

## Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 68/2016 zo dňa 23.06.2016 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v období od 07.07.2016 do 16.09.2016 (s prerušením od 09.08.2016 do 22.08.2016) vykonaná

### ***Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta ZŠ Záhorácka za rok 2015***

**Cieľ kontroly:** Overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov za rok 2015.

**Kontrolované obdobie:** rok 2015

**Kontrolovaný subjekt:** Základná škola Záhorácka Malacky

**Vedúci kontrolovaného subjektu:**

PaedDr. Gabriela Emrichová, riaditeľka ZŠ Záhorácka

**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
- VZNč. 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 2014 č. MF/23231/2014-31
- NV č. 422/2009 Z.z., ktorým sa ustanovuje rozsah priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov

- 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 2015
- Súvaha za rok 2015
- Výkaz ziskov a strát za rok 2015
- Finančné výkazy za rok 2015
- Interné smernice
- Nájomné zmluvy a faktúry za nájom za rok 2015
- Kniha došlých faktúr za rok 2015
- Dodávateľské a odberateľské faktúry za rok 2015
- Pokladničné doklady za rok 2015
- Mzdová a personálna agenda za rok 2015

## **Úvod**

Základná škola, Záhorácka 95 v Malackách je rozpočtovou organizáciou mesta. Rozhodnutím Ministerstva školstva č. 1735/91 zo dňa 25.8.1991 bola zaradená do siete škôl a školských zariadení, v tomto roku sa začala jej prevádzka ako plnoorganizovanej základnej školy. Zriaďovacia listina bola vydaná Okresným úradom v Malackách dňa 6.11.2001. Dodatkom č. 1 zo dňa 27.6.2002 prešla zriaďovateľská funkcia voči škole z Okresného úradu v Malackách na mesto Malacky.

Súčasťou ZŠ sú školský klub detí a školská jedáleň. Na základe dohôd o zriadení spoločného školského obvodu medzi mestom Malacky a obcami Kostolište a Suchohrad je ZŠ Záhorácka spádovou školou i pre obce Kostolište a Suchohrad.

## Hospodárenie organizácie

### Príjmy

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2015	Skutočne poskytnuté prostriedky	Skutočne použité prostriedky
<b>Bežné príjmy</b>	<b>880 632</b>	<b>918 613</b>	<b>918 613</b>
<i>ZŠ prenesené kompetencie</i>	<i>753 872</i>	<i>750 207</i>	<i>750 207</i>
- bežný transfer od zriaďovateľa	725 232	722 460	722 460
- vzdelávacie poukazy	13 960	12 240	12 240
- dopravné	13 500	11 397	11 397
- deti zo soc. znevýhodneného prostredia	700	919	919
- odchodné		2 843	2 843
- školské potreby (ÚPSVaR)	480	348	348
<i>Školský klub – originálne kompetencie – bežný transfer od zriaďovateľa</i>	<i>60 720</i>	<i>60 720</i>	<i>60 720</i>
<i>Školská jedáleň – originálne kompetencie</i>	<i>66 040</i>	<i>66 178</i>	<i>66 178</i>
- bežný transfer od zriaďovateľa	64 990	64 990	64 990
- dotácie na stravu pre deti v hmotnej núdzi (ÚPSVaR)	1 050	1 188	1 188
<i>Mimorozpoč. prostriedky – vlastné príjmy</i>		<i>41 508</i>	<i>41 508</i>
ZŠ		9 257	9 257
Školský klub detí		14 360	14 360
Školská jedáleň		17 891	17 891
<b>Kapitálové príjmy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Vlastné príjmy

<b>Prenesené kompetencie</b>	<b>9 257</b>
Základná škola - toho:	
nájom	8 492
dary, vrátené príspevky - projekt	745
predaj	20
<b>Originálne kompetencie</b>	<b>32 251</b>
Školský klub detí - poplatky	14 360
Školská jedáleň - poplatky	17 891

V kontrolovanom období mala škola príjmy za nájom priestorov školy na základe 15 zmlúv o prenájme nebytových priestorov.

V zmysle VZN č. 2/2012 o prenájme pozemkov, nebytových priestorov a ostatného majetku vo vlastníctve mesta Malacky III. časť § 11: „*Ak ide o nebytový priestor a ostatný majetok vo vlastníctve mesta Malacky, ktorý bol podľa osobitných predpisov mestom zverený do správy organizácie zriadenej mestom, zmluvu o nájme nebytového priestoru a ostatného majetku uzatvára s nájomcom správca nebytového priestoru a ostatného majetku za nasledovných podmienok:*

- a) *ak doba nájmu nebytového priestoru a ostatného majetku v správe organizácie zriadenej mestom nepresiahne jeden rok, právo uzatvoriť a podpísať nájomnú zmluvu prípadne štatutárnemu zástupcovi zriadenej organizácie po predchádzajúcom súhlase primátora mesta.*

Kontrolou bolo zistené, že z 15-tich zmlúv, z ktorých organizácii v priebehu kontrolovaného obdobia plynuli príjmy, bolo citované ustanovenie VZN dodržané v 7-mich prípadoch (zmluvy č. 2-9/2014 uzatvorené v období august až september 2014). **9 zmlúv o prenájme nebytových priestorov č. 1-8/2015 uzatvorených v období september až november 2015** s nájomcami Záhorácky Fénix, TJ Strojár – tenisový klub, TJ Strojár – volejbalový oddiel, AC Malacky, Žolík, O.B., M.Z., M.M a zmluva s Jednotou dôchodcov z 13.05.2015 **nebolo zaslaných na odsúhlasenie primátorovi mesta, čím došlo k porušeniu ust. § 11 VZN č. 2/2012.**

Za rok 2015 tvorili príjmy z prenájmov nebytových priestorov sumu 8 492,36 EUR. Ide o príjmy z prenájmu telocvične a šatní, ihriska, priestorov školy pre MŠ na základe zmluvy o výpožičke a príjmy za umiestnenie predajného automatu školského mliečného projektu Brejky. Pohľadávky voči nájomcom vo výške 8 492,36 EUR boli účtované na tieto účty:

účet 311 001 Odberatelia – krátkodobé pohľadávky – suma 4 186,- EUR

účet 318 002 Pohľadávky za prenájom učebne – suma 1 734,36 EUR

účet 318 003 Pohľadávky za prenájom telocvične – suma 2 572,- EUR.

Kontrolou vystavených faktúr a ďalších dokladov týkajúcich sa prenájmov priestorov bolo zistené, že **pohľadávky za prenájom učebne boli 1 884,36 EUR** a nie 1 734,36 EUR, pretože nájomné za priestory MŠ za mesiac august 2015 v sume 150,- EUR boli nesprávne zaúčtované na účet 311 001 a mali byť na účet 318 002 Pohľadávky za prenájom učebne.

Na účte 311 001 nebolo potrebné účtovať vôbec, pretože všetky pohľadávky zaúčtované v roku 2015 na tento účet sú pohľadávkami za prenájom telocvične a mali byť zaúčtované na účet 318 003.

**Pohľadávky za prenájom telocvične mali byť v sume 6 816,- EUR** (z toho suma 6 608 EUR bola uhradená na príjmový účet školy) a mali byť zaúčtované na účet 318 003 Pohľadávky za prenájom telocvične.

Sumu pohľadávok za prenájom telocvične **6 816 EUR** tvoria **okrem uhradenej sumy 6 608 EUR aj:**

- pohľadávka vo výške **144 EUR** nájomcovi AC Malacky za nájom od 02.10.2015 do 22.12.2015 na základe vystavenej faktúry č. 152015 zo dňa 30.11.2015 s lehotou splatnosti 15.12.2015, ktorá nebola uhradená do 31.12.2015. Faktúra bola uhradená v čase výkonu kontroly dňa 25.08.2016. Ide o **pohľadávku, ktorá nebola uhradená k 31.12.2015 a mala byť k tomuto dátumu vedená na účte 318003 - Pohľadávky za prenájom telocvične.** Pohľadávky na tomto účte boli v hlavnej knihe k 31.12.2015 vo výške 0 EUR.

Uvedená skutočnosť nie je v súlade s ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov*“.

