

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 120/2016 zo dňa 08.12.2016 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v období od 18.01.2017 do 15.02.2017 vykonaná

Kontrola výdavkov a dodržiavania legislatívnych postupov pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2016

Cieľ kontroly: Overenie výdavkov a dodržiavania legislatívnych postupov pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2016

Kontrolované obdobie: rok 2016

Kontrolované subjekty: mesto Malacky
Mestské centrum sociálnych služieb
MŠ Malacky
ZŠ Dr. Jozefa Déreera
AD HOC Malacky
ZUŠ Malacky

Vedúci kontrolovaných subjektov:

Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ
Mgr. Melánia Dujsíková, riaditeľka MsCSS
Mgr. Andrea Petrášová, poverená riadením MŠ
Mgr. Katarína Habová, riaditeľka ZŠ Dr. J. Déreera
Ing. Dušan Rusňák, riaditeľ AD HOC Malacky
BcA. Lívia Spustová, Dis. art., riaditeľka ZUŠ

Kontrolu vykonali: Ing. Petra Kožuchová
Mgr. Alexandra Hrnková

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov

Mesto Malacky

Kontrola bola vykonaná v čase od 18.01.2017 do 30.01.2017.

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Evidencia dohôd o vykonaní práce za rok 2016
Evidencia dohôd o pracovnej činnosti za rok 2016
Dohody o vykonaní práce za rok 2016
Dohody o pracovnej činnosti za rok 2016
Výkazy práce preukazujúce počet odpracovaných hodín
Mzdová rekapitulácia za obdobie január – december 2016
Výplatné pásky zamestnancov pracujúcich na dohody za rok 2016

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 62 dohôd o vykonaní práce a 2 dohody o pracovnej činnosti.

Dohody o vykonaní práce – pracovné úlohy:

<i>Dohody o vykonaní práce</i>	
Pracovná úloha	Počet
vedenie a organizácia činností klubu dôchodcov	2
doručenie materiálov k zasadnutiu MsZ	1
výkon občianskych obradov a súvisiace činnosti	8
vykonávanie jazykovej korektúry MH a prop. materiálov mesta	2
skladové hospodárstvo materiálu civilnej ochrany	1
voľby do NR SR – doručenie oznámení a zoznamu kandidátov	12
vykonanie protipož. prev. kontrol v RD a malých prevádzkach	5
organizačná a technická príprava volieb do NR SR	9
voľby do NR SR – prevádzka motorových vozidiel	2
doručenie rozhodnutí o miestnych daniach a poplatkoch	12
príprava podkladov na odpredaj pozemkov - Vampíl	1
výmena počítačov, správa a údržba IT sietí	1
zabezpečenie zdravotníckej služby – Prvomájové Malacky	2
zabezpečenie zdravotníckej služby – Deň detí	1
spracovanie a odovzdanie kroniky mesta	1
Upratovanie MsÚ	2
Spolu dohôd	62

Dohody o pracovnej činnosti – pracovné úlohy:

<i>Dohody o pracovnej činnosti</i>	
Pracovná úloha	Počet
Zabezpečenie prevádzky v objekte Kaštieľ, zabezpečenie agendy zahraničných vzťahov	1
Príprava, evidencia občianskych obradov, grafická úprava a príprava Pamätnej knihy mesta	1
Spolu	2

Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v súlade s ust. § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce a dohody o pracovnej činnosti v súlade s ust. § 228a Zákonníka práce. Bolo preverené vedenie evidencie dohôd, vedenie evidencie pracovného času zamestnancov a vyplatenie odmien na základe dohôd v zmysle vyššie uvedených ustanovení zákonníka práce. Nedostatky neboli zistené.

Kontrolou boli zistené nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly. V 7-mich prípadoch bola pri dohodách o vykonaní práce základná finančná kontrola vykonaná až po uzatvorení dohody:

DoVP č. 25-29 na vykonanie protipožiarnych preventívnych kontrol – dohody boli podpísané 16.02.2016 – základná finančná kontrola bola vedúcou OP vykonaná 17.02.2016.

DoVP č. 58 – vykonávanie jazykovej korektúry – dohoda bola podpísaná 08.06.2016 – základná finančná kontrola bola vedúcou OE vykonaná 10.06.2016 a vedúcou ÚKaVV 13.06.2016.

DoVP č. 59 – vedenie klubu dôchodcov – dohoda podpísaná 09.06.2016, základná finančná kontrola bola vedúcou OE vykonaná 10.06.2016.

Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba nepostupovala pri výkone základnej finančnej kontroly v súlade s ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého: „*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.*“

Identifikované zistenia nemali vplyv na právoplatnosť uzatvorených dohôd v zmysle Zákonníka práce.

Návrh čiastkovej správy z vykonanej finančnej kontroly bol dňa 31.01.2017 odovzdaný zástupkyni povinnej osoby.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola v návrhu správy stanovená do **06.02.2017**.

Povinná osoba nevyužila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote do 06.02.2017 nepodala námietky k zisteným nedostatkom a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Na základe tejto skutočnosti zostáva znenie nedostatkov nezmenené.

Navrhované odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku

Zabezpečiť dôslednejšie vykonávanie základnej finančnej kontroly pred vykonaním právneho úkonu.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 22.02.2017

Čiastková správa bola dňa 06.02.2017 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – Ing. Ľubici Čikošovej, prednostke MsÚ. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Mestské centrum sociálnych služieb

Kontrola bola vykonaná v čase od 31.01.2017 do 31.01.2017.

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Evidencia dohôd o pracovnej činnosti za rok 2016
Dohody o pracovnej činnosti za rok 2016
Výkazy práce preukazujúce počet odpracovaných hodín
Mzdová rekapitulácia za obdobie január – december 2016
Výplatné pásky zamestnancov pracujúcich na dohody za rok 2016

V kontrolovanom období bola uzatvorená 1 dohoda o pracovnej činnosti zo dňa 22.12.2015, s dohodnutou prácou - správa počítačovej siete na obdobie 01.01.2016 do 31.03.2016. Iný typ dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v kontrolovanom období uzatvorený nebol.

Dohoda o pracovnej činnosti bola uzatvorená v súlade s ust. § 228a Zákonníka práce. Bolo preverené vedenie evidencie dohôd, vedenie evidencie pracovného času zamestnanca a vyplatenie odmien na základe dohody v zmysle vyššie uvedeného ustanovenia Zákonníka práce. Nedostatky neboli zistené.

Čiastková správa bola dňa 31.01.2017 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – Mgr. Melánii Dujsíkovej, riaditeľke MsCSS. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Materská škola, Jána Kollára 896, Malacky

Kontrola bola vykonaná v čase od 02.02.2017 do 03.02.2017.

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Evidencia dohôd o vykonaní práce za rok 2016
Dohody o vykonaní práce za rok 2016
Výkazy práce preukazujúce počet odpracovaných hodín
Mzdová rekapitulácia za obdobie január – december 2016
Výplatné pásky zamestnancov pracujúcich na dohody za rok 2016

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 6 dohôd o vykonaní práce:

<i>Dohody o vykonaní práce</i>		
Číslo dohody	Pracovná úloha	Obdobie od - do
01/2016	Údržba počítačového systému	01.07.2016-31.07.2016
02/2016	Pomocné práce pri údržbe, maľovaní, sťahovaní tried MŠ	01.07.2016-31.07.2016
03/2016	Pomocné práce pri údržbe, maľovaní, sťahovaní tried MŠ	01.08.2016-31.08.2016
04/2016	Údržba počítačového systému	02.09.2016-30.09.2016
05/2016	Pomocné práce pri údržbe, maľovaní, sťahovaní tried MŠ	20.09.2016-30.09.2016
06/2016	Údržba počítačového systému	01.12.2016-31.12.2016

Iný typ dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v kontrolovanom období uzatvorený nebol.

Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v súlade s ust. § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Zákonníka práce.

Bolo preverené vedenie evidencie dohôd, vedenie evidencie pracovného času zamestnancov a vyplatenie odmien na základe dohôd v zmysle vyššie uvedených ustanovení Zákonníka práce. Nedostatky neboli zistené.

Kontrolou neboli zistené ani nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly, ktorá bola v súlade s ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Čiastková správa bola dňa 03.02.2017 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – Mgr. Andrei Petrášovej, poverenej riadením MŠ. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Základná škola Dr. J. Dére

Kontrola bola vykonaná v čase od 03.02.2017 do 09.02.2017.

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Evidencia dohôd o vykonaní práce za rok 2016
 Evidencia dohôd o pracovnej činnosti za rok 2016
 Dohody o vykonaní práce za rok 2016
 Dohody o pracovnej činnosti za rok 2016
 Dohody o brigádnickej práci študenta za rok 2016
 Výkazy práce preukazujúce počet odpracovaných hodín
 Dokumentácia k školám v prírode a k lyžiarskemu kurzu konaným v roku 2016
 Záznamy o práci v záujmových útvaroch za rok 2016
 Mzdová rekapitulácia za obdobie január – december 2016
 Výplatné pásky zamestnancov pracujúcich na dohody za rok 2016

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 19 dohôd o vykonaní práce, 15 dohôd o pracovnej činnosti a 8 dohôd o brigádnickej práci študenta.

Dohody o vykonaní práce – pracovné úlohy:

<i>Dohody o vykonaní práce</i>		
Číslo dohody	Pracovná úloha	Obdobie od - do
4	Učiteľka	25.01.2016-31.01.2016
5	Učiteľka	01.02.2016-19.02.2016
6	Inštruktor LVVK	01.02.2016-06.02.2016
7	Inštruktorka LVVK	01.02.2016-06.02.2016
8	Zdravotná sestra LVVK	01.02.2016-06.02.2016
9	Špeciálno-pedagogické poradenstvo	03.03.2016-31.03.2016
12	Špeciálno-pedagogické poradenstvo	01.04.2016-30.04.2016
13	Špeciálno-pedagogické poradenstvo	01.05.2016-31.05.2016
14	Špeciálno-pedagogické poradenstvo	01.06.2016-17.06.2016
15	Zdravotná sestra v škole v prírode	16.06.2016-24.06.2016
16	Príprava a realizácia školy v prírode	19.06.2016-27.06.2016
17	údržba programu, inštalácia	07.07.2016-15.07.2016
18	Pomocná sila v ŠJ	06.09.2016-09.09.2016
19	Špeciálno-pedagogické poradenstvo	22.09.2016-30.09.2016
20	Špeciálno-pedagogické poradenstvo	01.10.2016-31.10.2016
24	Špeciálno-pedagogické poradenstvo	01.11.2016-30.11.2016
25	Vychovávateľka ŠKD	28.11.2016-30.11.2016
26	Vychovávateľka ŠKD	01.12.2016-19.12.2016
27	Špeciálno-pedagogické poradenstvo	01.12.2016-31.12.2016

Dohody o pracovnej činnosti – pracovné úlohy:

<i>Dohody o pracovnej činnosti</i>		
Číslo dohody	Pracovná úloha	Obdobie od - do
1	vedúci prírodovedného krúžku	01.01.2016-31.03.2016
2	vedúci krúžku malý športovec, minihádzaná	01.01.2016-31.03.2016
3	vedúci kreatívneho krúžku	01.01.2016-31.03.2016
4	vedúci krúžku minibasketbal - dievčatá	01.01.2016-31.03.2016
5	vedúci futbalového krúžku	01.01.2016-31.03.2016
6	vedúca krúžku – pohybová rytmika	01.01.2016-31.03.2016
7	vedúci prírodovedného krúžku	01.04.2016-24.06.2016
8	vedúci krúžku malý športovec, minihádzaná	01.04.2016-24.06.2016
9	vedúci kreatívneho krúžku	01.04.2016-24.06.2016
10	vedúci krúžku minibasketbal - dievčatá	01.04.2016-24.06.2016
11	vedúci futbalového krúžku	01.04.2016-24.06.2016
12	vedúca krúžku – pohybová rytmika	01.04.2016-24.06.2016
13	učiteľka náboženskej výchovy	07.09.2016-21.06.2017
14	vedúci krúžku minibasketbal	03.10.2016-31.12.2016
15	vedúci krúžku malý športovec, minihádzaná	03.10.2016-31.12.2016

Dohoda o pracovnej činnosti č. 12 zo dňa 07.09.2015 bola uzatvorená na obdobie 08.09.2015-22.06.2016 – vyučovanie náboženskej výchovy, v kontrolovanom období boli na základe tejto dohody realizované mzdové výdavky za obdobie január až jún 2016.

Dohody o brigádnickej práci študenta – pracovné úlohy:

<i>Dohody o brigádnickej práci študenta</i>		
Číslo dohody	Pracovná úloha	Obdobie od - do
1	vedúca výtvarného krúžku	01.01.2016-31.03.2016
2	vedúci basketbalového krúžku	01.01.2016-31.03.2016
3	údržba programu, inštalácia	14.01.2016-31.01.2016
10	vedúca výtvarného krúžku	01.04.2016-24.06.2016
11	vedúci basketbalového krúžku	01.04.2016-24.06.2016
21	vedúca výtvarného krúžku	03.10.2016-31.12.2016
22	vedúca krúžku – pátrame po našich predkoch	03.10.2016-31.12.2016
23	vedúci basketbalového krúžku	03.10.2016-31.12.2016

Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v súlade s ust. § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce a dohody o pracovnej činnosti v súlade s ust. § 228a Zákonníka práce. Dohody o brigádnickej práci študenta boli uzatvorené v zmysle ust. § 227 a § 228 Zákonníka práce, ale boli označené ako dohody o vykonaní práce a boli aj evidované medzi dohodami o vykonaní práce, čím povinná osoba nepostupovala v súlade s ust. § 224 ods. 2 písm. d), v zmysle ktorého: „*Na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 je zamestnávateľ povinný najmäviesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené,*“

Bolo preverené vedenie evidencie dohôd, vedenie evidencie pracovného času zamestnancov a vyplatenie odmien na základe dohôd v zmysle vyššie uvedených ustanovení Zákonníka práce. Nedostatky neboli zistené.

Kontrolou boli zistené nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly. Povinná osoba nevykonávala základnú finančnú kontrolu pred uzatvorením dohôd, táto bola vykonaná len pred úhradou mzdových výdavkov.

V zmysle ust. § 2 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. sa rozumie „*finančnou operáciou alebo jej časťou príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy*“

Nevykonaním základnej finančnej kontroly pred uzatvorením dohôd, teda právnych úkonov, nepostupovala povinná osoba v súlade s ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého: „*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.*“

Identifikované zistenia nemali vplyv na právoplatnosť uzatvorených dohôd v zmysle Zákonníka práce.

Návrh čiastkovej správy z vykonanej kontroly bol dňa 09.02.2017 odovzdaný zástupkyňi povinnej osoby.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola v návrhu správy stanovená do **13.02.2017**.

Povinná osoba využila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote do 13.02.2017 podala vyjadrenie k návrhu čiastkovej správy z vykonanej kontroly. Vo vyjadrení uvádza, že berie na vedomie výsledky kontroly a navrhované odporúčania na nápravu nedostatkov. Na základe tejto skutočnosti zostáva znenie nedostatkov nezmenené.

Navrhované odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku

Označovať dohody správne podľa typu uzatvorenej dohody, viesť evidenciu dohôd správne podľa jednotlivých typov dohôd.

Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly pred vykonaním právneho úkonu, t.j. pred uzatvorením dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 10.03.2017

Čiastková správa bola dňa 15.02.2017 odovzdaná zástupkyňi povinnej osoby – Mgr. Kataríne Habovej, riaditeľke ZŠ J. Déreera. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

AD HOC

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.02.2017 do 13.02.2017.

Použitie podklady – zoznam preverených dokladov:

Evidencia dohôd vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2016

Dohody o vykonaní práce za rok 2016

Dohody o brigádnickej práci študenta za rok 2016

Dohody o pracovnej činnosti za rok 2016

Evidencia dochádzky

Mzdová rekapitulácia za obdobie január – december 2016

Výplatné pásky zamestnancov pracujúcich na dohody za rok 2016

V kontrolovanom období bolo uzatvorených 40 dohôd o vykonaní práce, 23 dohôd o brigádnickej práci študenta a 6 dohôd o pracovnej činnosti.

Dohody o vykonaní práce – pracovné úlohy:

<i>Dohody o vykonaní práce</i>	
Pracovná úloha	Počet
plavčík	10
úpravár ľadovej plochy	8
saunár, masér	4
práce spojené s udržovaním čistoty a poriadku v zariadeniach	1

AD HOC	
zabezpečenie prevádzky parného kotla – údržbárske práce	1
recepčná	1
inštruktor plávania	3
údržba antukových kurtov + úpravár ľadovej plochy	1
pokladnička	2
upratovačka	1
šatniarka – pokladnička - upratovačka	4
drobné murárske, záhradnícke, inštalatárske a pomocné práce na letnom kúpalisku	2
šatniarka	1
technické práce spojené s opravami a údržbou letného kúpaliska	1
Spolu dohôd	40

Dohody o brigádnickej práci študenta – pracovné úlohy:

<i>Dohody o brigádnickej práci študenta</i>	
Pracovná úloha	Počet
pokladnička	4
plavčík	12
pomocné a upratovacie práce na letnom kúpalisku	5
recepčná	2
Spolu	23

Dohody o pracovnej činnosti – pracovné úlohy:

<i>Dohody o pracovnej činnosti</i>	
Pracovná úloha	Počet
plavčík	3
recepčná	1
pokladnička – šatniarka - upratovačka	1
pomocné práce spojené s prevádzkou športovo-rekreačných zariadení v správe AD HOC	1
Spolu	6

Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v súlade s ust. § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce. Dohody o brigádnickej práci študenta boli uzatvorené v súlade s ust. § 227 a § 228 Zákonníka práce a dohody o pracovnej činnosti v súlade s ust. § 228a Zákonníka práce. Bolo preverené vedenie evidencie dohôd, vedenie evidencie pracovného času zamestnancov a vyplatenie odmien na základe dohôd v zmysle vyššie uvedených ustanovení Zákonníka práce. Nedostatky neboli zistené.

Kontrolou neboli zistené ani nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly, ktorá bola v súlade s ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Čiastková správa bola dňa 15.02.2017 odovzdaná zástupcovi povinnej osoby – Ing. Dušanovi Rusňákovi, riaditeľovi AD HOC Malacky. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Základná umelecká škola

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.02.2017 do 15.02.2017.

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Evidencia dohôd za rok 2016

Dohody o vykonaní práce za rok 2016

Dohody o pracovnej činnosti za rok 2016

Dohody o brigádnickej práci študenta za rok 2016

Dochádzkové listy zamestnancov preukazujúce počet odpracovaných hodín

Mzdová rekapitulácia za obdobie január – december 2016

Výplatné pásky zamestnancov pracujúcich na dohody za rok 2016

V kontrolovanom období boli uzatvorené 4 dohody o vykonaní práce, 3 dohody o pracovnej činnosti a 2 dohody o brigádnickej práci študenta.

Dohody o vykonaní práce – pracovné úlohy:

Pracovná úloha	Obdobie od - do
Mzdová účtovníčka	01.03.2016-31.05.2016
Učiteľka – zastupovanie počas MD	02.05.2016-30.06.2016
Učiteľ – zastupovanie počas PN	14.03.2016-skončenie PN
Učiteľ – zastupovanie počas PN	05.09.2016-skončenie PN

Dohody o pracovnej činnosti – pracovné úlohy:

Pracovná úloha	Obdobie od - do
Administrátor webovej stránky	01.01.2016-31.12.2016
Vypracovanie dokumentácie civilnej ochrany	01.07.2016-08.07.2016
Administratívne práce	03.08.2016-16.08.2016

Dohody o brigádnickej práci študenta – pracovné úlohy:

Pracovná úloha	Obdobie od - do
Servis programového vybavenia, archivovanie údajov miezd a účtovníctva	01.06.2016-09.06.2016
Učiteľka	06.09.2016-30.06.2017

Dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v súlade s ust. § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce a dohody o brigádnickej práci študenta boli uzatvorené v zmysle ust. § 227 a § 228 Zákonníka práce.

Jedna z dohôd o pracovnej činnosti nebola uzatvorená v súlade s ust. § 228a Zákonníka práce, a to dohoda o pracovnej činnosti zo dňa 01.08.2016 s pracovnou úlohou – administratívne

práce. Dohodnutý rozsah práce bol 60 hodín, pričom na obdobie, na ktoré bola dohoda uzatvorená (od 03.08.2016 do 16.08.2016) bolo možné v zmysle ust. § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 dohodnúť rozsah práce najviac 30 hodín. Dohodnutá odmena bola 3 € na hodinu. Povinná osoba nepostupovala v súlade s vyššie uvedeným uznesením Zákonníka práce, v zmysle ktorého: „*Na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.*“

Organizácia vyplatila odmenu vo výške 90 EUR a odvody vo výške 29,29 EUR nad rámec oprávnenia ust. § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z..

Vyplatenie odmeny a odvodov spolu vo výške 119,29 EUR nad rámec zákonom stanoveného rozsahu je zároveň **porušením finančnej disciplíny** v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „*Porušením finančnej disciplíny je .. poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov*“.

V tomto prípade by uzatvorenie iného typu dohody – dohody o vykonaní práce bolo plne v súlade so Zákonníkom práce.

Kontrolou neboli zistené nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly.

Návrh čiastkovej správy z vykonanej kontroly bol dňa 16.02.2017 odovzdaný zástupkyni povinnej osoby.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku bola v návrhu správy stanovená do **21.02.2017**.

Povinná osoba využila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote do 21.02.2017 predložila opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou. Znenie nedostatkov uvedených v návrhu správy zostáva nezmenené.

Navrhované odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku

Pred uzatvorením dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru starostlivo zvážiť typ dohody s ohľadom na druh pracovnej úlohy, jej potrebný rozsah a dobu, na ktorú sa dohoda uzatvára tak, aby dohoda bola v súlade s príslušnými ustanoveniami Zákonníka práce.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 17.03.2017

Čiastková správa bola dňa 22.02.2017 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – BcA. Lívií Špustovej, Dis. art., riaditeľke ZUŠ. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Dátum vypracovania správy: 22.02.2017

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta