

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 57/2017 zo dňa 22.06.2017 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 19.12.2017 do 29.01.2018 vykonaná

Kontrola pracovno-právnych vzťahov a výdavkov na odmeňovanie zamestnancov za rok 2016 v ZUŠ Malacky

Cieľ kontroly: Preveriť dodržiavanie platných právnych predpisov v oblasti pracovno-právnych vzťahov

Kontrolované obdobie: rok 2016

Kontrolovaný subjekt: Základná umelecká škola Malacky

Vedúci kontrolovaného subjektu: BcA. Lívia Spustová, Dis. art., riaditeľka ZUŠ

Kontrolu vykonal: Ing. Petra Kožuchová

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákon č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- nariadenie vlády SR č. 393/2014 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme
- nariadenie vlády SR č. 341/2004, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Pracovný poriadok - vnútorný predpis č. 001/2015 účinný od 01.09.2015
Vnútorný mzdový predpis účinný d 01.11.2015
Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách
Osobné spisy zamestnancov, ktorí boli v pracovnom pomere v roku 2016
Mzdové listy zamestnancov za rok 2016
Evidencia dovoleník za rok 2016
Dochádzkové listy zamestnancov za rok 2016
Návrhy na priznanie odmien za rok 2016
Mesačná a sumárna mzdová rekapitulácia za 2016
Bankové výpisy účtu sociálneho fondu za rok 2016
Kolektívna zmluva vyššieho stupňa na rok 2016
Vnútorný predpis o zásadách pre tvorbu a použitie SF účinný od 01.01.2016
Interné doklady o prevodoch fin. prostriedkov pri tvorbe a čerpaní SF
Prehľady vydaných stravných lístkov za jednotlivé mesiace roku 2016
Prehľady účtovania na účtoch 472 – Sociálny fond a 221 – Účet sociálneho fondu

Predmetom kontroly boli tieto oblasti:

- zatriedenie zamestnancov do platových tried a stupňov
- vyplatenie odmien za rok 2016
- čerpanie dovoleník za rok 2016
- začaté a ukončené pracovné pomery v roku 2016
- kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu.

Zatriedenie zamestnancov do platových tried a stupňov

Správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov v roku 2016 bola preverená kontrolou personálnej agendy. U pedagogických zamestnancov bolo preverené zatriedenie v nadväznosti na dosiahnutý stupeň vzdelania, kariérový stupeň a vyučovanie aprobačných predmetov alebo predmetov študijného odboru zamestnanca v rozsahu najmenej jednej polovice jeho týždennej priamej výchovno-vzdelávacej činnosti zníženej o jednu hodinu, t.j. súlad s ust. § 7 zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch v znení neskorších predpisov. U nepedagogických zamestnancov bolo preverené zatriedenie do platových tried podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov a súlad s ust. § 7 ods. 4 a 5 zákona č. 553/2003 Z.z. pri zaradení zamestnancov do najvyššieho platového stupňa.

Kontrolou bolo zistené, že zaradenie pedagogických zamestnancov a nepedagogických zamestnancov bolo vykonané v súlade s predpismi.

Vyplatenie odmien za rok 2016

Celková suma vyplatených odmien za rok 2016 bola 12 139,95 €. Vo všetkých prípadoch boli návrhy odmien vypracované a bolo zdôvodnené, za čo boli odmeny zamestnancom priznané, čím organizácia postupovala v súlade s ust. § 20 ods. 1 písm. a) zákona č. 553/2003 Z.z., v zmysle ktorého: "*Zamestnávateľ môže poskytovať zamestnancovi odmenu za kvalitné*

vykonávanie pracovných činností alebo za vykonanie práce presahujúcej rámec pracovnej činnosti vyplývajúcej z dohodnutého druhu práce."

Čerpanie dovolení za rok 2016

Kontrola čerpania dovolení za rok 2016 bola vykonaná porovnaním evidencie dovolení, mzdových listov zamestnancov a dochádzkových listov zamestnancov obsahujúcich dovolenkové lístky. Porovnaním týchto dokladov neboli zistené rozdiely, všetky dni dovolenky boli podložené dovolenkovými lístkami, boli zaznačené v dochádzkových listoch a boli preplatené.

V zmysle ust. § 113 ods. 2) vyššie uvedeného Zákonník práce ak si zamestnanec nemôže vyčerpať dovolenku v kalendárnom roku preto, že zamestnávateľ neurčí jej čerpanie, alebo pre prekážky v práci na strane zamestnanca, zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi dovolenku tak, aby sa skončila najneskôr do konca nasledujúceho kalendárneho roka. V pracovnom poriadku ZUŠ je táto povinnosť zamestnávateľa uvedená v čl. 20 ods. 5. Dodržanie tejto povinnosti bolo skontrolované, všetci zamestnanci vyčerпали dovolenku do konca nasledujúceho roka.

Začaté a ukončené pracovné pomery v roku 2016

V kontrolovanom období bolo začatých 7 pracovných pomerov, z toho so 6-timi pedagogickými a jedným nepedagogickým zamestnancom.

Pedagogickí:

- 2 x učiteľ literárno-dramatického odboru - zastupovanie počas materskej dovolenky,
- učiteľ výtvarného odboru,
- 3x učiteľ hudobného odboru.

Nepedagogický zamestnanec - personálna a mzdová účtovníčka na dobu určitú počas zastupovania materskej dovolenky.

V roku 2016 boli ukončené 3 pracovné pomery:

- pracovný pomer nepedagogického zamestnanca na základe ust. § 63 ods. 1 písm. b) Zákonníka práce - výpoveď z dôvodu nadbytočnosti,
- pracovný pomer pedagogického zamestnanca - uplynutím doby, na ktorú bol pracovný pomer uzatvorený,
- pracovný pomer pedagogického zamestnanca na základe ust. § 68 ods. 1 písm. b) za závažné porušenie pracovnej disciplíny.

V osobných spisoch zamestnancov, u ktorých bol ukončený pracovný pomer sa nachádzajú doklady odôvodňujúce ukončenie pracovného pomeru.

Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu

Sociálny fond je tvorený v zmysle ust. § 3 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov povinným prídélom vo výške 1% základu v zmysle § 4 ods. 1 (súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny mesiac) a ďalším prídélom vo výške 0,05% na základe Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa a Vnútorného predpisu o zásadách pre tvorbu a použitie sociálneho fondu.

Začiatkový stav účtu sociálneho fondu k 1.1.2016 bol 768,77 €. Tvorbasociálneho fondu bola v roku 2016 vo výške 2 173,54 €.

Tvorba sociálneho fondu v roku 2016	
<i>Mesiac</i>	<i>Suma</i>
Január	186,90
Február	182,02
Marec	198,33
Apríl	194,15
Máj	189,00
Jún	220,81
Júl	65,33
August	72,28
September	215,12
Október	201,81
November	279,52
December	168,27
Spolu	2 173,54

Použitie sociálneho fondu určuje § 7 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. ako príspevok na stravovanie zamestnancov, dopravu do zamestnania a späť, účasť na kultúrnych a športových podujatiach, regeneráciu pracovnej sily, zdravotnú starostlivosť, sociálnu výpomoc a peňažné pôžičky, doplnkové dôchodkové sporenie a ďalšiu realizáciu podnikovej sociálnej politiky.

Čerpanie sociálneho fondu bolo v celkovej sume 1 793,44 €. Táto suma bola čerpaná na stravovanie zamestnancov.

Tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu bolo v kontrolovanom období v súlade s platnými právnymi predpismi. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Oblasť pracovno-právnych vzťahov bola v roku 2017 predmetom kontrol:

- Inšpektorátu práce Bratislava
- Úradu na ochranu osobných údajov Slovenskej republiky.

K zisteným nedostatkom Inšpektorátu práce boli prijaté opatrenia na nápravu, časť nedostatkov bola odstránená počas výkonu inšpekcie.

Kontrolou Úradu na ochranu osobných údajov SR neboli zistené nedostatky.

Záver

Vykonanou kontrolou oblastí pracovno-právnych vzťahov v rozpočtovej organizácii mesta Základná umelecká škola Malacky neboli zistené nedostatky.

Správa bola dňa 30.01.2018 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – riaditeľke ZUŠ BcA. Lívii Spustovej, Dis. art.

Dátum vypracovania správy: 30.01.2018

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta