

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
dňa: 05.03.2019

S p r á v a

**z mimoriadnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie
Základná škola s materskou školou, Riazanská 75**

Predkladá :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Materiál obsahuje :

- 1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu

Spracovateľ :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Stanovisko právnej skupiny :

nie je potreba právneho
posúdenia

Na rokovanie prizvať :

PhDr. Ján Papuga, PhD.
riaditeľ ZŠsMŠ Riazanská 75

Marec 2019

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

A. schvaľuje

Správu z mimoriadnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie
Základná škola s materskou školou Riazanská 75

B. ukladá

Riaditeľovi organizácie ZŠsMŠ Riazanská 75 bezodkladne riadiť organizáciu podľa platných zákonov, nariadení a interných predpisov organizácie. V správe popísané zistené nedostatky odstrániť podľa navrhnutých termínov.

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2018, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č.22/11 dňa 12.12.2017 a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, miestny kontrolór s pracovníkmi útvaru kontroly, ako oprávnená osoba, vykonal kontrolu hospodárenia povinnej osoby : rozpočtovej organizácie MČ B-NM - Základná škola s materskou školou Riazanská č.75.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami za obdobie rokov 2016 - 2017.

Program kontroly bol zameraný na dodržiavanie základných pravidiel rozpočtového hospodárenia a ďalších pravidiel hospodárenia a nakladania s verejnými prostriedkami v súlade so zákonom č.303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

SPRÁVA

z mimoriadnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou, Riazanská 75

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníkmi Útvoru kontroly vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2018, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.22/11 dňa 12.12.2017 a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, kontrolu hospodárenia u povinnej osoby : rozpočtovej organizácie MČ B-NM - Základná škola s materskou školou na Riazanskej ul.č.75.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami za obdobie rokov 2016 - 2017.

Kontrolu vykonali :

- Ing. Martin Böhm, miestny kontrolór
- Ing. Ján Dubravec, špecialista pre oblasť kontrolnej činnosti
- JUDr. Zuzana Šiserová, odborný pracovník pre komplexnú kontrolnú a metodickú činnosť
- Elena Makytová, odborný pracovník pre komplexnú kontrolnú a metodickú činnosť
- Ing. Ivan Sýkora, odborný pracovník pre komplexnú kontrolnú a metodickú činnosť

Program kontroly bol zameraný na dodržiavanie základných pravidiel rozpočtového hospodárenia a ďalších pravidiel hospodárenia a nakladania s verejnými prostriedkami v súlade so zákonom č.303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola zahájená dňa 19.02.2018 a ukončená dňa 30.06.2018.

Návrh správy bol riaditeľovi ZŠsMŠ odovzdaný dňa 12.12.2018.

Vyjadrenie riaditeľa ZŠsMŠ k návrhu správy bol na Útvar miestneho kontrolóra odovzdaný dňa 18.12.2018.

Zisťovanie stavu na úseku činnosti kontrolovanej organizácie bolo vykonané nepriamou kontrolou, t.j. štúdiom predložených dokladov, súvisiacich s predmetom kontroly.

Vykonanou kontrolou boli kontrolnou skupinou zistené nedostatky, ktoré boli zapracované do „Správy z kontroly“, ktorá bola dňa 12.12.2018 odovzdaná riaditeľovi Základnej školy s materskou školou na Riazanskej 75, PhDr. Jánovi Papugovi PhD. na písomné vyjadrenie, prípadne na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Vyjadrenie riaditeľa školy k „Správe z kontroly“ bolo v písomnej forme odovzdané na Útvare miestneho kontrolóra MČ B-NM dňa 18.12.2018. Vyjadrenia riaditeľa školy sú zapracované do textu správy aj s návrhmi opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

V organizácii, Základná škola s materskou školou na Riazanskej ul.č.75, bola v roku 2016 vykonaná riadna kontrola hospodárenia, ktorej cieľom bolo preveriť finančné hospodárenie za obdobie rokov 2014-2015 so zameraním na čerpanie rozpočtovaných finančných prostriedkov podľa stredísk organizácie, t.j. základnej školy, dvoch materských škôl, školskej jedálne, školského klubu detí ako i na tvorbu a čerpanie sociálneho fondu a inventarizáciu majetku podľa stredísk organizácie.

Kontrolou vykonanou Útvaram miestneho kontrolóra boli zistené závažné nedostatky, súvisiace s porušovaním ustanovení zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ustanovení zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, ako i ustanovenia zákona č.152/1994 Z.z. o Sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov. Na základe zistení súvisiacich s nakladaním s finančnými prostriedkami pri úhradách faktúr vzniklo podozrenie zo spáchania trestného činu sprenevery v zmysle § 213 zákona č.300/2005 Z.z. Trestného zákona a preto bolo na Okresnú prokuratúru Bratislava III. podané dňa 05.09.2016 „Trestné oznámenie na neznámeho páchatela vo veci spáchania trestného činu sprenevery v zmysle § 213, zákona č.300/2005 Z.Z. Trestného zákona“.

Správa z kontroly bola prerokovaná v miestnom zastupiteľstve MČ B-NM dňa 13.09.2016. Miestne zastupiteľstvo po prerokovaní správy prijalo uznesenie, v ktorom uložilo starostovi MČ B-NM na základe zdokumentovaných zistení porušenia zákonov v riadiacej činnosti organizácie riešiť vzniknutú situáciu v riadení ZŠsMŠ Riazanská.

Starosta MČ B-NM sa s riaditeľkou organizácie dohodol na ukončení pracovného pomeru dohodou a z uvedeného dôvodu bolo vypísané výberové konanie na riaditeľa organizácie ZŠsMŠ Riazanská. Vo výberovom konaní bol vybraný PhDr. Ján Papuga PhD.

Podľa § 3 zákona č.596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov riaditeľa školy vymenúva zriaďovateľ na päťročné funkčné obdobie na návrh Rady školy. Súčasný riaditeľ školy bol zriaďovateľom vymenovaný ku dňu 14.11.2016.

Novovymenovaný riaditeľ školy, hoci nebol ešte vo funkcii, vydal dňa 25.10.2016 „Poverenie“ ktorým poveril dňom 01.11.2016 funkciou zástupcu riaditeľa

školy pre 2. stupeň a ekonomickú časť na úseku pedagogických zamestnancov ZŠsMŠ, prevádzkových zamestnancov a kontrolou ekonomických, mzdových a personálnych činností ZŠsMŠ Ing. Emíliu Pošvancovú, ktorá zastávala funkciu riaditeľa školy ZŠsMŠ Riazanská do 31.10.2016. Ku dňa 30.11.2016 riaditeľ školy zrušil vyššie uvedenú funkciu zástupcu riaditeľa školy pre 2.stupeň a ekonomickú časť na úseku pedagogických zamestnancov ZŠsMŠ Riazanská 75 a na tomto základe rozviazal s menovanou pracovný pomer dohodou podľa § 76, ods.2, písm. c/ Zákonníka práce k 31.11.2016.

V mesiaci november 2016 Ing. Emília Pošvancová, ktorá bola vymenovaná do funkcie zástupcu riaditeľa od 01.11.2016, mala vykázané odpracovanie iba 6 dní z 22 dní pracovného fondu, a to z titulu čerpania dovolenky a osobných prekážok v práci /výplatný lístok, evidencia dochádzky/. Ku dňu 30.11.2016 bola uvedená funkcia zrušená. V uvedenom období nedošlo k riadnemu odovzdaniu funkcie riaditeľa ZŠsMŠ Riazanská 75.

Kontrolná skupina konštatuje, že dovtedajšia riaditeľka ZŠsMŠ bola preradená do funkcie zástupcu riaditeľa školy pre 2. stupeň a ekonomickú časť na úseku pedagogických zamestnancov ZŠsMŠ, prevádzkových zamestnancov a kontrolou ekonomických, mzdových a personálnych činností ZŠsMŠ nezákonne /podpísané poverenie pred ustanovením do funkcie riaditeľa školy/, so zachovaním dovtedajšieho platu riaditeľky školy, ktorý jej bol určený zriaďovateľom ako riaditeľke školy. Navyše nedošlo k odovzdávaniu funkcie riaditeľa školy, kde základnou podmienkou je vykonanie kompletnej inventarizácie majetku organizácie. Novovymenovaný riaditeľ organizácie ZŠsMŠ prevzal riadenie bez kontrolou potvrdených uzatvorených finančných a majetkových vstupov.

Vyjadrenie riaditeľa školy /RŠ/ k tomuto bodu „Správy z kontroly“ : V správe sa konštatuje, že som prevzal riadenie bez uzatvorených finančných a majetkových vstupov. Avšak existuje zápisnica o prevzatí školy, ktorú som podpísal ja a predchádzajúca riaditeľka školy dňa 21.11.2016. V nej sú uvedené finančné i majetkové výstupy.

Kontrolná skupina konštatuje, že je spísaná zápisnica o prevzatí školy v ktorej je popísaný majetok školy a jeho stav, úradné spisy, školská dokumentácia, zmluvy a stav pokladne a jednotlivých účtov. Tento stav majetku, pokladne a účtov je opísaný z hlavnej knihy organizácie k 31.10.2016. Hlavná kniha informuje priebežne o stave majetku a financií za určité obdobie roka. Má informačný charakter pre zriaďovateľa školy o stave účtov a majetku. Tento stav je povinná organizácia overiť inventarizáciou na konci účtovného roka. Kontrolná skupina konštatovala, že pri výmene vedenia organizácie bolo opomenuté povinné vykonanie inventarizácie majetku a v organizácii nebola vykonaná ani povinná ročná dokladová inventarizácia majetku k riadnej ročnej uzávierke účtovníctva, a to ku dňu 31.12.2016. Vyjadrenie RŠ potvrdzuje zistenia kontrolnej skupiny.

V roku 2016, v čase vykonávania plánovanej kontroly Útvárom miestneho kontrolóra MČ B-NM v organizácii ZŠsMŠ Riazanská bola dlhodobo chorá účtovníčka organizácie, ktorá následne ani nenastúpila do práce. Účtovníctvo organizácie v tom čase nebolo vykonávané. Z uvedeného dôvodu riaditeľka organizácie požiadala účtovníčku zamestnanú s organizáciou ZŠsMŠ Sibírska p. L.Šofrancovú o opravu účtovníctva a vedenie účtovníctva pre ďalšie obdobie.

Kontrolou bolo zistené, že dodávateľským spôsobom /L.Šofrancová, fa EVC 587/16 zo dňa 26.8.2016 vo výške 500,- €/ bola vykonaná oprava účtovania za mesiac január až júl 2016, a to nasledovne :

- oprava a kontrola pohybov na účte 222 000
- oprava a kontrola rozpisu položiek na účte 222 000
- oprava a kontrola pohybov na účte 223 000
- oprava zúčtovania do výnosov na účtoch 691xxx, 693xxx
- preúčtovanie chyby na účte 315/379
- oprava a kontrola pohybov na účte 261xxx
- oprava účtovania na účte 378 000
- oprava a kontrola účtu SF/472
- preúčtovanie pôžičky zamestnanca na účte 335 000
- kontrola účtovania školskej jedálne
- oprava účtovania skladu na účte 112 000
- oprava účtovania preplatkov školskej jedálne 324xxx
- oprava účtovania nedoplatkov školskej jedálne 315xxx
- tlač výkazov za II. štvrťrok 2016
- zverejnenie faktúr na webe školy za apríl až júl 2016

Vykonanie uvedenej opravy účtovania zaznamenáva interný doklad č. 82 a 83 zo dňa 31.07.2016. Predmetné zmeny nemali vplyv na čerpanie rozpočtových položiek organizácie.

Uznesením MZ MČ B-NM č.20/07 zo dňa 30.06.2017 bola schválená zmena rozpočtu MČ B-NM na rok 2017 v časti BV vo výške 20.000,00 € /z rezervy na BV ZŠ s MŠ/, t. j. zvýšenie rozpočtových prostriedkov v uvedenej výške pre kontrolovaný subjekt na rekonštrukciu účtovníctva za obdobie rokov 2014 a 2015. Verejné obstarávanie na uvedený predmet zákazky bolo zriaďovateľom školy vykonané podľa § 117 zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, výzva na predkladanie ponúk bola zo dňa 31.07.2017. V lehote na predloženie ponuky boli doručené 2 ponuky, z ktorých bola vybraná ponuka od uchádzača : MKMs s. r.o., BA s celkovou cenou vo výške 13.200,00 € s DPH. Správa z rekonštrukcie účtovníctva bola vypracovaná dňa 18.12.2017 a doručená vedeniu preverovaného subjektu. Fakturovaná suma za dodanú zákazku bola v súlade s cenovou ponukou /fa EVC 10/2018 z 08.01.2018/ a faktúra bola na web. sídle školy zverejnená dňa 29.01.2018.

V súvislosti s výkonom mimoriadnej kontroly bol preverený aj stav základných riadiacich aktov a ostatných vnútorných predpisov kontrolovaného subjektu, ako aj ich dodržiavanie pri zabezpečovaní jednotlivých pracovných činností. Ku kontrole boli predložené nasledovné vnútorné predpisy :

- Organizačný poriadok zo dňa 28.02.2017.
- Pracovný poriadok zo dňa 25.08.2014
- Prevádzkový poriadok školy vrátane Prevádzkového poriadku ŠKD zo dňa 11.10.2017
- Kolektívna zmluva na roky 2017 - 2019 zo dňa 31.03.2017 a Zásady pre tvorbu a použitie SF.
- Interná smernica pre vedenie účtovníctva účinná dňom 14.11.2016

- Interná smernica k zákonu č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov s účinnosťou od 15.11.2016
- Vnútrošný mzdový predpis zo dňa 23.08.2017
- Vedenie pokladne zo dňa 14.11.2016
- Interná smernica o postupe zadávania zákaziek podľa zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní platná od 01.11.2017

Organizačný poriadok /OP/ je základnou organizačnou normou školy. Upravuje riadenie a organizáciu školy, určuje delbu práce, organizáciu orgánov na škole, práva a zodpovednosť pracovníkov, rozsah právomocí, vnútorné a vonkajšie vzťahy. Súčasťou školy sú školský klub detí, školská jedáleň a elokované pracoviská materských škôl na Teplickej 5 a Letnej 7.

Po nástupe do funkcie v novembri 2016 vydal riaditeľ organizácie ZŠsMŠ Riazanská OP, ktorý bol prerokovaný na Pedagogickej rade dňa 28.02.2017. Zo záverečného ustanovenia OP vyplýva, že týmto OP sa ruší OP zo dňa 26.09.2016. Ku kontrole bol riaditeľom školy predložený okrem OP platného od 28.02.2017 i predchádzajúci Organizačný poriadok, platný na roky 2014-2017 /neobsahoval schválený dodatok o zrušení funkcie zástupcu riaditeľa pre ekonomickú činnosť/ .

Zo záverečného ustanovenia platného OP vyplýva kompetencia riaditeľa školy vydávať zmeny a doplnky k OP. Prílohu č.1 tvorí personálne obsadenie organizačných zložiek a prílohu č.2 koordinátori výchovno-vzdelávacích a mimoškolských aktivít. Vzhľadom k tomu, že priebežne počas školského roka dochádza v kontrolovanej organizácii k personálnym zmenám a uvedené prílohy menené neboli, riaditeľovi školy bolo odporúčané zvážiť uvádzanie menovitého obsadenia funkcií učiteľmi, resp. vypracovať priebežné aktuálne dodatky platného Organizačného poriadku školy. Kontrolná skupina taktiež odporúča dopracovať grafické znázornenie článkov riadenia a vzťahov v organizácii, t.j. „Organizačnú schému“, ktorá bude vychádzať z aktuálnej organizačnej štruktúry organizácie v systéme riadenia.

Vyjadrenie RŠ : Dňa 10.10.2018 som vydal nový Organizačný poriadok školy, do ktorého som zapracoval organizačnú schému a podľa odporúčaní kontroly som odstránil menný zoznam zamestnancov s uvedením ich funkcií, teda ešte pred predložením správy z mimoriadnej kontroly.

Kontrolná skupina konštatuje, že podľa vyjadrenia riaditeľa školy bolo opatrenie vykonané po ukončení mimoriadnej kontroly, čím nebolo vyvrátené kontrolné odporúčanie. Vydaný Organizačný poriadok bude prekontrolovaný pri následnej kontrole organizácie.

Pracovný poriadok /PP/ pre pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a nepedagogických zamestnancov bol vydaný v roku 2014 predchádzajúcim vedením organizácie. Prílohu PP tvorí i „Prehľad o rozdelení pracovného času“ podľa kategórií zamestnancov školy /čl.16, ods.9 PP/. Do času konania kontroly menený nebol.

Organizácia má uzatvorené so štyrmi zamestnancami školy po dve pracovné zmluvy. Jedná sa o funkcie : učiteľ II. stupňa a špeciálny pedagóg, učiteľ II. stupňa a upratovačka, administratívny pracovník a mzdový účtovník, školník a rozvoz stravy

do materských škôl. V uvedených prípadoch by uzatvorené pracovné zmluvy mohli zodpovedať ustanoveniam Zákonníka práce o súbežných pracovných pomeroch.

Podľa Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný so zamestnancom dohodnúť v pracovnej zmluve okrem druhu práce, miesta výkonu práce, dňa nástupu do práce a mzdových podmienok i pracovný čas, výplatné termíny, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej lehoty - § 43 a § 44 ZP. Podľa § 50 ZP môže zamestnanec a zamestnávateľ uzatvoriť spolu nový pracovný pomer popri už existujúcom. Musí ísť o činnosť spočívajúcu v prácach iného druhu. Práva a povinnosti z týchto pracovných pomerov sa posudzujú samostatne. Z uvedeného vyplýva aj to, že odvody sa budú posudzovať taktiež samostatne. V kontrolovanej organizácii pod jedným osobným číslom sú evidované oba súbežné pracovné pomery zamestnancov /výplatná páska - celkový úväzok z oboch PP, funkčný plat z jedného hlavného pomeru, dovolenky z jedného pomeru, odvody uvedené spoločne za oba pomery s tým, že k hrubej mzde zo základného PP je uvedená „ďalšia činnosť“. Na mesačných výkazoch sa zamestnanec vykazuje v jednom riadku ako súčet príjmu z jedného i druhého pracovného pomeru. Zákon o sociálnom poistení č.461/2003 Z.z. neupravuje osobitným spôsobom túto situáciu, avšak podľa usmernení SP sa v uvedenom prípade pri stanovení výšky poistného postupuje rovnako, ako by šlo o dva pracovné pomery, ktoré by zamestnanec uzatvoril s dvoma rôznymi zamestnávateľmi. Námietka mzdovej účtovníčky organizácie, že „je to tak nastavené v programe VEMA, ktorý je určený na spracovanie miezd a že si to tak spracované vyžaduje sociálna a zdravotná poisťovňa“, nie je pravdivá. V programe VEMA je možnosť nastavenia požadovanej aplikácie /o čom svedčí i riešenie súbežného pracovného pomeru v roku 2016 týmto spôsobom/. Pokiaľ ide o sociálne poistenie, posudzuje sa každý pracovný pomer samostatne. Podľa § 138, ods.16 zákona č.461/2003 Z.z. zákon o sociálnom poistení, ak má poistenec viacero zamestnaní, poradia povinnosti platiť poistné pre neho ako zamestnanca sa určuje výškou jeho vymeriavacieho základu, pričom sa postupuje od vymeriavacieho základu najvyššieho. Výpočet odvodov je potrebné vykonávať tak, akoby šlo o dvoch rôznych zamestnancov. Pri výpočte do zdravotnej poisťovne sa príjmy spočítajú do jedného vymeriavacieho základu. Na súbeh s dohodou o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru sa nevzťahuje § 50 ZP. Z uvedeného vyplýva, že pri súbežnom pracovnom pomere podľa § 50 ZP by mal zamestnanec dve osobné čísla, z čoho vyplýva, že na mesačnom výkaze poistného a príspevkov na Sociálnu poisťovňu bude zamestnanec uvedený dvakrát za každý pracovný pomer zvlášť, vo výkaze preddavkov na poistné na verejné zdravotné poistenie bude zamestnanec vedený jedenkrát, mzdový list bude vystavený dvakrát a v hlásení o vyúčtovaní dane na Daňový úrad bude vedený jedenkrát.

Vyjadrenie RŠ : V súvislosti s evidenciou súbežných pracovných pomerov : So štyrmi zamestnancami má organizácia uzatvorené po dve pracovné zmluvy. Títo zamestnanci majú osobné číslo na hlavný pracovný pomer a na súbežný pracovný pomer majú k tomu osobnému číslu pridané podčíslo. To znamená, že každý pracovný pomer je evidovaný zvlášť. Na mesačnom výkaze poistného a príspevkov do Sociálnej poisťovne je zamestnanec uvedený 2x, za každý pracovný pomer zvlášť. Ak by to bolo inak, tak by Sociálna poisťovňa výkaz neprevzala. Do zdravotnej poisťovne vo výkazoch preddavkov na poistné sú zamestnanci vedení v jednom riadku. Tak to stanovuje zákon o zdravotných poisťovniach. Mzdový list je len jeden, ale každý pracovný pomer je evidovaný osobitne. Výplatná páska je jedna, kde je

súčet oboch pracovných pomerov. Slúži len pre účely zamestnanca. Čakáme na vyjadrenie VEMY, ktoré sme k dátumu odovzdania správy nemali.

Kontrolná skupina konštatuje, že vyjadrenie RŠ potvrdzuje zistenia kontroly a preto uvedenú problematiku je potrebné dať do súladu s príslušnými zákonmi.

Zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času, t.j. eviduje sa začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu v rámci rozvrhnutého pracovného času. Evidencia pracovného času patri medzi najčastejšie kontrolované oblasti Zákonníka práce Inšpektorátmi práce. Evidencia dochádzky v prípade súbežných pracovných pomerov nie je vedená správne. Uzatváranie súbežných pracovných pomerov nie je riešené v Pracovnom poriadku školy a z toho vyplýva, že nie je riešené ani rozdelenie pracovného času /čl.16, ods.9/ pri aktuálnych súbežných pracovných pomeroch. Podľa prílohy PP - Prehľad o rozdelení pracovného času podľa kategórie zamestnancov je u administratívnej zamestnankyne 8 - 16 hod., u školníka údržbára 7 - 15 hod., u pedagogického zamestnanca v ZŠ pružný pracovný čas podľa rozvrhu hodín /priama vyučovacia činnosť a ostatné činnosti spojené s priamou vyučovacou činnosťou/, s určením obedňajšej prestávky /0,5 hodín/. Podľa Pracovného poriadku má byť prehľad o rozdelení pracovného času pedagogických a nepedagogických zamestnancov vyvesený na viditeľnom mieste školy /čl.16/.

U existujúcich súbežných pracovných pomerov je evidencia dochádzky vedená iba podľa pracovných dní /päť pracovných dní v týždni/, kedy boli v práci /čiarky/, bez vyznačenia času vykonávania určených činností. Sú vyznačené iba dni dovolenky /z oboch pracovných pomerov v roku 2016 nárok 30+30 dní u nepedagogických zamestnancov, 45+45 dní u pedagogických zamestnancov/ a prekážky v práci /10 dní prepláca SP-55% denného vymeriavacieho základu/. Na základe možností vyplývajúcej z Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa, bola v roku 2017 navýšená o 5 pracovných dní t.j. u pedagogických na 50 dní a u nepedagogických zamestnancov školy na 35 dní. Navýšenie počtu dní dovolenky vyplynulo z uzatvorenej Kolektívnej zmluvy kontrolovanej organizácie, ktorú riaditeľ organizácie uzatvoril s odborovou organizáciou školy dňa 31.03.2017.

U špeciálneho pedagóga nebola vedená žiadna evidencia, iba pracovný pomer vyplývajúci z učiteľských povinností.

Z uvedeného vyplýva, že pracovný čas nie je rozvrhnutý u súbežných pracovných pomerov:

1. administratívny pracovník /100%/ + mzdová účtovníčka /70%/
2. školník /100%/+ rozvoz jedál do MŠ Teplická a Letná /60%/
3. učiteľka ZŠ /100%/ + upratovačka ZŠ /60 %/
4. učiteľka ZŠ /50%/ + špeciálny pedagóg /78,26%/

Kontrolná skupina odporúča vedeniu organizácie zosúladiť agendu uzatvorených súbežných pracovných pomerov s platnými právnymi predpismi.

Vyjadrenie RŠ : Evidencia dochádzky zamestnancov, ktorí majú súbežný pracovný pomer je problematická, keďže sa čas ich dvoch pracovných pomerov prelína (napr. školník vykonáva rozvoz jedla počas prerušenia práce školníka-údržbára). Nedokázal som technologicky vyriešiť označovanie dvoch pracovných časov, keďže máme

čípový systém evidencie. V spolupráci s ASC agendou nájdeme efektívne riešenie, prípadne súbežné pracovné časy u niektorých zamestnancov zruším.
Termín : január 2019.

Kontrolná skupina konštatuje, že vyjadrenie RŠ potvrdzuje zistenia kontroly a preto uvedenú problematiku je potrebné dať do súladu s príslušnými zákonmi.

Kontrolou úhrad odstupného, odchodného a odmien zamestnancom boli za uvedené obdobie preverené uhrádzané finančné prostriedky školy :

Dňa 24.01.2017 kontrolovaná organizácia zaevidovala Oznámenie Bc. Z.M. /personalistka a účtovníčka/ o okamžitom skončení pracovného pomeru z dôvodu dlhodobej nespôsobilosti na výkon posudzovanej práce - účtovníctvo a personalistika.

Po doručení dokladu o ukončení dlhodobej PN a lekárskeho posudku o zdravotnej spôsobilosti, nenastúpení na pracovisko po ukončení PN bez oprávneného dôvodu a následnej vykázananej neospravedlnenej absencie /16.01. - 23.01.2017/, riaditeľ školy akceptoval okamžité skončenie pracovného pomeru a v zmysle § 69 Zákonníka práce priznal menovanej nárok na náhradu mzdy v sume priemerného mesačného zárobku za výpovednú dobu 2 mesiacov, t.j. 1.339,- €, i keď výpovedná doba v tomto prípade neplatila.

Vyjadrenie RŠ : V správe sa uvádza, že som vyplatil Bc. Z.M. náhradu mzdy za výpovednú dobu 2 mesiace. Zamestnankyni som však na základe Zákonníka práce a Kolektívnej zmluvy vyplatil 2-mesačné odstupné, keďže neprijala preradenie na inú pracovnú pozíciu.

Kontrolná skupina konštatuje, že vo veci „Okamžité skončenie pracovného pomeru – akceptácia“ RŠ správne zhodnotil priebeh ukončenia pracovného pomeru pani Bc. Z.M. a v zmysle ustanovenia § 69, ods.4 Zákonníka práce priznal nárok na náhradu mzdy.

Dňa 30.06.2017 kontrolovaná organizácia v zastúpení riaditeľa školy uzatvorila dohodu o ukončení pracovného pomeru s Mgr. P.A /učiteľ ZŠ/ na základe organizačnej zmeny. V súlade s § 63 ods.1, písm. b/ Zákonníka práce a čl.9, ods.2, písm. c/ Kolektívnej zmluvy na rok 2017 bolo menovanému vyplatené odstupné v sume 5 funkčných plátov /2.931,75 €./

K uvedenému sa v priebehu konania kontroly vyjadril riaditeľ organizácie :

„P.A. pôsobil na našej škole ako vyučujúci telesnej a športovej výchovy a ako tréner triedy, ktorá bola športovo zameraná, t.j. mala rozšírené vyučovanie tzv. športovej prípravy v rámci učebného plánu. Žiaci športovo zameranej triedy absolvovali 9. ročník v školskom roku 2016/17. Zároveň v tomto školskom roku pán A. ukončil spoluprácu s ŠK Inter Bratislava, pod ktorým bola športová trieda zriadená. Obe udalosti sa následne prejavili na znížení ponúknutého úväzku, ktorý som pripravil pre pána A.. V uvedenom školskom roku mal 14-hodinový úväzok, z toho 6 predmetov špecializovaných na športové rozšírenie vyučovania. Ja som mu ponúkol na školský rok 2017/18 úväzok 4 hodiny. Pán Mgr. P.A. vyslovil nesúhlas s takým nízkym úväzkom, teda ponuku neprijal. Nevedel som mu ponúknuť ani podobnú pracovnú pozíciu, ktorá by vyhovovala jeho kvalifikácii a aprobácii. Preto sme sa dohodli na ukončení pracovného pomeru.“

Dňa 31.12.2017 Mgr. Z.T. /učiteľka I. stupňa ZŠ/ ukončila trvalý pracovný pomer a z dôvodu prvého skončenia pracovného pomeru, po vzniku nároku na starobný dôchodok, požiadala v zmysle čl.9, ods.3 Kolektívnej zmluvy o vyplatenie odchodného. Odchodné vo výške trojnásobku funkčného platu, t.j. vo výške 3.600,- € jej bolo vyplatené dňa 31.12.2017.

Okrem vyššie uvádzaných finančných nákladov bolo preverené vyplácanie odmien zamestnancom organizácie. V roku 2016 a 2017 boli vyplatené odmeny na návrh riaditeľa školy /nie vždy boli riadne zdôvodnené - „vykonávanie povinností nad rámec pracovnej zmluvy“, „splnenie mimoriadnej pracovnej úlohy“, peňažné plnenie zo SF, vyplatenie 2% funkčných plátov nepedagogickým zamestnancom v roku 2016 i v roku 2017 od septembra každý mesiac do decembra /Memorandum o úprave platových pomerov zamestnancov v štátnej službe a niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme - kolektívne vyjednávanie/. Na základe kladného hodnotenia činnosti organizácie starosta obce udelil súhlas na vyplatenie mimoriadnej odmeny riaditeľovi školy.

Vyjadrenie RŠ : Konštatuje sa, že som odmeny pre zamestnancov riadne nezdôvodnil. Odmeny zdôvodňujem podľa Vnútorného mzdového predpisu, kde sú uvedené všeobecné kritéria na udelenie odmien podľa platnej legislatívy. V budúcnosti nie je problém ich konkretizovať, keďže udelené odmeny si moji zamestnanci zaslúžili. Termín : Trvale.

Kontrolná skupina konštatuje, že vyjadrenie RŠ potvrdzuje zistenia kontroly a preto uvedenú problematiku je potrebné riešiť v súlade s príslušnými vnútornými normami.

Pri kontrole odmien vyplatených za vzdelávacie poukazy bolo zistené, že bývalá riaditeľka školy dňa 30.06.2016 navrhla vyplatiť odmeny za vzdelávacie poukazy sebe i mzdovej účtovníčke /administratívnej pracovníčke/ vo výške 550,- € a 350,- €, spolu 900,- €. Zdôvodnenie odmeny u riaditeľky Ing. E.P. - „Tvorivé dielne, Bylinky na zdravie, Čo vidíme za oknami“ /neexistujúce/ a u administratívnej pracovníčky pani O.K - „Finančná gramotnosť, Čo deti potrebujú“ /neexistujúce/. Navrhnuté odmeny boli neoprávnené vyplatené v mzdách za mesiac jún 2016 zo sumy určenej na krúžkovú činnosť školy. Oprávnené boli vyplatené odmeny za krúžkovú činnosť 9 učiteľom, ktorí sa skutočne podieľali na vedení krúžkov, a to vo výške 175,- €/krúžok.

Záujmové vzdelávanie je pravidelná činnosť organizovaná pre žiakov škôl v rozsahu najmenej 60 hodín v školskom roku evidovaná v predpísanej pedagogickej dokumentácii. Finančný príspevok poskytnutý na záujmové vzdelávanie podľa Smernice o vzdelávacích poukazoch podlieha zúčtovaniu. Podklady k zúčtovaniu finančného príspevku sa poskytujú zriaďovateľovi. Poskytovateľ záujmového vzdelávania dostane z kapitoly Ministerstva školstva osobitný finančný príspevok podľa počtu prijatých vzdelávacích poukazov a ich hodnoty.

Záver :

Kontrolná skupina konštatuje neoprávnené vyplatenie mzdových prostriedkov bývalej riaditeľke školy a administratívnej pracovníčke a odporúča riaditeľovi ZŠsMŠ Riazanská v spolupráci s Oddelením právnym, podnikateľských činností, evidencie súpisných čísiel a správy pozemkov Miestneho úradu Bratislava - Nové Mesto

požiadať uvedené pracovníčky o vrátenie neoprávnene vyplatených finančných prostriedkov, prípadne ich súdnou cestou vymáhať,

Vyjadrenie RŠ : V správe sa uvádza, že boli vyplatené odmeny za vzdelávacie poukazy za krúžky, ktoré neexistovali. Udialo sa tak za predchádzajúceho vedenia školy. Budem postupovať v súlade s odporúčaným postupom, t.j. požiadam o vrátenie vyplatených finančných prostriedkov, príp. ich budem vymáhať súdnou cestou v spolupráci s právnym oddelením MČ. Termín : Január 2019.

Kontrolná skupina konštatuje, že vyjadrenie RŠ potvrdzuje zistenia kontroly a preto uvedenú problematiku je potrebné riešiť v súlade s príslušným zákonom.

Kontrolou určenia zloženia tarifných platov pedagogických a nepedagogických zamestnancov, kariérového stupňa v súlade s ustanoveniami zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Nariadenia vlády SR, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce v členení na platovú tarifu, zvýšenie platovej tarify, osobného príplatku, kreditového príplatku, príplatku za zmenu triednicstva, uvádzanie učiteľov do praxe, resp. za riadenie bolo zistené okrem vyššie uvádzaného prípadu menovania zástupcu riaditeľa školy a následné zrušenie uvedenej funkcie :

Vedúca Materskej školy na Teplickej bola zaradená do kariérového stupňa učiteľky MŠ s I. atestáciou a zaradená do 9. platovej triedy, pracovnej triedy jeden a na základe uvedeného jej bol určovaný funkčný plat .

V zmysle § 34, ods.2, písm. b/ Zákona č.317/2009 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov nespĺnila kvalifikačnú požiadavku potrebnú na výkon funkcie vedúceho pedagogického zamestnanca a z uvedeného dôvodu bola odvolaná z funkcie vedúcej MŠ a bol jej odňatý príplatok za riadenie k 31.07.2017 a zároveň zvýšený osobný príplatok. Dočasným vedením bola poverená vedúca MŠ Letná. Odvolaná vedúca S.N. oznámila vedeniu školy, že sa pripravuje na vykonanie I. atestácie a doložila potvrdenie o zaradení na kontinuálne vzdelávanie. K uvedenému sa v priebehu kontroly vyjadril riaditeľ školy :

„Pred účinnosťou zákona o výkone práce vo verejnom záujme /2003/ bola podľa dostupných informácií výnimka v zaraďovaní zamestnancov, preto bola zamestnankyňa v tom čase zaradená podľa informácií v jej osobnej zložke /9.trieda/. Podmienkou bolo, aby nastúpila na predatestačné vzdelávanie a splnila ho do roku 2016. Na základe zákona o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch musí mať vedúci pedagogického útvaru I. atestáciu. Uvedená zamestnankyňa si neukončila I. atestáciu v predpísanom čase, preto som jej odňal funkciu zástupkyne riaditeľky školy a príplatok za riadenie. Riadením som poveril zástupkyňu riaditeľa školy pre MŠ Letná. Keďže máme dve elokované pracoviská, nie je v personálnych silách poverenej zástupkyne pre MŠ Teplická denne riadiť vzdialené pracoviská. Preto S.N. pokračuje vo svojej agende a naplňa funkciu „koordinátora“ materskej školy, preto som jej udelil osobný príplatok.“

Kontrolou priznávania osobných príplatkov v kontrolovanom období bolo zistené, že osobné príplatky pedagogickým zamestnancom materských škôl boli priznávané iba vedúcim v MŠ /48,- € a 108,50 €/, pedagogickým zamestnancom

I. stupňa neboli vôbec priznané, pedagogickým zamestnancom II. stupňa boli priznané iba zástupcovi riaditeľa /70,- €/ a riaditeľovi, ktorému boli tieto príplatky priznané zriaďovateľom. Pedagogickým zamestnancom ŠKD neboli priznané.

