

## **Kontrola odstránenia zistených nedostatkov po vykonanej kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami v Základnej umeleckej škole Ulica akademika Hronca č. 3490/9B v Rožňave v roku 2020.**

Kontrola odstránenia zistených nedostatkov po vykonanej kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami v Základnej umeleckej škole Ulica akademika Hronca č. 3490/9B v Rožňave v roku 2020 bola vykonaná podľa § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly §20-§27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava na 1. polrok 2021 schváleného uznesením č.170/2020 dňa 17.12.2020

### **Legislatívny rámec:**

1. Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a doplnení niektorých zákonov,
2. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
3. VZN mesta Rožňava o určení čiastočných úhrad v školách a školských zariadeniach,
4. VZN o určení výšky finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia, zriadených na území mesta Rožňava,
5. Zákon 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
6. Smernica o zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou č. 1/2019,
7. Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení,
8. Kolektívna zmluva organizácie,

Po kontrole u povinnej osoby v roku 2020 boli na základe kontrolných zistení zo strany oprávnenej osoby vypracované odporúčania pre kontrolovaný subjekt. Predmetom tejto kontroly bola kontrola splnenia prijatých opatrení kontrolovaným subjektom.

**Odporúčanie č.1 z vykonanej kontroly v roku 2020: Prepracovať smernicu o vybavovaní sťažností, nakoľko došlo od 1.6.2017 k zmene zákona.**

-Smernica o sťažnostiach bola aktualizovaná a zverejnená na webovej stránke školy dňa 18.6.2020.

**Odporúčanie č.2.** Nedodržaním rozpočtu ( prekročením výdavkov v položkách mzdy,

cestovné náhrady, poplatky, stravovanie a poistné došlo k porušeniu zákona 523/2004 Z.z. §31 ods.1 písm. b) o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Štatutár organizácie je povinný uskutočniť také kroky, aby v aktuálnom rozpočtovom roku nenastala podobná skutočnosť, ktorá pri kontrole môže mať charakter porušenia finančnej disciplíny pri použití verejných prostriedkov nad rámec opatrenia t.j. rozpočtového limitu bez realizovania úpravy rozpočtu.

-Pri plnení rozpočtu organizácia vychádzala z hlavných rozpočtových položiek 610, 620, 630 a 640 v rámci kódu zdroja 41 a 72g.

Položka 610 bola v celkovom čerpaní prekročená o sumu zostatku na položke odvody 620, čím došlo k nedodržaniu rozpočtu.

Na položke stravné, poistné, cestovné náhrady bol prekročený rozpočet z dôvodu, že na čerpanie tejto položky organizácia použila finančné prostriedky z iných podpoložiek v rámci položky 630 a z položky 640.

**Prijaté opatrenie:** v budúcnosti organizácia bude venovať zvýšenú pozornosť na neprekročenie jednotlivých podpoložiek v rámci rozpočtovej klasifikácie 610,620,630 a 640. Rozpočet za rok 2020 bol dodržaný.

### **Odporúčanie č.3.Dôsledne dodržiavať zákon o finančnej kontrole a audite.**

Používanie krycieho listu k finančnej kontrole nebolo v súlade s platnou smernicou o finančnej kontrole. V rámci výstupov z ekonomického účtovného softwaru ISS Cora Geo organizácia bola presvedčená, že zriaďovateľom (IT technikmi) nastavené krycie listy sú v súlade so zákonom, nakoľko oni nemajú oprávnenie zasahovať do funkcií tvorby krycích listov a preto došlo k používaniu nesprávnych krycích listov až do času kontroly.

**Prijaté opatrenie:** Od 18.6.2020 organizácia používa krycie listy v súlade s internou smernicou na vykonávanie finančnej kontroly.

Dňa 4.2.2021 bol predložený k nahliadnutiu vzor krycieho listu na vykonávanie základnej finančnej kontroly, ktorý je v súlade s platnými právnymi predpismi aj schválenou smernicou.

**Odporúčanie č.4.** Nakoľko z roka na rok narastajú náklady na financovanie ZUŠ z dôvodu legislatívnych zmien ale aj z dôvodu preplácania nadčasovej práce, odporúčame po dohode so zriaďovateľom nastaviť systém prijímania žiakov tak, aby sa znížil počet nadčasových hodín najmä pri individuálnej forme vyučovania.

Organizácia nemá v štatúte ani v zriaďovacej listine zriadené elokované pracoviská v Jablonove, Hrhove a v Plešivci, teda vyslala zamestnancov na pracovnú cestu, aj keď cestovné náhrady nevypláca. Z uvedeného dôvodu je potrebné tieto skutočnosti dať do súladu s platnou legislatívou. Obce poskytujú bezplatne priestory pre výučbu svojich žiakov, ale na mzdu učiteľa neprispievajú. Preto dávame na zváženie zriaďovateľovi či ide o hospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami. Základný úväzok učiteľa nepostačuje na vyučovanie a preplácajú sa aj nadčasy. Ako dôvod nadčasov sa uvádza miesto výkonu práce, či žiadosť rodičov.

-Podľa vyjadrenia riaditeľky ZUŠ nadčasové hodiny sa preplácali v súlade so Zákonníkom

práce. Vzhľadom na špecifickosť výchovno-vzdelávacieho procesu v ZUŠ, keďže sa jedná o nepovinnú školskú dochádzku, je možnosť rodičov si so zákona o ZUŠ vybrať učiteľa. Vo viacerých prípadoch bola nemožnosť preradenia k inému učiteľovi.

Príklad: Škola má len jednu kvalifikovanú učiteľku na akordeón (záujem žiakov a zákonných zástupcov o študijné zameranie - hra na akordeóne je vyšší ako je zákonom stanovený úväzok učiteľa ZUŠ, preto dochádzalo k vzniku nadčasových hodín.

Príklad: Učiteľ je kvalifikovaný na vyučovanie hudobnej náuky a huslí, musí vyučovať hudobnú teóriu, okrem huslí vedie aj úspešný súbor žiakov. Dochádza k vzniku nadčasových hodín.

Príklad: Učiteľ vyučuje hru na gitare, jeho žiaci sú veľmi úspešní a rodičia si žiadajú jeho za učiteľa. Dochádza k tomu, že má troch-štyroch žiakov nad úväzok (4 žiaci = 6 hodín týždenne - 24hodín mesačne). O 6 hodinový týždenný úväzok nemá záujem žiadny záujemca (Voľné pracovné miesto bolo/je zverejnené.) Rodičia sú ochotní ostať u učiteľa aj ak sa im zníži časová dotácia - napriek tomu, že je to porušenie rámcových učebných plánov, pristúpili v rámci šetrenia aj k takýmto opatreniam.

Príklad: Voliteľné predmety boli skrátené z 45minút na 25 minút a sú povolené len vo výnimočných prípadoch, kedy učiteľ posúdi výnimočné nadanie u žiaka.

**Prijaté opatrenia:** Dňa 4.2.2021 bol predložený súčet vyplatených nadčasových hodín za rok 2020.

Organizácia preplatila svojim zamestnancom nadčasové hodiny v celkovom počte 499,5 hodín.

V januári 196, februári 169, marci 0, apríli 0, máji 0, júni 0, septembri 42, októbri 0, novembri 59, decembri 33,5)

Boli predložené k nahliadnutiu dohody o vykonaní práce nadčas a náhradnom voľne platné do 31.12.2020.

**Prijaté opatrenia:** Elokované pracoviská - Mestské zastupiteľstvo v Rožňave dňa 4.3.2021 uznesením č. 18/2021 súhlasilo so zaradením Elokovaného pracoviska Jablonov nad Turňou č. 229; Elokovaného pracoviska Hrhov č. 46; Elokovaného pracoviska Československej armády 31, Plešivec; Elokovaného pracoviska . Akademika Hronca 100/A, Rožňava; Elokovaného pracoviska Zakarpatská 12, Rožňava; Elokovaného pracoviska Kozmonautov 2, Rožňava ako súčasť Základnej umeleckej školy Akademika Hronca 3490/9.

**Odporúčanie č.5.** Pri uzatváraní dohôd o práci nadčas dbať na uvedenie dátumu uzatvorenia tejto dohody, aby sa mohla vykonať kontrola podľa §97 zákona 311/2001 zák. práce v znení neskorších predpisov

**Prijaté opatrenia:** Dátumy boli doplnené v súlade s platnou legislatívou.

**Odporúčanie č.6.** Dôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly u všetkých finančných operáciách podľa §7 zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

**Prijaté opatrenia:** Dohody o práci nadčas (finančná kontrola bola doplnená).

Do budúcnosti organizácia zabezpečí uvádzanie dátumov na všetkých písomnostiach.

Účtovné doklady: faktúry, osobné spisy, odmeny, cestovné príkazy od 18.6.2020 sa vykonáva finančná kontrola v súlade s platnou legislatívou

**Odporúčanie č. 7.** Na písomnostiach je potrebné uviesť dátum, aby bolo zrejmé kedy boli vystavené a tiež doručené adresátovi.

**Prijaté opatrenia:** Odporúčanie bolo splnené a písomnosti boli doplnené.

**Odporúčanie č.8.** Všetky tlačivá na vykonávanie finančnej kontroly je potrebné dať do súladu so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a platnou smernicou na vykonávanie finančnej kontroly.

**Prijaté opatrenia:** Organizácia dala všetky tlačivá do súladu s platnou legislatívou.

**Odporúčanie č.9.** Doplniť povinne zverejňované informácie na webovom sídle v zmysle § 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

**Prijaté opatrenia:** Smernica o slobodnom prístupe k informáciám - S M E R N I C A o aplikácii zákona NR SR č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v ZUŠ Akademia Hronca 3490/9B zo dňa 15.1.2015 bola zverejnená na internetovej stránke školy.

**Odporúčanie č.10.** Prijatť opatrenia k hospodárnejšiemu nakladaniu s finančnými prostriedkami.

**Prijaté opatrenia:** Boli obmedzené výhody vyplývajúce z kolektívnej zmluvy a to v oblasti - stravovania a odňatia osobných príplatkov.

**Odporúčanie č.11.** Vykonať zmenu v KZ v časti DDS podľa uvedeného návrhu

- Stanovisko kontrolovaného subjektu k odporúčaniu č.11:

Zákon 650/2004 o doplnkovom dôchodkovom sporení vymedzuje len pojmy zamestnanec a účastník. Všetci zamestnanci, ktorí majú účastnícke zmluvy s doplnkovými dôchodkovými spoločnosťami spĺňajú zákonné požiadavky vyplývajúce z tohto zákona. Z nášho pohľadu je diskriminačné robiť rozdiely medzi zamestnancami. Náležitosti vyplývajúce z daného zákona neobmedzujú uzatvorenie účastníckej zmluvy so zamestnancom, ktorý je v dôchodkovom veku. V súčasnosti sa jedná o dvoch zamestnancov. Jednému (pedagogickému zamestnancovi) končí pracovná zmluva 31.8.2020 a druhému (nepedagogickému zamestnancovi - upratovačke) 31.8. 2021.

-Kolektívna zmluva - Štvrtá časť Článok 27 Záverečné ustanovenia ods. 3 - Všetky články tejto kolektívnej zmluvy sa odvíjajú od finančných možností zamestnávateľa. V prípade dlhotrvajúcej zlej finančnej situácie spôsobenej koronakrízou, pristúpime k ďalším potrebným finančným opatreniam

**Odporúčanie č.12** Zrušiť vyberanie hotovostných platieb od žiakov za školné

prostredníctvom učiteľov aj pokladničky.

**Odporúčanie č.13.** Prijatť opatrenia na platenie školného len bezhotovostnou formou.

**Prijaté opatrenia:** Kontrolovaný subjekt od 1. 9.2020 prijíma úhradu školného len bezhotovostnou formou.

**Odporúčanie č.14.** Dôsledne dodržiavať §8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve, kde účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Pri výbere hotovosti z účtu neboli potvrdenky priložené pri účtovnom doklade v pokladni, ale účtovníčka tieto potvrdenky prikladala len k účtovnému dokladu - výber hotovosti z výdavkového účtu.

**Prijaté opatrenia:** Potvrdenky boli odfotené a priložené aj ku príjmovému dokladu v pokladni.

**Odporúčanie č.15.** Vyvoditť právnu zodpovednosť voči zamestnancom, ktorí neoprávnene nakladali s finančnou hotovosťou.

**Prijaté opatrenia:** Právna zodpovednosť voči zamestnancom bola vyodená vydaním písomného upozornenia na porušenie pracovnej disciplíny. K nahliadnutiu boli doložené písomné upozornenia na porušenie pracovnej disciplíny pre 15 zamestnancov organizácie.

Bola vykonaná kontrola plnenia rozpočtu za rok 2020. Príjmy boli schválené vo výške 43 515 €, rozpočet bol upravený na 38 015 €, plnenie k 31.12.2020 bolo vo výške 37 548,49€. Percento plnenia príjmov - 98,77%. Výdavky boli schválené vo výške 728 865€, upravené boli na 714 365€. Plnenie k 31.12.2020 bolo vo výške 709 855,03 čo bolo 99,37%.

**Záver:** Kontrolou neboli zistené nedostatky u povinnej osoby, z kontroly bola vypracovaná správa.