



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.16/2018

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 Materská škola

Kontrolované obdobie: 1. polrok 2018

Termín vykonania kontroly: 27.11.2018 – 20.12.2018

Povinná osoba: Materská škola, Oslobodenia 941, 028 01 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

Materská škola bola zriadená 1.9.1996, rozpočtovou organizáciou sa stala 1.1.2014 a sídli na Oslobodenia 941. MŠ má dve elokované pracoviská na Puškinovej 589 a na sídlisku Západ 1146.

Zriad'ovacia listina

Náležitosti, ktoré má obsahovať zriad'ovacia 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 zriad'ovacej listine sa vykonávajú dodatkom k zriad'ovacej listine. Zriad'ovateľ v zriad'ovacej listine a v dodatku k zriad'ovacej 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 26.11.2013 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.

Vnútorné predpisy

Ku kontrole boli predložené vnútorné smernice a poriadky MŠ. Kontrola bola zameraná na ekonomické smernice a poriadky, ich súlad s aktuálnymi platnými zákonmi a aplikáciu pri fungovaní rozpočtovej organizácie.

Kontrolné zistenie č.2

Vnútorný platový poriadok obsahuje v Prílohe č.5 – Kritéria na poskytovanie odmien, v ktorých je stanovené, že Návrh na priznanie odmeny podáva riaditeľ školy.

Odporúčanie

Odporúčam, aby Návrh na priznanie odmeny podávala zástupkyňa riaditeľa MŠ a vedúca školskej jedálne. Návrh na priznanie odmeny pre zástupkyňu podáva riaditeľka školy.

Zpracovanie prijatých opatrení

Odporúčanie bolo prijaté – návrh na odmeny budú podávať zástupkyňa riaditeľa MŠ a vedúca školskej jedálne.

Kontrolné zistenie č.3

V Organizačnom poriadku je uvedená organizačná štruktúra slovne, ale nie je uvedené koľko a akých úväzkov má organizácia.

Odporúčanie

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.

Zpracovanie prijatých opatrení

V termíne do 31.1.2019 bude Organizačná štruktúra dopracovaná.

Dodržiavanie rozpočtových pravidiel

MŠ 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.

Schválený rozpočet výdavkov na rok 2018 bol pre MŠ vo výške 608 727 €, tento rozpočet bol v priebehu roka upravený na výšku 621 351 €. Plnenie rozpočtu k 30.6.2018 je uvedené v Tabuľke č.1.

MŠ 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 MŠ dodržiava rozpočet výdavkov a k 30.6.2018 bol rozpočet ako celok vyčerpaný na menej ako 50 %. Rozpočet príjmov je zatiaľ naplnený na viac ako 70 %.

Tabuľka č.1: Plnenie rozpočtu MŠ k 30.6.2018

	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Plnenie rozpočtu k 30.6.2018
	Bežné výdavky	608 727,00 €	621 351,00 €	260 651,05 €
61	Tarifný plat, osobné príplatky, odmeny	352 900,00 €	352 900,00 €	137 982,65 €
62	Odvody	123 500,00 €	123 500,00 €	49 870,59 €
63	Tovary a služby	126 267,00 €	138 891,00 €	71 156,58 €
64	Bežné transfery	6 060,00 €	6 060,00 €	3 922,65 €
	Bežné príjmy	68 950,00 €	81 574,00 €	59 236,83 €
2*	Nedaňové príjmy	68 500,00 €	72 662,00 €	49 279,26 €
310	Granty, transfery	450,00 €	684,00 €	1 729,65 €
453	Finančné operácie		8 228,00 €	8 227,92 €

Pracovno-právne vzťahy

Hlavná kontrolórka náhodne vybrala 10 pedagogických a 7 nepedagogických zamestnancov materskej 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.4

Minimálny príplatok za zmenu podľa §13 zákona č. 552/2003 o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p. je 6,5 €, príplatok za zmenu bol priznaný v nižšej výške ako stanovuje zákon (6 €). Pri viacerých zamestnancov (napr. č.2, č.5, č.7, č.6).

Zamestnanec č.6 – k nástupu do pracovného pomeru dňa 1.9.2014 bola zamestnancovi uznaná prax vo výške 5 rokov a 8 mesiacov. Nasledujúce roky sa nesprávne uvádzala výška praxe, čo malo vplyv na zvyšovanie platovej tarify zamestnanca (zamestnancovi bola vyplácaná nižšia mzda, než na akú má podľa zákona nárok).

Zamestnanec č.9 – k 31.12.2017 boli zamestnancovi započítané len 2 roky praxe, pričom doba materskej dovolenky a doba rodičovskej dovolenky sa do započítanej praxe započíta v súlade s § 6 ods. 4 písm. c) zákona č. 553/2003 o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.. Vnútorň poriadok MŠ stanovuje podmienky na započítanie praxe v Čl.4, ods. 4.

Zamestnanec č.9 – Na základe ukončenia adaptačného vzdelávania bol zamestnanec preradený do vyššej platovej triedy a bolo vystavené nové Oznámenie o výške a zložení funkčného platu, ktoré sa odvoláva na súlad s pracovným zaradením. Osobný spis novú Pracovnú náplň neobsahuje.

Zamestnanec č.18 – V dohode o vykonaní práce je stanovená mesačná odmena a celkový rozsah hodín, ktorý má zamestnanec odpracovať. Nie je určené čo v prípade, keď zamestnanec neodpracuje stanovený počet hodín.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.4

- Odporúčam uzatvárať so zamestnancami jednoduché pracovné zmluvy a plat a zaradenie uvádzať v samostatnom dokumente Oznámenie o výške a zložení funkčného platu. Náplň práce stačí uvádzať v samostatnom dokumente – Pracovná náplň. Takéto zjednodušenie umožní ľahšie aplikovať prípadné zmeny.
- Označiť jednotlivé zložky osobného spisu zamestnanca, aby boli oddelené a označené doklady k pracovnej zmluve, dodatky, návrhy na odmeny, hodnotenie zamestnanca a iné.
- Pri uzatváraní dohôd odporúčam stanoviť mzdu za odpracovanú hodinu.
- Pri prepracovávaní Oznámenia o výške a zložení funkčného platu s platnosťou od 1.1.2019 upraviť príplatky a prekontrolovať počet rokov praxe, tak aby boli mzdy vyplácané v súlade so zákonom

Zapracovanie prijatých opatrení

- Príplatok za zmenu bude upravený v platových dekrétach platných od 01.01.2019
- Pre započítanie praxe (zamestnanec č.9) prebiehajú ešte konzultácie so školiteľmi
- Jednotlivé zložky osobného spisu budú označené do 30.6.2019
- Práca na dohody bude dohadovaná na základe dohody medzi zainteresovanými stranami

Dohody o hmotnej zodpovednosti

Kontrolou neboli zistené nedostatky pri uzatváraní dohôd o hmotnej zodpovednosti.

Bankové výpisy

Kontrolné zistenie č.5

Na príjmový bankový účet boli v priebehu kontrolovaného obdobia prijímané dary. K predmetným darom boli vyhotovené Darovacie zmluvy, ktoré nie sú zverejnené na stránke MŠ, 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.5

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

Zpracovanie prijatých opatrení

Darovacie zmluvy boli zverejnené dňa 7.1.2019 na stránke MŠ.

Pokladničné doklady

Limit pokladničnej hotovosti je stanovený vnútorným predpisom na 800 €. Kontrolou nebolo zistené porušenie v kontrolovanom období.

Kontrolné zistenie č.6

Podľa § 4 zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí náhrada **preukázaných** cestovných výdavkov, zároveň sa v § 35 zákona o cestovných náhradách stanovuje, že ak tento zákon požaduje preukázanie výdavkov a zamestnanec ich nepreukáže, môže mu zamestnávateľ poskytnúť náhrady v ním uznanej sume s prihliadnutím na určené podmienky pracovnej cesty. V praxi by sa toto ustanovenie malo využívať iba výnimočne, a to pri strate alebo zničení dokladov, ktorých duplikát nie je možné získať. Postup zamestnanca i zamestnávateľa v prípadoch nepreukázania výdavkov by mal byť určený v internej smernici.

Cestovné príkazy sa riadia Vnútorným predpisom o cestovných náhradách poskytovaných pri tuzemských pracovných cestách. Vo vnútornom predpise nie je stanovené, aká výška náhrady patrí zamestnancovi pri strate dokladov za cestovné, napriek tomu je zamestnancom na základe Čestného prehlásenia o strate dokladov poskytovaná náhrada 100 % cestovných náhrad a to pravidelne (VD 16, VD 12, VD 10, VD 38, VD 45, VD 46, VD 65).

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.6

Predmetné pochybenie navrhujem odstrániť úpravou vnútorného predpisu, kde je potrebné stanoviť, či zamestnávateľ preplatí 100% výšky cestovných náhrad, ak zamestnanec doklady stratí, znehodnotí, nepreukáže. V danom prípade odporúčam prehodnotiť výšku preplácaných výdavkov a preplatiť max. 50 % ceny lístkov za dopravu.

Zpracovanie prijatých opatrení

MŠ prepracuje vnútorný predpis podľa odporúčania.

Kontrolné zistenie č.7

Vo vnútornom predpise je stanovená lehota na predloženie cestovného príkazu na schválenie (48 h pred uskutočnením cesty). Táto lehota nie je vo viacerých prípadoch dodržiavaná.

Odporúčanie

Odporúčam prehodnotiť lehotu na schválenie cestovného príkazu stanovenú vo vnútornom predpise.

Zapracovanie prijatých opatrení

Bude sa dbať na dodržiavanie zákonnej lehoty.

Kontrolné zistenie č.8

V Čl.5 vnútorného predpisu aj v zákone o cestovných náhradách je uvedená lehota na predloženie vyúčtovania z pracovnej cesty do 10 kalendárnych dní. Táto lehota nie je dodržaná pri týchto dokladoch (VD 45, VD 12, VD 46, VD 65).

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.8

Upozorniť zamestnancov na povinnosť podať vyúčtovanie pracovnej cesty do 10 kalendárnych dní.

Zapracovanie prijatých opatrení

Bude sa dbať na dodržiavanie zákonnej lehoty.

Kontrolné zistenie č.9

Pokladničný doklad VD22/2018 bol nesprávne zaúčtovaný, nakoľko išlo o preplatenie zdravotnej prehliadky zo Sociálneho fondu.

Zapracovanie prijatých opatrení

Zaúčtovanie opravené v 12/2018.

Kontrolné zistenie č.10

Pokladničné doklady VD30/2018 a VD31/2018 nespĺňajú náležitosti účtovných dokladov podľa § 10 ods.1 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Odporúčanie

Neobjednávať služby od subjektov, ktoré nevedia vystaviť adekvátny doklad, ktorý by spĺňal zákonné náležitosti.

Zapracovanie prijatých opatrení

Budú sa objednávať služby od subjektov, ktoré vedia vystaviť adekvátny doklad.

Kontrolné zistenie č.11

Na rozlúčku so zamestnancom pri odchode do dôchodku bol zakúpený kvet a strieborná retiazka v hodnote 48 € (VD 66/2018). Prostriedky boli vynaložené neefektívne a nehospodárne.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.11

Zabezpečiť, aby sa takéto nákupy neopakovali, prípadne zaviesť nákup daru pri odchode do dôchodku zo sociálneho fondu.

Zpracovanie prijatých opatrení

Dary pri odchode zamestnancov budú riešené z prostriedkov sociálneho fondu.