Kontrolou priznávania osobných príplatkov nepedagogickým THP pracovníkom bolo zistené, že upratovačkám /4 - ZŠ a 4 - MŠ/ a zamestnancom v ŠJ /okrem vedúcej - osobný príplatok vo výške 78,- €/ boli priznané osobné príplatky z dôvodu doplatku do sumy minimálnej mzdy. Podľa Zákonníka práce mzda zamestnanca nesmie byť nižšia ako minimálna mzda ustanovená osobitným predpisom a vzťahuje sa aj na zamestnancov odmeňovaných podľa zákona č.553/2003 Z.z. /od 01.01.2017 bola minimálna mzda vo výške 435,- € funkčného platu zamestnanca/.

Priznané boli :

Osobný príplatok školníka /100% úväzok/ - čerpané zo strediska I. stupeň ZŠ vo výške 174,50 € /platový tarif 426,- €/ a rozvozcu jedál do MŠ /60 % úväzok/ - čerpané zo strediska ŠJ vo výške 177,- €/platový tarif 255,60 €/.

Osobný príplatok administratívnej pracovníčky /100% úväzok/ - čerpané zo strediska I. stupeň ZŠ vo výške 355,- € /platový tarif 613,- €/ a mzdovej účtovníčky /70 % úväzok/ - čerpané zo strediska I. stupeň ZŠ vo výške 25,- € /platový tarif 429,10 €/.

Podľa Kolektívnej zmluvy organizácie na účel osobných príplatkov vyčlení zamestnávateľ v rozpočte finančné prostriedky vo výške najmenej 6 % zo súhrnu hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Za účelom objektívneho určovania osobného príplatku zamestnávateľ bude zohľadňovať pri jeho priznaní kritériá, podľa vyhodnotenia kvality práce /formulár podľa čl.26 ods.4 Pracovného poriadku tvorí prílohu Pracovného poriadku/.

Kontrolou priznávania kreditových príplatkov pedagogickým zamestnancom bolo zistené, že v roku 2016 tieto boli priznané v platovej triede 10 v prepočítanom počte 5,56 zamestnancom, v platovej triede 11 - 10,28 zamestnancom školy a v platovej triede 12 jednému zamestnancovi. V roku 2017 kreditové príplatky boli priznané v platovej triede 8 v prepočítanom počte 2,50 zamestnancom, v platovej triede 9 - 2,91 zamestnancom, v platovej triede 10 - 5,17 zamestnancom, v platovej triede 11 - 7,04 zamestnancom a v platovej triede 12 - 3 zamestnancom.

Podľa § 14, ods.2 zákona č.553/2003.Z.z. a zákona č.317/2009 Z.z. zamestnancom prináleží kreditový príplatok za sústavné prehľbovanie odbornej spôsobilosti profesijným rozvojom v kariérovom systéme. Pri skrátenom úväzku sa kreditový príplatok prepočítava na % úväzku. Kredity sú určené z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej sú zamestnanci zaradení.

Okrem kreditových príplatkov boli preverené aj príplatky za riadenie /vyššie uvádzané/, za zmenu u učiteľov MŠ, za vykonávanie funkcie triedneho učiteľa, resp. za uvádzanie pedagogických zamestnancov do praxe. Kontrolná skupina nezistila pochybenie v danej oblasti odmeňovania.

Finančné prostriedky na mzdy zamestnancov organizácie /tarifný plat, príplatky, odmeny, poisťné a príspevky do poisťovní/ ako bežné výdavky organizácie sú poskytované z výdavkov štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy na samosprávu v oblasti školstva. Poskytuje ho správca kapitoly, ktorým je Ministerstvo

školsťva SR ako dotácie obciam prostredníctvom krajských školských úradov. Financovanie škôl je postavené na normatívnom princípe a legislatívne ho upravuje zákon č.597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov. Obec ako zriaďovateľ školy dostáva zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy dotácie vo forme bežného transferu, ktorý je určený na mzdy a prevádzku základnej školy. Podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia je ustanovené v Nariadení vlády SR č.630/2008 Z.z. v znení neskorších predpisov /mzdový a prevádzkový normatív/.

V roku 2016 boli kontrolovanej organizácii zriaďovateľom poskytnuté finančné prostriedky na normatívne výdavky - osobné náklady, vo výške 315.945,75 €, v roku 2017 vo výške 320.182,19 €, ktoré boli organizáciou skutočne použité a zúčtované so zriaďovateľom.

V uvedených nákladoch sú zahrnuté i odmeny pracovníkom, ktorí pracovali v uvedenom období pre organizácie na základe uzatvorených dohôd o pracovnej činnosti a dohôd o vykonaní práce. Zamestnávateľ dohodárom /telocvičňa, administratívne práce, výučba/ poskytoval mesačnú odmenu. Aj za zamestnancov, ktorí pracovali na dohodu zamestnávateľ odvádzal zdravotné odvody vo výške 10% a sociálne odvody vo výške 25,20% z jeho hrubej mzdy.

Platy pri odchode do dôchodku, ako i odstupné, nie je zahrnuté v uvádzanej rozpočtovej kategórii /EK 610/. Jedná sa o transferové platby jednotlivcom v rámci verejnej správy /EK 642/.

Okrem uvedených mzdových nákladov, na základe ktorých je zabezpečovaná činnosť organizácie, sú podľa rozpočtovej klasifikácie - EK 637 004 /všeobecné služby dodávateľským spôsobom/ fakturované za účtovnícke, resp. administratívne práce podľa štvrťročných výkazov pre RIS finančné prostriedky bez DPH /živnosť/ vo výške 900,- € a 700,- € mesačne, spolu 1.600,- €. Uvedené práce sú vykonávané na základe uzatváraných zmlúv.

Kontrolou normatívneho financovania školy bolo zistené, že v roku 2016 /september/ podľa Protokolu o zbere údajov pre normatívne financovanie škola nahlásila 221 žiakov /25 individuálne začlenených, 1 so žiadosťou o asistenta učiteľa/ a celkový prepočítaný počet pedagogických zamestnancov 16,84.

V roku 2017 /september podľa Protokolu o zbere údajov pre normatívne financovanie škola nahlásila 236 žiakov /24 individuálne začlenených/ a celkový prepočítaný počet pedagogických zamestnancov 20,62 /nárast o 3,78/.

Kontrolnou skupinou bolo preverené aj rozúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých zriaďovateľom na úhradu osobných nákladov, odvody do poisťovní, inventarizáciu miezd, poskytovanie miezd na účty zamestnancom organizácie, zrážky zamestnancom, pričom bol vo viacerých prípadoch zistený nesúlad v odvádzaní poisťného za zamestnancov :

- mzdy za jún 2016 odvedené na účet zamestnancov dňa 04.07.2016, odvody dňa 11.07.2016
- mzdy za september 2016 odvedené na účet zamestnancov dňa 04.10.2016, odvody dňa 11.10.2016 - sociálne poistenie, 18.10.2016 - zdravotné poistenie
- mzdy za október 2016 odvedené na účet zamestnancov 02.11.2016, odvody - sociálne poistenie dňa 07.11.2016
- mzdy za november 2016 odvedené na účet zamestnancov dňa 05.12.2016,

odvody dňa 08.12.2016

- mzdy za august 2017 odvedené na účet zamestnancov dňa 05.09.2017, odvody dňa 14.09.2017- zdravotné poistenie, 19.09.2017 - sociálne poistenie
- mzdy za október 2017 odvedené na účet zamestnancov dňa 07.11.2017, odvody dňa 10.11.2017
- v mesiaci december 2017 boli na depozitnom účte uložené iba mzdy zamestnancom školy vo výške 42.294,23 €, uhradené z tohto účtu dňa 08.01.2018 dane vo výške 6.364,53 € boli uhrádzané z výdavkového účtu školy, odvody na zdravotné a sociálne poistenie boli uhrádzané dňa 11.01.2018 z výdavkového účtu

Zamestnávateľ je povinný odvádzať poistné a povinné príspevky načas, t.j. v deň určený na výplatu príjmov /organizácia nahlásila 9.deň v mesiaci/.

Na základe rozhodnutia Sociálnej poisťovne /zákon č.461/2003 Z.z. o sociálnom poistení, v znení neskorších predpisov/ bola organizácii predpísaná úhrada penále za obdobie jún, august, september a október 2017 v celkovej sume 90,32 €. Voči uvedenému rozhodnutiu podala kontrolovaná organizácia odvolanie, kde argumentuje porušením odvodovej povinnosti vinou zriaďovateľa /neobdržanie potrebných finančných prostriedkov/. Druhostupňový orgán - Sociálna poisťovňa ústredie vo veci predpísania penále dňa 09.04.2018 zamietla v celom rozsahu odvolanie a potvrdila napadnuté rozhodnutie.

Podľa vyjadrenia vedúcej Oddelenia hospodárskeho a finančného MÚ B-NM „Finančné prostriedky na prenesené kompetencie sú zasielané obratom po ich obdržaní z Magistrátu na ZŠsMŠ. Tie ZŠsMŠ použijú v súlade so zákonom neodkladne /mzdy pre pedagogických zamestnancov/. Riaditeľ uvedenej organizácie bol opätovne upozorňovaný na tú skutočnosť, že zo zaslaných prostriedkov, ktoré boli na originálne kompetencie posielané všetkým školám postupne podľa obdržaných výnosov dane z nehnuteľnosti a dane z príjmov fyzických osôb, ktoré sú hlavným príjmom mestskej časti, je povinný ako štatutár v prvom rade zabezpečiť úhradu miezd, odvodov /nepedagogických zamestnancov/ a energií. Takto boli informované aj všetky ekonómky škôl s materskými školami. Priebežne pracovníčky miestneho úradu komunikovali s ekonómkami, či majú dostatok finančných prostriedkov na zabezpečenie uvedených úhrad. Tieto ekonómky vždy boli upozorňované, že až po úhradách miezd, odvodov a energií môžu zostávajúce finančné prostriedky použiť na nákup materiálu a iné potrebné služby. V prípade pána riaditeľa z Riazanskej však bola komunikácia náročná, ekonómka sa viackrát odvolala, že riaditeľ rozhoduje o veciach, pričom nerešpektuje jej názor a úhrady vykonáva osobne podľa svojho rozhodnutia. Musím podotknúť, že s pánom riaditeľom som hovorila aj ja, avšak ani to neprineslo želaný efekt.“

Záver :

Kontrolná skupina konštatuje, že riaditeľ organizácie i napriek upozorneniam zo strany pracovníčok miestneho úradu nedodržiaval zákonom stanovený postup a svojím konaním zapríčinil oneskorenú úhradu odvodov pre poisťovne, čo bolo príčinou konania Sociálnej poisťovne voči organizácii s predpísaním penále vo výške 90,32 €, iba za rok 2017. O riešení uvedenej škody musí rozhodnúť škodová komisia organizácie.

Vyjadrenie RŠ : Závažná pripomienka v správe sa týka toho, že som nevyplatil mzdy spolu s odvodmi išlo o tieto dátumy :

- mzdy 4.7.2016, odvody 11.7.2016,
- mzdy 4.10.2016, sociálne odvody 11.10.2016, zdravotné odvody 8.10.2016,
- mzdy 2.11.2016, odvody 7.11.2016,
- mzdy 5.12.2016, odvody 8.12.2016,
- mzdy 5.9.2017, zdravotné 14.9.2017, sociálne 19.9.2017,
- mzdy 7.11.2017, odvody 10.11.2017

Po prevzatí školy som sa dozvedel o veľmi zlom finančnom stave a o neuhradení mnohých faktúr. Už pár dní po nástupe som musel uhrádzať faktúry, ktoré boli po splatnosti. Najväčší dlh bol voči Bratislavskej teplárenskej a SPP. Stanovili sme splátkový kalendár, ktorý sme splácali. Ďalším faktorom bolo, že nám MÚ nevyplácal finančné prostriedky tak, aby som splnil výplatný termín, spravidla po termíne vyplatenia mzdy, ktorý stanovuje KZ. Požiadal som odborovú organizáciu pôsobiacu pri našej organizácii, aby zmenila KZ tak, aby sa posunul výplatný termín na 15. deň v mesiaci. Avšak členovia moju zmenu neodsúhlasili. Isto, k uvedenému riešeniu finančnej situácie prispel aj dlh školy. Škola musela napriek požiadaniu MÚ o finančnú úhradu zaplatiť za tri havárie, jedna z toho na MŠ Teplická v čase, keď som neriadil školu (fa 7.10.2016). Ostatné dve havárie bolo treba okamžite riešiť (fa 2.12.2016, fa 22.4.2017), keďže boli prekážkou v prevádzke školy. Po mojom nástupe do funkcie som musel vyplatiť pani Bc. Z.M. a pani bývalej riaditeľke školy Ing. E.P. odstupné. Ku koncu školského roka 2016/2017 som vyplatil odstupné pánovi Mgr. P.A., učiteľovi telesnej výchovy a športu a zároveň trénerovi športových tried, keďže v tom školskom roku končila posledná športová trieda a ďalšie som neotvoril z dôvodu nezájmu o ňu. Okrem toho bolo nutné prepracovať úväzky učiteľov, keďže boli nastavené nesprávne, preto som tomuto zamestnancovi nemohol ponúknuť úväzok v pôvodnom rozsahu. Odmietol moju ponuku na znížený úväzok, čo znamenalo vyplatenie odstupného v zmysle KZ. Okrem toho mala škola nízky rozpočet, keďže žiakov bolo málo a mali sme triedu, kde bol počet žiakov iba 7 (v súčasnosti je tam 15 žiakov), keďže mnohí pôvodní žiaci poodchádzali pre nespokojnosť s predchádzajúcim vedením. Okrem uvedeného sme mali v roku 2017 skrátenejší rozpočet (napriek navýšeniu počtu žiakov), keďže sme výkazy vyplnili presne podľa pokynov a priznali sme žiakov, za ktorých je znížený normatív. V súčasnosti sú finančné prostriedky vyplácané v plnom objeme, dlhy sa splatili, preto k rozdeleniu miezd a odvodov nedochádza. Okrem toho sa navýšil počet žiakov v škole. Ak by sa objavila krízová situácia, k takémuto rozdeleniu už nedôjde, neuhradíme napr. faktúry za teplo aj za cenu, že vznikne nový splátkový kalendár.

V súvislosti s pokutou zo Sociálnej poisťovne zriadim škodovú komisiu, ktorá rozhodne o zosobnení uvedenej finančnej sankcie. Termín : január 2019.

Kontrolná skupina konštatuje, že vyjadrenie RŠ potvrdzuje zistenia kontroly a vedúcej Oddelenia hospodárskeho a finančného MÚ B-NM a preto uvedenú problematiku je potrebné riešiť v súlade so zákonom.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie pravidiel a postupov zadávania zákaziek v procese verejného obstarávania v súlade s ustanoveniami zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p., ktorý nadobudol účinnosť dňom 18.04.2016 /ďalej len ZoVO/

V zmysle § 5, ods. 1/ ZoVO, zákazka je nadlimitná, podlimitná alebo s nízkou hodnotou v závislosti od jej predpokladanej hodnoty. Finančné limity vo vzťahu k určenej predpokladanej hodnote sú dôležité z hľadiska zvolenia správneho postupu

verejného obstarávateľa pri zadávaní konkrétnej zákazky a sú ustanovené v § 5 ZoVO.

ZoVO neupravuje žiadny formálny postup, ktorý by mal verejný obstarávateľ aplikovať pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou. V zmysle § 117, ods. 1/ ZoVO verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Podľa § 5 ZoVO, zákazka s nízkou hodnotou je tá, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako :

- 5 000,00 € pri dodaní tovaru, služieb a stavebných prác bežne dostupných na trhu v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok,
- 20 000 € pri dodaní tovaru a služieb iných ako bežne dostupných na trhu,
- 40 000 € pri potravinách,
- 70 000 € pri uskutočnení stavebných prác iných ako bežne dostupných na trhu v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

Podľa vyjadrenia riaditeľa školy, internú smernicu /IS/ k postupu zadávania zákaziek s nízkou hodnotou v zmysle citovaného zákona, organizácia vydanú nemala, do 31.10.2017 postupovali podľa IS platnej pre MČ B-NM, čo bolo v rozpore so zákonom. ZoVO neukladá verejnému obstarávateľovi povinnosť vypracovať vnútornú smernicu k predmetnej metóde obstarávania. Je však povinný postupovať v zmysle ZoVO s dodržaním finančných limitov jednotlivých zákaziek.

Dňom 01.06.2017 nadobudol účinnosť zákon č.93/2017 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.292/2014 Z.z. o príspevku, poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorým bolo novelizované ustanovenie § 5 zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, čím boli zvýšené finančné limity pre podlimitnú zákazku a zákazku s nízkou hodnotou. V zmysle uvedeného zákona, civilná zákazka s nízkou hodnotou je tá, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako :

- 15 000,00 € pri zákazke na dodanie tovaru, poskytnutie služby a uskutočnenie stavebných prác bežne dostupných na trhu v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok,
- 50 000,00 € pri dodaní tovaru a služieb iných ako bežne dostupných na trhu,
- 40 000,00 € pri potravinách,
- 150.000,00 € pri uskutočnení stavebných prác iných ako bežne dostupných na trhu, v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

Kontrolnej skupine bola predložená interná smernica, platná od 01.11.2017, upravujúca postupy obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na poskytnutie služieb a zákaziek na uskutočnenie stavebných prác s nízkou hodnotou /podľa § 117 ZoVO/, ako aj zákaziek bežne dostupných obstarávaných cez elektronické trhovisko /podľa § 109 až § 112 ZoVO/. Predmetná smernica bola vypracovaná dodávateľom Ing. H. Polónyi-QA s.r.o., Šamorín /fa EVC 714/2017 vo výške 60,00 €/ . Kontrolou účtovného dokladu bolo preukázané, že na predmetnú dodávku nebola vystavená objednávka a použitie finančných prostriedkov nebolo overené základnou finančnou kontrolou.

Ku kontrole bola riaditeľom školy predložená dokumentácia verejného obstarávania o zabezpečení zákazky na dodanie tovaru, služieb a prác podľa § 117 ZoVO - zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou a podľa vyššie uvedenej internej smernice, a to :

1. Prieskum trhových cien zo dňa 23.01.2017 /internetový prieskum/ vykonaný na základe vnútornej smernice, platnej od 01.11.2017 na predmet zákazky : jednodielna školská lavica so školskou stoličkou pre žiakov 3. ročníka, zelená farba. Podľa záznamu bol z 3 cenových ponúk po zdôvodnení vybraný uchádzač E-Vector, Nitra, s cenou 79,00 €/ks. Kontrolou dokladov bolo zistené, že finančná operácia nebola overená základnou finančnou kontrolou, tovar bol dodaný na základe objednávky č.46/2017 zo dňa 09.01.2017, t.j. vystavenej pred prieskumom trhu. K faktúre EVC 31/2017 vo výške 1.738,00 € bol doložený dodací list na 22 ks jednoručíc a 22 ks stoličiek, bez preukázania prevzatia tovaru objednávateľom.

2. Prieskum trhových cien zo dňa 03.04.2017 /internetový prieskum/ vykonaný na základe vnútornej smernice, platnej od 01.11.2017 na predmet zákazky : tabuľa posuvná, dvojkrídlová, biela - 4 ks. Z 3 cenových ponúk bol po zdôvodnení vybraný uchádzač Tabela s r.o. Púchov, s cenou 558,00 €/ks, fa EVC 347/2017 vo výške 2.232,00 €. Bola doložená žiadanka na objednávku zo dňa 16.05.2017 s preukázaním vykonania základnej finančnej kontroly v nedostatočnom rozsahu /bez dátumu a podpisu osoby vykonávajúcej základnú finančnú kontrolu a bez overenia súladu danej finančnej operácie so zákonnými skutočnosťami/. Objednávka na dodanie tovaru bola vystavená už dňa 21.04.2017, t.j. bez schválenia výdavku v rámci finančnej kontroly.

3. Prieskum trhových cien zo dňa 05.11.2017 /internetový prieskum/ vykonaný na základe vnútornej smernice, platnej od 01.11.2017 na predmet zákazky : 6-dňový lyžiarsky zájazd pre žiakov 7. ročníka. Z 3 cenových ponúk bol po zdôvodnení vybraný uchádzač CK Piešťany – Tour, s.r.o., s cenou 150,00 €/žiak. Fakturovaná suma bola v súlade s cenovou ponukou /fa EVC 132/18 vo výške 3.000,00 €/.

Z vyššie uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že pri obstarávaní zákazky č.1. /v 1/2017/ a zákazky č.2. /v 4/2017/ sa verejný obstarávateľ v zázname z prieskumu trhu odvoláva na postup na základe vnútornej smernice, účinnej dňom 01.11.2017, čo nekorešponduje s dátumom vykonania prieskumu trhu na daný predmet zákazky.

Taktiež pri vyššie uvedenom bezhotovostnom použití finančných prostriedkov kontrolovaná organizácia konala v rozpore s § 6 a § 7 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, t.j. základnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov nebol overený súlad predmetných finančných operácií so zákonom stanovenými skutočnosťami.

V súvislosti s obstarávaním zákaziek na dodanie potravín pre školské stravovanie podľa § 117 ZoVO /zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami/, vykonaním prieskumu trhu, boli ku kontrole predložené záznamy o predmetnom obstaraní zo dňa 30.09.2016 vrátane cenových ponúk s výberom nasledovných dodávateľov : Mabonex Slovakia, I.Jurišta-Delíkates, Arthur Gilborth s.r.o., Miroslav Kiss, Mäso-údeniny-M.Achbergerová, Morfila s.r.o., ATC-JR s.r.o.. S vybranými dodávateľmi bola spravidla na obdobie školského roka uzatvorená kúpna zmluva.

Prieskum trhu vykonaný vedúcou ŠJ v mesiaci september bol schválený bývalou riaditeľkou školy.