- pohľadávka vo výške **64 EUR** nájomcovi Jednota dôchodcov za nájomné za 23.05.2015 na základe Zmluvy o nájme zo dňa 13.05.2015. Suma 64,- EUR bola uhradená v hotovosti (príjmový pokladničný doklad ZŠ Záhorácka zo dňa 04.06.2015 bol predložený Jednotou dôchodcov pri vyúčtovaní dotácie za rok 2015). Kontrolou pokladničných dokladov ZŠ Záhorácka za rok 2015 bolo zistené, **tento príjmový pokladničný doklad nie je zaevidovaný v pokladničnej knihe kontrolovaného subjektu, nebol prevedený na príjmový účet a ani následne odvedený na účet zriaďovateľa, čo je v rozpore s ust. § 23 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov**, v zmysle ktorého: „*Rozpočtová organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu s výnimkou príjmov uvedených v odseku 3 na svojom príjmovom rozpočtovom účte...*“  
Uvedené konanie je tiež v rozpore s ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov*“, nakoľko **skutočnosť, že organizácii vznikol príjem, ktorý nie je premietnutý v účtovníctve vzbudzuje dôvodnú pochybnosť o správnosti a úplnosti účtovníctva.**

Ďalej bolo zistené, že príjem od spoločnosti Kuruc Company - Veľké Lovce za tetrapakové obaly vo výške 42 EUR (príjmový pokladničný doklad 1-44/001 z 10.12.2015) bol na účet zriaďovateľa odvedený ako poplatok za ŠKD dňa 15.12.2015. Aj v účtovníctve je tento výnos zaučtovaný na účet 602 001 - Tržby školné, pričom mal byť účtovaný na účet 602 003 – Tetrapaky. V tomto prípade ide len o formálny nedostatok, ktorý výšku výnosov neovplyvnil.

Kontrolou výberov poplatkov za ŠKD neboli zistené nedostatky.

#### Výdavky

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2015	Upravený rozpočet s mimor. prostr.	Čerpanie k 31.12.2015	Čerpanie mimor. prostr. k 31.12.2015
<b>Bežné výdavky</b>	<b>880 632</b>	<b>918 613</b>	<b>918 613</b>	
<i>ZŠ prenesené kompetencie</i>	<i>753 872</i>	<i>759 464</i>	<i>759 464</i>	
Mzdy a platy	454 800	447 132	460 627	
Poistné a prís. do poisťovní	159 200	154 081	165 648	
Tovary a služby	111 232	128 843	103 781	9 257
Transfery	28 640	29 408	29 408	
<b>Originálne kompetencie - ŠKD</b>	<b>60 720</b>	<b>75 080</b>	<b>75 080</b>	
Mzdy a platy	43 800	43 800	45 097	
Poistné a prís. do poisťovní	15 300	16 814	16 167	1 514
Tovary a služby	1 620	14 466	13 816	12 846

<b>Originálne kompetencie - ŠJ</b>	<b>66 040</b>	<b>84 069</b>	<b>84 069</b>	
Mzdy a platy	44 460	48 690	47 405	4 230
Poistné a príspevk. do poisťovní	15 540	20 515	16 219	4 975
Tovary a služby	4 990	13 676	19 257	8 686
Transfery	1 050	1 188	1 188	
<b>Kapitálové výdavky</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

### **Kapitálové výdavky**

V kontrolovanom období neboli realizované žiadne kapitálové výdavky.

### **Bežné výdavky**

Z celkovej sumy bežných výdavkov za rok 2015 918 613,- EUR tvorili najväčšiu časť mzdové výdavky vrátane poistného spolu v sume 751 163,- EUR. Ďalšie výdavky tvorili najmä:

- energie 79 111,- EUR
- cestovné 1 602,- EUR
- materiál 14 772,- EUR
- údržba 13 665,- EUR
- služby 27 704,- EUR

Úhrady dodávateľských faktúr boli kontrolované výberom podľa rovnomerného zastúpenia úhrad rôznym dodávateľom (dodávateľa energií, firmy, živnostníci). Skontrolovaných bolo 55 úhrad v rôznom cenovom rozpätí (13 € - 7 794 EUR). Nedostatky neboli zistené.

### **Účtovanie zálohových faktúr**

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že viacero zálohových faktúr bolo zaúčtovaných ako riadne faktúry. Zálohové faktúry nevykazujú všetky povinné údaje, ktoré má mať daňový doklad (nebýva na nich rozpis DPH, dátum zdaniteľného plnenia, dátum dodania, atď.) a z tohto dôvodu sú takéto doklady považované za nedaňové doklady. V prípade, že sú uhradené účtovná jednotka ich musí evidovať a účtovať o ich úhrade. Zálohová faktúra je podkladom k platbe, prostredníctvom ktorého požaduje dodávateľ od odberateľa platbu vopred.

Zálohové faktúry, napr. FD/0021/15 až FD/0024/15, každá v sume 49 EUR, za poplatky za účasť na konferencii, FD/0029/15 v sume 90,06 EUR za kancelárske potreby, FD/0114/15 v sume 20,- EUR za učebnice, FD/0128/15 v sume 24,- EUR za prístup do systému faktúr online, FD/0171/15 až FD/0173/15, každá v sume 80,- EUR, za účasť na školení, FD/0192/15 v sume 14,76 EUR za doménu, FD/0200/15 v sume 111,74 EUR za predplatné časopisu, boli po doručení zálohovej faktúry účtované na príslušný nákladový účet so súvzťažným zápisom na účte dodávateľa a následne po úhrade zálohovej faktúry bola účtovaná úhrada, ako zníženie záväzku voči dodávateľovi oproti bankovému účtu. Vyúčtovacia faktúra bola po doručení priložená k zálohovej faktúre, do knihy záväzkov (knihá došlých faktúr) nebola zaznamenaná.

Neevidovaním a neúčtovaním o riadnych faktúrach postupovala organizácia v rozpore s ust. § 44 ods. 1 Opatrenia 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, v zmysle ktorého: „*Na účte 321- Dodávateľa sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.*“

Úhrada zálohových faktúr mala byť účtovaná na účet 314 – Poskytnuté preddavky so súvzťažným zápisom na účet 221 – bankový účet. Po doručení vyúčtovacej faktúry mala byť táto zaúčtovaná do nákladov so súvzťažným zápisom na účte dodávateľa a zúčtovanie poskytnutej zálohy malo byť účtované na účtoch 321/314 ako zníženie záväzku voči dodávateľom a zúčtovanie preddavku.

Kontrolovaná organizácia neúčtovala úhrady zálohových faktúr na účte 314 – Poskytnuté preddavky, čím nepostupovala v súlade s ust. § 43 ods. 4 vyššie citovaného opatrenia MF SR, v zmysle ktorého: „*Na účte 314 Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.*“

Uvedený postup bol tiež v nesúlade s ust. § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého: „*Podrobnosti o rámcových účtových osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania, ... ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len "ministerstvo") opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.*“

V súvislosti so zálohovými faktúrami je potrebné upozorniť, že pri poskytovaní preddavkov je potrebné dodržiavať ust. § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „*Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov ....*“

### **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. Kontrolou bolo zistené, že v dvoch prípadoch (VPD 2-81/001 z 13.4.2015 a 2-150/001 z 24.6.2015) cestovné príkazy neobsahovali rozhodnutie o použití súkromného motorového vozidla na služobnú cestu. Ide o nesúlad s Vnútrošným predpisom o cestovných náhradách účinným od 01.11.2012, čl. 3 bod 4: „*Použitie vlastného cestného motorového vozidla na služobnú cestu je možné len v prípade, ak je to ekonomicky výhodné....Súhlas pre použitie služobného cestného motorového vozidla dáva riaditeľka ZŠ pred nástupom na služobnú cestu.*“

### **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.

### **Čerpanie finančných prostriedkov na vzdelávacie poukazy**

Finančné prostriedky na vzdelávacie poukazy boli ZŠ Záhorácka za rok 2015 v zmysle ust. § 7 ods. 8 zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl poskytnuté v celkovej sume 12 240,- EUR. Vzdelávací poukaz reprezentuje osobitný ročný príspevok štátu na záujmové vzdelávanie pre jedného žiaka školy. Výška príspevku bola overená podľa počtu prijatých vzdelávacích poukazov na školské roky 2014-15 a 2015-16.

Čerpanie finančných prostriedkov v roku 2015:

Obdobie	Účel		Počet hodín krúžkovej činnosti
	Mat. vybavenie	Odmeny vedúcim krúžkov	
01-06/2015	345,21	6 240	1 040
09-12/2015	457,29	5 197,50	577,50

Pri čerpaní finančných prostriedkov na vzdelávacie poukazy neboli zistené nedostatky.

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

V ZŠ sú na základe štruktúry kariérových pozícií vedúcimi pedagogickými zamestnancami riaditeľka školy, dve zástupkyne riaditeľky školy a vedúca vychovávateľka.

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 je sedem rokov od jeho ukončenia.

Vedúci pedagogickí zamestnanci školy požadované podmienky v roku 2015 spĺňali i v súčasnosti spĺňajú, vrátane platného funkčného vzdelávania. Mgr. Alena Čičelová, ustanovená do pozície zástupkyne riaditeľky školy dňa 1.2.2015, je na funkčné vzdelávanie zatiaľ len prihlásená, ukončiť ho musí do 1.2.2018, ostatné podmienky na vedúceho pedagogického zamestnanca spĺňa.

Nariadenie vlády č. 422/2009 Z.z., 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, resp. počtu detí v ŠKD v prípade vedúceho ŠKD. K 15.9.2015 mala ZŠ spolu 21 tried, z toho 9 tried na I. stupni a 12 tried na II. stupni. Do ŠKD bolo zapísaných 130 detí. Riaditeľka školy s počtom 5 hodín priamej vyučovacej činnosti a zástupkyne riaditeľky pre I. i II. stupeň s počtom 12 hodín priamej vyučovacej činnosti stanovenú priamu vyučovaciu činnosť spĺňali. Vedúca ŠKD mala úväzok 22 hodín, z čoho časť si dopĺňala priamou vyučovacou činnosťou v škole. Dve hodiny priamej vyučovacej činnosti v škole sa počítajú ako tri hodiny priamej výchovnej činnosti v školskom klube detí.



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

Správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov v roku 2015 bola preverená kontrolou personálnej agendy. Výhodiskom pre kontrolu boli právne predpisy: 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.

Zaradenie pedagogických zamestnancov bolo vykonané v súlade s predpismi. Jedna zamestnankyňa nespĺňala kvalifikačné predpoklady, jej zaradenie bolo potrebné posudzovať osobitne, keďže nemala požadované vysokoškolské vzdelanie II. stupňa. Pre nesplnenie kvalifikačných požiadaviek bol s touto zamestnankyňou ukončený pracovný pomer dohodou ku dňu 15.8.2016.

Zaradenie nepedagogických zamestnancov školy bolo v súlade s predpismi.

## ***Ostatné osobné výdavky***

Kontrolou bolo overené dodržanie postupov ustanovených platnou legislatívou pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

V kontrolovanom období boli uzatvorené 2 dohody o pracovnej činnosti a 6 dohôd o vykonaní práce. Bolo preverené vedenie evidencie dohôd, vedenie evidencie pracovného času zamestnancov a vyplatenie odmien na základe dohôd.

Kontrolou bolo zistené, že všetky dohody o vykonaní práce boli uzatvorené v deň začatia výkonu práce, čo nie je v súlade s ust. § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, podľa ktorého: „...*Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.*“

V prípade niektorých dohôd o vykonaní práce bolo zistené porušenie ust. § 226 zákona č. 311/2001 (zákoník práce), pretože rozsah práce presahoval 350 hodín v kalendárnom roku. So zamestnancom boli v roku 2015 uzatvorené 3 dohody o vykonaní práce nasledovne:

DoVP z 19.01.2015 od 19.01.2015 do 28.02.2015

DoVP z 13.04.2015 od 13.04.2015 do 30.06.2015

DoVP z 03.08.2015 od 03.08.2015 do 31.12.2015

Kontrolou evidencie odpracovaných hodín bolo zistené, že na základe prvej DoVP bolo zamestnancovi preplatených 143 hodín, na základe druhej DoVP 247 hodín a základe tretej DoVP 363 hodín, čo spolu za rok 2015 predstavuje 753 hodín, čo predstavuje o 403 odpracovaných hodín viac ako je zákonom stanovený limit na základe ust. § 226 ods. 1 zákonníka práce, v zmysle ktorého: „*Dohodu o vykonaní práce zamestnávateľ môže uzatvoriť s fyzickou osobou, ak rozsah práce (pracovnej úlohy), na ktorý sa táto dohoda uzatvára, nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku. Do rozsahu práce sa započítava aj práca vykonávaná zamestnancom pre zamestnávateľa na základe inej dohody o vykonaní práce.*“

**Organizácia vyplatila odmenu vo výške 1 612 EUR a odvody vo výške 318 EUR nad rámec oprávnenia ust. § 226 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z..**

Ďalej bolo zistené, že inému zamestnancovi bolo na základe Dohody o vykonaní práce zo dňa 26.05.2015 **preplatených za mesiac august 2015 o 5 hodín** (odmena 20 EUR, odvody 4 EUR) **viac ako odpracoval podľa evidencie odpracovaných hodín** (odpracovaných bolo 94 hodín, preplatených 99 hodín).

Vyplatenie odmeny a odvodov spolu vo výške 1 930 EUR nad rámec zákonom stanoveného rozsahu a odmeny a odvodov spolu vo výške 24 EUR nad rámec vykázaných odpracovaných hodín je zároveň **porušením finančnej disciplíny v celkovej sume 1 954 EUR** 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*“.

### **Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly**

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo v kontrolovanom období upravené vo Vnútorom predpise na zabezpečenie systému finančnej kontroly s účinnosťou od 01.11.2012.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že potvrdenie o vykonaní predbežnej finančnej kontroly pripravovaných finančných operácií bolo vyznačené na platobných poukazoch k faktúram. Toto potvrdenie bolo v roku 2015 vyznačené naposledy na platobnom poukaze č. FD/0038/15 zo dňa 23.02.2015. Nasledujúce platobné poukazy už potvrdenie o vykonaní predbežnej finančnej kontrole neobsahujú. **Od 23.02.2015 do konca roka 2015 tak nebolo na dodávateľských faktúrach zaznamenané potvrdenie o vykonaní predbežnej finančnej kontroly.**

Vzhľadom na nedostatky zistené kontrolou v oblasti dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, u ktorých bolo identifikované porušenie ustanovení zákonníka práce, je zrejmé, že povinná osoba vykonávala nedôsledne predbežnú finančnú kontrolu. Nezaznamenaním potvrdení o vykonaní predbežnej finančnej kontroly na dodávateľských faktúrach a nedôslednou predbežnou finančnou kontrolou dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením **§ 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútorom audite**, podľa ktorého:

„*Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie*

s a) *rozpočtom orgánu verejnej správy,*

b) *rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,*

c) *osobitnými predpismi,*

d) *medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,*

e) *uzatvorenými zmluvami,*

f) *rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a*

g) *internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.*“

### ***Súlad vnútorných predpisov so zákonom č. 357/2015 Z.z.***

Od 01.01.2016 je účinný zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým bol zrušený zákon č. 502/2001 Z.z.. Prijatím zákona č. 357/2015 Z.z. došlo k zmene pravidiel finančnej kontroly a k zmene v pojmoch. Kontrolovaná organizácia **nemá vypracovanú vnútornú smernicu na vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015**. Je potrebné túto smernicu vypracovať.

### ***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 za rok 2015. Do 11.11.2015 boli faktúry zverejňované formou skenu faktúry, ako aj štruktúrovaných informácií o faktúre (t.j. detaily faktúry). V týchto detailoch faktúry nie je uvedená fakturovaná suma ani popis objednaného plnenia. Tieto informácie boli prístupné v naskenovanom dokumente.

Po termíne 11.11.2015 škola zverejňovala už len štruktúrované informácie o faktúre – detaily faktúry. Faktúry neboli naskenované, čo platné predpisy umožňujú. Nedostatkom však je to, že v detailoch faktúr škola naďalej nezverejňovala popis objednaného plnenia a fakturovanú sumu. Týmto postupom došlo k porušeniu ust. § 5 ods. 1 písm. b) v zmysle ktorého: „*Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje: b) o faktúre za tovary, služby a práce:...*

*2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre*

*3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty....“*

Kontrolou zverejňovania zmlúv bolo zistené, že nebola zverejnená nájomná zmluva zo dňa 23.5.2015.

Nezverejnením zmluvy došlo k porušeniu **ust. § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám** a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého: „*Povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy ....“*

### **Návrh správy z vykonanej finančnej kontroly bol dňa 19.09.2016 odovzdaný zástupkyni povinnej osoby.**

V zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov **je povinná osoba oprávnená podať v lehote určenej oprávnenou osobou písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedeným v návrhu správy**. Ak povinná osoba k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení uvedeným v návrhu správy **neuplatní námietky v určenej lehote**,

**považujú sa** zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení **za akceptované**.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola v návrhu správy stanovená do **23.09.2016**.