Faktúry, zmluvy, objednávky

Kontrolné zistenie č.12

Faktúra DF 55/2018 bola vystavená na základe dodacieho listu podľa zmluvy o dielo č. 536/2018 spoločnosti DEROS, s.r.o. Prílohou zmluvy je cenník, v ktorom nie sú uvedené fakturované položky. Kontrolou nebolo možné overiť, či sú fakturované jednotkové ceny zhodné s dohodnutými.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.12

Vyžiadať aktuálny cenník a kontrolovať, či dodávateľ vystavuje faktúry v súlade s platným cenníkom, tak ako je to uvedené v zmluve.

Zpracovanie prijatých opatrení

Do 31.1.2019 bude vyžiadany cenník k zmluve.

Kontrolné zistenie č.13

Zoznam faktúr za rok 2018 bol naposledy zverejnený za obdobie 16.1. - 12.4.2018, čím dochádza k porušovaniu § 5b zákona č.211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p..

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.13

Údaje o **faktúrach** zverejňovať v lehote **do 30 dní** odo dňa zaplataenia faktúry, tak ako to ukladá zákon.

Zpracovanie prijatých opatrení

Faktúry budú zverejnené.

Kontrolné zistenie č.14

Objednávky sú vystavované chronologicky. Na internetovej stránke nie sú zverejnené objednávky OBJ180093, OBJ180092, OBJ180080, OBJ180071, OBJ180071, OBJ180050, OBJ180041 a číslo objednávky OBJ180040 je pridelené dvom rozdielnym objednávkam.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.14

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.

Zpracovanie prijatých opatrení

Objednávky budú zverejnené.

Kontrolné zistenie č.15

Pri preverovaných nákupov spotrebičov, bolo zistené, že v čase nákupu sa dali získať výhodnejšie napríklad čistič Karcher, vysávač Karcher a tlačiareň HP.

Odporúčanie

Odporúčam sledovať ceny spotrebičov aj na internete a porovnávať s cenovou ponukou od lokálnych dodávateľov. Hlavne kvôli tomu, že ušetrené prostriedky môžu byť použité efektívnejšie a zvýši na iné veci.

Zpracovanie prijatých opatrení

Budú porovnávané ceny aj na internete. Dôvodom na nákup u lokálnych dodávateľov je jednoduchšia reklamácia tovaru.

Kontrolné zistenie č.16

Pri dodacej faktúre DF 93/2018 nebol v objednávke uvedený tangram, pričom vo faktúre je. Predmetný nesúlad nemal vplyv na celkovú fakturovanú cenu.

Zpracovanie prijatých opatrení

Objedávka bola doplnená.

Používanie sociálneho fondu

Príspevky do sociálneho fondu sú zasielané v súlade s Kolektívnou zmluvou na účet sociálneho fondu. Čerpanie sa eviduje samostatne, pričom sa neprikladá ako doklad k jednotlivým úhradám (výdavkom) z bankového účtu.

Odporúčanie

Prikladať k bankovému výpisu podklad, na základe ktorého je vyplácaný príspevok zo sociálneho fondu.

Zpracovanie prijatých opatrení

K bankovým výpisom budú prikladané fotokópie podkladov v termíne do 31.1.2019.

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

Povinná osoba má na vykonávanie finančnej kontroly vydaný vnútorný predpis, podľa ktorého je za vykonávanie základnej finančnej zodpovedná riaditeľka MŠ.

Základná finančná kontrola je vykonávaná na všetkých potrebných dokladoch. Kontrolou neboli zistené nedostatky pri vykonávaní základnej finančnej kontroly.

Inventarizácia majetku

Podľa pokynov pre vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mesta Trstená k 31.12.2017 bol vydaný príkaz riaditeľky MŠ 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.17

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.

Návrh na odstránenie nedostatkov z kontrolného zistenia č.17

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.

Zpracovanie prijatých opatrení

Pohľadávky za rok 2018 budú doúčtované (do mesiaca december). Pohľadávky roku 2019 budú zaúčtované v januári.

Návrh správy o výsledku kontroly bol vyhotovený dňa 20.12.2018. V určenej lehote neboli podané námietky.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa **09.01.2019**.

Ing. Anna Kuráňová, MSc.
hlavná kontrolórka