Do 31.10.2017 bolo v platnosti znenie ustanovenia § 5 ZoVO, podľa ktorého civilná zákazka s nízkou hodnotou je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 40.000,00 €, ak ide o zákazku na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny v priebehu kalendárneho roka, alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

Zo zápisnice z porady vedúcich školských zariadení, konanej dňa 17.03.2017 k verejnému obstarávaniu potravín podľa § 117 ZoVO vyplynuli odporúčania možných postupov uvedenou metódou prieskumom trhu a priamym nákupom bez prieskumu trhu, t.j. pri nákupe bez vykonaného prieskumu trhu je potrebné vystaviť zdôvodnenie a pri jednorazových nákupoch túto skutočnosť vyznačiť na došlej faktúre za potraviny. Kontrolou bolo zistené, že bol zabezpečený nákup hroznového muštu na základe zmluvy č.46/2016, uzatvorenej s dodávateľom PD Vinohrady na dobu určitú od 03.09.2016 do 31.08.2017 bez výberu uvedeného dodávateľa vo verejnom obstarávaní /fa EVC 117 a EVC 336/17 - bez zdôvodnenia výberu/. Ďalej bolo preukázané, že jednorazové nákupy potravín neboli v hodnotenom období kontrolovaným subjektom zabezpečované.

Zjednodušenie nákupu potravín pre školské stravovanie ustanovuje novela zákona č.248/2017 Z.z. k ZoVO, ktorá nadobudla účinnosť dňom 01.11.2017. Podľa § 5 ZoVO, civilná zákazka s nízkou hodnotou je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 200.000,00 €, ak ide o zákazku na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny určené pre zariadenia školského stravovania, zariadenia pre seniorov, domovy sociálnych služieb alebo zariadenia podľa osobitného predpisu v priebehu kalendárneho roka, alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok. Podľa internej smernice k verejnému obstarávaniu, platnej od 01.11.2017, sa potraviny s predpokladanou hodnotou od 5.000,00 € do 50.000,00 € /bez DPH/ v priebehu kalendárneho roka, alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok obstarávajú pre kontrolovaný subjekt priamym zadaním na základe určených výberových kritérií, uvedených v čl.5 predmetnej internej smernice a potraviny s predpokladanou hodnotou od 50.000,00 € do 200.000,00 € na základe prieskumu trhu.

Záver :

Na základe zistených skutočností možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt konal v rozpore so ZoVO tým, že nakoľko nemal vydanú internú smernicu pre verejné obstarávanie, upravujúca o.i. aj postup pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou s platnosťou do 31.10.2017, nezabezpečil obstarávanie zákaziek v súlade s citovaným zákonom a ním stanovenými finančnými limitmi s nasledovnou platnosťou :

- finančné limity podľa ZoVO č.343/2015 Z.z., platné od 18.04.2016 do 31.05.2017
- finančné limity podľa novely č.93/2017 k ZoVO, platné od 01.06.2017

V zmysle uvedeného neboli v procese verejného obstarávania zabezpečené aj zákazky, ako napr. :

- oprava rozhlasovej ústredne /fa EVC 41/17 - 126,00 €/
- vybavenie kuchyne ŠJ /fa EVC 98/17 - 998,40 €, fa EVC 99/17 - 468,60 €/
- podlahárske práce /fa EVC 138/17 - 1.046,30 €/
- notebook /fa EVC 205/17 - 235,00 €/
- deratizácia /fa EVC 283/17 - 967,20 €/

- rádiomagnetofóny MŠ Letná /fa EVC 379/17 - 167,16 €/
- gastrolístky /fa EVC 590/17- 2.369,99 €/ a iné.

Vyjadrenie RŠ : V postupe pri zadávaní zákaziek si uvedomujem pochybenie napriek tomu, že som pravidelne vykonával prieskum trhu pred zakúpením nevyhnutného tovaru. Smernicu, ktorú som dal vypracovať, som interpretoval nesprávnym spôsobom, čo vyplýva z neskúsenosti, ale aj z toho, že v čase nástupu prebiehali zmeny v legislatíve o verejnom obstarávaní a nákupy, ktoré som zrealizoval, vyplývali z nevyhnutných potrieb školy. Čestne prehlasujem, že som nemrhal verejnými prostriedkami. Financie som skonsolidoval, zrušil som zbytočne platené služby a spravil som opatrenia na šetrenie financiami a zároveň som navýšil počet žiakov, a tým aj normatív. Ak som niečo zakúpil, hľadal som pomer ceny a kvality, avšak nezvládol som administratívne úkony. V blízkej budúcnosti požiadam odborníka na verejné obstarávanie, aby mi na základe zmien vo verejnom obstarávaní aktualizoval smernicu a poverím ho vykonávaním verejného obstarávania. Aktualizovaná smernica o verejnom obstarávaní bude dodržaná. Termín : január 2019.

Kontrolná skupina konštatuje, že vyjadrenie RŠ potvrdzuje zistenia kontroly a preto uvedenú problematiku je potrebné riešiť v súlade so zákonom.

Kontrolou spôsobu tvorby a čerpania sociálneho fondu preverovanej organizácie v súlade so zákonom č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č.286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení n.p. /ďalej len ZoSF/ bolo preukázané nasledovné :

Podľa § 3 ZoSF sa fond tvorí ako úhrn :

a/ povinného prídeldu vo výške 0,6 % až 1 % zo základu uvedeného v § 4, ods. 1/,

b/ ďalšieho prídeldu vo výške :

- dohodnutej v Kolektívnej zmluve alebo vo vnútornom predpise, ak u zamestnávateľa nemôže pôsobiť odborový orgán podľa osobitného predpisu, najviac vo výške 0,5 % zo základu ustanoveného v § 4, ods. 1/, alebo

- sumy potrebnej na poskytnutie príspevkov na úhradu výdavkov na dopravu do zamestnania a späť zamestnancom, ktorí spĺňajú podmienky uvedené v § 7, ods. 5/, najviac však vo výške 0,5 % zo základu ustanoveného v § 4, ods. 1/

c/ ďalších zdrojov fondu podľa § 4, ods. 2/ a 3/.

V zmysle § 4, ods. 1/ a ods. 2/ ZoSF „základom“ na určenie ročného prídeldu do fondu podľa § 3 ZoSF je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Základom na určenie mesačného prídeldu do fondu je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac.

Podľa čl. 27 Kolektívnej zmluvy uzatvorenej medzi Základnou organizáciou OZ PŠ a V pri ZŠsMŠ Riazanská 75 a organizáciou ZŠsMŠ Riazanská 75 sa sociálny fond tvorí :

a/ povinným prídeldom vo výške 1% zo základu ustanoveného v § 4, ods. 1/ ZoSF

b/ ďalším prídeldom vo výške 0,25 %

Prílohou uvedenej Kolektívnej zmluvy je dokument o použití a čerpaní SF, podľa ktorého je možné prostriedky SF použiť ako príspevok na stravovanie, dopravu do zamestnania, na zdravotnú starostlivosť, kultúru, šport a iné dohodnuté podujatia. Bolo zistené, že vyššie uvedená Kolektívna zmluva nebola zverejnená na webovom sídle kontrolovaného subjektu v zmysle § 5, ods. 5/, písm. b/ zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou boli preverené doklady, súvisiace s tvorbou a čerpaním sociálneho fondu, a to Kolektívna zmluva, Použitie a čerpanie SF, bankové výpisy, hlavná účtovná kniha, účet 221 100 - SF, účet 472 - záväzky zo SF, účet 527 300 - prídel do SF, faktúry a iné súvisiace doklady.

Bolo zistené, že finančné prostriedky SF boli vedené v súlade s § 6, ods. 1/ ZoSF na osobitnom bankovom účte, zriadenom v Prima Banke Slovensko a.s a pričom nevyčerpaní boli ku koncu kalendárneho roku prevedené do nasledujúceho roka. K 31.12.2016/2017 nebol medzi stavom finančných prostriedkov na bankovom účte SF /účet 221/ a zdrojom krytia /účet 472 - záväzky zo SF/ vykázaný rozdiel.

V súvislosti s kontrolou SF bolo ďalej zistené, že dňa 08.03.2016 bola medzi kontrolovaným subjektom a zamestnankyňou školy ako dlžníkom, uzatvorená Zmluva o bezúročnej pôžičke vo výške 1.000,00 €. Zmluvné strany sa dohodli o splácaní dlhu v mesačných splátkach vo výške 80,00 €. Preverení bolo zistené, že predmetná pôžička bola v roku 2017 splatená v plnej výške /konto účtu 221 100/.

K 01.01.2016 bol stav finančných prostriedkov SF vo výške 3.466,51 €, príjem do fondu bol vo výške 6.146,40 €, z toho 5.726,40 € tvoril prídel v zmysle zákona o SF /ppol. 637016/ a 420,00 € tvorila splátka pôžičky. Čerpanie bolo v objeme 6.098,00 €, v tom 4.664,40 € príspevok na stravu zamestnancov, 1.000 € poskytnutie pôžičky a 433,60€ na nákup informačných brožúr - vstupeniek. Zostatok na účte k 31.12.2016 bol vo výške 3.514,91 €.

V roku 2017 bol príjem do SF vo výške 6.444,37 €, v tom povinný prídel v zmysle zákona o SF vo výške 5.924,37 € a splátka pôžičky vo výške 520,00 €. Čerpanie bolo v objeme 7.322,71 €, z toho tvoril príspevok na stravu zamestnancov čiastku 5.629,61 €. Ďalej boli prostriedky fondu použité na odmeny k životnému jubileu dvoch zamestnancov, na posedenie ku Dňu učiteľov a na školenie odborárov. K 31.12.2017 bol zostatok na uvedenom účte vo výške 2.636,57 €.

Záver :

Stav na úseku tvorby a čerpania sociálneho fondu preverovanej organizácie možno na základe zistených skutočností hodnotiť ako postačujúci. Preukázané zistenie súviselo s nezabezpečením zverejnenia Kolektívnej zmluvy organizácie na jej webovom sídle v zmysle § 5, ods. 5/, písm. b/ zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolná skupina odporúča dopracovať znenie čl. 3, bod 10. „Použitie a čerpanie Sociálneho fondu“ o text súvisiaci s výškou poskytnutého príspevku pri dovŕšení 60. roku života zamestnanca.

Vyjadrenie RŠ : Kolektívna zmluva bude bezodkladne zverejnená na webovom sídle.

Termín : december 2018

Článok 3, bod 10 bude doplnený o výšku sumy poskytnutého príspevku pri dovŕšení 60. roku života zamestnanca. Termín : február 2019.

Kontrolná skupina konštatuje, že vyjadrenie RŠ potvrdzuje zistenia kontroly.

Kontrolná skupina preverila použitie finančných darov ako dodatočný zdroj príjmov. Rozpočtová organizácia je oprávnená prekročiť rozpočtový limit výdavkov o prostriedky, ktoré sú definované v § 23, ods. 1/ zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení n.p.. Ako dodatočný zdroj príjmov je pod písm. a/ citovaného zákona uvedené „prijaté od iných subjektov na základe darovacej zmluvy“. Darovacia zmluva určuje okrem iného účel, na ktorý majú byť

poskytnuté finančné prostriedky použité. Darované finančné prostriedky organizácia vedie na samostatnom mimorozpočtovom účte a mechanizmus ich poskytnutia a použitia vymedzuje § 23, ods. 2/ citovaného zákona.

Kontrolou dokladov, súvisiacich s použitím finančných darov organizácie bolo zistené, že stav darovacieho účtu bol k 01.01.2016 - 0,00 € a k 31.12.2016 - 200,00 €. Jednalo sa o poskytnutie finančného daru vo výške 200,00 € na základe Zmluvy o vzájomnej spolupráci č.57/2016 uzatvorenej s Centrom environmentálnej a etickej výchovy ŽIVICA, o.z. dňa 21.10.2016 na dobu určitú od 01.10.2016 do 31.07.2017. Predmetom zmluvy bolo v rámci projektu „Environmentálni experti“ zabezpečiť pre školu bezplatný kurz, odbornú pomoc a propagáciu školy.

V roku 2017 boli kontrolovanej organizácii poskytnuté finančné dary vo výške:
- 50,00 € - Š.Voško - darovacia zmluva z 13.11.2017, účel - vymaľovanie tried
- 200,00 € - J.Farbiak - darovacia zmluva z 02.11.2017, účel - vymaľovanie tried
- 198,24 € - Nadácia Pontis - zmluva č.17/2017 uzatvorená 25.04.2017 na dobu určitú do 18.06.2017. Grant bol poskytnutý na projekt „Drevený plot a kabinet pomôcok“ a termín predloženia záverečnej správy o plnení projektu bol 19.06.2017.

Bolo zistené, že darovacie zmluvy /Voško, Farbiak/ neboli v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov zverejnené na webovom sídle kontrolovanej organizácie a nebol zabezpečený výkon základnej finančnej kontroly v zmysle platného právneho predpisu.

Čerpanie darovacieho účtu bolo v roku 2017 nasledovné :

- fa EVC 357/17 - 198,24 € plot pre MŠ Letná - VPD č.89/2017 – 200,00 € nákup rôzneho materiálu /rastliny, substrát a i./ pre projekt “Záhrada, ktorá učí“ v rámci projektu „Environmentálni experti“.
- Stav účtu k 31.12.2017 - 250,00 €

Záver :

Z vyššie uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt konal v súlade s § 22, ods.1/ zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, t.j. účelovo určené peňažné dary boli v hodnotenom období použité v súlade s ich určením, avšak postupoval v rozpore so zákonom č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení n.p. a zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., tak ako je uvedené vo vyššie uvedenom texte.

*Vyjadrenie RŠ : Darovacie zmluvy budú bezodkladne zverejnené na webovom sídle.
Termín : december 2018.*

Kontrolná skupina konštatuje, že vyjadrenie RŠ potvrdzuje zistenia kontroly.

Kontrolou dodávateľsko - odberateľských vzťahov kontrolná skupina zistila, že preverovaný subjekt má okrem zmlúv na dodanie verejných služieb, uzatvorených s dodávateľmi Slovakia Energy s.r.o., SPP a.s., BVS a.s., Slovak Telekom a.s., uzatvorené aj nasledovné zmluvy, napr.:

- Revay Support s.r.o., Senec - servis počítačovej infraštruktúry. Zmluva na dodanie služieb bola po výbere vo verejnom obstarávaní uzatvorená dňa 01.08.2013 na dobu neurčitú s dohodnutou zmluvnou cenou 250,00 €/mesiac. V roku 2016 bolo čerpanie výdavkov na uvedený predmet dodávky vo výške 12.967,00 € a v roku 2017 vo výške 4.662,00 €. Kontrolou fakturácie neboli zistené nedostatky.

- Lika Servis s.r.o.- čistenie prádla. Po výbere dodávateľa vo verejnom obstarávaní bola dňa 12.03.2014 uzatvorená zmluva na 19.999,00 €, resp. na dobu 48 mesiacov alebo do vyčerpania finančného limitu 19.999,00 €, podľa toho, čo nastane skôr. V roku 2016 boli výdavky na uvedené služby čerpané vo výške 1.730,00 € a v roku 2017 vo výške 1.653,00 €.

-CWS boco Slovakia s.r.o. - Rámcová kúpna zmluva z 28.12.2014 na dobu neurčitú na dodanie hygienických potrieb po výbere vo V.O.

- Febomont s.r.o. - revízie elektrických zariadení. Zmluva bola po výbere dodávateľa vo verejnom obstarávaní uzatvorená dňa 10.02.2014 na dobu 48 mesiacov alebo do výšky finančného limitu 19.999,00 €, podľa toho, čo nastane skôr.

- ŠEVT a.s.,BA - Rámcová dohoda z 22.12.2014 na dobu 48 mesiacov alebo do výšky finančného limitu 19.999,00 €, podľa toho, čo nastane skôr.

- Daffer s.r.o., Prievidza - zmluva zo dňa 17.12.2014 uzatvorená na základe výsledku verejného obstarávanie podľa zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, na dobu 48 mesiacov alebo do vyčerpania finančného limitu 19.999,00 €, podľa toho, čo nastane skôr. Predmetom zmluvy je dodávka školských pomôcok. Bolo zistené, že k 31.12.2017 bolo z uvedeného finančného limitu vyčerpaných 3.741,29 € na nákup šatníkov, lavíc, učebných pomôcok a i..

Ostatné zmluvné vzťahy :

1/ Zmluva o dodaní služieb č.59/2016 uzatvorená dňa 15.11.2016 na dobu určitú do 15.11.2018 s dodávateľom Edita Selbst, BA, ktorej predmetom je dodanie služieb : pomocné účtovné práce, administratívna činnosť, vedenie objednávok, kontrola a kompletizovanie účtovných dokladov, evidencia DHM

2/ Zmluva o dodaní služieb č.60/2016, uzatvorená dňa 15.11.2016 na dobu určitú do 15.11.2018 s dodávateľom Lenka Šofrancová, B. Bystrica, ktorej predmetom je dodanie služieb : vedenie účtovníctva, rozpočtovníctva, výkazníctvo a fakturácia.

Zistenie :

V oboch prípadoch - bod 1/ a bod 2/ :

- nebola zmluvne dohodnutá cena služieb

- nebolo zabezpečené vykonanie základnej finančnej kontroly právneho úkonu, t.j. zmluvy z hľadiska jej vplyvu na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť a pri bezhotovostnom použití verejných prostriedkov, t.j. pri dodávateľských faktúrach.

V zmysle § 7, ods. 1 zákona č.357//2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6, ods. 4 citovaného zákona. Podľa § 2, písm. d/ citovaného zákona finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Nakoľko plnenie zmlúv bolo realizované dodávateľskými prácami a boli uhrádzané dodávateľské faktúry, bolo potrebné overiť základnou finančnou kontrolou každú dodávateľskú faktúru, nakoľko ide o použitie finančných prostriedkov bezhotovostne.

Konštatovanie : ak nie je v zmluve dohodnutá cena služieb, nedá sa vykonať ani základná finančná kontrola.

Kontrolou fakturácie bolo ďalej zistené, že v oboch prípadoch bola cena za dodané služby vo výške 900,00 €/mesiac, okrem fa EVC č.476/2017, kedy bola dodávateľom E. Selbst fakturovaná suma vo výške 1.000,00 € za „pomocné účtovné práce a administratívne práce za mesiac jún 2017“ .

3/ Kúpna zmluva č.11/2017 z 11.05.2017, uzatvorená s predávajúcim : Katarína Rybaničová, Obežná 4, BA, ktorej predmetom sú 2 ks kovových skriň sivej farby s dohodnutou kúpnu cenou vo výške 190,00 € a úhradou v hotovosti /VPD č.70 z 11.05.2017/.

Zistenie :

- tovar nebol zabezpečený vo verejnom obstarávaní,
- na účtovnom doklade - VPD č.70 nie je preukázané prevzatie zmluvnej ceny, t.j. 190,00 € predávajúcou stranou.

Konštatovanie : na všetkých VPD chýbajú podpisy osôb, ktoré prijali finančnú hotovosť z pokladne. V kolonke „prijal“ je podpis administratívnej pracovníčky, ktorý má byť v kolonke „vydal“.

4/ Kúpna zmluva č.47/2017 z 20.10.2017 uzatvorená s predávajúcim : Market Centrum s.r.o.,BA, ktorej predmetom je predaj potravinárskeho a nepotravinárskeho tovaru. Zmluva bola uzatvorená na dobu „neurčitú“ do 31.08.2018 bez predchádzajúceho výberu vo verejnom obstaraní. Bolo zistené, že v roku 2017 nebol nákup uvedeného tovaru realizovaný.

Zistenie :

- pred uzatvorením zmluvy s nesprávne formulovanou dobou uzatvorenia nebolo vykonané verejné obstarávanie na dodávateľa predmetnej zákazky.

5/ Zmluva o vzájomnej spolupráci č.57/2016 - Centrum enviromentálnej a etickej výchovy ŽIVICA, o.z., uzatvorená dňa 21.10.2016 na dobu určitú od 01.10.2016 do 31.07.2017. Predmetom zmluvy bolo v rámci projektu „Enviromentálni experti“ zabezpečiť pre školu bezplatný kurz, odbornú pomoc, propagáciu školy a poskytnúť finančný dar vo výške 200,00 €.

Zistenie :

- v záhlaví uvedenej zmluvy zo dňa 21.10.2016 je osobou zastupujúcou ZŠsMŠ Riazanská uvedená Mgr. A. Trstenská, avšak zmluva je podpísaná riaditeľom školy, ktorý pôsobí vo svojej funkcii až od 14.11.2016.

Ďalej bolo zistené, že v roku 2016 boli pre školu dodané hygienické a čistiace potreby od dodávateľa L.Bednárík vo výške 2.190,00 € a v roku 2017 vo výške 2.269,00 € bez výberu dodávateľa vo verejnom obstarávaní a uzatvorenia zmluvy s uvedeným dodávateľom.

Záver :

V rámci preverenia dodávateľsko-odberateľských vzťahov boli preukázané zistenia popísané v predchádzajúcom texte, týkajúce sa :

- uzatvorenia zmlúv bez dohodnutej ceny za poskytnuté služby
- nezabezpečenia výkonu základnej finančnej kontroly
- nákupu tovaru bez výberu dodávateľa vo verejnom obstarávaní v zmysle platnej legislatívy, resp. uzatvorenie zmluvy bez výberu dodávateľa vo verejnom obstarávaní

Ďalej bolo v súvislosti s dodávateľskými faktúrami zistené, že podľa Súvahy Úč ROPO SFOV 1-01 k riadnej účtovnej závierke k 31.12.2017, organizácia

vykazovala krátkodobé záväzky vo výške 85.320,16 €, z toho neuhradené faktúry /účet 321/ boli vo výške 4.998,19 € /12 ks/ v tom 3 faktúry boli s dobou splatnosti v 1/2018. Podľa vyjadrenia zodpovednej pracovníčky, ku dňu výkonu kontroly neboli fa EVC 700 - 1.000,00 €, EVC 701 - 165,60 €, EVC 808 - 332,00 € uhradené z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov.

Vyjadrenie RŠ : Zmluvy o dodaní služieb č.59/2016 a č.60/2016 budú doplnené o dohodnutú cenu služieb. Termín : január 2019.

Kontrolná skupina konštatuje, že vyjadrenie RŠ potvrdzuje zistenia kontroly.

Kontrolná skupina vykonala aj kontrolu vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý je účinný dňom 01.01.2016.

Podľa § 7, ods. 1/ citovaného zákona je orgán verejnej správy povinný základnou finančnou kontrolou /ZFK/ overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6, ods. 4/. Podľa § 2, písm. d/ citovaného zákona finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Kontrolovaný subjekt má za účelom výkonu finančnej kontroly v zmysle citovaného zákona vydanú Internú smernicu zo dňa 15.11.2016.

Preverením dodržiavania vyššie uvedenej povinnosti boli zistené nedostatky, uvedené v predchádzajúcom texte Správy, ako aj nasledovné skutočnosti :

a/ ZFK - použitie verejných prostriedkov bezhotovostne :

- napr. fa EVC 547/2016 – 700,00 € - M.Pirovits za účtovnícke práce - bez vykonania ZFK, objednávka nie je schválená riaditeľkou školy, fa nie je podpísaná dodávateľom,

- fa EVC 24/17, 26/17, 79/17, 138/17, 165/17, 283/17, 330/17, 341/17, 346/17, 353/17, 354/17, 379/17, 392/17, 393/17, 412/17, 413/17, 453/17, 506/17, 650/17, 689/17, 724/17, 774/17, 805,17, 806/17, 807/17, 814/17 a i. - nie je doložený doklad preukazujúci vykonanie ZFK /žiadanka na objednávku/ ani objednávka, resp. doklad „žiadanka na objednávku“ je doložený, ale bez vykonania ZFK, príp. na tomto doklade nie je súhlas RŠ s objednávkou.

b/ ZFK - použitie finančných prostriedkov hotovostne, t.j. výdaj pokladničnej hotovosti : nákup drobného tovaru, cenín, služieb, prác - bol doložený doklad, preukazujúci vykonanie ZFK v zmysle citovaného zákona /žiadanka na drobný nákup/ s vykonaním ZFK na VPD. Zameraním sa na použitie finančných prostriedkov v hotovosti pri poskytnutí preddavku, napr. na služobnú cestu a vyúčtovanie preddavku po jej ukončení ak zákonné cestovné náklady prevyšujú preddavok bolo zistené, že uvedené použitie verejných prostriedkov organizácia v sledovanom období nevykazovala.

c/ ZFK - príjem verejných prostriedkov v hotovosti /dotácia pokladne/ ZFK bola vykonaná na PPD s overením súladu finančnej operácie so zákonom stanovenými skutočnosťami /s rozpočtom/ ekonómkou školy a uvedením dátumu jej vykonania. Schválenie finančnej operácie riaditeľom školy nebolo zabezpečené vo viacerých prípadoch /PPD č. 51/17, 58/17, 69/17, 88/17, 93/17, 103/17,114/17 a i./.

d/ ZFK - právny úkon - zmluvy boli priebežne preverené a popis zistení je uvedený v predchádzajúcom texte tejto Správy.

Záver :

V súvislosti s vykonávaním ZFK kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov tak, ako je vyššie uvedené.

Vyjadrenie RŠ : Úkony základnej finančnej kontroly sa realizovali, avšak popri platení faktúr som neuviedol podpis. Súvisí to aj s tým, že som po sprenevere financií počas predchádzajúceho vedenia prevzal prístup k bankovým účtom a osobne platím faktúry ako jeden z mála riaditeľov. Došlo k nepozornosti, ktorej už dnes predchádzam. Podpisy osôb, ktoré prevezmú finančnú hotovosť z pokladne, budem v zmysle smernice Vedenie pokladne, pravidelne kontrolovať a prikážem ich dodržiavanie.

Kontrolná skupina konštatuje, že vyjadrenie RŠ potvrdzuje zistenia kontroly a preto uvedenú problematiku je potrebné riešiť v súlade so zákonom.

Kontrolnou skupinou bolo preverené dodržiavanie povinnosti zverejňovania dokumentov v zmysle novely zákona č.382/2011 Z.z. Občianskeho zákonníka a zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrola dodržiavania vyššie uvedenej povinnosti bola vykonaná spôsobom náhodného výberu a zistené nedostatky sú uvedené v predchádzajúcom texte tejto Správy.

Záver :

Na základe vyššie uvedených zistení, kontrolná skupina konštatuje, že zo strany preverovaného subjektu došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1/ písm. k/ zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., t.j. k „nedodržaniu ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami“ ovplyvnené :

- konaním v rozpore so zákonom č 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, t.j. tak, ako je uvedené v texte správy, základnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov nebol overený súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6, ods. 4/ citovaného zákona.

- konaním v rozpore so zákonom. č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p..

Poznámka.: na „ustanovený alebo určený spôsob“ nakladania s finančnými prostriedkami vplýva aj dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní a finančná kontrola.

Kontrolovaný subjekt ďalej v súvislosti so zverejňovaním dokumentov konal v rozpore s novelou č.382/2011 Z.z. Občianskeho zákonníka a zákona č.211/2000Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolná skupina ďalej vykonala kontrolu pokladne v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve.

V pokladni organizácie sú preúčtované pokladničné doklady k bežným drobným nákupom všeobecného materiálu, poštové služby, hotovostné úhrady dodávateľských faktúr, vyúčtovania pracovných ciest, úhrady za školenia a konferencie a dotácia pokladne.

Po zistení nezrovnalostí súvisiacich s kontrolou pokladne organizácie za roky 2014 a 2015 a následnej rekonštrukcie účtovníctva bolo po preúčtovaní pokladničných dokladov /opravené súčty jednotlivých účtovných zápisov podľa reálneho stavu/ konštatované, že pokladňa organizácie sa dostala do mínusu 107,93 €. Ďalej bolo konštatované, že faktúry za školenia, ktoré neboli vystavené kontrolovanej organizácii, neboli ani evidované v knihe dodávateľských faktúr a boli priamo účtované v pokladni /spolu 90,- €/, neboli tieto hotovostné úhrady zaúčtované.

Z uvedeného vyplýva, že nesprávnym a nedostatočným účtovaním v pokladni došlo k porušeniu zákona o účtovníctve, ako i porušeniu vnútorného kontrolného systému organizácie.

Kontrolou vedenia pokladne za obdobie roku 2016 /do októbra 2016/ boli zistené ďalšie nedostatky. Za uvedené obdobie vo viacerých prípadoch nebol príjem a výdaj peňažných prostriedkov doložený príjmovými a výdavkovými pokladničnými dokladmi. Od novembra 2016, kedy došlo k zmene vo vedení organizácie, riaditeľ školy vydal samostatnú internú normu „Vedenie pokladne“, ktorá okrem iných náležitostí zaviedla kvartálnu inventarizáciu pokladne.

Od novembra 2016 boli drobné nákupy zabezpečované a zúčtované zamestnancami školy, ktorých vykonávanie pracovných činností a úloh súviseli s bežnými drobnými nákupmi všeobecného materiálu, resp. pracovnými cestami. Do uvedeného obdobia tieto nákupy zabezpečovala prevažne riaditeľka školy, resp. pokladníčka po odsúhlasení riaditeľkou školy.

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady sa vyhotovujú na počítači v module „Pokladňa“. Program je prepojený s účtovníctvom. Jednotlivé pokladničné doklady sa číslujú narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia. Pokladničná kniha i pokladničné doklady obsahujú všetky náležitosti v súlade so zákonom o účtovníctve. Pokladničný limit /500,- €/ je dodržiavaný. Komisia, menovaná riaditeľom školy, vykonávala kontrolu pokladne priebežne kvartálne. Vedenie pokladne je súčasťou vnútorného kontrolného systému školy v rámci dodržiavania zákona o finančnej kontrole.

Záver :

Kontrolná skupina konštatuje, že od vydania internej smernice „Vedenie pokladne“ novým vedením organizácie sa práca s finančnými prostriedkami, ako aj súvisiacimi dokladmi, podstatne zlepšila. Nedostatkom je, že na všetkých VPD chýbajú podpisy osôb, ktoré prijali finančnú hotovosť z pokladne. V kolonke „prijal“ je podpis administratívnej pracovníčky, ktorý má byť v kolonke „vydal“.

V ďalšom bode programu kontroly organizácie ZŠsMŠ Riazanská bola plánovaná kontrola vykonania inventarizácie stavu majetku, pohľadávok a záväzkov podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrolnej skupine bola predložená len dokladová inventarizácia stavu majetku, pohľadávok a záväzkov ku dňu 31.12.2017, ktorou sa overuje stav účtov k riadnej ročnej uzávierke účtovníctva. Uvedenú inventarizáciu vykonáva účtovníčka organizácie z účtovných dokladov a bankových výpisov.

Už v úvode správy kontrolná skupina konštatovala, že pri výmene vedenia organizácie bolo opomenuté povinné vykonanie inventarizácie majetku a v organizácii nebola vykonaná ani povinná ročná dokladová inventarizácia majetku k riadnej ročnej uzávierke účtovníctva, a to ku dňu 31.12.2016.

Kontrolná skupina konštatuje, že v organizácii nebola vykonaná fyzická inventarizácia majetku, zásob, záväzkov, pohľadávok a rozdielu majetku a záväzkov s následným vysporiadaním rozdielov. U majetku hmotnej a nehmotnej povahy sa mala vykonať fyzická inventúra a pri záväzkoch, rozdieloch majetku a záväzkov dokladová inventúra.

Záver :

Kontrolná skupina upozorňuje vedenie organizácie, že podľa § 6, ods. 3, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n.p., je vedenie ZŠsMŠ, Riazanská povinné vykonávať inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade s § 29 a § 30 citovaného zákona. Inventarizácia slúži ako dôležitý prostriedok preukazne vedeného účtovníctva, pretože sa ňou overuje, či stav majetku a záväzkov, ako aj rozdielu majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti. Inventarizácia sa vykonáva ku dňu riadnej a mimoriadnej účtovnej závierky.

Vyjadrenie RŠ : Školu som po nástupe do funkcie prevzal vo veľmi zlej finančnej kondícii, s dlhmi a so zvláštne vedeným účtovníctvom. Okrem toho som musel okamžite riešiť rôzne prevádzkové problémy a problémy súvisiace s výchovno-vzdelávacím procesom. Popri tom som osobne vykonával platbu faktúr ako opatrenie proti ďalšiemu úniku financií. Už na začiatku funkcie som urobil opatrenia, ktoré ušetrili financie. Výraznejšie opatrenia som zasiahol do hospodárenia až k začiatku ďalšieho školského roka. Uznávam problematické body vo verejnom obstarávaní, ktoré však vznikli preto, že sa muselo riešiť viacero vecí naraz, že sa museli riešiť akútne problémy školy, a preto, že som pomaly nemal vopred prehľad o fungovaní školy, keďže som v nej nepôsoobil. Napriek mojej ekonomickej neskúsenosti sa mi po dvoch rokoch podarilo skonsolidovať školu z hľadiska hospodárenia a rozpočtu v spolupráci s mojimi zamestnancami. Predpokladám nárast počtu žiakov a zvýšenie prísunu financií. Nastavím všetky opatrenia tak, aby sa podobné nálezy v správe o kontrole hospodárenia neobjavili. Nedostatočná komunikácia s kompetentnými na MÚ vyplýva iba z toho, že mi pripisovali zadĺženie školy, ktoré som ja nespôsobil. Komunikácia s ekonomickou účtovníčkou školy prebieha pravidelne.

Celkový záver :

Na základe kontroly rozpočtovej organizácie ZŠsMŠ Riazanská, ktorá bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrol ÚMK, kontrolná skupina konštatuje zistenia závažných nedostatkov v riadení školy vyplývajúcich v prevažnej miere z nedostatku manažerských skúseností novovymenovaného riaditeľa ZŠsMŠ Riazanská.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení z rozpočtovými prostriedkami, t.j. dodržiavanie základných pravidiel rozpočtového hospodárenia a ďalších pravidiel hospodárenia

a nakladania s verejnými prostriedkami v súlade so zákonom č.303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Kontrolou boli zistené závažné porušenia vyššie uvedených zákonov.

Závažné porušenie zákonov riaditeľom PhDr. Jánom Papugom, PhD. nastalo ešte v čase, kedy nebol vymenovaný zriaďovateľom do funkcie riaditeľa školy tým, že vymenoval do funkcie svojej zástupkyne bývalú riaditeľku organizácie. Ďalej boli nedostatky zistené v stave vypracovania, respektíve nevypracovania nových interných predpisov školy, nedodržiavaním pokynov zriaďovateľa o používaní finančných prostriedkov určených na prenesené kompetencie, ďalej vo vykonávaní základnej finančnej kontroly v organizácii, v uzatváraní zmluvných vzťahoch, vykonávaní verejného obstarávania, vykonávaní inventarizácie majetku organizácie, priznania vyplatenia odstupného bývalým zamestnancom školy, ako i ďalšie nedostatky popísané v predkladanej správe z vykonanej kontroly.

Neoprávnené vyplatenie mzdových prostriedkov za obdobie pred nástupom riaditeľa do funkcie bude predmetom ďalšieho riešenia.

Kontrolná skupina konštatuje, že ani po dvoch rokoch vykonávania funkcie riaditeľa školy, napriek upozorneniam zo strany odborných pracovníkov zriaďovateľa nedošlo k náprave konania riaditeľa.

Nerešpektovanie odborných odporúčaní zo strany zriaďovateľa naďalej pretrváva.