

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 2014:

- 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, dodržiavanie súvisiacich právnych noriem – Základná škola s materskou školou, Jarná 3168/13, 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, dodržiavanie súvisiacich právnych noriem – Základná škola s materskou školou, Koperníkova 1707/21, 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, dodržiavanie súvisiacich právnych noriem – Základná škola s materskou školou, Fraňa Kráľa 2086/2, Poprad

Zameranie a výsledky kontroly v jednotlivých subjektoch

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, dodržiavanie súvisiacich právnych noriem

Následná finančná kontrola bola vykonaná v oboch subjektoch za obdobie roku 2013, 1. – 8. mesiac roku 2014.

Predmet kontroly:

- zaradovanie náhodne vybratých zamestnancov (ZŠ, MŠ, ŠKD, ŠJ) do platových tried a pracovných tried u pedagogických zamestnancov a do platových stupňov u nepedagogických zamestnancov na základe kvalifikačných predpokladov, praxe
- poskytovanie príplatkov v zmysle § 4 zákona č. 553/2003 Z.z. a náležitosti oprávňujúce na ich vyplácanie
- súlad vyplatených zložiek platu s oznámeniami o výške a zložení funkčného platu
- dodržiavanie ustanovení § 42 – 44 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce
- kontrola dodržiavania ustanovení § 10 zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme (majetkové priznanie)
- dodržiavanie povinnosti vyplývajúcej z ust. § 47a ods. 13 zák. č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (zverejňovanie priznaných kreditov)
- evidencia pracovného času a kontrola podkladov k evidencii
- evidencia nadčasov a poskytovania náhradného voľna
- dohody o vykonaní prác mimo pracovného pomeru

- použitie finančných prostriedkov na mzdy a odvody do poisťných fondov, správnosť zúčtovania v účtovných výkazoch za rok 2013

Kontrolné zistenia – **Základná škola s materskou školou Jarná, Poprad**

- pracovný poriadok spracovaný vo všeobecnej rovine, nezohľadňuje špecifiká subjektu
- za január 2013 v dvoch prípadoch nebolo nevyplatené 5 %-né zvýšenie tarifného platu
- funkčný plat bol vyplatený o 2,70 € vyšší než bol priznaný, osobný príplatok bol vyplatený o 32,50 € vyšší (po jednom prípade)
- uzatvorený pracovný úväzok (1,1) presiahol výmeru denného pracovného času, resp. ustanoveného týždenného pracovného času, zamestnávateľ konal v rozpore s ustanoveniami § 85 a nasled. Zákonníka práce a čl. II ods. 1 Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2013 týkajúce sa určenia rozsahu pracovného času zamestnanca.
- nesprávne určená týždenná dĺžka pracovného času 40,00 hodín, správne malo byť 37,5 hodiny, resp. pracovný čas 37,5 h týždenne bez prestávok na odpočinok a jedenie, aj napriek tomu, že v materskej škole je práca vykonávaná striedavo v dvoch zmenách a podľa KZ vyššieho stupňa na rok 2013, 2014 a aj podľa KZ zamestnávateľa pracovný čas bol určený v dĺžke 36,25 hodín týždenne.
- nedodržanie § 6 zák. č. 553/2003 Z.z. v zn.n.p. – nezapočítaná predchádzajúca prax ani doba starostlivosti o dieťa čo malo negatívny dopad na stanovenie funkčného platu
- v oblasti nadčasovej práce, osobitne v prípade nadčasov určených na náhradné voľno žiadna z predložených evidencií nebola vedená v takom rozsahu, ako to určuje § 99 Zákonníka práce, a to aby bol v evidencii zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu
- začiatok a koniec pracovnému času nebol určený v súlade s § 90 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce

Súhrn:

| Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené | počet |
|--|-------|
| Zákonník práce zák. 311/2001 Z.z. | 3 |
| Zákon o odmeňovaní č. 553/2003 Z.z., § 6, § 27 | 2 |
| Zák. o pedag. prac. č. 317/2009 Z.z., § 3 ods. 6 | 1 |
| Kolektívna zmluva VS, podniková | 1 |

