



M E S T O T R S T E N Á

Mestský úrad

Hlavná kontrolórka

hlavny.kontrolor@trstena.sk, tel.: 043 / 5310 102, mobil: 0902 915 694

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY č.14/2018

Na základe plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polrok 2018 vykonala hlavná kontrolórka

kontrolu zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami za 1. polrok 2018 v rozpočtovej organizácii Centrum voľného času, Trstená

Kontrolované obdobie: 1. polrok 2018

Termín vykonania kontroly: 03.09.2018 – 08.10.2018

Povinná osoba: Centrum voľného času, Trstená

Cieľ kontroly:

- ✓ overiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti podľa ustanovenia § 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 zákona o finančnej kontrole a audite v z.n.p.

Základné informácie

Centrum voľného času (ďalej len CVČ) bolo zriadené Zriaďovacou listinou od 1.4.2002 na zabezpečenie výchovno-vzdelávacej, záujmovej a rekreačnej činnosti detí a mládeže a dospelých. Usmerňuje rozvoj ich záujmov, vytvára podmienky na rozvíjanie a zdokonaľovanie praktických zručností, podieľa sa na formovaní návykov užitočného využívania voľného času. Zriaďovateľská funkcia CVČ prešla s účinnosťou od 1.7.2002 na mesto Trstená. Priestory na zabezpečenie činností si CVČ prenajíma od Základnej školy s materskou školou Rudolfa Dilonga v Trstenej.

Zriaďovacia listina

Náležitosti, ktoré má obsahovať zriaďovacia listina sú stanovené v § 22 odsek 2 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p.

Zmeny údajov v zriaďovacej listine sa vykonávajú dodatkom k zriaďovacej listine.

Zriaďovateľ v zriaďovacej listine a v dodatku k zriaďovacej listine uvádza údaje zhodne s údajmi uvedenými v právoplatnom rozhodnutí o zaradení do siete, právoplatnom rozhodnutí o zmene v sieti, právoplatnom rozhodnutí o vyradení zo siete.

Kontrolné zistenie č.1

- Zriaďovacia listina **neobsahuje**:
 - druh a typ školského zariadenia
 - aktuálny zoznam elokovaných pracovísk CVČ
 - vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý školské zariadenie spravuje
 - číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete
- Názov školského zariadenia uvedený v Rozhodnutí Ministerstva školstva z roku 2014 nie je zhodný s názvom uvedeným v zriaďovacej listine.
- Dňa 13.3.2014 bola vydaná **nová** zriaďovacia listina, čo je v rozpore so zákonom, nakoľko zriaďovacia listina je dokument, ktorým sa zriaďuje škola alebo školské zariadenie a všetky zmeny údajov v zriaďovacej listine vykonávajú dodatkom k zriaďovacej listine.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.1

Hlavná kontrolórka odporúča dodatkom k pôvodnej Zriaďovacej listine odstrániť vyššie spomínané nedostatky.

Vnútorne predpisy

Ku kontrole boli predložené vnútorné predpisy CVČ platné v 1. polroku 2018. Všetky predpisy sú opatrené podpisom štatutárneho zástupcu. Vnútorne predpisy, ktoré je potrebné prerokovať v Rade školského zariadenia a v Pedagogickej rade obsahujú dátum prerokovania.

Odporúčania

- Hlavná kontrolórka odporúča zosúladiť prevádzkové hodiny CVČ v Školskom poriadku, vo Vnútorom poriadku a Výchovnom pláne. Rovnako tak odporúčam prehodnotiť, kto môže byť členom CVČ – v Školskom poriadku je uvedené, že členstvo môže vniknúť len osobe do 30 rokov a vo Vnútorom poriadku je uvedené, že v prípade, že sa otvára kurz pre dospelých, členom môže byť aj staršia osoba.
- Podľa § 49 ods. 11 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z.n.p. je na účely podania daňového priznania daňovník povinný zostaviť účtovnú závierku ku koncu zdaňovacieho obdobia a v termíne na podanie daňového priznania ju uložiť do registra účtovných závierok. Vo vnútorom predpise pre vedenie účtovníctva je uvedený termín na uloženie súvahy a výkazu ziskov a strát vymedzený prísnejšie ako stanovuje zákon a to do 5. februára nasledujúceho roka, čo sa v praxi aj tak nedodržiava. Odporúčam tento predpis zosúladiť s platnou legislatívou.
- Čl. 8 Vnútorého poriadku CVČ uvádza, že pracovný čas je 40 hodín týždenne, pričom pracovný čas zamestnancov v pracovných zmluvách je stanovený na 37,5 hodiny. Odporúčam chybu vo vnútorom predpise odstrániť.
- Školský poriadok obsahuje v III. časti v sekcii Vznik členstva nesprávny údaj o Všeobecne záväznom nariadení. Pri aktualizácii Školského poriadku odporúčam uviesť všeobecne, že členom záujmového útvaru sa stáva ten, ktorý uhradí poplatok podľa Všeobecne záväzného nariadenia o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Trstená.
- Odporúčam vypracovať taký vnútorný predpis, ktorý bude zaväzovať vedúcich útvaru k hospodárnejšiemu a efektívnejšiemu využívaniu zverených prostriedkov.

Zapracovanie prijatých opatrení

Vedenie CVČ opravilo potrebné nedostatky a boli vydané nové predpisy, kde boli nedostatky odstránené. Termín na uloženie súvahy a výkazu ziskov a strát uvedený vo vnútorom predpise sa po vzájomnej konzultácii meniť nebude. Vnútorný predpis, ktorý bude zaväzovať vedúcich útvaru k hospodárnejšiemu a efektívnejšiemu využívaniu zverených prostriedkov bude vypracovaný do konca kalendárneho roka.

Dozrievanie rozpočtových pravidiel

Rozpočtová organizácia hospodári s rozpočtovými prostriedkami vrátane prostriedkov prijatých od iných subjektov podľa § 22 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej

správy v z.n.p.. Rozpočtová organizácia zostavuje rozpočet príjmov a výdavkov, ktorý zahŕňa všetky prostriedky, s ktorými hospodári. Pritom sa riadi záväznými ukazovateľmi štátneho rozpočtu určenými zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok a zriaďovateľom. Pre CVČ bol na rok 2018 schválený nasledovný rozpočet vo výške 120 000 €, plnenie k 30.6.2018 je uvedené v Tabuľke č.1.

CVČ je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet mesta, je jeho súčasťou. Príjmy sa nepoužívajú na krytie výdavkov, ale sa odvádzajú do rozpočtu zriaďovateľa, čím sa zamedzuje samofinancovaniu rozpočtovej organizácie a uplatňuje sa nezávislosť príjmov a výdavkov.

CVČ je financované podľa Všeobecne záväzného nariadenia č.4/2017 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy, dieťa školského zariadenia zriadených na území mesta Trstená. Podľa Čl. 3, ods. 2, písm. e) je CVČ poskytnutá dotácia na jedno dieťa od 5 rokov veku do dovŕšenia 15 rokov veku s trvalým pobytom na území mesta Trstená podľa stavu k 1. januáru kalendárneho roka, v ktorom sa zisťovanie uskutočňuje. Príspevok na deti z iných obcí, ktoré navštevujú CVČ je v priebehu roka žiadaný od obcí, z ktorých deti pochádzajú.

Tabuľka č.1: Plnenie rozpočtu CVČ k 30.6.2018

Čerpanie mzdových prostriedkov

Zamestnanci CVČ sú odmeňovaní podľa zákona č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.. Výška platu sa prehodnocuje na začiatku roka a podkladom pre mzdovú účtovníčku je Oznámenie o výške a zložení funkčného platu, ktoré vydáva primátor mesta pre riaditeľku CVČ a zároveň riaditeľka vydáva toto oznámenie pre ostatných zamestnancov. Plat sa prehodnocuje aj v priebehu roka, ak sa mení

	Názov	Schválený rozpočet	Plnenie rozpočtu k 30.6.2018
	Bežné výdavky		
61	Tarifný plat, osobné príplatky, odmeny	62 100 €	25 845,23 €
62	Odvody	21 860 €	8 871,09 €
63	Tovary a služby	36 040 €	15 957,73 €
	SPOLU	120 000 €	50 674,05 €
	Bežné príjmy		
22	Administratívne poplatky	7 600 €	6 026,10 €
31	Granty a transfery	0 €	1 453,70 €
	SPOLU	7 600 €	7 479,80 €

zákon. Kontrolované boli osobné spisy zamestnancov, ich zaradenie a dĺžka započítanej praxe, nakoľko tieto údaje majú vplyv na výšku tarifného platu, súvisiace príplatky a zvýšenia.

Činnosť CVC okrem riaditeľky zabezpečujú 4 pedagogický zamestnanci a ekonómka. Počas kontrolovaného obdobia boli vyplácané aj odmeny za práce vykonávané na základe dohody (informatik, porotcovia súťaží). Podľa Plánu práce na školský rok 2017-2018 je činnosť krúžkov zabezpečovaná cez externých dobrovoľných zamestnancov, s ktorými ma CVC uzatvorené dohody o dobrovoľníckej činnosti.

Kontrolné zistenie č.2

V Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu sa uvádza počet rokov započítanej praxe aj k inému dátumu ako to ustanovuje zákon v §7 ods.11 zákona č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktorý stanovuje, že do započítanej praxe sa ráta každý celý rok k 31. decembru bežného kalendárneho roka. Uvádza sa napríklad prax k 21.5.2018 alebo k 31.8.2017, čo nie je v súlade so zákonom.

Odporúčanie

Uvedené nemalo v kontrolovanom období vplyv na počet rokov zarátanej praxe, napriek tomu odporúčam uvádzať počet rokov praxe vždy k 31.12. predchádzajúceho roka.

Zapracovanie prijatých opatrení

Nové platové výmery budú vydané v januári 2019 a predmetné nedostatky budú odstránené.

Kontrolné zistenie č.3

V Oznámení o výške a zložení funkčného platu riaditeľky CVC sa uvádza, že zvýšenie platovej tarify je na základe § 7 ods. 10 zákona č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p., pričom predmetné zvýšenie platovej tarify je uvedené v § 7 ods. 11 predmetného zákona.

Odporúčanie

Upozorniť zriaďovateľa na chybné uvedené údaje a požadovať opravu do budúcich období.

Kontrolné zistenie č.4

Mesto zo zákona má povinnosť viesť personálnu agendu riaditeľov škôl a školských zariadení. Kontrolou bolo zistené porušenie § 6 ods. 8 písm. g) zákona č. 596/2003 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p. nakoľko mesto požadovanú agendu nevedie. Aktuálna pracovná zmluva s riaditeľkou CVC nebola súčasťou osobného spisu predloženého ku kontrole.

Odporúčanie

Navrhujem zaviesť personálnu agendu riaditeľov škôl a školských zariadení tak ako to ukladá zákon. Zriaďovateľ bude na túto skutočnosť upozornený.

Kontrolné zistenie č.5

Vzhľadom na zmeny v zákone č. 311/2001 Zákonníku práce v z.n.p., ktoré nastali s účinnosťou od 1.5.2018 dochádza k porušovaniu zákona – z dôvodu nedodržovania § 122 a nasledujúce, týkajúce sa mzdového zvýhodnenia za prácu cez víkend a v sobotu. Príplatky za kontrolované obdobie vyplácané neboli.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.5

Vzhľadom na hrozbu sankcií z Inšpektorátu práce odporúčam s okamžitou platnosťou začať vyplácať príplatky za prácu určené Zákonníkom práce. Zároveň odporúčam pri tvorbe rozpočtu na nasledujúce obdobie rátať s vyššou rezervou na mzdové náklady.

Zapracovanie prijatých opatrení

Povinná osoba v zozname prijatých opatrení uvádza, že tieto príplatky neboli vyplácané zamestnancom z dôvodu, že pedagogickí zamestnanci si svoj výchovný úväzok rozvrhujú podľa vlastného uváženia (čo im umožňuje Organizačný poriadok), tak aby im sedel na konci mesiaca počet potrebných hodín.

Zákonník práce aj § 17 zákona č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p. uvádzajú, že zamestnancovi patrí (po 1.5.2018)za hodinu práce v sobotu alebo v nedeľu príplatok. Preto vnútorný predpis nemôže v danom prípade ustanoviť, že príplatok za prácu v sobotu vyplácaný nebude.

V rozpočte na rok 2019 boli tieto predpokladané zvýšené mzdové náklady zahrnuté.

Kontrola výdavkov na cestovné náhrady

Povinná osoba sa pri cestovných náhradách riadi vydaným vnútorným predpisom. Pracovnú cestu koná zamestnanec na základe predchádzajúceho rozhodnutia riaditeľa CVČ alebo jeho zástupcu, ktorý stanovuje aj podmienky pracovnej cesty. Pri pracovnej ceste nad 5 hodín patrí zamestnancovi stravné podľa § 5, ods. 1 zákona č.283/2002 o cestovných náhradách v z.n.p..

Kontrolné zistenie č.6

Pri pracovných cestách vykonaných na základe cestovných príkazov – VD 159, VD 160, VD 35, VD 36 je nárok zamestnanca na stravné. Stravné v cestovných príkazoch vyúčtované nebolo.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.6

Ak k vyúčtovaniu stravného nedochádza z dôvodu, že stravné bolo na pracovnej ceste zabezpečené, je potrebné to uviesť v spodnej časti tlačiva cestovného príkazu. V ostatných prípadoch je potrebné zabezpečiť súlad s platnou legislatívou.

Zapracovanie prijatých opatrení

V budúcnosti budú cestovné príkazy dôslednejšie kontrolované.

Faktúry a zmluvy

Podľa vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie účinnej od 1.1.2016 sa preveruje vecná aj formálna správnosť účtovných dokladov. Súčasťou faktúry je objednávka. Účtovníčka dopĺňa na krycí list predkontáciu a rozpočtovú klasifikáciu.

Kontrolné zistenie č.7

- Na webstránke www.cvctrstena.sk nie je zverejnená ani jedna objednávka z roku 2018, čím dochádza k porušovaniu § 5b zákona č.211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p..
- Zoznam faktúr za rok 2018 bol naposledy zverejnený k 30.6.2018.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.7

- Odporúčam dodatočne zverejniť všetky objednávky a zverejňovať ich všetky náležitosti a v lehotách stanovených § 5b zákona č.211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.. Ten ukladá povinnosť zverejniť **objednávky do desiatich pracovných dní** odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona.
- Údaje o **faktúrach** zverejňovať v lehote **do 30 dní** odo dňa zaplatenia faktúry, tak ako to ukladá zákon.

Zapracovanie prijatých opatrení

Nedostatok bol odstránený, objednávky budú postupne zverejňované.

Kontrolné zistenie č.8

CVČ prijíma a účtuje o faktúrach na základe zmlúv, ktoré nie sú zverejnené, napríklad: O2, Telecom (je zverejnený len Dodatok, zmluva zverejnená nie je), Ing. Miroslav Rabčan (je zverejnená len zmluva platná do 31.12.2016).

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.8

Vzhľadom na fakt, že zmluva nadobúda účinnosť až deň po jej zverejnení, je potrebné zmluvy zverejniť a odstrániť tento nesúlad. To platí pre zmluvy uzavreté po dátume 1.1.2011.

Zapracovanie prijatých opatrení

Nedostatok bol odstránený, zmluvy budú postupne zverejňované.

Kontrolné zistenie č.9

Faktúra 93/18 – prijatá za nájom a služby nesedí s uzavretou zmluvou ZŠ 122017. V predmetnej zmluve a faktúre je uvedená iná suma na úhradu nákladov za služby, rovnako tak zmluva obsahuje nesprávny údaj o aktuálnom školskom roku a termín fakturácie na zmluve nie je zhodný s termínom uvedeným na faktúre. V tomto prípade je faktúra pre CVČ výhodnejšia ako zmluvne dohodnuté podmienky.

Odporúčanie

Odporúčam pred podpisom zmluvy kontrolovať a preverovať podmienky druhej zmluvnej strany (preveriť napríklad aj výmeru prenajímanej plochy), rovnako tak odporúčam sledovať zhodu zaslaných faktúr s podpísanými zmluvami.

Zapracovanie prijatých opatrení

V budúcnosti budú zmluvy dôslednejšie kontrolované.

Pokladničné doklady

Vedenie pokladnice má CVČ upravené vnútorným predpisom. Limit pokladničnej hotovosti je stanovený na začiatku kalendárneho roka štatutárom na prvej strane, v priebehu kontrolovaného obdobia. Výdavkové doklady sa vystavujú na meno príjemcu. Kontrola vecnej a formálnej správnosti je potvrdzovaná podpisom zodpovedných osôb.

Podľa § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov, účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Kontrolné zistenie č.10

Príjem hotovosti za školné, prípadne výlety, ktorý sa vyberá v hotovosti nie je zaznamenávaný cez príjmové pokladničné doklady. Tento príjem je priznávaný ako vlastný príjem až v momente odvodu hotovosti na bankový účet. Dovádza k porušovaniu § 2 Opatrenia Ministerstva financií SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z.n.p, nakoľko deň účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k prevzatiu hotovosti alebo inkasu pohľadávky.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.10

Vystavovať príjmové pokladničné doklady (ďalej len PPD) s dátumom v ktorom bola hotovosť prevzatá.

Zpracovanie prijatých opatrení

Ihneď po kontrole boli prijaté opatrenia a od 10.10.2018 povinná osoba vystavuje príjmové pokladničné doklady.

Kontrolné zistenie č.11

Vzhľadom na skutočnosti uvedené v kontrolnom zistení č.10:

- dochádza k porušovaniu hotovostného limitu, ktorý je stanovený riaditeľkou na začiatku roka. Denný hotovostný limit bol prekročený vo viacerých prípadoch tým, že sa odvieďla na bankový účet väčšia hotovosť.
- Pri inventarizácii pokladne, ktorá je vykonávaná 4-krát ročne nie sú priznané hotovostné príjmy, ktoré sa do účtovníctva dostanú až v momente vkladu na bankový účet

Odporúčanie

Vystavovaním PPD dôjde k zvýšeniu obrátov v pokladni, na základe toho odporúčam prehodnotiť denný limit pokladne – aby nebol potrebný častejší vklad na účet a s tým spojené vyššie náklady na poplatky za vklad. Dodržiavanie denného limitu je dôležité aj z pohľadu bezpečnosti.

Zpracovanie prijatých opatrení

Zavedením pokladničných dokladov sa sleduje presný zostatok hotovosti a dbá sa na dodržiavanie hotovostného limitu pokladne.

Inventarizácia majetku

Podľa pokynov pre vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mesta Trstená k 31.12.2017 bol vydaný príkaz riaditeľa CVČ na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov na rok 2017. Z vykonanej inventarizácie boli v súlade s pokynmi predložené: inventúrne súpisy, prehľad majetku a zápis hlavnej inventarizačnej komisie.

Kontrolné zistenie č.12

Kontrolou bolo zistené, že výška príspevkov od rodičov, ktorá nebola uhradená do konca decembra 2017 za rok 2017, nebola vyčíslená v inventarizácii a nebola zaúčtovaná resp. vykázaná ako pohľadávka. Z uvedeného dôvodu tento postup je v rozpore s § 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. Rovnako tak dochádza k porušovaniu § 2 Opatrenia Ministerstva financií SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z.n.p, nakoľko deň účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky. Pohľadávka vzniká v momente zapísania dieťaťa do záujmového útvaru CVČ.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.12

Novovzniknuté pohľadávky (už za školský rok 2017/2018) je potrebné zaúčtovať a evidovať v účtovníctve. V prípade, že nebudú uhradené je potrebné k nim tvoriť opravné položky.

Zapracovanie prijatých opatrení

- *Pravidelne bude kontrolovaný súlad vyberaných rodičovských poplatkov so zoznamom zapísaných detí do jednotlivých útvarov*
- *Rodičia budú pravidelne vyzývaní na úhradu nedoplatkov*
- *Vzniknuté pohľadávky budú vykazované a účtovníctvo vedené v súlade s právnymi predpismi*
- *Novovzniknuté pohľadávky (za školský rok 2018/2019) budú v účtovníctve zaevidované do 31.12.2018 a sledované v nasledujúcich obdobiach*

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

Povinná osoba má na vykonávanie finančnej kontroly vydaný vnútorný predpis, podľa ktorého je za vykonávanie základnej finančnej kontroly zodpovedný riaditeľ CVČ alebo ním určený zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet.

Základná finančná kontrola je vykonávaná na všetkých potrebných dokladoch. Aj keď sú niektoré pokladničné doklady preplácané späť bez účtovania preddavkov, finančnou kontrolou je opatrený výdavkový pokladničný doklad, v deň keď si nechá vedúci záujmového útvaru výdavky preplatiť.

Odporúčanie

Odporúčam dôsledne označovať (krúžkovať) súlad na pečiatke finančnej kontroly (súlad s rozpočtom, zmluvou....) tak aby bola finančná kontrola vykonaná preukázateľne a dôsledne.

Zapracovanie prijatých opatrení

Súlad je na pečiatke riadne vyznačovaný, tak aby bola kontrola dôsledná a preukázateľná.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa **07.11.2018**.

Ing. Anna Kuráňová, MSc.
hlavná kontrolórka