

## **Správa o výsledku následnej finančnej kontroly ZŠ Zlatá 2 v Rožňave**

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Rožňava na 2. polrok 2013 bola útvárom hlavného kontrolóra mesta Rožňava vykonaná v mesiaci november - december 2013 následná finančná kontrola **ZŠ Zlatá 2 Rožňava**.

**Kontrolované obdobie:** rok 2012, 2013

**Ku kontrole boli predložené účtovné doklady za kontrolované obdobie a nasledovné vnútorné smernice:**

- Registratúrny poriadok a registratúrny plán – platný od 29. 5. 2009
  - Rokovací poriadok pedagogickej rady a schôdzovej činnosti – účinný od 20. 9. 2011
  - Miestny prevádzkový poriadok
  - Organizačný poriadok- účinný od 2. 9. 2009
  - Pracovný poriadok pre pedagogických, odborných a nepedagogických zamestnancov – účinný od 1. 12. 2010
  - Vnútorý mzdový predpis pre zamestnancov školy- účinný od 1. 12. 2009
  - Povinnosti pedagogických a nepedagogických zamestnancov školy – účinný od 2. 9. 2008
- Ustanovenie o pracovnej disciplíne je potrebné dať do súladu s pracovným poriadkom.
- Zásady upravujúce pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách – účinné od 20. 10. 2009
  - Smernica o sťažnostiach a ich vybavovaní – platná od 1. 1. 2010
  - Smernica riaditeľa ZŠ ktorou vydáva kľúčový poriadok budovy A,B, telocvične a Šj – platná od 1. 9. 2011
  - Zásady vykonávania predbežnej finančnej kontroly – platná od 1. 12. 2012
  - Interná smernica k odpisovaniu dlhodobého majetku – účinná od 1. 1. 2009
  - Vnútorná smernica pre vedenie účtovníctva – účinná od 1. 4. 2009
  - Smernica o verejnom obstarávaní – platná od 25. 11. 2011. Je potrebné ju novelizovať a upraviť v súlade s novelou zákona NR SR č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov.
  - Vnútorý predpis pre vykonanie inventarizácie – účinný od 3. 11. 2009

- **Kolektívna zmluva – príloha Zásady pre tvorbu a používanie SF** – uzatvorená dňa 10. 1. 2012
- **Smernica na kontrolu používania alkoholických nápojov a iných omamných látok** – platná od 1. 2. 2010
- **Interná smernica o stravovaní zamestnancov** – platná od 2. 1. 2011
- **Organizačná smernica o organizovaní školských výletov, exkurzií a vychádzok** – účinná od 1. 9. 2012
- **Vnútorňá smernica o vyhotovení, evidovaní, používaní a likvidovaní úradných pečiatok** – platná od 1. 9. 2010
- **Vnútorňá smernica na ochranu majetku** – účinná od 1. 4. 2013
- **Prevádzkový poriadok školy** – platný 7. 4. 2011
- **Prevádzkový poriadok počítačovej učebne** – platný od 2. 1. 2010
- **Prevádzkový poriadok ŠKD pri ZŠ** – platný od 1. 9. 2011
- **Prevádzkový poriadok zariadenia školského stravovania** – platný od 13. 4. 2011
- **Vnútorňá smernica o určení čiastočných úhrad v školských zariadeniach** – účinná od 1. 9. 2012
- **Posudok o riziku psychickej a senzorickej záťaži pri práci** – vypracovaný dňa 4. 2. 2009
- **Štatút školy** – účinný od 1. 4. 2013
- **Plán kontrolnej a hospitačnej činnosti ZŠ**

**Ďalšie dokumenty:**

1. Zmluvy o nájme nebytového priestoru platné pre rok 2011/2012 8 ks
2. Zmluvy o nájme nebytového priestoru platné pre rok 2012-2013 7 ks
3. Evidencia odberateľských faktúr roku 2012
4. Evidencia dodávateľských faktúr roku 2012
5. Inventúrny súpis záväzkov k 31. 12. 2012 – neuhradené dodávateľské faktúry
6. Inventúrny súpis pohľadávok – neuhradené odberateľské faktúry
7. Evidencia cestovných účtov roku 2012
8. Pokladničná kniha pre rok 2012 – 4 prílohy
9. Zmluvy o dielo uzavreté v roku 2012 – 6ks