Kontrolné zistenia – **Základná škola s materskou školou Koperníkova, Poprad**

- pracovný poriadok spracovaný vo všeobecnej rovine, nezohľadňuje špecifiká subjektu
- v oznámeniach o výške a zložení funkčného platu od 01.01.2014 boli uvádzané odvolávky na zrušené prílohy zákona
- pri výpočte náhrady príjmu pri dočasnej práceneschopnosti bol v dvoch prípadoch nesprávne určený vymeriavací základ; z toho vyplynula nesprávne vyplatená náhrada; nezrovnalosti boli vysporiadané počas výkonu kontroly
- pracovný čas v materskej škole nebol upravený v súlade s KZ na rok 2013, 2014
- denný pracovný čas v prípade čerpania náhradného voľna za prácu nadčas nebol upravený v pracovnom poriadku tak ako to predpokladá Usmernenie MŠ SR

- z evidencie dochádzky zamestnancov ŠJ za kontrolované obdobie vyplýva, že pracovníčky čerpali náhradné voľno napriek tomu, že nepracovali nad rámec rozvrhu pracovných zmien
- pri prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru boli uzatvárané nesprávne dohody o vykonaní práce, správne mali byť uzatvorené dohody o pracovnej činnosti, resp. pracovný pomer uzatvorený na dobu určitú pracovnou zmluvou
- pri dohodách o vykonaní práce dochádzalo k nedodržaniu ust. § 226 ods. 2 ZP (písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce)
- vyplatené odchodné a odstupné (po jednom prípade) bolo vo výdavkoch nesprávne triedené, a tým kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 v platnom znení.

Súhrn:

| Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené | počet |
|---|-------|
| ZP zák. 311/2001 Z.z. § 97,226ods.2 | 2 |
| Zákon o odmeňovaní č. 553/2003 Z.z § 19 | 1 |
| Kolektívna zmluva VS na roky 2013, 2014 | 1 |
| Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 | 1 |
| Pracovný poriadok | 1 |
| ostatné | 2 |

Kontrolné zistenia – **Základná škola s materskou školou Fraňa Kráľa, Poprad**

- pracovný poriadok spracovaný vo všeobecnej rovine, nezohľadňuje špecifiká subjektu
- posúdením obsahovej stránky organizačného poriadku bol zistený nesúlad medzi textovou časťou B. Pedagogický útvar, C. Hospodársko-správny (ekonomický) úsek, D. Školské stravovanie a organizačnou štruktúrou uvedenou v prílohe č. 1, 2 organizačného poriadku
- v organizačnom poriadku neboli všetci zamestnanci, ktorým bol priznaný príplatok za riadenie, označení ako vedúci zamestnanci a nebol určený ani stupeň riadenia
- vo vnútornom mzdovom predpise sú uvádzané právne predpisy, ktoré boli zrušené. V bode 2.2.1.2 – príplatok za riadenie; stanovené percentá nezodpovedajú zneniu podľa prílohy č. 6 k zákonu č. 553/2003 Z.z. v zn.n.p.
- pracovný čas v materskej škole nebol určený podľa čl. II. Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2014 ani podľa podnikovej KZ na rok 2014 v Článku VII, bod 1. (pracovný čas zamestnanca v dvojzmennej prevádzke je 36 a ¼ hodiny týždenne)
- určenie pracovnej zmeny pre zamestnancov materskej školy nie je súčasťou prílohy č. 2 pracovného poriadku
- záznamy o čerpaní náhradného voľna uvedené v mesačných prehľadoch o čerpaní NV sa nezhodovali s údajmi uvedenými v mzdových listoch
- vykonávanie práce nadčas nie je zaznamenávané takým spôsobom, ako to vyplýva z § 99 Zákonníka práce, v ktorom je uložená povinnosť zamestnávateľa viesť evidenciu práce nadčas tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu

Súhrn:

| Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené | počet |
|---|-------|
| Zákonník práce zák. 311/2001 Z.z. | 1 |
| Kolektívna zmluva VS, podniková | 1 |
| Organizačný poriadok | 2 |
| Vnútorný mzdový predpis | 2 |