

## 1. Správa o vykonaných kontrolách

Správu o vykonaných kontrolách predkladám v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. d) Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Následné finančné kontroly vykonané na základe schváleného plánu na **2. polrok 2013**:

- Základná škola s materskou školou Francisciho 832/21, Poprad - Kontrola dodržiavania zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení
- Základná škola s materskou školou Tajovského 2764/17, Poprad - Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom

### Zameranie a výsledky kontroly v jednotlivých subjektoch

#### **Základná škola s materskou školou Francisciho 832/21, Poprad - Kontrola dodržiavania zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení**

Kontrolným obdobím bol rok 2012, 2013. Následná finančná kontrola bola zameraná na dodržiavanie uvedeného zákona u pedagogických a nepedagogických zamestnancov – zaradovanie do platových tried a pracovných tried, do platových stupňov u nepedagogických zamestnancov, správnosť vykazovania započítanej praxe, čo súvisí s priznaním zvýšeného tarifného platu. Predmetom kontroly bol spôsob priznávania, odobratia príplatkov, evidencie pracovného času a kontrola podkladov k evidencii, evidencie nadčasov a poskytovania náhradného voľna.

#### Zistené nedostatky:

- dohodnutie skúšobnej doby na 6 mesiacov bolo v rozpore s § 45 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce
- určenie nároku na dovolenku v KZ na rok 2012 bolo určený nad rámec KZ vyššieho stupňa
- nesprávne určený nárok na pomernú časť dovolenky
- nedodržanie postupu podľa ustanovenia § 5 Nariadenia vlády SR č. 422/2009 Z.z. u vychovávateľiek ŠKD - hodiny priamej výchovnej činnosti boli rozvrhnuté na menej hodín ako bol ich základný úväzok, nesprávne započítavanie hodín zastupovania
- nesprávne vedená evidencia čerpania náhradného voľna, údaje uvedené v jednotlivých evidenciách sa nie vo všetkých prípadoch navzájom zhodujú; opravované a dopisované boli spôsobom, ktorý nezodpovedá § 34 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- zamestnancom bolo v kontrolovanom období umožnené čerpanie náhradného voľna vo väčšom rozsahu, na aký mali nárok vyplývajúci z nadčasovej práce
- z predloženej evidencie nie je možné určiť, za ktoré nadčasové hodiny bolo náhradné voľno poskytnuté, a to s ohľadom na § 19 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z.z.
- odvod do sociálnej poisťovne vo výške 299,56 € vykonaný bez právneho dôvodu,

- v čase kontroly kontrolovaný subjekt požiadal o vrátenie uvedenej čiastky
- neoprávnené vyrovnanie funkčného platu vo výške 142,50 € v čase poberania nemocenských dávok; počas kontroly bol neoprávnené vyplatený plat jednorázovo zrazený v novembri 2013 z hrubého príjmu za mesiac 10/2013.
  - vyrovňavanie funkčného platu podľa § 32b ods. 1 zák. č. 553/2003 Z.z. v platnom znení aj v období, keď dosiahol, resp. prevýšil výšku funkčného platu určeného podľa predpisov platných do 31.10.2009 - výška neoprávnené vyplácaného vyrovnanía funkčného platu predstavovala 319,50 €; počas kontroly bol neoprávnené vyplatený plat jednorázovo zrazený v novembri 2013 z hrubého príjmu za mesiac 10/2013.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
porušenie, resp. nedodržiavanie:	
Nariadenia vlády SR č. 422/2009 Z.z. § 5	1
Zákona č. 533/2003 Z.z. § 32b	2
Zákona č.317/2009 Z.z. § 3 ods. 6	1
Zákona č.311/2001 Z.z. § 45, § 223	2
Zákona č. 431/2002 Z.z. § 34	1
Zákona č.461/2003 Z.z. § 140	1

### **Základná škola s materskou školou Tajovského 2764/17, Poprad - Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom**

Predmetom kontroly bolo:

- kontrola náležitostí zriaďovacej listiny podľa § 22 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov
- dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, najmä pri vedení pokladnice, realizovaní finančných operácií výdavkového účtu, účtu sociálneho fondu a pri vykonávaní inventarizácie majetku organizácie
- vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov
- dodržiavanie ekonomickej klasifikácie (EK) v rámci rozpočtovej klasifikácie v zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov pri triedení výdavkov
- dodržiavanie Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov, 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 neskorších predpisov (postupy účtovania)
- dodržiavanie zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších

predpisov pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty a pri uspokojovaní ich nárokov v súvislosti s uskutočnenou pracovnou cestou

- dodržiavanie zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov pri tvorbe a použití prostriedkov sociálneho fondu
- dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní pri obstarávaní tovarov, prác a služieb v znení neskorších predpisov – kontrola postupu zadávania podprahových zákaziek a zákaziek s nízkou hodnotou; plnenie povinnosti vyplývajúcej zo zákona č. 58/2011 Z.z.
- dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri používaní rozpočtových prostriedkov
- dodržiavanie zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník (novela 546/2010 Z.z. § 47a ods. 1)
- zverejňovanie údajov v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov
- dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov pri uzatváraní pracovných zmlúv
- dodržiavanie zákona 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce o verejnom záujme v znení neskorších predpisov
- dodržiavanie zákona 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- dodržiavanie 341/2004 Nariadenie vlády SR, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností
- splnenie povinnosti v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach
- dodržiavanie interných predpisov a smerníc organizácie a ďalších súvisiacich predpisov

#### Zistené nedostatky:

- predbežná finančná kontrola v období od 01.03.2012 do 30.08.2012 nebola vykonávaná v podľa § 9 zák. č. 502/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov (zákon č. 69/2012 Z.z.).
- dohody o prenájme nebytových priestorov (jednorazový prenájom) neboli zverejňované na webovom sídle, a tým kontrolovaný subjekt porušil ust. § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. v zn.n.p.
- inventúrny súpis účtu 112 neobsahoval správny názov účtovnej jednotky, čo nie je v súlade s ust. § 30 ods. 2 písm. a) zákona o účtovníctve v zn.n.p.
- dátum skončenia dokladovej inventúry účtov tr. 2, 3, 4- 31.12.2012 bol nereálny vzhľadom na charakter prác a existenciu relevantných dokladov
- účinnosť KZ na rok 2012, 2013 uvedená v rozpore s ust. § 47a ods. 1 zákona č. 546/2010 Z.z
- v Zásadách tvorby a použitia SF bola nesprávne uvedená tvorba povinného prídeltu vo výške 1,20 % (r.2012), 1,25 % (r.2013) z objemu skutočne vyplatených plátov v príslušnom roku, správne malo byť vo výške 1,00 %
- zásady neobsahujú %-nu výšku tvorby SF ďalšieho prídeltu
- nesprávne formulovaný základ na určenie ročného prídeltu do fondu
- použitie finančných prostriedkov vo výške 182,00 € v rozpore s ust. § 7 zák. č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v zn.n.p. a Zásadami tvorby a použitia SF – použitie pre cudzie osoby

- v oblasti dodržiavania zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme v platnom znení – nesprávne zaradovanie do vyššieho platového stupňa, nesprávne priznávané osobné príplatky, nesprávne uvedená dĺžka započítanej praxe, nepriznanie zvýšenej platovej tarify podľa § 7 ods. 11, nepriznanie príplatku začínajúceho pedagogického zamestnanca podľa § 14 c)
- nesprávne zaradovanie do kariérnych stupňov – nedodržiavanie § 27 zák. 317/2009 Z.z.
- pri kratších pracovných úväzkoch nebol v oznámení výške a zložení funkčného platu uvedený úväzok, následkom čoho bolo problematické prekontrolovať správnosť určenia funkčného platu
- u zamestnancov, ktorí majú 2 a viac úväzkov bol v mzdovom liste nesprávne vykazovaný počet odpracovaných dní a dovolenka
- nesprávne zúčtovaný a vyplatený plat vo výške 41,14 €, 32,50 € - v priebehu kontroly vrátené do pokladnice, resp. zrazené zo mzdy
- nesprávne určená výška započítanej praxe pre pedagogického zamestnanca čo malo za následok, že bol priznaný a vyplácaný nižší plat ako patril o 307,95 € o 331,10 € o 21,99 € menej, kontrolovaný subjekt je povinný uvedené čiastky doplatiť v najbližšom výplatnom termíne

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
porušenie, resp. nedodržiavanie:	
Zákona č. 502/2001Z.z. § 9	3
Zákona č. 211/2000 Z.z. § 5a	1
Zákon č. 431/2002 Z.z. § 30 ods. 2	1
Zákona č. 546/2010 Z.z. § 47a ods. 1	1
Zákona č. 152/1994 Z.z. § 7	1
Zásad tvorby a použitia SF	4
Zákona č. 317/2009 Z.z § 27 ods. 2	1
Zákona č. 553/2003 Z.z. § 14c	1
Zákona č. 553/2003 Z.z. § 7 ods. 11	1
Zákona č. 553/2003 Z.z. § 27 ods. 6	1