10. Kúpne zmluvy za rok 2012

11. Dokumentácia o verejnom obstarávaní a uzavretí zmluvy o dielo

### **1. Kontrola osobných spisov zamestnancov**

Bolo skontrolovaných 10 osobných spisov zamestnancov

Kontrolné zistenia:

1. ....– Pracovná zmluva uzatvorená dňa 15. 6. 2009 na dobu určitú. Dohodnutým druhom práce bol: školník, kurič – vo vedľajšej činnosti počas vykurovacieho obdobia. Náplň práce vypracovaná na pracovnú pozíciu školník – kurič. Na obdobie od 1. 11. do 31. 3. bola uzatvorená každý rok dohoda o vykonaní práce na obsluhu kotolne pri ZŠ Zlatá, dojednaný rozsah práce: 3 hodiny denne, max. 350 hod. ročne. Nakoľko ide o opakujúcu sa činnosť, presahujúcu 10 hodín týždenne, ide o nesprávne uzatvorenú dohodu na prácu vykonávanú mimo hlavného pracovného pomeru. Pokiaľ je výkon práce kuriča uvedený v náplni práce, táto činnosť by sa mala vykonávať v hlavnom pracovnom pomere.

2. Podľa IX. Časti čl. 25 Pracovného poriadku – Sociálna politika a starostlivosť o pedagogického a odborného zamestnanca, ods. 10 – 12: **Zamestnávateľ poskytne pedagogickému a odbornému zamestnancovi pracovné voľno s náhradou funkčného platu v rozsahu päť pracovných dní v kalendárnom roku na účasť na kontinuálnom vzdelávaní a ďalších päť pracovných dní na prípravu a vykonanie prvej atestácie alebo druhej atestácie. Pracovné voľno podľa ods. 10 a 11 čerpá pedagogický a odborný zamestnanec po odsúhlasení riaditeľom školy.**

V roku 2012 sa na kontinuálnom vzdelávaní zúčastnili 3 pedagógovia, ktorí si uplatnili aj cestovné náhrady. Došlo k porušeniu zákona o cestovných náhradách a neoprávnenému vyplateniu náhrad, keď títo zamestnanci nemali byť vyslaní na služobnú cestu, ale mali nárok na pracovné voľno s náhradou mzdy, bez cestovných náhrad.

**V roku 2012 boli neoprávnené vyplatené cestovné náhrady v celkovej sume: 176,44 €.**

### **2. Kontrola dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**

V roku 2012 bolo uzatvorených **6 dohôd o vykonaní práce a 11 dohôd o pracovnej činnosti.**

Kontrolné zistenia:

1. Dohoda č. 125/2012 o vykonaní práce, druh a miesto vykonávania práce: učiteľka I. stupňa na ZŠ Zlatá 2 Rožňava. Dohodnutý rozsah práce do 23 hod. týždenne na základe predloženého výkazu práce. Zmluva sa uzatvára na dobu od 5. 3. 2012 do 30. 3. 2012 – zastupovanie počas neprítomnosti učiteľky.

Porušenie § 223 Zákonníka práce. Správne sa mala uzatvoriť pracovná zmluva na dobu určitú, zastupovanie počas dovolenky, nakoľko týždenný pracovný čas bol dlhší ako 10 hodín.

2. Dohoda č. 90/2012 o vykonaní práce, druh práce: učiteľka I. stupňa na ZŠ Zlatá 2 Rožňava.

Dohodnutý rozsah práce 23 hod. týždenne. Zmluva sa uzatvára na zastupovanie počas kúpeľného liečebného pobytu učiteľky od 15. 2. 2012 do 7. 3. 2012. Porušenie ustanovení Zákonníka práce § 223 Mala byť uzatvorená pracovná zmluva na dobu určitú na zastupovanie počas PNS.

3. Dohoda č. 544/2012 o vykonaní práce, druh a miesto práce: pomocná sila v kuchyni, dojednaný rozsah práce: 6 hodín denne, max. 150 hodín ročne. Zmluva sa uzatvára na dobu od 19. 9. 2012 – zastupovanie počas práceneschopnosti zamestnankyne. Porušenie ustanovení Zákonníka práce Mala byť uzatvorená pracovná zmluva na dobu určitú, počas trvania PNS.

4. Dohoda č. 15/2012 o vykonaní práce, druh a miesto vykonávania práce: kuchárka. Dohodnutý rozsah práce 7 hodín denne, maximálne 350 hodín ročne. Zmluva sa uzatvára na dobu zastupovania počas práceneschopnosti zamestnankyne od 11. 1. 2012. Porušenie ustanovení Zákonníka práce § 223. Mala byť uzatvorená pracovná zmluva na dobu určitú – zastupovanie počas PNS. Týždenný pracovný čas je viac ako 10 hodín, preto nemohla byť ani dohoda o pracovnej činnosti.

### **3. Kontrola sociálneho fondu**

Tvorí sa 1,25 % z úhrnu hrubých miezd.

Tvorba finančných zdrojov za rok 2012 bola vo výške 5 296,99€,

Čerpanie bolo vo výške 3 177,96€.

Zostatok k 31. 12. 2012 2 119,03€.

Na rok 2012 bol vypracovaný rozpočet – predpokladané výdavky zo sociálneho fondu, podľa ktorého sa finančné prostriedky aj čerpali.

### **4. Kontrola zmlúv o nájme nebytových priestorov**

**a) uzavreté na obdobie 2011/2012 – 8 zmlúv.**

1. Alica Baffiová – prenájom telocvične – nájomné 5,02 €/hod. Doba učitá od 1. 9. 2011 do 30. 6. 2012.

2. Mgr. Tibor Tóth – prenájom telocvične – nájomné 5,02 €/hod. Doba učitá od 1. 9. 2011 do 30. 6. 2012.

3. Ing. Ján Varinský – prenájom telocvične – nájomné 5,02 €/hod. Doba učitá od 12. 9. 2011 do 30. 6. 2012.
4. Gabriel Hiczér – prenájom telocvične – nájomné 5,02 €/ hod. Doba učitá od 12. 9. 2011 do 30. 6. 2012.
5. Športový klub SPP – prenájom telocvične – nájomné 5,02 €/hod. Doba učitá od 1. 9. 2011 do 31. 8. 2012.
6. Róbert Balázs – prenájom telocvične – nájomné 5,02 €/hod. Doba učitá od 1. 9. 2011 do 30. 6. 2012.
7. Firma Calem – prenájom nebytových priestorov – predajňa školských potrieb mimo prázdnin. Nájomné – 8,30 €/m<sup>2</sup>. Poplatok za ďalšie služby: 3,32 € / mesiac . Zmluva od 1. 1. 2009 na dobu neurčitú.
8. MUDr. Viera Kováčová – prenájom nebytových priestorov – zubná ambulancia podľa školského roku. Nájomné – 8,30 € / m<sup>2</sup>. Poplatok za ďalšie služby štvrťročne 5 €. Zmluva na dobu neurčitú od 1. 1. 2009.

**b) zmluvy o nájme nebytových priestorov platné pre r. 2012/2013 – 7 zmlúv.**

1. Alica Baffiová – prenájom telocvične. Nájomné 5,50 €/hod. Zmluva na dobu učitú od 1. 9. 2012 do 31. 8. 2013.
2. Mgr. Tibor Tóth – prenájom telocvične. Nájomné 5,50 €/hod. Zmluva na dobu učitú od 1. 9. 2012 do 31. 8. 2013.
3. Patrik Selecký – prenájom telocvične. Nájomné 5,50 €/hod. Zmluva na dobu učitú od 1. 9. 2012 do 31. 8. 2013.
4. Gabriel Hiczér – prenájom telocvične. Nájomné 5,50 €/hod. Zmluva na dobu učitú od 10. 9. 2012 do 31. 8. 2013.
5. ZO IOZ Gemtex a.s. – prenájom telocvične. Nájomné 5,50 €/hod. Zmluva na dobu učitú od 17. 9. 2012 do 31. 8. 2013.
6. Róbert Balázs – prenájom telocvične. Nájomné 5,50 €/hod. Zmluva na dobu učitú od 20. 11. 2012 do 30. 6. 2013.
7. Športový klub SPP – prenájom telocvične. Nájomné 5,50 €/hod. Zmluva na dobu učitú .

Zmluvy boli uzatvorené v súlade s príslušnými právnymi predpismi.

**5. Kontrola účtovných dokladov**

Ku kontrole boli predložené dodávateľské faktúry za rok 2012 odberateľské faktúry za rok 2012,

,inventúrny súpis záväzkov k 31. 12. 2012, evidencia cestovných účtov za rok 2012, kúpne zmluvy.

Záväzky z dodávateľských faktúr za rok 2012 boli v celkovej výške 4 975,29 €. Dôvodom bolo, že faktúry za rok 2012 došli až v roku 2013.

Záväzky voči zamestnancom 31 885,86 €.

Záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia 19 697,52 €.

Záväzky priame dane – 3 184,59 €.

Inventúrny súpis pohľadávok -51,50 €.

Inventarizácia pokladne: bola vykonaná 4x ročne, rozdiel zistený nebol.

Denný pokladničný limit: 664 €.

#### **Kúpne zmluvy:**

- dodávka tovaru: úsporné LED žiarovky,
- kúpa tonerov do atramentových a laserových tlačiarňí
- kúpa počítačov, tlačiarne, príslušenstvo k PC
- kúpa čistiacich prostriedkov, saponátov
- kúpa školského nábytku

V kúpnych zmluvách nie je uvedená cena za tovar. V zmluve je odkaz na prílohu, v ktorej má byť uvedené množstvo a cena. Nakoľko prílohou zmluvy je dokumentácia o verejnom obstarávaní, bolo by správnejšie uviesť cenu a množstvo priamo do zmluvy, resp. vytvoriť samostatnú prílohu s množstvom a cenou kúpeného tovaru.

#### **Cestovné náhrady:**

Cestovný príkaz č. 3/2012 – účasť na školení v termíne od 24. 1. 2012 do 26. 1. 2012. Na školení bol poskytnutý obed. Vo vyúčtovaní si zamestnanec uplatnil nárok na stravné vo výške 9 € za všetky tri dni. Podľa zákona o cestovných náhradách zák. č. 283/2002 Z.z. v znp. sa pri poskytnutom obede kráti stravné o 40%. Podľa vtedy platného právneho predpisu mal zamestnanec nárok na stravné pri trvaní služobnej cesty dlhšie ako 12 hodín vo výške 8,80 €. Keďže služobná cesta každý deň trvala viac ako 12 hodín, pri krátení stravného o 40% mal zamestnanec nárok na stravné za tri dni vo výške 15,84 €. Skutočne mu bolo priznané 9€. Vznikol rozdiel medzi nárokom a skutočne vyplatenou náhradou vo výške 6,84 € v neprospech zamestnanca.

Pri kontrole vyúčtovania cestovných náhrad bolo zistené, že riaditeľ školy využíva na služobné cesty svoje súkromné motorové vozidlo a uplatňuje si cestovné náhrady v zmysle zákona o cestovných náhradách § 7 ods.1, to znamená, uplatňuje si náhradu za každý kilometer jazdy a za spotrebované PHM. Z hľadiska hospodárnosti doporučujeme cestovné náhrady každému zamestnancovi uhrádzať len do výšky ceny lístka dopravného prostriedku verejnej dopravy.

#### **6. Kontrola dodržiavania zákona 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite**

Škola má vypracovanú smernicu na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, ktorá je platná od 1.12.2012. Pri kontrole účtovných dokladov bolo zistené, že organizácia smernicu dodržiava a na dokladoch predbežnú finančnú kontrolu vykonáva.

#### **7.Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám**

Škola na svojom webovom sídle pravidelne zverejňuje objednávky, faktúry a zmluvy v prehľadnom členení.

#### **Záver:**

##### **1. Porušenie § 223 Zákonníka práce**

##### **2. Porušenie zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z.n.p.**

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola s riaditeľom školy prerokovaná, bola určená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Riaditeľ školy predložil dňa 10.2.2014 správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole. Táto správa tvorí prílohu dôvodovej správy.

# ZÁKLADNÁ ŠKOLA ZLATÁ 2, 04801 ROŽŇAVA

Mestský úrad Rožňava	
Došlo dňa:	10 -02- 2014
Č. spisu:	Č. záznamu: 5045
Prílohy:	Spracovateľ: H.L. HONTA

JUDr. Katarína Balážová  
hlavná kontrolórka mesta  
Rožňava  
Šafárikova 29  
048 01 Rožňava

Váš list značky

Naše číslo  
117/2014

Vybavuje  
Mgr. Szöllös

v Rožňave  
7.2.2014

VEC

## **Správa o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení ich vzniku.**

Na základe Správy o výsledku následnej finančnej kontroly a záverov z prerokovania tejto správy Vám riaditeľ základnej školy na Zlatej ulici v Rožňave, Mgr. Richard Szöllös, predkladá nasledujúcu správu.

Základná škola Zlatá 2 v Rožňave, na základe e-mailovej výzvy, predložila požadovanú dokumentáciu na kontrolu 7.10.2013 a riaditeľ školy bol informovaný o výsledkoch kontroly 14.1.2014, kedy bola škole vrátená aj dokumentácia.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola kontrolovanému subjektu odovzdaná 6.2.2014 po e-mailovej výzve Ing. Majorčíkovej.

K jednotlivým bodom správy:

1. Kontrola osobných spisov.
  - a) Bc. Róbert Júdt má pracovné zaradenie školník, kurič – vo vedľajšej činnosti počas vykurovacieho obdobia. Tieto aktivity vykonáva vo svojom riadne nariadenom pracovnom čase. Keďže v období vykurovania je potrebné obsluhovať kotolňu aj v čase mimo pracovného času, to znamená, že pán Júdt prevádza ranné kontroly kotolne a celého vykurovacieho systému pred šiestou hodinou a rovnako aj po ukončení svojho riadneho pracovného času. Vykurovací systém vykazuje mnohé nedostatky a časté havárie vzhľadom na svoj vek a technický stav, preto je nevyhnutné zabezpečiť túto starostlivosť, aby nebol ohrozený chod školy v zimnom období. V súčasnosti je táto záležitosť riešená formou práce nadčas, čo však z hľadiska povinných príplatkov zaťažuje rozpočet školy viac ako odmena za dohodu o vykonaní práce.
  - b) Neoprávnene vyplatené cestovné náhrady v celkovej sume 176,44 €. Podľa ustanovení Pracovného poriadku, ktoré vyplýva z § 54 ods. 1 bod a) zákona č. 317/2009 Z.z. môže zamestnávateľ poskytnúť pedagogickému a odbornému zamestnancovi pracovné voľno s náhradou funkčného platu v rozsahu max. 5 pracovných dní v kalendárnom roku. Túto možnosť naša inštitúcia využíva v prípadoch, ak o možnosť zúčastniť sa kontinuálneho vzdelávania požiada zamestnanec. Sú však aj prípady, keď rôzne vzdelávania a školenia sú potrebné pre potreby školy a riaditeľ školy, ako nadriadený, môže nariadiť pracovnú cestu v súlade so zákonom o cestovných náhradách. Preto





Bez zistenia.

7. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Bez zistenia.

Vzhľadom na to, že zistené nedostatky neboli závažné, riaditeľ školy nevyvodí osobnú zodpovednosť voči žiadnemu zamestnancovi školy.



Mgr. Richard Szöllös  
riaditeľ školy

**ZÁKLADNÁ ŠKOLA**  
ZLATÁ 2 ②  
ROŽŇAVA