktorá by vytvárala preukázaný finančný rozdiel.

3.19. Kontrola úplnosti a oprávnenosti mzdových výplat

Cieľ: Overiť úplnosť a oprávnenosť mzdových výplat vzájomným prepojením pracovnoprávných, mzdových a bankových údajov.

Postup: Pri overovaní mzdových výplat sa nepoužil iba jednosmerný test „z mzdového listu do banky“. Takýto postup by síce vedel preukázať, že vybraný mzdový nárok bol zaplatený, ale nemusel by odhaliť platbu, ktorá sa nachádza na bankovom výpise a nemá zodpovedajúci mzdový titul. Z tohto dôvodu bola kontrolná logika koncipovaná obojsmerne:

- od personálnej a mzdovej evidencie k bankovej úhrade – test úplnosti vyplatenia oprávnených miezd,
- a od bankových transakcií označených ako výplaty späť k ČZ, mzdovému obdobiu a sume „K výplate“ – test existencie právneho a mzdového titulu každej identifikovanej výplaty.

V smere PPV → mzda → banka sa najskôr zisťovalo, či osoba mala v danom období trvajúci pracovnoprávny vzťah, či bola zahrnutá do mzdovej evidencie a aká suma jej bola určená na výplatu. Následne sa vyhľadala zodpovedajúca banková transakcia a porovnal sa účet aj suma. Tento smer je rozhodujúci pre posúdenie, či oprávnený mzdový nárok nezostal bez vysporiadania a či bol poukázaný na účet priraditeľný príslušnému ČZ. Pri historických zmenách IBAN sa nepoužíval iba aktuálny kmeňový stav, ale časová a sumová nadväznosť platieb.

V opačnom smere banka → mzda → PPV sa bankové položky s charakterom výplaty preverovali proti mzdovým výstupom. Cieľom bolo zachytiť prípad, pri ktorom by z účtu mestskej časti odišla suma označená alebo svojou štruktúrou zodpovedajúca mzde, ale v mzdovej evidencii by neexistoval zodpovedajúci nárok alebo by príjemca nemal v kontrolovanom období pracovnoprávny titul. Tento spätný test je kľúčový práve pri riziku tzv. „mŕtvych duší“, pretože samotná úplnosť personálneho registra nevylučuje možnosť platby mimo registra.

Oba smery boli doplnené externou registračnou stopou SP. Ak osoba alebo právny vzťah figurovali v mzdových údajoch, kontrola overovala priraditeľnosť k IČPV a obdobiu registrácie. Tým sa kontrolná stopa neposudzovala ako jednoduchá zhoda dvoch interných tabuliek, ale ako súbor vzájomne sa podmieňujúcich dôkazov, kontrolný rozsah tvorili personálny titul, mzdový výpočet, externá odvodová evidencia a skutočný pohyb peňažných prostriedkov. Dochádzka predstavovala ďalšiu podpornú vrstvu pre zamestnancov, pri ktorých bol evidovaný výkon práce alebo absencia..

Výsledok kontroly: V rozsahu kontrolovaných podkladov nebola zistená výplata mzdy osobe bez existujúceho pracovnoprávneho vzťahu ani banková platba bez zodpovedajúceho mzdového nároku. Preverené mzdové výplaty bolo možné priradiť ku konkrétnemu zamestnancovi, mzdovému obdobiu a evidovanému pracovnému vzťahu. Zároveň nebol zistený mzdový nárok, ktorý by zostal bez preukázateľného vysporiadania.

3.20. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly pri mzdových výdavkoch

Cieľ: Overiť, či povinná osoba vykonávala pri mzdových finančných operáciách základnú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. a či doklady o jej vykonaní obsahujú náležitosti podľa § 7 ods. 3 tohto zákona vrátane vyjadrenia k súladu výdavku s rozpočtom mestskej časti podľa § 6 ods. 4 písm. a).

Postup: Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom. Preverené boli doklady o vykonaní základnej finančnej kontroly mzdových výdavkov za mesiace február, august a december 2025, teda za obdobia rovnomerne rozložené v priebehu kontrolovaného roka. Pri každom doklade sa sledovalo, či obsahuje vyjadrenie o súlade finančnej operácie so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4, meno a priezvisko osoby, ktorá kontrolu vykonala, jej podpis, dátum vykonania a vyjadrenie súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou. Osobitne sa overovalo, či bola kontrola vykonaná na príslušných stupňoch riadenia podľa § 7 ods. 1 a ods. 2 a či je z dokladu zrejmý spôsob krytia výdavku, teda väzba na schválený rozpočet mestskej časti na príslušný rozpočtový rok.

Predložené doklady obsahovali predpísané textové vyjadrenie k súladu finančnej operácie s rozpočtom a s osobitnými predpismi, boli podpísané viacerými zodpovednými zamestnancami zodpovedajúcimi jednotlivým stupňom riadenia a obsahovali údaj o krytí výdavku rozpočtom mestskej časti. Vo všetkých troch preverených obdobiach bol uvedený dátum vykonania kontroly a jednoznačne vyjadrený súhlas s finančnou operáciou.

Výsledok kontroly: V preverených mesiacoch február, august a december 2025 nebol zistený doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly, ktorý by neobsahoval niektorú z náležitostí podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z., ani mzdová finančná operácia, pri ktorej by nebolo preukázané krytie výdavku rozpočtom mestskej časti. Záver sa vzťahuje na rozsah preverených období.

4. Vyhodnotenie splnenia jednotlivých cieľov kontroly

Kontrolné zistenie bolo formulované až po osobitnom vyhodnotení každého čiastkového cieľa kontroly. Prvým cieľom bolo overiť, či každá pravidelná výplata mzdy vychádza z existujúceho pracovnoprávného alebo obdobného právneho vzťahu. Tento cieľ bol overovaný cez register PPV, ČZ a IČPV, mzdové listy a bankové platby. Rozhodujúce nebolo iba to, že sa osoba nachádzala v personálnom zozname, ale že jej právny vzťah časovo pokrýval mzdové obdobie a bol priraditeľný k externému registračnému identifikátoru. V kontrolovanom súbore nebola preukázaná pravidelná výplata bez takéhoto titulu.

Druhým cieľom bolo overiť správnosť a vnútornú konzistentnosť mzdového výpočtu. Mzdové listy, prehľad mzdových zložiek a ročná mzdová rekapitulácia boli použité na overenie období, mzdových kódov, hodín, náhrad, odmien a súm „K výplate“. Ročný kontrolný súčet 937 746,69 EUR sa zhodoval medzi individuálnymi mzdovými listami a agregovanou rekapituláciou. Táto zhoda bola hodnotená ako dôkaz vnútornej konzistentnosti, nie ako samostatný dôkaz reálneho vyplatenia. Preto na ňu nadväzoval nezávislý bankový test.

Tretím cieľom bolo overiť, že vypočítané mzdové nároky boli uhradené oprávneným príjemcom a že bankové pohyby označené ako výplaty majú späťne preukázateľný mzdový titul. Tento cieľ bol testovaný obojsmerne. Z mzdovej evidencie sa prechádzalo k banke a z banky späť k mzdovej a personálnej evidencii. Pri historických zmenách bankových účtov sa posudzovala časová kontinuita a opakovaná zhoda konkrétnych mesačných súm. Identifikovaný omyl 862,71 EUR pri ČZ 5211 bol vyhodnotený samostatne a po doložení vratky bol uzavretý bez konečného finančného dopadu. Kontrola pritom zachovala rozdiel medzi „bezchybnosťou procesu“ a „existenciou finančného nedostatku“: procesný omyl sa stal súčasťou správy aj napriek tomu, že bol finančne napravený.

Štvrtým cieľom bolo overiť, či mzdový okruh nadväzuje na odvody a účtovníctvo. Mesačné výkazy SP boli overené z hľadiska akceptácie a priraditeľnosti IČPV. Pri vybraných mesiacoch sa vykonala priama väzba predpisu na bankovú úhradu. Hlavná kniha na účtoch 331, 333, 335, 336 a 342 bola porovnaná s mzdovou rekapituláciou. Osobitne bol overený zostatok účtu 331.100 vo výške 72 831,65 EUR k 31.12.2025 a jeho väzba na decembrovú mzdu a následnú januárovú úhradu. Tým sa kontroloval nielen stav ku koncu účtovného obdobia, ale aj následné vysporiadanie záväzku.

Piatym cieľom bolo preveriť rizikové mzdové oblasti, pri ktorých mechanická kontrola súčtov nepostačuje. Išlo najmä o osobný plat, prácu nadčas, mimoriadne odmeny, dohody mimo pracovného pomeru, dovolenku a absencie a plnenia podľa KZVS. V týchto oblastiach sa vždy identifikoval právny titul a až potom sa testovala suma alebo rozsah. Preto napríklad súbežné zobrazenie mzdových kódov pri osobnom plate nebolo automaticky označené ako dvojité plnenie a 244,50 hodiny práce nadčas pri ČZ 4936 neboli automaticky porovnané iba s hranicou 150 hodín bez preskúmania dohody. Takýto postup znižuje riziko formálneho, ale vecne nesprávneho kontrolného záveru.

Na základe uvedeného možno konštatovať, že kontrolné ciele boli v rozsahu sprístupnených podkladov vyhodnotené samostatne aj vo vzájomnej súvislosti. Záver „bez zistených nedostatkov“ preto nevychádza z absencie jednotlivých rozdielov počas práce, ale z toho, že po ich preverení nezostal dôkazne neuzavretý prípad, ktorý by spĺňal znaky neoprávnenej finančnej operácie, výplaty bez právneho titulu alebo iného porušenia s preukázaným dopadom na verejné prostriedky.

5. Kontrolné zistenia

Kontrolou neboli v rozsahu vykonanej kontroly a sprístupnených podkladov zistené žiadne nedostatky.

6. Záver

Z výsledkov kontroly nevyplynuli nedostatky. Skutočnosti, ktoré sa v priebehu kontroly javili ako nezrovnalosti, boli kontrolovanou osobou vysvetlené a doložené. Konštatujem, že kontrolovaná osoba bola s priebehom kontroly, s uplatnenými pracovnými otázkami aj s výsledkami kontroly oboznámená a poskytla pri výkone kontroly súčinnosť. Kontrola sa uzatvára bez návrhu opatrení na nápravu zistených nedostatkov.

Ing. Tomáš Kupka

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Lamač