

## Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 67/2018 zo dňa 14.06.2018 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 25.06.2018 do 23.08.2018 vykonaná

### ***Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta Materská škola Malacky za rok 2017***

**Cieľ kontroly:** Overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov za rok 2017

**Kontrolované obdobie:** rok 2017

**Kontrolovaný subjekt:** Materská škola, Jána Kollára 896, Malacky

**Vedúci kontrolovaného subjektu:**

Martina Novotová, riaditeľka MŠ J. Kollára, Malacky

**Kontrolu vykonal:** Ing. Petra Kožuchová  
Mgr. Alexandra Hrnková

### **Legislatívny rámec – Právne predpisy:**

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov
- 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. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl v znení neskorších predpisov
- VZN č. 2/2012 o prenájme pozemkov, nebytových priestorov a ostatného majetku vo vlastníctve mesta Malacky
- Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy a vyššie územné celky v znení Opatrenia MF SR z 10. decembra 2015 č. MF/21572/2015-31
- Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- 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

### **Použité podklady – zoznam preverených dokladov:**

- Účtovný rozvrh
- Hlavná kniha za rok 2017
- Súvaha za rok 2017
- Výkaz ziskov a strát za rok 2017
- Finančné výkazy za rok 2017
- Interné smernice
- Kniha došlých faktúr za rok 2017
- Dodávateľské faktúry za rok 2017
- Pokladničné doklady za rok 2017
- Bankové výpisy za rok 2017 – výdavkový účet, príjmový účet
- Mzdová a personálna agenda za rok 2017
- Kolektívna zmluva pre rok 2017

## **Úvod**

Materská škola, Jána Kollára 896, Malacky je rozpočtovou organizáciou mesta Malacky. Škola je zaradená do siete škôl s vyznačeným dátumom začatia jej činnosti 01.09.1984. Škola má právnu subjektivitu.

Zriaďovacia listina bola vydaná mestom Malacky dňa 27.06.2002. Má päť dodatkov.

Škola má elokované pracoviská na Bernolákovej 2426/18, Hviezdoslavovej 1777/1, Štúrovej 2478/139, Rakárenskej 900/50 a Záhoráckej 1941/95 v Malackách.

Súčasťou materskej školy sú školské jedálne na Jána Kollára 896, Bernolákovej 2426/18, Štúrovej 2478/139 a Rakárenskej 900/50 v Malackách.

Riaditeľstvo školy v súčasnosti sídli v budove v elokovanom pracovisku na Štúrovej ulici.

V kontrolovanom období roku 2017 mala škola nasledujúce počty tried a detí:

školský rok 2016/2017: 31 tried, 679 detí,

školský rok 2017/2018: 31 tried, 675 detí.

## Hospodárenie organizácie

### Príjmy

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2017	Skutočne poskytnuté prostriedky	Skutočne použité prostriedky
<b>Bežné príjmy</b>	<b>1 565 885</b>	<b>1 588 317,77</b>	<b>1 588 179,86</b>
<i>MŠ originálne kompetencie</i>	<i>1 181 077</i>	<i>1 198 413</i>	<i>1 198 413</i>
- bežný transfer od zriaďovateľa	1 181 077	1 198 413	1 198 413
<i>MŠ prenesené kompetencie</i>	<i>32 000</i>	<i>34 481</i>	<i>34 481</i>
<i>Školská jedáleň – originálne kompetencie</i>	<i>187 108</i>	<i>189 772</i>	<i>189 772</i>
- bežný transfer od zriaďovateľa	187 108	189 772	189 772
<b>ÚPSVaR</b>	<b>700</b>	<b>239,60</b>	<b>239,60</b>
- školské potreby	100	16,60	16,60
- dotácie na stravu pre deti v hmotnej núdzi	600	223	223
<i>Mimorozpoč. prostriedky – vlastné príjmy</i>	<i>165 000</i>	<i>165 412,17</i>	<i>165 274,26</i>
MŠ	143 994	132 218,58	132 218,58
Školská jedáleň	21 006	33 055,68	33 055,68
<b>Kapitálové príjmy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Za pobyt dieťaťa v materskej škole prispieva zákonný zástupca dieťaťa na čiastkovú úhradu výdavkov materskej školy mesačne na jedno dieťa sumou 25 €.

Ak dieťa na základe odborného odporúčania lekára, psychológa alebo špeciálneho pedagóga navštevuje celý mesiac iba dopoludňajšie vzdelávanie, zákonný zástupca prispieva mesačne sumou 13 €.

Sumy 25 € a 13 € boli stanovené vo VZN mesta Malacky č. 10/2016, ktorým sa mení a dopĺňa VZN mesta Malacky č. 11/2013 o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a výdavkov v školách a školských zariadeniach v znení VZN mesta Malacky č. 6/2015.

Materská škola má vypracovaný Vnútorný predpis č. 5/2016 o výške mesačného príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole, ako to ukladá VZN mesta Malacky č. 11/2013 v znení neskorších dodatkov. Zákonný zástupca dieťaťa uhradí určenú finančnú čiastku do 20. dňa v bežnom mesiaci bankovým prevodom alebo vkladom hotovosti na príjmový účet materskej školy.

Výberovým spôsobom boli skontrolované poplatky v dvoch pracoviskách MŠ, v elokovaných triedach na Bernolákovej a Štúrovej ulici za mesiace máj a jún 2017.

Evidencia prijatých poplatkov sa vedie dôkladne. Poplatky sú rodičmi uhrádzané prevažne v stanovenom termíne, výnimočne s menším oneskorením.

Poplatky v kontrolovanom období boli rodičmi uhradené. V jednom prípade boli uhradené až v septembri 2017.

Opodstatnenosť mesačných poplatkov vo výške 13 € sme overili kontrolou odporúčaní od lekára.

Pohľadávky za poplatky sú účtované na analytickom účte 318 001. Všetky poplatky za MŠ boli v roku 2017 uhradené, k 31.12.2017 neviduje organizácia žiadne pohľadávky.

## Výdavky

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2017	Upravený rozpočet s mimor. prostr.	Čerpanie k 31.12.2017	Čerpanie mimorozp. prostr. k 31.12.2017
<b>Bežné výdavky</b>	<b>1 565 885</b>	<b>1 570 934</b>	<b>1 564 207,56</b>	<b>141 301,96</b>
<i>MŠ prenesené kompetencie</i>	<i>31 405</i>	<i>34 480</i>	<i>34 480</i>	<i>0</i>
Mzdy a platy	23 229	25 503	25 503,00	0
Poistné a prís. do poisťovní	8 176	8 977	8 977	0
Tovary a služby	0	0	0	0
Transfery	0	0	0	0
<b>Originálne kompetencie - MŠ</b>	<b>1 342 924</b>	<b>1 343 554</b>	<b>1 307 617,53</b>	<b>108 246,28</b>
Mzdy a platy	792 407	805 927	806 954,13	0
Poistné a prís. do poisťovní	278 927	283 686	286 644,06	1 911,05
Tovary a služby	271 490	253 924	204 236	102 636,56
Transfery	100	17	9 783,34	3 698,67
<b>Originálne kompetencie - ŠJ</b>	<b>191 556</b>	<b>192 900</b>	<b>222 110,03</b>	<b>33 055,68</b>
Mzdy a platy	117 959	119 232	125 551,33	0
Poistné a prís. do poisťovní	41 522	41 970	42 077,45	242,33
Tovary a služby	31 475	31 475	51 308,20	32 813,35
Transfery	600	223	3 173,05	0
<b>Kapitálové výdavky</b>	<b>0</b>	<b>16 972</b>	<b>23 972,30</b>	<b>23 972,30</b>

## Kapitálové výdavky

V kontrolovanom období boli realizované kapitálové výdavky vo výške 23 972,30 € na zakúpenie nasledovných zariadení:

- pracovný stôl s posuvnými dvierkami a skrinkami v sume 1 991,52 €
- kotol so zásobníkom na el. pracovisko Bernolákova v sume 4 865 €
- zariadenie do výdajne ŠJ vrátane umývačky riadu v sume 7 167,78 €
- výťah na el. pracovisku Štúrova v sume 9 948 €

Obstaranie pracovného stolu s posuvnými dvierkami, na základe faktúry č. FD/0048/17 vystavenej dňa 28.02.2017 bolo nesprávne zaúčtované na účet 022 017 Inventár oproti účtu dodávateľov 321 001. Obstaranie dlhodobého majetku sa účtuje na účte 042 so súvťažným zápisom na účet dodávateľov.

Organizácia účtovaním obstarania majetku priamo na majetkový účet bez použitia účtu 042 nepostupovala v súlade s ust. § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v zmysle ktorého: „*Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania....*“

### **Bežné výdavky**

Z celkovej sumy bežných výdavkov za rok 2017 1 564 207,56 € tvorili najväčšiu časť mzdové výdavky vrátane poistného spolu v sume 1 295 706,97 €. Ďalšie výdavky tvorili najmä:

- energie 112 065,41 €
- materiál 47 645,23 €
- údržba 13 001,88 €
- služby 82 074,64 €.

### **Úhrady dodávateľských faktúr, stav záväzkov**

V rámci kontroly boli výberovým spôsobom preverené úhrady dodávateľských faktúr - správnosť úhrady na účet dodávateľov. Nedostatky neboli zistené.

Stav záväzkov na účte 321 - Dodávatelia k 31.12.2017 bol vo výške 982,52 €. Táto suma nie je v súlade so sumou neuhradených faktúr vykazovanej v knihe záväzkov k 31.12.2017, ktorá je 680,18 €. Dôkladnou analýzou faktúr uvedených v knihe záväzkov bolo zistené, že všetky faktúry zaevidované do tejto knihy v roku 2017 boli k 31.12.2017 uhradené. Sumu 680,18 € tvorí suma 904 € z faktúry č. FD/0246/17 za dodávku plynu vykazovaných v knihe záväzkov ako neuhradená, napriek tomu, že bola uhradená dňa 11.05.2017 a suma preplatku faktúry č. FD/0400/17 za vodné, stočné 223,82 €, ktorá bola vysporiadaná vzájomným zápočtom pohľadávok a záväzkov zo dňa 05.09.2017.

Stav záväzkov na účte 321 tvoria záväzky za vodné, stočné, plyn a elektrickú energiu, ktoré boli záúčtované na základe interných dokladov a v knihe záväzkov neboli zaznamenané.

Uvedené skutočnosti týkajúce sa vykazovania záväzkov a účtovania sú v rozpore s ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov*“.

### **Účtovanie zálohových faktúr**

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené, že zálohové faktúry boli účtované v súlade s Opatrením MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení Opatrenia MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/23231/2014-31. Úhrady zálohových faktúr boli účtované na účet

314 – Poskytnuté preddavky so súvzťažným zápisom na účet 221 – bankový účet. Po doručení vyúčtovacích faktúr boli tieto zaúčtované do nákladov so súvzťažným zápisom na účte dodávateľa a zúčtovanie poskytnutej zálohy bolo účtované na účtoch 321/314 ako zníženie záväzku voči dodávateľom a zúčtovanie preddavku.

### **Cestovné náhrady**

Kontrolou cestovných náhrad bolo overené zúčtovanie, správnosť a úplnosť cestovných príkazov, ako aj opodstatnenosť a správnosť poskytnutia cestovných náhrad v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Celkový počet vystavených cestovných príkazov v kontrolovanom období bol 70.

Kontrolou bolo zistené nesprávne uvádzanie dopravného prostriedku, resp. uplatňovanie nároku na cestovné náhrady bez predloženia cestovných lístkov v 44 prípadoch. Na všetkých týchto cestovných príkazoch bol uvedený použitý dopravný prostriedok autobus alebo vlak, zamestnanci si nárokovali a boli im vyplatené cestovné náhrady v cene zodpovedajúcej použitiu takéhoto dopravného prostriedku, cestovné lístky však neboli doložené, bol doložený len cenník hromadnej dopravy. Z toho možno predpokladať, že na pracovné cesty bol použitý iný dopravný prostriedok a to vlastné motorové vozidlo. Podmienky použitia vlastného motorového vozidla na pracovnú cestu sú uvedené vo Vnútorom predpise o pracovných cestách a cestovných náhradách č. VP-010/2017 a vo Vnútorom predpise pre používanie služobného motorového vozidla MŠ a súkromných motorových vozidiel na služobné účely.

V zmysle ust. § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách: *„Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, **spôsob dopravy** a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.“*

V zmysle ust. § 4 ods. 3 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí **náhrada preukázaných cestovných výdavkov**, náhrada preukázaných výdavkov za ubytovanie, stravné, náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov. Pri kontrolovaných cestovných príkazoch neboli vo vyššie uvedených prípadoch preukázané cestovné výdavky doložením cestovných dokladov.

Zákon o cestovných náhradách v ust. § 35 ods. 1 uvádza: *„Ak tento zákon požaduje preukázanie výdavkov a zamestnanec ich nepreukáže, môže mu zamestnávateľ poskytnúť náhrady v ním uznanej sume s prihliadnutím na určené podmienky pracovnej cesty“.*

Vo vnútorom predpise o pracovných cestách a cestovných náhradách č. VP-010/2017 je v čl. 2, v bode 21 uvedené: *„Ak cestovný lístok zamestnancom predložený nebol, zamestnávateľ môže odsúhlasiť prihliadanie ne podmienky pracovnej cesty a použiť cenu cestovného lístka v zmysle cenového výmeru samosprávneho kraja. Na takého prihliadanie zamestnanec má nárok maximálne trikrát v kalendárnom roku.“* Uplatňovanie tohto ustanovenia nebolo v kontrolovanom období dodržané u 4 zamestnancov, ktorí si uplatňovali cestovné náhrady bez cestovného lístka viac ako trikrát v roku.

Obe vyššie citované ustanovenia by sa však mali využívať iba výnimočne a to pri strate alebo zničení cestovného lístka.

V budúcnosti je potrebné zmeniť takto zaužívaný spôsob vyplácania cestovných náhrad, na cestovných príkazoch uvádzať skutočne použitý dopravný prostriedok, pri použití vlastného motorového vozidla na služobné účely použiť ustanovenia príslušných vnútorných predpisov

tak, aby cestovné náhrady za takto použité vozidlo boli vyplatené tomu zamestnancovi, ktorý ho použil a ostatní spolucestujúci zamestnanci si nárokovali len na uplatnenie stravného, pokiaľ im takýto nárok vznikne.

### ***Pokladnica***

Kontrolou boli overené príjmové a výdavkové pokladničné doklady. Bolo overené účtovanie stavu a pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti, dodržiavanie denného limitu zostatku finančných prostriedkov v hotovosti a preukázateľnosť účtovných dokladov. Nedostatky neboli zistené.

### ***Pedagogickí zamestnanci – splňanie podmienok kariérovej pozície u vedúcich pedagogických zamestnancov***

V MŠ sú vedúcimi pedagogickými zamestnancami riaditeľka školy a zástupkyne riaditeľky školy.

V zmysle § 34 zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov činnosť vedúceho pedagogického zamestnanca môže vykonávať ten, kto spĺňa kvalifikačné predpoklady na výkon pedagogickej činnosti, vykonal prvú atestáciu, spĺňa podmienku dĺžky pedagogickej činnosti, ak tak ustanovuje osobitný predpis a najneskôr do troch rokov od ustanovenia do kariérovej pozície vedúceho pedagogického zamestnanca ukončí funkčné vzdelávanie. Platnosť funkčného vzdelávania a funkčného inovačného vzdelávania je sedem rokov od jeho ukončenia.

Vedúci pedagogickí zamestnanci školy požadované podmienky v kontrolovanom období roku 2017 spĺňali. Zástupkyne riaditeľky školy, ktoré boli novovymenované v roku 2017, zatiaľ nemajú ukončené funkčné vzdelávanie.

### ***Zaradenie zamestnancov do platových tried***

Správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov v roku 2017 bola preverená kontrolou personálnej agendy.

Z nepedagogických zamestnankýň boli nesprávne zaradené dve zamestnankyne so základným vzdelaním na pracovnej pozícii školníčka. Zhodne boli zaradené do 3. platovej triedy, pričom základné vzdelanie, ktoré dosiahli, umožňuje v zmysle prílohy č. 2 k nariadeniu vlády č. 341/2004 Z.z. (katalóg pracovných činností remeselných, manuálnych alebo manipulačných s prevahou fyzickej práce pri výkone práce vo verejnom záujme) zaradenie najviac do 2. platovej triedy.

Zaradením zamestnankýň do nesprávnej platovej triedy došlo k porušeniu ust. § 5 ods. 1 zákona 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, v zmysle ktorého: *„Zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.“*

Kontrolou bolo zistené, že nepedagogická zamestnankyňa – pomocná sila v kuchyni v období od nástupu do zamestnania 01.03.2017 do zmeny výšky funkčného platu k 01.09.2017 nemala priznanú minimálnu mesačnú mzdu, ktorá pre rok 2017 bola vo výške 435 €. V uvedenom období mzda zamestnankyne bola vo výške 431,50 €. Každý zamestnanec má v zmysle § 119 ods. 1 Zákonníka práce právny nárok na mzdu najmenej vo výške minimálnej mzdy. Sumy minimálnej mzdy platné od 1. januára 2017 boli ustanovené nariadením vlády Slovenskej republiky č. 280/2016 Z. z., ktorým sa ustanovuje suma minimálnej mzdy na rok 2017.

Ďalší zamestnanci boli zaradení do správnych platových tried a stupňov.

### ***Vyplácanie odmien zamestnancom***

V kontrolovanom období boli vyplatené odmeny zamestnancom v celkovej výške 42 871 €.

V jednom prípade v návrhu na poskytnutie odmeny nebolo uvedené zdôvodnenie poskytnutia odmeny. Kontrolovaná organizácia postupovala v tomto prípade v rozpore s ust. § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, v zmysle ktorého: *„Návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi podľa odseku 1 vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.“*

Vo viacerých prípadoch boli v návrhoch na poskytnutie odmien boli odmeny priznané za *"vykonanú prácu nad rámec pracovnej činnosti"*, pričom o aké činnosti sa jednalo, nebolo uvedené. Týmto postupom povinná osoba nedodrжала ust. § 20 ods. 1 písm. a), 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."*

### ***Vykonávanie základnej finančnej kontroly***

Vykonávanie základnej finančnej kontroly bolo v kontrolovanom období upravené vo Vnútroštruktúre predpise o finančnej kontrole s účinnosťou od 02.01.2016, ktorý obsahuje zoznam osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu a vzor potvrdenia o vykonaní ZFK. Vzhľadom na identifikované nedostatky v oblasti vykazovania záväzkov, zaradovania zamestnancov do platových tried, cestovných príkazov došlo k nedostatočne vykonanej základnej finančnej kontrole v zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov: *„Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“*



## **Overenie dodržiavania ust. § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)**

Kontrolované bolo zverejňovanie dodávateľských faktúr a uzatvorených zmlúv za rok 2017. Uvedené dokumenty sú zverejňované na webovom sídle školy v časti „zmluvy, faktúry“. Faktúry sú zverejňované formou štruktúrovaných informácií v zmysle ust. § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z.

Kontrolou zverejňovania dodávateľských faktúr bolo zistené, že neboli zverejnené tieto faktúry: FD 75, FD 109, FD228, FD241, FD348, FD432, FD433, FD434, FD 437, FD 541. V priebehu kontroly boli uvedené faktúry zverejnené.

Zmluvy sú zverejňované v zmysle ust. § 5a ods. 9 uvedeného zákona.

## **ZÁVER**

Vykonaná kontrola hospodárenia v Materskej škole Malacky bola zameraná na overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou realizácie výdavkov organizácie nebolo zistené nevhodné použitie finančných prostriedkov.

Boli zistené tieto nedostatky:

- 1) nesprávne účtovanie obstarania dlhodobého majetku nedodržaním Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky
- 2) nesprávne vykazovanie stavu záväzkov v knihe záväzkov a na účte Dodávateľa v hlavnej knihe, čím došlo k porušeniu s ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- 3) nedostatky v oblasti mzdovej a personálnej agendy:
  - nesprávne zaradenie dvoch nepedagogických zamestnancov do platovej triedy vzhľadom k ich dosiahnutému vzdelaniu - porušenie ust. § 5 ods. 1 zákona 553/2003 Z.z.
  - priznanie nižšej ako minimálnej mzdy nepedagogickej zamestnankyni za obdobie šiestich mesiacov roku 2017 – porušenie ust. § 119 ods. 1 Zákonníka práce
  - porušenie ust. § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme nezdôvodnením udelenia odmeny zamestnancovi školy
  - porušenie ust. § 20 ods. 1 písm. a) zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme nedostatočným zdôvodnením priznaných odmien zamestnancom
- 4) nesprávne uvádzanie dopravného prostriedku, resp. uplatňovanie nároku na cestovné náhrady bez predloženia cestovných lístkov – v štyroch prípadoch porušenie ust. čl. 2 bodu 21 Vnútorneho predpisu o pracovných cestách a cestovných náhradách č. VP – 010/2017.

- 5) nedostatočné vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. neidentifikovaním nedostatkov v oblasti evidencie záväzkov, zaradenia zamestnancov do platových tried a cestovných príkazov.
- 6) Porušenie ust. § 5 ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov nezverejnením údajov o faktúrach v počte 10 ks.

**Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

**02.10.2018**

Správa bola dňa 05.09.2018 odovzdaná zástupkyňi povinnej osoby – Martine Novotovej, riaditeľke MŠ Malacky. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

**Dátum vypracovania správy: 05.09.2018**

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta