

## **Správa z vykonanej kontroly**

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 17.02.2017 do 23.08.2017 s prerušením od 26.04.2017 do 18.08.2017 vykonaná

### ***Kontrola čerpania výdavkov ZŠ Záhorácka za rok 2016 a január 2017***

**Cieľ kontroly:** Overenie stavu záväzkov za rok 2016 a január 2017, overenie čerpania výdavkov – z toho čerpanie mzdových výdavkov s dôrazom na rozdelenie úväzkov učiteľov a vyplatenie odmien zamestnancov v roku 2016 a v januári 2017 a overenie úhrady prevádzkových výdavkov.

**Kontrolované obdobie:** rok 2016, január 2017

**Kontrolovaný subjekt:** Základná škola Záhorácka Malacky

**Vedúci kontrolovaného subjektu:**

PaedDr. Gabriela Emrichová, riaditeľka (do 31.01.2017)

Mgr. Alena Čičelová, poverená riadením (od 01.02.2017),  
riaditeľka (od 01.08.2017)

**Kontrolu vykonali:** 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. 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
- 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

- nariadenie vlády č. 422/2009 Z.z., ktorým sa ustanovuje rozsah priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov
- 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 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplnení v znení neskorších predpisov

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

- Hlavná kniha za rok 2016
- Súvaha za rok 2016
- Výkaz ziskov a strát za rok 2016
- Finančné výkazy za rok 2016
- Kniha došlých faktúr za rok 2016
- Dodávateľské faktúry za rok 2016
- Mzdová a personálna agenda za rok 2016
- Dodávateľské faktúry za január 2017
- Výpisy z výdavkového bankového účtu za rok 2016 a január a február 2017
- Výpisy z účtu sociálneho fondu za rok 2016
- Žiadosť zriaďovateľa školy na dofinancovanie normatívnych finančných prostriedkov na rok 2017
- Výsledok dohodovacieho konania zverejnený na webovom sídle MŠVVaŠ SR

Na základe podnetu primátora mesta zo dňa 08.02.2017 bola dňa 17.02.2017 otvorená kontrola čerpania výdavkov v ZŠ Záhorácka za rok 2016. Cieľom kontroly bolo overiť stav záväzkov za rok 2016, overiť čerpanie výdavkov – z toho čerpanie mzdových výdavkov s dôrazom na rozdelenie úväzkov učiteľov a vyplatenie odmien zamestnancov v roku 2016 a overiť úhrady prevádzkových výdavkov.

### **Overenie stavu záväzkov za rok 2016**

Stav záväzkov bol zisťovaný porovnaním údajov v knihe záväzkov, v hlavnej knihe na účte 321 001 – Dodávateľia ZŠ a overením neuhradených faktúr k 31.12.2016.

Týmto porovnaním bolo zistené, že:

1. V knihe záväzkov je vykazovaná suma neuhradených faktúr vo výške **10 474,79 €**.

**Stav neuhradených záväzkov** vo výške 10 474,79 € **uvádzaný v knihe záväzkov je nesprávny**, pretože suma 5 000 €, ktorú tvoria suma 3 000 € z faktúry č. FD/0032/16

spoločnosti Termming a.s. a suma 2 000 € z faktúryč. FD/103/16 spoločnosti Termming a.s., boli v priebehu roku 2016 uhradené (18.02.2016 a 13.06.2016), čo znamená, že nefigurovali ako záväzky, tak ako ich účtovná jednotka vykazovala.

2. V účtovnej závierke k 31.12.2016, konkrétne v hlavnej knihe bol vykazovaný na účte 321 001 – Dodávatelia ZŠ stav záväzkov v sume **7 875,02 €**.

**Suma záväzkov vykazovaná na účte 321 001 7 875,02 € je nesprávna**, nakoľko na tomto účte bolo v priebehu roku 2016 duplicitne zaúčtovaných 7 dodávateľských faktúr v celkovej sume 2 472,59 €. Táto skutočnosť má vplyv aj na výšku nákladov, ktoré boli tiež zaúčtované duplicitne:

účet 501 601 – Kancelárske potreby	186,68 €
účet 518 700 – Revízie	330,00 €
účet 501 603 – Ostatný materiál	54,30 €
účet 518 600 – Softvér, licencie	118,80 €
účet 502 181 – Elektrická energia	1 533,66 €
účet 502 281 – Vodné	103,73 €
účet 518 201 – Stočné	105,02 €
účet 501 981 – Knihy, časopisy	37,40 €.

Nesprávnym účtovaním sa umelo zhoršil a skreslil výsledok hospodárenia za rok 2016.

Kontrolou bolo zistené, že skutočná suma neuhradených faktúr za rok 2016 bola vo výške **5 474,79 €**

Číslo faktúry	Dodávateľ	Výška faktúry	Neuhradená suma
FD/307/16	Termming a.s.	8 980,92	4 387,95
FD/308/16	BVS a.s.	171,42	171,42
FD/309/16	BVS a.s.	271,94	271,94
FD/310/16	T Com a.s.	88,01	88,01
FD/311/16	Topset	29,40	29,40
FD/312/16	OTIS Výťahy	78,04	78,04
FD/313/16	Commodity s.r.o.	250,00	250,00
FD/314/16	POW-EN a.s.	229,94	229,94
FD/315/16	Limstrom s.r.o.	30,36	30,36
FD/316/16	Komenský	16,56	16,56
FD/317/16	SPP a.s.	- 78,83	- 78,83
<b>Spolu</b>			<b>5 474,79</b>

Všetky neuhradené faktúry za rok 2016 v sume **5 474,79 €** boli uhradené až 15.02. a 16.02. 2017, aj napriek tomu, že ich splatnosť bola 14.01.2017 (okrem faktúry č. FD/307/16, ktorá bola splatná 15.12.2016) a na bankovom účte bol stav finančných prostriedkov **8 933,07 €**.

Ďalej bol zistený rozdiel medzi vykazovaným konečným stavom záväzkov školskej jedálne na účte 321 800 – Dodávatelia ŠJ v sume **1 018,79 €**, pričom kontrolou bolo zistené, že k 31.12.2016 neboli uhradené 2 faktúry – faktúra č. 300 prijatá dňa 20.12.2016 v sume 990,67 € a faktúra č. 303 prijatá dňa 22.12.2016 v sume 22,62 €, teda spolu vo výške **1 013,29 €**.

Spôsob účtovania ŠJ bol zmätočný, nakoľko sa neúčtovali jednotlivé prijaté faktúry samostatne, teda neúčtoval sa vznik záväzku osobitne voči každému dodávateľovi, ale vznik záväzku sa účtoval hromadne jedným zápisom na konci každého kalendárneho mesiaca. Takisto hromadne na konci každého mesiaca sa jedným zápisom na účte 321 800 účtovala aj úhrada faktúr.

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*“.

### **Stav záväzkov k 31.01.2017**

Stav záväzkov ZŠ Záhorácka – neuhradených dodávateľských faktúr bol **k 31.01.2017 18 950,15 €**, z toho neuhradené faktúry za rok 2016 5 474,79 € aneuhradené faktúry za mesiac január 2017 13 475,36 €.

### **Prevádzkové výdavky - energie**

Celková suma uhradených výdavkov za rok 2016 na **prevádzkové výdavky – energie** bola **83 881,57 €**, z toho:

<b>Teplo</b>	<b>El. energia</b>	<b>Vodné, stočné</b>	<b>Zrážky</b>	<b>Plyn</b>
65 598,76	11 077,71	4 765,52	758,56	1 681,02

Na rok 2017 je pre ZŠ Záhorácka rozpočtovaná suma na prevádzkové náklady vrátane energií v objeme 116 648 €, čo zodpovedá úrovni prevádzkových výdavkov minulého roku. Je potrebné upozorniť na skutočnosť, že predpis úhrad na teplo na rok 2017 je v sume 80 660,41 €, čo je o 10 673,70 € viac ako predpis úhrad na rok 2016. Pokiaľ úhrady za ostatné energie zostanú na úrovni predchádzajúceho roku, budú výdavky za energie za rok 2017 predstavovať sumu približne 98 900 €. Táto suma predstavuje 85% celkových prevádzkových nákladov rozpočtovaných na rok 2017 pre ZŠ. To znamená, že na nákup ostatných tovarov a služieb, teda kancelárske potreby, čistiace potreby, toaletný papier, opravy a udržiavanie by zostala suma približne 17 748 € na celý kalendárny rok. V predchádzajúcom roku boli výdavky na tovary a služby okrem energií vo výške 57 743 €.

V tejto súvislosti vzniká obava, či vzhľadom na zvýšené výdavky za teplo bude rozpočtovaná suma na prevádzkové náklady dostatočná a pokryje potreby ZŠ na rok 2017.

## Čerpanie výdavkov za rok 2016

Kontrolou jednotlivých faktúr boli zistené nasledovné skutočnosti:

### *Duplicitná evidencia a úhrada faktúry*

Faktúra od JUNIOR Kostolište s číslom 16060157 vo výške 407,53 € bola do knihy záväzkov zaevidovaná dvakrát a to 29.04.2016 pod číslom FD/0111/16 a dňa 01.12.2016 pod číslom FD/0300/16. Faktúra bola taktiež duplicitne zaúčtovaná na účet 321 001 Dodávateľa ZŠ a na účet 501 601 Kancelárske potreby. Uhradená bola tiež duplicitne dňa 10.05.2016 a dňa 29.12.2016. Platba bola vrátená dňa 15.02.2017.

### *Lyžiarsky výcvik*

Faktúra č. 2016015 zo dňa 08.02.2016 za ubytovanie a stravovanie v rámci lyžiarskeho výcviku vo výške 3 237,50 € bola prijatá dňa 11.02.2016, v ten istý deň bola faktúra aj zaúčtovaná a zaplatená. Lyžiarsky výcvik sa konal v dňoch 13.-18.03.2016. Podľa postupov účtovania úhrada faktúry pred plnením môže byť vystavená ako zálohová, nakoľko k plneniu zo stany dodávateľa neprišlo. Podľa ust. § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy k úhrade zálohovej platby môže dôjsť ak sa zmluvne dohodne. Kontrole bola predložená aj faktúra od toho istého dodávateľa, s tým istým číslom, s tým istým dátumom vystavenia vo výške 3 900 € s dátumom prijatia 22.03.2016, teda po uskutočnení lyžiarskeho výcviku. Táto faktúra nebola zaevidovaná do knihy záväzkov, ani nebola zaúčtovaná na účet 321 Dodávateľa ZŠ. Rozdiel medzi sumou 3 900 € a sumou 3 237,5 € teda nedoplatok vo výške 662,50 € bol uhradený dňa 23.03.2016 a bol nesprávne zaúčtovaný ako úhrada z bankového účtu oproti nákladovému účtu 518 – Ostatné služby – lyžiarsky výcvik. Úhrada faktúry sa účtuje ako zníženie záväzku na účte dodávateľa oproti zníženiu sumy na bankovom účte 321/222. Nezaúčtovanie sumy 662,50 € na záväzky skreslilo stav vykazovaných záväzkov v danom období.

Neevidovaním faktúry a nesprávnym zaúčtovaním úhrady faktúry postupovala povinná osoba 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**“.

### *Právne služby*

Výdavky za právne služby vzrástli v roku 2016 oproti predchádzajúcemu roku o 46%. Škola má od 18.05.2015 uzatvorenú zmluvu o poskytovaní právnej pomoci v konaní o určenie neplatnosti skončenia pracovného pomeru. Advokát – zmluvná strana fakturoval v roku 2015 za právne služby sumu 252,93 € a v roku 2016 sumu 960 €. Na dvoch faktúrach za právne služby – FD/0124/16 a FD/0238/16 sú uvedené chyby v textovej časti faktúr, pretože oboch faktúrach je fakturovaná „konzultácia vo veci pracovného práva v rozsahu 2 hod., t.j. 3x60,- € 180,00“. Faktúry neobsahujú podrobnejší rozpis poskytnutých služieb, takže nie je možné overiť či boli poskytnuté konzultácie v rozsahu dvoch alebo troch hodín. Zaplatené boli konzultácie v rozsahu 3 hodín. Tento nesúlad mal byť identifikovaný správnym vykonaním základnej finančnej kontroly v zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V uzatvorenej zmluve o poskytnutí právnej pomoci je odmena dohodnutá v zmysle ust. § 10 a nasl. Vyhlášky MS SR č. 655/2004 Z.z. o odmenách a náhradách advokátov za poskytovanie právnej pomoci.

### Publikácie

V roku 2016 bolo uhradená suma 1 074,53 € za publikácie odborného nakladateľstva Raabe. Cieľom kontroly nie je spochybniť zámer odbornou literatúrou zvyšovať právne vedomie a odbornú zdatnosť vedenia školy, prípadne ďalších záujemcov o odbornú literatúru z radov učiteľov. Pri výkone kontroly v škole sme však zistili, že viaceré zásielky zostali neodbalené, čiže je otázne, či sa tak finančne náročná odborná literatúra od tejto spoločnosti naplno využíva.

### Úhrady dodávateľských faktúr z účtu sociálneho fondu

Kontrolou bolo zistené, že nasledovné úhrady dodávateľských faktúr boli vykonávané z účtu sociálneho fondu:

Číslo faktúry/ Dodávateľ	Suma	Dátum úhrady z účtu soc. fondu	Dátum prevodu prostriedkov z výdavkového účtu na účet SF
FD/0290/15/ Commodity	250,00	13.01.2016	13.01.2016
FD/0005/16 /SPP	57,00	03.02.2016	04.02.2016
FD/0087/16/ OFO travel	960,00	11.04.2016	11.04.2016
FD/0101/16 POW-EN a.s.	611,00	25.04.2016	25.04.2016
FD/0178/16/ WebSupport	14,76	19.08.2016	19.08.2016
FD/0203/16/ Indícia	10,40	12.09.2016	12.09.2016
FD/0242/16/ Drogeria Spuchlák	51,50	04.11.2016	04.11.2016
FD/0243/16/ Luka Team	180,00	04.11.2016	04.11.2016
FD/0244/16/ Commodity	250,00	04.11.2016	24.11.2016
FD/0245/16/ Commodity	161,76	04.11.2016	24.11.2016
FD/0276/16/Komenský	16,56	21.12.2016	21.12.2016
<b>Spolu</b>	<b>2 562,98</b>		

Takmer vo všetkých prípadoch boli tieto platby v ten istý deň na účet sociálneho fondu prevedené z výdavkového účtu.

Úhrady faktúr uvedených v tabuľke z účtu sociálneho fondu neboli vôbec účtované. Prevody finančných prostriedkov z výdavkového účtu na účet sociálneho fondu uvedené v tabuľke boli účtované ako úhrady faktúr z výdavkového účtu. Neúčtovaním úhrad a účtovaním prevodov medzi účtami ako úhrad faktúr postupovala povinná osoba 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*“.

Úhrady faktúr č. FD/0242/16, FD/0243/16 a FD/0245/16 boli zaúčtované s dátumom úhrady 04.10.2016, aj keď boli uhradené 04.11.2016.

**Realizáciou úhrad dodávateľských faktúr** (úhrada za energie, dopravu, učebné pomôcky, čistiace prostriedky, požiarnu ochranu, servis výpočtovej techniky a tonery) **z účtu sociálneho fondu postupovala povinná osoba v rozpore s ust. § 7 ods. 1 zákona 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, ktorý vymedzuje spôsob použitia prostriedkov sociálneho fondu.**

### *Duplicitné úhrady faktúr*

Kontrolou úhrad faktúr bolo zistené, že faktúry FD/0244/16 a FD/0245/16 250,00 € a 161,76 € boli dňa 04.11.2016 uhradené z výdavkového účtu a v ten istý deň aj z účtu sociálneho fondu. Dňa 20.12.2016 boli od dodávateľa vrátené na účet SF s poznámkou vrátenie duplicitnej platby a následne dňa 21.12.2016 prevedené z účtu sociálneho fondu na výdavkový účet.

### **Mzdové výdavky s dôrazom na rozdelenie úväzkov učiteľom**

Cieľom kontroly bolo overiť mzdové výdavky a najmä oblasť rozdelenia úväzkov pedagogických zamestnancov.

Nariadením vlády č. 422/2009 Z.z. sa ustanovuje rozsah priamej vyučovacej činnosti a priamej výchovnej činnosti pedagogických zamestnancov. Kontrolou bolo preverené zaradenie zamestnancov do platových tried a stupňov, správnosť pridelenia príplatkov za triednictvo a kreditových príplatkov.

Učiteľ základnej školy má základný úväzok 23 hodín, vychovávateľ 27 hodín.

Vedúci pedagogickí zamestnanci školy majú základný úväzok nižší, v závislosti od počtu tried v škole alebo počtu žiakov zapísaných do školského klubu detí (ŠKD).

Výchovný poradca môže mať základný úväzok nižší o 2-3 hodiny.

Učitelia ZŠ:

K dátumu 15.9.2016 škola v Eduzbere a vo výkaze Škol 3-01 škola uviedla 33 učiteľov na plný úväzok, žiadneho učiteľa na čiastočný úväzok.

K dátumu 31.12.2016 mali z 33 učiteľov znížený úväzok dve učiteľky.

Vychovávateľia ŠKD:

K dátumu 15.9.2016 škola vo výkaze Škol 3-01 uviedla 5 vychovávateľov. Všetky vychovávateľky majú naplnený úväzok.

Pedagógovia (okrem dvoch vyššie uvedených) majú úväzky naplnené. Základný úväzok má tretina učiteľov. U ostatných sa počet nadpočetných hodín pohybuje v rozmedzí jedna až päť hodín týždenne z dôvodu nedostatku vyučujúcich na výučbu cudzieho jazyka a vyučovania hodín športovej prípravy. Spôsob vyplácania nadčasových hodín je pre školu nevýhodný, nakoľko je finančne náročný.

Štyri vychovávateľky majú základný úväzok. Jedna vychovávateľka má jednu nadpočetnú hodinu.

Škola má v školskom roku 2016/2017 463 žiakov a 22 tried. Tento počet tried nebolo možné pred začiatkom školského roka racionalizovať spojením tried v ročníku vzhľadom na školským zákonom stanovené maximálne počty žiakov na triedu. Priemerný počet žiakov v triede je 21,04.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## Úhrada mzdových výdavkov za mesiac január 2017

Povinná osoba uhradila za mesiac január 2017 výplatu svojim zamestnancom (vrátane odvodov do zdravotných a sociálnej poisťovne a preddavkov na daň zo závislej činnosti) dňa 31.1.2017, t.j. ešte v ten istý mesiac, za ktorý sa výplata poskytuje (vypláca). To znamená, že v mesiaci január zamestnanci dostali 2 výplaty, jednu za december a jednu za január.

Uvedená skutočnosť je v rozpore s § 129 ods. 1 Zákonníka práce v zmysle ktorého **"Mzda je splatná pozadu za mesačné obdobie, a to najneskôr do konca nasledujúceho kalendárneho mesiaca, ak sa v kolektívnej zmluve alebo v pracovnej zmluve nedohodlo inak"** a taktiež aj v rozpore s ustanovením čl. 8 ods. 1 Kolektívnej zmluvy ZŠ Záhorácka uzatvorenej dňa 01.04.2016, v zmysle ktorého: *„Zamestnávateľ sa zaväzuje uskutočniť výplatu platu raz mesačne najneskôr 12. deň po ukončení predchádzajúceho mesiaca.“*

## Vyplatenie odmien zamestnancom za obdobie od 01.01.2016 do 31.01.2017

V kontrolovanom období boli vyplatené odmeny zamestnancom v celkovej výške 5 305,50 €.

V jednom prípade nebolo udelenie odmeny v sume 200 € pedagogickému zamestnancovi písomne zdôvodnené. Udelenie tejto odmeny bolo identifikované až na základe porovnania údajov vo finančných výkazoch a mzdovej rekapitulácii za rok 2016. Povinná osoba 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.“*

Všetky návrhy na udelenie odmeny zamestnancom za rok 2016 a v januári 2017 boli vypracované riaditeľkou ZŠ. V návrhoch na mimoriadne odmeny boli u všetkých zamestnancov okrem jedného, t.j. odmeny v celkovej výške 4 491,50 € priznané za *"vykonanú prácu nad rámec pracovnej činnosti"*, pričom o aké činnosti sa jednalo nebolo uvedené. Týmto postupom povinná osoba nedodržala 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."*

Pri kontrole hospodárenia za rok 2015 vykonanej v mesiacoch júl až september 2016 bolo identifikované nesprávne účtovanie zálohových faktúr. V správe o splnení opatrení zo dňa 18.11.2016, v bode 5 bolo uvedené, že toto opatrenie – účtovať úhrady zálohových faktúr a evidovať a účtovať vyúčtovacie faktúry v súlade s opatrením MF SR o postupoch účtovania sa plní.

Kontrolou výdavkov za rok 2016 bolo zistené, že aj v mesiaci december 2016, t.j. po predložení správy o splnení a odstránení nedostatkov sa zálohové faktúry napriek informáciám o splnení opatrenia účtovali nesprávne v rozpore opatrením MF SR.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola vypracovaná 26.04.2017. Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na



odstránenie príčin ich vzniku bola v návrhu čiastkovej správy stanovená do 31.05.2017. V tejto lehote bol povinnou osobou písomný zoznam splnených opatrení predložený.

Kontrola bola prerušená z dôvodu avizovaného dohodovacieho konania, s cieľom oboznámiť sa s výsledkom dohodovacieho konania, t.j. úpravou výšky pridelených normatívnych finančných prostriedkov zriaďovateľovi o objem finančných prostriedkov pridelených z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov na osobné náklady a na prevádzkové náklady. Žiadosť na dofinancovanie normatívnych finančných prostriedkov na rok 2017 bola vypracovaná 03.05.2017, požiadavka na dofinancovanie bola vo výške 19 460 €, z toho mzdové prostriedky 3 698 € a prevádzkové náklady 14 460 €.

Výsledok dohodovacieho konania bol zverejnený na webovom sídle MŠVVaŠ SR v mesiaci júl 2017. V dohodovacom konaní bola Mestu Malacky pridelená suma 3 405 €.

## **ZÁVER**

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

**1.** Porušenie ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov nesprávnym, neúplným a nepreukazným vedením účtovníctva na základe týchto zistení:

- nesprávne vykazovanie stavu záväzkov v knihe záväzkov a na účte Dodávateľa ZŠ v hlavnej knihe
- duplicitné účtovanie záväzkov na účet Dodávateľa ZŠ a s tým súvisiace duplicitné účtovanie nákladov na príslušné nákladové účty
- nesprávne vykazovanie stavu záväzkov na účte Dodávateľa ŠJ oproti skutočným neuhradeným faktúram k 31.12.2016
- neúčtovanie vzniku každého záväzku a úhrady (zníženia) záväzku na účte Dodávateľa ŠJ – hromadné účtovanie vzniku a zníženia záväzkov na konci každého mesiaca
- nezaevidovanie faktúry vo výške 3 900 € za ubytovanie a stravovanie na lyžiarskom kurze, nezaúčtovanie tejto faktúry do záväzkov, nesprávne účtovanie jej úhrady
- neúčtovanie pohybov finančných prostriedkov na účte sociálneho fondu
- účtovanie prevodov finančných prostriedkov z výdavkového účtu na účet sociálneho fondu ako úhrad dodávateľských faktúr
- duplicitná evidencia a duplicitná úhrada tej istej faktúry

**2.** Nesprávne vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. na faktúrach č. FD/0124/16 a FD/0238/16 neidentifikovaním chýb v textovej časti faktúry.

**3.** Porušenie ust. § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme nezdôvodnením udelenia odmeny v sume 200 € pedagogickému zamestnancovi školy.

**4.** 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 vo výške 4 491,50 €.

**5.** Porušenie ust. § 7 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde

**6.** Nesprávne účtovanie úhrad zálohových faktúr a neevidovanie a neúčtovanie vyúčtovacích faktúr v rozpore s ust. § 44 ods. 1 a § 43 ods. 4 opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a nesúlad s ust. § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

#### **Navrhované odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku**

1. Viest' účtovníctvo v zmysle zákona o účtovníctve správne, úplne a preukázateľne – zlepšiť kontrolu pri evidovaní a účtovaní záväzkov, pri úhradách faktúr.
2. V prípade udelenia odmien za vykonanie práce presahujúcej rámec pracovnej činnosti zdôvodňovať, za aké vykonané práce bola odmena udelená.
3. Zlepšiť vykonávanie základnej finančnej kontroly.
4. Účtovať úhrady zálohových faktúr a evidovať a účtovať vyúčtovacie faktúry v súlade s opatrením MF SR o postupoch účtovania.

Dohodovacie konanie nebolo úspešné, zriaďovateľovi bola priznaná suma 3 405 €, t.j. 17,50% požadovaných finančných prostriedkov.

Správa bola dňa 23.08.2017 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby – Mgr. Alene Čičelovej, riaditeľke ZŠ. 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: 23.08.2017**

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta