

## Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 57/2017 zo dňa 22.06.2017 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 čase od 03.10.2017 do 26.10.2017 vykonaná

***Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta ZŠ Dr. J. Déreera za rok 2016***

**Cieľ kontroly:** Overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov za rok 2016.

**Kontrolované obdobie:** rok 2016

**Kontrolovaný subjekt:** Základná škola Dr. J. Déreera, Malacky

**Vedúci kontrolovaného subjektu:**

Mgr. Katarína Habová, riaditeľka ZŠ Dr. J. Déreera

**Kontrolu vykonal:** 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. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov
- 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
- Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl v znení neskorších predpisov
- VZN č. 2/2012 o prenájme pozemkov, nebytových priestorov a ostatného majetku vo vlastníctve mesta Malacky
- Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy a vyššie územné celky v znení Opatrenia MF SR z 10. decembra 2015 č. MF/21572/2015-31
- Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- nariadenie vlády č. 422/2009 Z.z., ktorým sa ustanovuje rozsah priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov
- zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- nariadenie vlády SR č. 393/2014 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme
- nariadenie vlády SR č. 341/2004, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov

### **Použité podklady – zoznam preverených dokladov:**

- Účtovný rozvrh
- Hlavná kniha za rok 2016
- Súvaha za rok 2016
- Výkaz ziskov a strát za rok 2016
- Finančné výkazy za rok 2016
- Interné smernice
- Nájomné zmluvy za rok 2016
- Kniha došlých faktúr za rok 2016
- Dodávateľské a odberateľské faktúry za rok 2016
- Pokladničné doklady za rok 2016
- Bankové výpisy za rok 2016 – výdavkový účet, príjmový účet, účet sociálneho fondu
- Mzdová a personálna agenda za rok 2016
- Kolektívna zmluva pre rok 2016
- Doklady preukazujúce čerpanie sociálneho fondu za rok 2016

### **Úvod**

Základná škola Dr. Jozefa Déreera, Ul. gen. M. R. Štefánika 7 v Malackách je rozpočtovou organizáciou mesta Malacky. Škola je zaradená do siete škôl od dátumu začatia jej činnosti 25.9.1932. Škola je plnoorganizovaná, má právnu subjektivitu.

Zriaďovacia listina bola vydaná mestom Malacky dňa 27.6.2002. Má dva dodatky.

Súčasťami základnej školy sú školský klub detí a školská jedáleň.

## Hospodárenie organizácie

### Príjmy

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2016	Skutočne poskytnuté prostriedky	Skutočne použité prostriedky
<b>Bežné príjmy</b>	<b>1 215 365</b>	<b>1 329 628,51</b>	<b>1 329 568,96</b>
<b>ZŠ prenesené kompetencie</b>	<b>1 044 813</b>	<b>1 091 574</b>	<b>1 091 573,64</b>
- bežný transfer od zriaďovateľa	1 030 005	1 058 560	1 058 560
- vzdelávacie poukazy	14 490	14 899	14 899
- deti zo soc. znevýhodneného prostredia + mim. výsledky	318	218	218
- lyžiarsky výcvik a ŠVP		14 550	14 550
- učebnice		3 347	3 346,64
<b>Školský klub – originálne kompetencie – bežný transfer od zriaďovateľa</b>	<b>97 524</b>	<b>100 819</b>	<b>100 819</b>
<b>Školská jedáleň – originálne kompetencie</b>	<b>70 801</b>	<b>70 801</b>	<b>70 801</b>
<b>ÚPSVaR</b>	<b>801</b>	<b>410,80</b>	<b>410,80</b>
- školské potreby	116	49,80	49,80
- dotácie na stravu pre deti v hmotnej núdzi	685	361	361
<b>Mimorozpoč. prostriedky – vlastné príjmy</b>	<b>1 426</b>	<b>66 023,71</b>	<b>65 964,52</b>
ZŠ	1 426	1 426,08	1 426,08
Školský klub detí		30 696	30 636,81
Školská jedáleň		16 614,37	16 614,37
Prostriedky z r. 2015	0	5 640	5 640
Projekt Erasmus +	0	11 647,26	11 647,26
<b>Kapitálové príjmy</b>	<b>0</b>	<b>1 920</b>	<b>1 920</b>
Vlastné príjmy ŠJ	0	1 920	1 920

V kontrolovanom období mala škola príjmy za nájom priestorov školy na základe 2 zmlúv. Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 1/2015 bola uzatvorená 21.12.2015 - prenájom stomatologickej ambulancie vo vilke. Prenájom bol schválený uznesením MsZ č. 135/2015 zo dňa 10.12.2015 v zmysle ust. § 11 ods. 2 písm. b) VZN č. 2/2012 o prenájme pozemkov, nebytových priestorov a ostatného majetku.

Zmluva o nájme služobného bytu zo dňa 21.12.2015 bola uzatvorená na dobu určitú od 01.01. do 31.12.2016.

Celkový príjem z prenájmu za rok 2016 bol 1 426,08 €, z toho prenájom ambulancie 915,- € a prenájom služobného bytu 511,08 €.

Všetky úhrady nájomného boli v roku 2016 zrealizované, stav pohľadávok za prenájom k 31.12.2016 je 0 €.

V školských rokoch 2015/2016 a 2016/2017 mala škola otvorených desať oddelení školského klubu detí (ŠKD). Kontrola výberu poplatkov bola vykonaná výberovým spôsobom, a to tak, že boli prekontrolované platby za žiakov dvoch oddelení ŠKD (1. a 6. odd.) za obdobie január – jún 2016 a za obdobie september – december 2016. Záznamy o platbách sú vykonávané precízne a prehľadne, kontrolou výberu poplatkov za ŠKD neboli zistené nedostatky.

Pohľadávky za poplatky ŠKD sú účtované na analytických účtoch účtu 318 (318 501 – 318 510). Všetky poplatky za ŠKD boli v roku 2016 uhradené, k 31.12.2016 neeviduje škola žiadne pohľadávky.

### Výdavky

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2016	Upravený rozpočet s mimor. prostr.	Čerpanie k 31.12.2016	Čerpanie mimorozp. prostr. k 31.12.2016
<b>Bežné výdavky</b>	<b>1 215 365</b>	<b>1 317 981</b>	<b>1 327 608,96</b>	<b>65 964,52</b>
<i>ZŠ prenesené kompetencie</i>	<i>1 047 040</i>	<i>1 099 051</i>	<i>1 108 737,78</i>	<i>18 713,34</i>
Mzdy a platy	643 695	667 723	666 523,79	0
Poistné a prís. do poisťovní	222 900	231 837	231 836,13	0
Tovary a služby	179 644	199 080	208 769,10	18 713,34
Transfery	801	411	1 608,76	0
<b>Originálne kompetencie - ŠKD</b>	<b>97 524</b>	<b>131 515</b>	<b>131 455,81</b>	<b>30 636,81</b>
Mzdy a platy	72 133	83 894	83 451,30	10 726,26
Poistné a prís. do poisťovní	25 391	30 170	30 169,61	3 775,65
Tovary a služby	0	16 024	15 965,37	14 265,37
Transfery	0	1 427	1 869,53	1 869,53
<b>Originálne kompetencie - ŠJ</b>	<b>70 801</b>	<b>87 415</b>	<b>87 415,37</b>	<b>16 614,37</b>
Mzdy a platy	45 425	48 267	48 003,03	2 240,14
Poistné a prís. do poisťovní	15 989	16 440	16 439,64	788,53
Tovary a služby	9 387	20 911	20 910,40	11 523,40
Transfery	0	1 797	2 062,30	2 062,30
<b>Kapitálové výdavky</b>	<b>0</b>	<b>1 920</b>	<b>1 920</b>	<b>1 920</b>

### Kapitálové výdavky

V kontrolovanom období boli realizované kapitálové výdavky vo výške 1 920 € na zakúpenie plynového varidla do školskej jedálne. Išlo výdavky z vlastných príjmov školskej jedálne.

### Bežné výdavky

Z celkovej sumy bežných výdavkov za rok 2016 1 327 608,96 € tvorili najväčšiu časť mzdové výdavky vrátane poistného spolu v sume 1 076 423,50 €. Ďalšie výdavky tvorili najmä:

- energie 35 885,50 €
- cestovné 10 421,73 €
- materiál 68 857,73 €
- údržba 65 663,57 €
- služby 63 402,34 €

### ***Úhrady dodávateľských faktúr, stav záväzkov***

V rámci kontroly boli preverené úhrady dodávateľských faktúr - správnosť úhrady na účet dodávateľov. Nedostatky neboli zistené.

Stav záväzkov na účte 321 - Dodávatelia k 31.12.2016 vo výške 17 136,44 € je v súlade so sumou neuhradených faktúr k 31.12.2016. Neuhradené faktúry za ZŠ boli vo výške 12 673,71 € a neuhradené faktúry za ŠJ vo výške 4 462,73 €.

### ***Účtovanie zálohových faktúr***

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že zálohové faktúry boli účtované v súlade s Opatrením MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení Opatrenia MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/23231/2014-31. Úhrady zálohových faktúr boli účtované na účet 314 – Poskytnuté preddavky so súvzťažným zápisom na účet 221 – bankový účet. Po doručení vyúčtovacích faktúr boli tieto zaúčtované do nákladov so súvzťažným zápisom na účte dodávateľa a zúčtovanie poskytnutej zálohy bolo účtované na účtoch 321/314 ako zníženie záväzku voči dodávateľom a zúčtovanie preddavku.

### ***Cestovné náhrady***

Kontrolou cestovných náhrad bolo overené zúčtovanie, správnosť a úplnosť cestovných príkazov, ako aj opodstatnenosť a správnosť poskytnutia cestovných náhrad v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Nedostatky neboli zistené.

### ***Pokladnica***

Kontrolou boli overené príjmové a výdavkové pokladničné doklady. Bolo overené účtovanie stavu a pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti, dodržiavanie denného limitu zostatku finančných prostriedkov v hotovosti a preukázateľnosť účtovných dokladov. Nedostatky neboli zistené.

### ***Pedagogickí zamestnanci – splňanie podmienok kariérovej pozície u vedúcich pedagogických zamestnancov a ich úväzky***

V ZŠ sú vedúcimi pedagogickými zamestnancami riaditeľka školy, dve zástupkyne riaditeľky školy a vedúca vychovávateľka ŠKD.

V zmysle § 34 zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov činnosť vedúceho pedagogického zamestnanca môže vykonávať ten, kto spĺňa kvalifikačné predpoklady na výkon pedagogickej činnosti, vykonal prvú atestáciu (na niektorých pozíciách s výnimkami platnými do 31.12.2016), spĺňa podmienku dĺžky pedagogickej činnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis a najneskôr do troch rokov od ustanovenia do kariérovej pozície vedúceho pedagogického zamestnanca ukončí funkčné vzdelávanie. Platnosť funkčného vzdelávania a funkčného inovačného vzdelávania je sedem rokov od jeho ukončenia.

Vedúci pedagogickí zamestnanci školy požadované podmienky v kontrolovanom období roku 2016 splňali, riaditeľka školy a vedúca vychovávateľka v danom roku navštevovali funkčné vzdelávanie, ktoré úspešne ukončili v roku 2017.

Nariadenie, ktorým sa ustanovuje rozsah priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov určuje povinnosť priamej vyučovacej alebo výchovnej činnosti vedúcich pedagogických zamestnancov. Stanovená je podľa počtu tried alebo počtu detí v ŠKD. V školských rokoch 2015/2016 aj 2016/2017 mali vedúci pedagogickí zamestnanci školy správne nastavené úväzky, základný úväzok mali naplnený.

### ***Zaradenie zamestnancov do platových tried***

Správnosť zaradenia pedagogických a nepedagogických zamestnancov do platových tried a platových stupňov v roku 2016 bola preverená kontrolou personálnej agendy. Všetci zamestnanci okrem jedného prípadu boli zaradení do správnych platových tried a stupňov. Kontrolou bolo zistené, že pedagogická zamestnankyňa – vychovávateľka bola od 01.07.2016 zaradená do nesprávnej platovej triedy 8, pričom mala byť zaradená do platovej triedy 9. Zamestnankyňa má ukončené vysokoškolské vzdelanie I. stupňa v študijnom odbore učiteľstvo akademických predmetov. Na základe toho spĺňa kvalifikačné predpoklady v zmysle Vyhlášky MŠ SR č. 437/2009 Z.z., ktorou sa ustanovujú kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné predpoklady pre jednotlivé kategórie pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov, časť XIII. Vychovávateľ Kvalifikačné predpoklady, písm. B Vysokoškolské vzdelanie prvého stupňa, bod 2. „v študijnom programe v študijnom odbore učiteľstvo akademických predmetov .....“

V zmysle dokumentu Zaradovanie PZ a OZ do platových tried v závislosti od získaného stupňa požadovaného vzdelania a zaradenia do kariérneho stupňa má byť pedagogický zamestnanec v kategórii vychovávateľ, s vysokoškolským vzdelaním I. stupňa v kariérnom stupni samostatný vychovávateľ zaradený do 9. platovej triedy. Zamestnankyňa bola po ukončení adaptačného vzdelávania zaradená do kariérneho stupňa samostatný vychovávateľ od 01.07.2016 a od tohto dátumu mala byť preradená do platovej triedy 9.

Zaradením zamestnankyne do nesprávnej platovej triedy došlo k porušeniu ust. § 5 ods. 1 zákona 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „Zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.“

### **Návrh opatrenia na odstránenie nedostatku**

Preradiť zamestnankyňu do správnej platovej triedy 9., doplatiť rozdiel na mzde za obdobie od 01.07.2016 do dátumu preradenia.

### ***Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu***

Sociálny fond je tvorený v zmysle ust. § 3 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov povinným prídelom vo výške 1% základu v zmysle § 4 ods. 1 (súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny mesiac) a ďalším prídelom vo výške 0,25% na základe Kolektívnej zmluvy pre rok 2016.

Tvorba sociálneho fondu bola v roku 2016 vo výške 8 445,72 €.

Mesiac	Tvorba sociálneho fondu
Január 2016	630,76
Február 2016	540,16
Marec 2016	730,46
Apríl 2016	686,15
Máj 2016	700,40
Jún 2016	772,99
Júl 2016	313,14
August 2016	255,00
September 2016	729,80
Október 2016	1 238,93
November 2016	1 179,36
December 2016	668,57
Spolu	8 445,72

Čerpanie sociálneho fondu bolo v celkovej sume 8 445,- € na regeneráciu pracovnej sily.

Tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu bolo v kontrolovanom období v súlade s platnými právnymi predpismi a kolektívnou zmluvou pre rok 2016.

#### ***Vykonávanie základnej finančnej kontroly***

Vykonávanie základnej finančnej kontroly bolo v kontrolovanom období upravené vo Vnútroštednom predpise o finančnej kontrole s účinnosťou od 02.01.2016, ktorý obsahuje zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu a vzor potvrdenia o vykonaní ZFK. Vzhľadom na identifikovaný nedostatok v oblasti zaraďovania zamestnancov do platových tried došlo k nedostatočne vykonanej základnej finančnej kontrole v zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „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.“

#### **Overenie dodržiavania ust. § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)**

Kontrolované bolo zverejňovanie dodávateľských faktúr a uzatvorených zmlúv za rok 2016. Uvedené dokumenty sú zverejňované na webovom sídle školy v časti „zmluvy, faktúry“. Faktúry sú zverejňované formou štruktúrovaných informácií v zmysle ust. § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zmluvy sú zverejňované v zmysle ust. § 5a ods. 9 uvedeného zákona.

Kontrolou zverejňovania faktúr a zmlúv neboli zistené nedostatky.

## **ZÁVER**

Vykonaná kontrola hospodárenia v Základnej škole Dr. J. Déreera bola zameraná na overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou realizácie výdavkov organizácie, ich účtovania a zverejňovania neboli zistené nedostatky.

Nedostatok bol zistený v oblasti zaradovania zamestnancov do platových tried – pedagogická zamestnankyňa mala byť na základe dosiahnutého vzdelania a kariérneho stupňa zaradená do platovej triedy 9. od 01.07.2016, ale bola zaradená v platovej triede 8, čím došlo k porušeniu ust. § 5 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z.z. Vzhľadom na identifikovaný nedostatok došlo k nedostatočne vykonanej základnej finančnej kontrole v zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z.

### **Návrh opatrenia na odstránenie nedostatku**

Preradiť zamestnankyňu do správnej platovej triedy 9., doplatiť rozdiel na mzde za obdobie od 01.07.2016 do dátumu preradenia.

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

**30.11.2017**

Správa bola dňa 3.11.2017 odovzdaná zástupkyňi povinnej osoby – Mgr. Kataríne Habovej, riaditeľke ZŠ Dr. 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.

**Dátum vypracovania správy: 3.11.2017**

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta