



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.15/2018

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 Základná škola Pavla Országha Hviezdoslava

Kontrolované obdobie: 1. polrok 2018

Termín vykonania kontroly: 10.10.2018 – 23.11.2018

Povinná osoba: Základná škola Pavla Országha Hviezdoslava

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

Základná škola Pavla Országha Hviezdoslava (ďalej len ZŠ POH) bola zriadená 1.4.2002 na zabezpečenie edukácie žiakov na úseku základného školstva, poskytovanie základného vzdelávania. Predmetom kontroly boli doklady vyžiadané na základe Oznámenia o začatí kontroly.

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**:
 - vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola spravuje
- Dňa 31.12.2014 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 smernice a poriadky ZŠ POH. Kontrola bola zameraná na ekonomické smernice a poriadky, ich súlad s aktuálnymi platnými zákonmi a aplikáciu pri fungovaní rozpočtovej organizácie.

Kontrolné zistenie č.2

- V Organizačnom poriadku ZŠ POH nie je v Organizačnej štruktúre uvedené Elokované pracovisko Západ.
- Smernica o verejnom obstarávaní neobsahuje nové limity pre verejne obstarávanie.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.2

- Navrhujem doplniť do danej Organizačnej štruktúry aj Elokované pracovisko. Zároveň odporúčam uviesť koľko a akých úväzkov má organizácia a to z toho dôvodu, aby v prípade organizačných zmien bolo jasné, či sa mení počet pracovníkov a či sa reálne znižujú počty zamestnancov.

- Navrhujem prepracovať Smernicu o verejnom obstarávaní na základe platnej legislatívy.

Zpracovanie prijatých opatrení

Organizačná štruktúra bude doplnená a opravená do 6.12.2018. Smernica o verejnom obstarávaní bude prepracovaná do konca roka 2018.

Dodržiavanie rozpočtových pravidiel

ZŠ POH 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 ZŠ POH bol na rok 2018 schválený rozpočet výdavkov vo výške 1 275 453 €, rozpočet im bol upravený v priebehu roka (k 31.5.2018) na výšku 1 323 253 €. Plnenie rozpočtu k 30.6.2018 je uvedené v Tabuľke č.1.

ZŠ POH 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.

Kontrolou bolo zistené, že ZŠ POH dodržiava rozpočet výdavkov a k 30.6.2018 bol rozpočet ako celok vyčerpaný na menej ako 50 %.

Tabuľka č.1: Plnenie rozpočtu ZŠ POH k 30.6.2018

Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Plnenie rozpočtu k 30.6.2018
Bežné výdavky			
Základná škola	969 542,00 €	1 017 342,00 €	422 284,74 €
Školský klub detí	74 400,00 €	74 400,00 €	28 918,41 €
Školská jedáleň	231 511,00 €	213 511,00 €	121 427,69 €
SPOLU	1 275 453,00 €	1 323 253,00 €	572 630,84 €
Bežné príjmy			
Základná škola	22 000,00 €	22 000,00 €	
Školský klub detí	8 460,00 €	8 460,00 €	
Školská jedáleň	161 660,00 €	161 660,00 €	
SPOLU	192 120,00 €	192 120,00 €	152 221,96 €

Pracovno-právne vzťahy

Hlavná kontrolórka náhodne vybrala 9 pedagogických a 4 nepedagogických zamestnancov školy, ktorým bolo skontrolované platové zaradenie podľa uvedeného vnútorného predpisu ako aj ostatné náležitosti súvisiace so zákonom 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.. Predmetom kontroly boli pracovné zmluvy a ich dodatky, zaradenie zamestnanca, potrebné doklady o štúdiu, doklady preukazujúce počet rokov praxe, doklady preukazujúce priznanie kreditov, nárok na príplatok za triednictvo, osobné príplatky a odmeny. Zamestnancom bolo pridelené číslo na základe zoznamu osobných spisov zamestnancov predložených ku kontrole, tak aby boli chránené ich údaje a platové pomery.

Kontrolné zistenie č.3

Zamestnanec č.3 – osobný spis neobsahuje doklad na základe ktorého je zamestnancovi zmenený kariérny stupeň zo začínajúceho na samostatného pedagogického zamestnanca.

Zamestnanec č.7 – osobný spis neobsahuje doklad o dosiahnutom vzdelaní na základe ktorého je zamestnanec zaradený do platovej triedy, pričom pracovná činnosť si vyžaduje odborné vzdelanie.

Zamestnanec č.12 – v rokoch 2016 a 2017 bol v Oznámení o výške a zložení funkčného platu uvádzalo zvýšenie platovej tarify, ktoré bolo nesprávne zaokrúhlené – došlo k porušeniu § 7 ods. 13 zákonníka práce

Zamestnanec č.13 – zamestnanec bol prepustený z dôvodu organizačných zmien. Rozhodnutie zamestnávateľa o organizačných zmenách nebolo vydané písomne a nebolo preukázané ani prerokovanie s odborovou organizáciou. Došlo k porušeniu zákonníka práce (§ 237) a uvedené skutočnosti môžu mať v budúcnosti (aj v iných prípadoch) za následok neplatnosť výpovede a v prípade súdneho sporu je v takýchto prípadoch výpoveď uznaná za neplatnú. Trvanie pracovného pomeru prepusteného zamestnanca je spojené s povinnosťou náhrady mzdy, čo má dopad na hospodárenie a rozpočet. V danom prípade bolo zamestnancovi poskytnuté odchodné a zamestnanec bol povinný preukázať zamestnávateľovi, že splnil podmienky na poskytnutie odchodného. Osobný spis toto preukázanie neobsahoval.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.3

- Doplniť chýbajúce doklady do osobných spisov.
- Zaviesť také opatrenia, ktorým by sa do budúcnosti zabránilo porušovaniu Zákonníka práce pri ukončovaní pracovného pomeru.

Zpracovanie prijatých opatrení

Doklady sú priebežne dopĺňané do osobných spisov.

Zaokrúhlenie bolo uvedené správne, nakoľko išlo o skrátenej úväzok.

Rozhodnutia o organizačnej zmene a prerokovanie s odborovou organizáciou bude v budúcnosti prikladané do spisov.

Kontrolné zistenie č.4

Z osobných spisov zamestnancov vyplýva, že v roku 2017 boli niektorým zamestnancom poskytnuté odmeny v mesiaci október, november aj december. V návrhu odmien je uvedený stále rovnaký dôvod na poskytnutie odmeny a tým je práca nad rámec pracovných povinností v roku 2017. Vnútorňý mzdový predpis v bode 2.7 Odmena obsahuje vymedzenie za čo sa môže odmena poskytnúť.

Odporúčanie

- Odporúčam vo vnútornom predpise rozdeliť kritéria na poskytovanie odmien (napr. pre vedúcich zamestnancov, pedagogických zamestnancov a nepedagogických zamestnancov). A v návrhoch na priznanie odmeny tieto dôvody uvádzať.
- Odporúčam zaviesť také tlačivo Návrh na priznanie odmeny, aby mala riaditeľka možnosť uviesť výšku schválenej odmeny (nie vždy musí schváliť predložený návrh v prekladanej výške)
- Odporúčam prehodnotiť aj frekvenciu poskytovania odmien (napríklad polročne do výšky schváleného rozpočtu na osobné náklady)

Zpracovanie prijatých opatrení

Spôsob udeľovania odmien v rámci finančných možností školy bude prehodnotený. V návrhu bude uvádzaná presnejšia špecifikácia.

Dohody o hmotnej zodpovednosti

So zamestnancami sú podpisované Dohody o hmotnej zodpovednosti na základe § 182 Zákonníka práce.

Kontrolné zistenie č.5

K dohodám sú prikladané inventúrne súpisy majetku zamestnávateľa, ktorý nie je určený na obeh a obrat a zamestnanec nemá možnosť s ním nakladať, ako napr. drobný hmotný majetok, zariadenie a pod. (lavice, stoličky, skrine). Takýto majetok nemôže byť považovaný za zverenú

vec v zmysle dohody o hmotnej zodpovednosti a uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti je neplatná. Za stratu týchto predmetov zamestnanec zodpovedá podľa zásad všeobecnej zodpovednosti za škodu.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.5

- Zamestnancom, ktorí preberajú zodpovednosť za predmety ako sú notebook, fotoaparát, telefón navrhujem vystaviť a nechať podpísať Potvrdenie o prevzatí zverených predmetov.
- Dohody o hmotnej zodpovednosti odporúčam mať uzavreté so zamestnancami, ktorý sú zodpovední za vedenie pokladne, vydávanie stravných lístkov, známok prípadne iných hodnôt, ktoré sú určené na obeh a obrat.

Zpracovanie prijatých opatrení

Dohody o hmotnej zodpovednosti budú odstránené z osobných spisov a uzavreté len so zamestnancami, ktorí sú zodpovední za vedenie pokladne, vydávanie stravných lístkov, známok, iných hodnôt určených na obeh a obrat.

Bankové výpisy

ZŠ POH má viacero bankových účtov, na ktorých vedie oddelenie finančné prostriedky. Stav bankových výpisov boli skontrolované podľa zostatkov na bankových účtoch s hlavnou knihou, pričom neboli zistené rozdiely. Kontrolou jednotlivých položiek bankových výpisov boli zistené nedostatky uvedené nižšie.

Kontrolné zistenie č.6

Úhrady za školenia v Regionálnom vzdelávacom centre sú realizované na základe nevyplnených a nepotvrdených prihlášok, pričom nie je jasné, kto schválil účasť na školení a kto na predmetné školenie ide. V priebehu kontrolovaného obdobia sa tento nedostatok opakoval viackrát.

Odporúčanie

Úhrady sa školenie odporúčam realizovať len na základe potvrdenej a schválenej prihlášky, tak aby bolo jasné, kto školenie absolvuje aj to, kto ho schválil.

Zpracovanie prijatých opatrení

Predmetný nedostatok bol odstránený.

Kontrolné zistenie č.7

Kontrolou depozitného účtu bolo zistené, že ZŠ POH boli v priebehu kontrolovaného obdobia poskytnuté dary v mesiacoch január a jún na základe zmlúv, ktoré neboli zverejnené čím došlo k porušeniu zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.. Ak nebude zmluva zverejnená do 3 mesiacov od uzatvorenia, platí, že k jej uzatvoreniu nedošlo. Zmluvy musia byť zverejnené v znení, v ktorom boli skutočne uzatvorené.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.7

Navrhujem zmluvy dodatočne zverejniť a zaviesť také opatrenia, aby sa darovacie zmluvy zverejňovali v lehotách ustanovených zákonom.

Zpracovanie prijatých opatrení

Predmetný nedostatok bol odstránený.

Pokladničné doklady

Smernica o vedení účtovníctva, o obehu účtovných dokladov, evidencii a inventarizácii majetku stanovuje limit pokladničnej hotovosti na 500 €. Výdavkové doklady sa vystavujú na meno príjemcu. Kontrola vecnej a formálnej správnosti je potvrdzovaná podpisom zodpovedných osôb.

Kontrolné zistenie č.8

Podľa § 10 ods.1 zákona č.431/2002 Z.z. musí účtovný doklad obsahovať dátum vyhotovenia účtovného dokladu. Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že VD 067/2018, VD 098/2018 a VD145/2018 sú vystavené na základe dokladov, ktoré neobsahujú dátum.

Odporúčanie

Upozorniť pokladníka na nevyhnuté náležitosti účtovného dokladu, tak aby sa predmetný nedostatok v budúcnosti nepakoval.

Zpracovanie prijatých opatrení

Pokladník bol upozornený na dôkladnejšiu kontrolu.

Kontrolné zistenie č.9

Limit stanovený vnútorným predpisom bol porušený 11.5.2018 – zostatok 625,64 € a 14.5.2018 – 510,14 €.

Odporúčanie

Odporúčam prehodnotiť výšku limitu pokladne.

Zpracovanie prijatých opatrení

Limit pokladne bude upravený na základe vnútorného predpisu do konca roka.

Kontrolné zistenie č.10

Výdavkové pokladničné doklady sa vystavujú aj na základe cestovných príkazov. Zamestnanci predkladajú cestovné príkazy po lehote určenej v podľa § 36, ods. 7 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z.n.p., ktorá je desať dní, v prípade, že vnútorný predpis alebo kolektívna zmluva neustanovujú inak. Príklady cestovných príkazov predkladaných po lehote – VD 101/2018 – VD 104/2018, VD 154/2018.

Odporúčanie

Odporúčam upozorniť zamestnancov na povinnosť predložiť vyúčtovanie z pracovnej cesty v stanovenej lehote, prípadne upraviť túto lehotu podľa zákona v kolektívnej zmluve alebo vnútornom predpise.

Zpracovanie prijatých opatrení

Boli prijaté také opatrenia, aby v budúcnosti bolo vyúčtovanie predkladané do 10 dní.

Faktúry a zmluvy

Kontrolné zistenie č.11

Vo vystavenej faktúre č.FR180010 je nesprávne vyčíslený poplatok za služby. Vo faktúre je uvedený počet hodín 100,8 , pričom v skutočnosti išlo o 103 h.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.11

Navrhujem opraviť vzorec, na základe ktorého vznikol tento rozdiel a rozdiel vyfakturovať v najbližšej faktúre odberateľovi.

Zpracovanie prijatých opatrení

Predmetný nedostatok bo odstránený.

Kontrolné zistenie č.12

Faktúra č. FR180011 bola vystavená na súkromnú spoločnosť (iná organizácia na nepodnikateľský účel).

Odporúčanie

Pokiaľ ide o príspevok zamestnávateľa (súkromná spoločnosť) zo sociálneho fondu na športovú činnosť zamestnancov je potrebné v zmluve aj vo faktúre uviesť, že ide o nájom telocvične na sociálny charakter, aby bolo nájomné fakturované v súlade so Sadzobníkom s nižšou sadzbou.

Zapracovanie prijatých opatrení

Spoločnosť využíva telocvičňu na sociálne účely – volejbalový krúžok hradený zo sociálneho fondu zamestnancov. Uvedené bude prenesené do faktúr vystavených spoločnosti.

Kontrolné zistenie č.13

Faktúra č. FR180016 bola vystavená CVC Trstená na základe zmluvy, v ktorej je nesprávne uvedený školský rok. Telocvičňa aj triedy boli prenajaté na základe zmluvy na obdobie, ktoré prekračuje 10 dní v mesiaci (Článok 24, ods.5). Prenájom zvereného majetku, ktorý prekračuje 10 dní v mesiaci podlieha schváleniu v mestskom zastupiteľstve podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom.

Odporúčanie

V prípade, že je jasné, že sa prenajíma majetok mimo výchovného procesu na obdobie dlhšie ako 10 dní v mesiaci, je potrebné predložiť zmluvu na schválenie príslušným orgánom mesta.

Zapracovanie prijatých opatrení

Problematika bude prekonzultovaná s primátorkou a riaditeľkou CVC a podľa potrieb v súlade so zásadami hospodárenia s majetkom bude žiadosť predložená na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

Kontrolné zistenie č.14

Zoznam faktúr a objednávok za rok 2018 bol naposledy zverejnený za obdobie 1.7. - 30.9.2018, čím dochádza k porušovaniu § 5b zákona č.211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.. Kontrolou bolo ďalej zistené, že zverejnený zoznam objednávok neobsahuje všetky potrebné náležitosti (nie je uvedený dátum objednávok).

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia

- 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.

Zpracovanie prijatých opatrení

Predmetný nedostatok bo odstránený.

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

Povinná osoba má na vykonávanie finančnej kontroly vydaný vnútorný predpis, podľa ktorého je za vykonávanie základnej finančnej zodpovedný riaditeľ školy.

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 zamestnanec výdavky preplatiť.

Kontrolné zistenie č.15

Finančná kontrola je podľa dátumu vykonávaná na krycích listoch v predstihu (napr. faktúra došla 02.5.2018 a finančná kontrola bola vykonaná 30.4.2018). Nedostatok bol zistený pri viacerých prijatých faktúrach – napr. FP180125, FP180126, FP180127, FP180136.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.15

Navrhujem opraviť krycie listy so správnym dátumom finančnej kontroly a zaviesť také opatrenia, aby k takým nedostatkom v budúcnosti nedochádzalo.

Odporúčanie

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

Zpracovanie prijatých opatrení

Predmetný nedostatok bo odstránený.

Inventarizácia majetku

Podľa pokynov pre vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mesta Trstená k 31.12.2017 bol vydaný príkaz riaditeľky ZŠ POH 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.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa **04.12.2018**.

Ing. Anna Kuráňová, MSc.
hlavná kontrolórka