

## 1. Správa o výsledkoch kontrol

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

Kontroly vykonané na základe schváleného plánu na **2. polrok 2017**

- Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v mzdovej oblasti v subjektoch:
  - Základná škola s materskou školou Komenského 587/15, Poprad
  - Základná škola s materskou školou, Vagonárska 1600/4, Poprad

### **Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti v mzdovej oblasti**

Cieľ kontroly - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami pri odmeňovaní zamestnancov v roku 2016

#### **Základná škola s materskou školou Komenského 587/15, Poprad**

Predmetom kontroly bola:

1. Kontrola hrubých miezd všetkých zamestnancov, porovnanie s údajmi na mzdových listoch (funkčné platy na základe mesačných platových inventúr, u náhodne vybraných zamestnancov porovnanie s priznaným platom uvedeným v Oznámení o výške a zložení funkčného platu; podklady a vyplatenie odmien; plnenia zo sociálneho fondu
2. Kontrola prevodu plátov zamestnancov na osobné účty, plnenie poisťných a odvodových povinností, prevod z účtu zamestnávateľa
3. Kontrola rozpočtu mzdových prostriedkov, rozpočtu odvodov do poisťných fondov a porovnanie so skutočným plnením k 31. 12. 2016
4. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

Kontrolou hrubých miezd všetkých zamestnancov školy, odmien vyplatených na základe dohôd o vykonávaní prác mimo pracovného pomeru, nedostatky a rozdiely neboli zistené.

Skontrolované boli prevody plátov všetkých zamestnancov za 1 – 12/2016, zaznamenané na jednotlivých bankových výpisoch podľa údajov o výške plátov určených na výplatu, uvedených na mzdových listoch. Kontrolou prevodu plátov zamestnancov na osobné účty, odvodových a daňových povinností neboli zistené rozdiely. Súčasne boli porovnané súhrny plátov, odvodových a daňových povinností podľa súhrnných mzdových rekapitulácií so súhrnom výdavkov súvisiacich s výplatom miezd a plátov podľa predložených bankových výpisov. Rozdiely neboli zistené.

Kontrolou použitia mzdových prostriedkov uvedených vo výkaze Čerpanie finančného rozpočtu 2016, a to zložky hrubej mzdy triedené na položkách rozpočtu 611, 612 a 614 a odvody triedené v

rámci kategórie 62\* rozpočtu boli porovnané s hrubou mzdou a odvodmi uvedenými na sumárnej výplatnej páske organizácie, súhrnnej rekapitulácie miezd za rok 2016, boli zistené rozdiely.

Po prerokovaní so zodpovednou pracovníčkou organizácie bolo zistené, že mali opodstatnenie a v konečnom dôsledku boli správne vykázané ako v mzdovej agende tak aj vo vykazovaní použitia rozpočtu. Pozostávali z vrátenia sumy za prečerpanú dovolenku a vyplatenia doplatku k tarifnému platu; z platu nadčas, ktorý bol v účtovnej evidencii zúčtovaný správne, v súlade s metodickým usmernením MF SR; z doplatku kreditového príplatku, vrátene preddavky ZP z dôvodu priznania invalidného dôchodku 2 zamestnancom. Kontrolovaný subjekt ďalej vyplatil odmeny na základe dohôd, ktoré boli organizácii následne refundované OÚ Prešov (krajské a okresné kolo v basketbale), a odmeny zo SF, čo sa v čerpaní rozpočtu neprejavilo.

Na základe vykonanej kontroly predložených dokladov súvisiacich s finančnými operáciami konštatujeme, že kontrolovaný subjekt vykonáva základnú finančnú kontrolu v súlade s ust. § 7 zákona o finančnej kontrole a audite.

### **Základná škola s materskou školou, Vagonárska 1600/4, Poprad**

Predmetom kontroly bola:

1. Kontrola rozpočtu mzdových prostriedkov, odvodov do poisťných fondov skutočné plnenie v roku 2016
2. Kontrola priznanej výšky tarifného platu všetkých zamestnancov v roku 2016 podľa platných príloh k Nariadeniu vlády SR, platných príloh k zákonu č. 553/2003 Z.z.
3. Kontrola priznaných funkčných plátov, hrubých miezd, podkladov k priznaným odmenám, plnenie zo sociálneho fondu
4. Kontrola prevodu plátov zamestnancov, poisťných a odvodových povinností z účtu zamestnávateľa
5. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

Prekontrolované boli údaje uvedené v súhrnnej rekapitulácii miezd (tarifný plat vrátane náhrad, príplatky, odmeny) za organizáciu ako celok so súhrnnými údajmi uvedenými v čerpaní rozpočtu.

Rozdiel medzi rekapituláciou miezd a údajmi v čerpaní rozpočtu nesprávneho triedenia kreditového príplatku, s doplatkom za kreditného príplatok a vyplatenými odmenami zo sociálneho fondu.

Kontrolou a porovnaním objemu použitých finančných prostriedkov na odvody do poisťných fondov vykázaných v rekapitulácii miezd a účtovnej evidencii bol zistený rozdiel, ktorý vyplynul z nedoplatku a vráteného preplatku z RZZP, vrátených odvodov z účtu sociálneho fondu, refundácie výdavkov za športové súťaže z Okresného úradu Prešov.

Odmeňovanie zamestnancov kontrolovaného subjektu upravuje zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení. Tarifné platy sú priznávané podľa základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a podľa platových taríf pedagogických a odborných zamestnancov. Kontrolou predložených platových inventúr bolo zistené, že tarifné platy nepedagogickým zamestnancom boli priznané správne vo výške podľa platovej triedy a platového stupňa v ktorom sú zaradení. Platové tarify pedagogickým a odborným zamestnancom boli priznané všetkým v 1.

pracovnej triede správne vo výške prislúchajúcej platovej tarify zvýšenej o započítateľnú prax v súlade s § 7 ods. 11 zákona č. 553/2003 Z.z. v z.n.p.

Priznané tarifné a funkčné platy boli prekontrolované u náhodne vybratých zamestnancov na základe vydaných Oznámení o výške a zložení funkčného platu, ich súlad s prílohami č. 1 a 4 Nariadenia vlády SR č. 432/2015 Z.z. a prílohami č. 3 a č. 7 k zákonu č. 553/2003 Z.z. v z.n.p. ; súčasne bolo vykonané porovnanie s predloženými platovými inventúrami k 01.01.2016 a k 01.09.2016. Vykázaná výška funkčných plátov uvedená v platových inventúrach za jednotlivé mesiace, vykázané náhrady, práca nadčas, odmeny a ostatné plnenia boli odsúhlasené s výškou hrubých miezd (plátov) uvedenou v mzdových listoch náhodne vybratých zamestnancov. Nedostatky neboli zistené.

Odmeny uvedené na mzdových listoch zamestnancov boli v súlade s návrhmi za mesiac jún 2016 a december 2016. Odmeny zo vzdelávacích poukazov boli vyplatené v súlade s návrhmi na vyplatenie odmien za mesiac máj a november 2016.

V súlade s Pravidlami tvorby a použitia sociálneho fondu boli finančné prostriedky použité na preplatenie rekreačno-kultúrnych aktivít zamestnancov vo výplatnom termíne za mesiac november. Prekontrolované boli podľa predložených dokladov a porovnané s údajmi na mzdových listoch 45 zamestnancov. Rozdiely neboli zistené.

Prekontrolované boli prevody plátov na osobné účty náhodne vybratých zamestnancov podľa údajov uvedených v mzdových listoch jednotlivých zamestnancov vo všetkých mesiacoch v roku 2016 a porovnané s bankovými výpismi – zostavami filtrovanými podľa osobného čísla zamestnanca.

Súčasne boli preverené: sumár plátov, odvodových a daňových povinností podľa sumárnej rekapitulácii miezd so súhrnom výdavkov súvisiacich s výplatou miezd a plátov podľa predložených bankových výpisov a zrealizovaných výplat za mesiac január, február, apríl, jún, august, november 2016. Rozdiely neboli zistené.

Na základe vykonanej kontroly predložených dokladov súvisiacich s finančnými operáciami konštatujeme, že kontrolovaný subjekt vykonáva základnú finančnú kontrolu v súlade s ust. § 7 zákona o finančnej kontrole a audite.