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 dňa 23.09.2016 podala námietky k zisteným nedostatkom. Námietky sa týkali opisu údajov z osobného spisu bývalej zamestnankyne, zástupkyňa povinnej osoby žiadala upraviť text v tejto časti návrhu správy, ďalej namietala uvádzanie iniciálok zamestnancov v časti Ostatné osobné výdavky. Posledná námietka sa týkala kontroly zverejňovania zmlúv, zástupkyňa povinnej osoby uviedla, že všetky nájomné zmluvy za rok 2014 a zmluva o poskytnutí právnych služieb bola na webovom sídle školy zverejnená. Po preskúmaní námietok boli tieto zo strany oprávnenej osoby akceptované a boli upravené príslušné časti správy.

## **ZÁVER**

Vykonaná kontrola hospodárenia v Základnej škole Záhorácka bola zameraná na overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov. Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

1. Nesúlad s ustanovením § 11 ods. 2 VZN č. 2/2012 prenájomom nebytových priestorov uzatvorením nájomných zmlúv bez predchádzajúceho súhlasu primátora mesta.
2. Porušenie ust. § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve nevedením vystavenej a neuhradenej faktúry pre AC Malacky za nájom v sume 144 EUR v účtovníctve na účte 318.
3. Porušenie ust. § 23 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov nezaevidovaním príjmového pokladničného dokladu v sume 64 € zo dňa 04.06.2015 vystaveného pre Jednotu dôchodcov na základe zmluvy o nájme do pokladničnej knihy, neprevedenie na príjmový účet a následne neodvedenie na účet zriaďovateľa. Porušenie ust. § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, nakoľko organizácii vznikol príjem, ktorý nebol premietnutý v účtovníctve.
4. Nesúlad s Vnútrošným predpisom o cestovných náhradách, čl. 3 bod 4 – dva cestovné príkazy neobsahovali rozhodnutie o použití súkromného motorového vozidla na služobnú cestu.
5. Nesprávne účtovanie úhrad zálohových faktúr a neevidovanie a neúčtovanie vyúčtovacích faktúr v rozpore s ust. § 44 ods. 1 a § 43 ods. 4 opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a nesúlad s ust. § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
6. Nesúlad s ust. § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. (Zákonník práce) uzatvorením dohôd o vykonaní práce v deň začatia výkonu práce.
7. Porušenie 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 celkovej sume 1 954 EUR** vyplatením odmeny a odvodov vo výške 24 EUR nad

rámec vykázaných odpracovaných hodín a odmeny a odvodov vo výške 1 930 EUR nad rámec zákonom stanoveného rozsahu (s ust. § 226 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z.).

8. Nevykonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle ust. § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite nezaznamenávaním vykonanej predbežnej finančnej kontroly na dodávateľských faktúrach v období od mesiaca február 2015 do konca roka 2015 a neidentifikovaním porušení ustanovení zákonníka práce v oblasti dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.
9. Porušenie ust. § 5 ods. 1 písm. b) a ust. § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov nezverejňovaním údajov o faktúrach v požadovanej štruktúre v období od 11.11.2015 do 31.12.2015 a nezverejnením jednej povinne zverejňovanej zmluvy.

### **Navrhované odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku**

1. Realizovať prenájmy priestorov v súlade s platným VZN.
2. Zlepšiť kontrolu vystavených faktúr za prenájom priestorov, pohľadávky viesť prehľadne a v súlade so zákonom o účtovníctve.
3. Príjmy z prenájmu priestorov uhradené v hotovosti odvádzať na príjmový účet školy a následne zriaďovateľovi.
4. Účtovať úhrady zálohových faktúr a evidovať a účtovať vyúčtovacie faktúry v súlade s opatrením MF SR o postupoch účtovania.
5. Dodržiavať ust. § 226 ods. 2 zákonníka práce pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce.
6. Zlepšiť kontrolu vyplácaných odmien na základe dohôd o vykonaní práce v rozsahu stanovenom zákonníkom práce.
7. Vypracovať internú smernicu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a vykonávať základnú finančnú kontrolu v súlade s týmto zákonom.
8. Zverejňovať údaje o faktúrach v štruktúre požadovanej zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

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

**30.11.2016**

**Správa bola dňa 26.09.2016 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – PaedDr. Gabriele Emrichovej, riaditeľke ZŠ Záhorácka. 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: 26.09.2016**

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta