



M E S T O R O Ž Ň A V A

Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Rožňave dňa 2.7.2020

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami - Základná umelecká škola Ulica Akademika Hronca č. 3490/9B v Rožňave - kontrolované obdobie rok 2019.

Predkladá: JUDr. Katarína Balážová Hlavná kontrolórka mesta Rožňava	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave berie na vedomie Kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami - Základná umelecká škola Ulica Akademika Hronca č. 3490/9B v Rožňave - kontrolované obdobie rok 2019.
Prerokované:	
Správu vypracovali: JUDr. Katarína Balážová Ing. Dana Majorčíková	
Materiál obsahuje: Dôvodovú správu	

DOVODOVÁ SPRÁVA

Kontrola v ZUŠ 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. Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava na 1. polrok 2020 schváleného uznesením č.241/2019 dňa 12.12.2019.

Cieľ kontroly: Preverenie rozpočtu, jeho plnenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom.

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. 431/2002Z.z. o účtovníctve
8. Kolektívna zmluva

Predložené doklady ku kontrole:

Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady:

1. Zásady pre tvorbu a použitie SF 2020, 2019
2. Používanie platobnej karty v ZUŠ Rožňava, platná od 14.2.2020,
3. Smernica o vybavení lekárničiek, platná od 1.12.2019,
4. Interná smernica o organizovaní školských výletov, exkurzií a vychádzok, platná od 31.8.2016,
5. Smernica o poskytovaní OOPP, platná od 1.9.2019,
6. Smernica k úhrade príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v ZUŠ Rožňava, platná od 1.9.2017,
7. Štruktúra kariérových pozícií v ZUŠ Rožňava,
8. Rokovací poriadok ZUŠ v Rožňave, platný od 1.2.2017,
9. Prevádzkový poriadok, platný od 1.9.2014,
10. Vnútorň predpis pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek, platný od 1.1.2016,
11. Smernica o používaní služobných telefónov, platná od 1.9.2019,
12. Vnútorň predpis pre vedenie pokladnice, platný od 1.1.2016,
13. Vnútorň predpis pre tvorbu a používanie rezerv
14. Vnútorň smernica o oceňovaní majetku, platná od 1.3.2016,
15. Smernica o cestovných náhradách pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách, platná od 1.9.2017,
16. Postup pri prevodoch z účtov RO zriaďovateľovi a späť - používanie VP mesta Rožňava, platné od 1.1.2018,
17. Smernica o aplikácii zákona o slobodnom prístupe k informáciám, platná od 15.1.2015,
18. Metodické usmernenie k predkladaniu uzávierok ROPO pre mesto Rožňava

19. Smernica pre výkon finančnej kontroly v pôsobnosti ZUŠ Rožňava, platná od 1.6.2019,
20. VZN o určení čiastočných úhrad v školách a školských zariadeniach
21. Smernica o stravných lístkoch pre zamestnancov a rozdelení nákladov na stravovanie zamestnancov od 1.7.2019
22. Obeh účtovných dokladov, smernica platná od 1.1.2019,
23. Smernica na vyhotovenie, evidovanie, používanie a likvidovanie úradných pečiatok, platná od 26.8.2019,
24. Smernica o vybavovaní sťažností, platná od 21.1.2015

Odporúčanie:

1. Nakoľko došlo k zmene zákona o sťažnostiach od 1.6.2017, je potrebné smernicu aktualizovať

25. Vnútna smernica o šikanovaní, platná od 31.10.2014
26. Zásady pre určovanie výšky nájomného za nájom a podnájom nehnuteľností / hnuteľného majetku vo vlastníctve mesta (VZN mesto Rožňava)
27. Registratúrny poriadok, platný od 1.7.2019
28. VZN mesta Rožňava o ochrane verejného majetku
29. Smernica pre poskytovanie príspevku na rekreáciu, platná od 1.1.2019,
30. Interná smernica pre vedenie účtovníctva, platná od 1.1.2019,
31. Interná smernica pre evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku, platná od 1.6.2017,
32. Smernica na vykonávanie inventarizácie majetku mesta, platná od 1.1.2018
33. Štatút ZUŠ, platný od 29.9.2015,
34. VZN o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Rožňava
35. VZN o určení výšky finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka ZUŠ ... na území mesta Rožňava
36. Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Rožňava, platné od 1.7.2015

1. Kontrola plnenia rozpočtu ZUŠ:

_Základná umelecká škola v roku 2019 hospodárila na základe schváleného rozpočtu príjmov a výdavkov, ktorý schválilo mestské zastupiteľstvo v Rožňave. Bola financovaná z výnosu z podielových daní, z prostriedkov mesta a z vlastných príjmov. Celkovo hospodárila s finančnými prostriedkami v sume **739 176 €** čo je o 53 023 € viac ako v predchádzajúcom roku. Finančné prostriedky boli použité na osobné výdavky v sume 644 100 € čo je o 60 482 € viac oproti roku 2018 a na prevádzkové výdavky bolo použitých 93 823 € v porovnaní s predchádzajúcim rokom je to menej o 8 366 €. Zamestnancom bol poskytnutý príspevok na stravovanie a tvorený bol sociálny fond. Vyplatené boli odmeny na základe dohôd o vykonaní práce za práce nadčas, za zastupovanie, servisné služby VT, stráženie objektu. Príplatky osobné, príplatok za riadenie, za triedníctvo, uvádzajúceho pedagóga, kreditový, profesijný a príplatok začínajúcemu pedagógovi. Na bežný transfer použila škola finančné prostriedky na vyplatenie nemocenských dávok. Svoje výsledky výchovy a vzdelávania v jednotlivých odboroch prezentujú žiaci prostredníctvom koncertov, vystúpení, súťaží. V kalendárnom roku bolo zorganizovaných 73 koncertov. ZUŠ spolupracuje so základnými a materskými školami v meste, zabezpečuje program v rámci akcií organizovaných mestom Rožňava.

Prehľad počtu žiakov od roku 2016/2017 a školský rok 2019/2020

Školský rok	Počet žiakov	Hudobný odbor	Tanečný odbor	Výtvarný odbor	Lit.-dram. odbor	z toho: štúdium pre dospelých
2016/2017	568	360	71	121	16	18
2017/2018	584	358	93	106	27	19
2018/2019	572	355	75	110	32	12
2019/2020	600	386	80	109	25	16

Z celkového počtu 600 žiakov bolo 371 žiakov s trvalým pobytom v Rožňave, čo je z celkového počtu 62%, 229 žiakov bolo s trvalým pobytom mimo mesta Rožňava (38%). ZUŠ vykonáva výchovno-vzdelávaciu činnosť v sídle ZUŠ v Rožňave aj v niektorých základných školách v okrese, kde má k dispozícii triedu. Vyučuje sa v ZŠ J. Hronca na sídlisku Juh v Rožňave, v ZŠ Plešivec, ZŠ Jablonov a ZŠ Hrhov, napriek tomu, že nemajú zriadené elokované pracoviská.

Mesto Rožňava poskytlo v roku 2019 na základe schváleného rozpočtu organizácii finančný príspevok podľa VZN vo výške:

	Počet žiakov	Dotácia na žiaka v zmysle VZN	V €
ZUŠ individuálne vyuč.	341	1300	443 300
ZUŠ skupinové vyuč.	209	360	75 240
Spolu			518 540

Na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v základnej umeleckej škole prispievali rodičia v zmysle schváleného VZN o určení čiastočných úhrad v školách a školských zariadeniach mesačne na skupinovú formu štúdia 8,00 €, na individuálnu formu štúdia 10,50 €, dospelá osoba mesačne sumou 17,00 € na skupinovú a individuálnu formu štúdia. Vlastné príjmy ZUŠ boli v roku 2019 vo výške 57.037,50 €. Napriek tomu, zriaďovateľ dofinancoval organizáciu ešte sumou 163 600 €.

Organizácie evidovala k 31.12.2019 pohľadávky na školnom vo výške 1850 €.

Pri kontrole čerpania rozpočtu za rok 2019 boli zistené prekročenia ku koncu roka na nasledovných položkách:

Schválený rozpočet na odmeny za mimoriadne plnenie pracovných úloh: 4183 €, upravený rozpočet: 43 183€ + 3668,88 jubilejné, skutočne vyplatené 47 181,88 €- upravený rozpočet prekročený o 9,3%. Na položke cestovné náhrady rozpočet prekročený o 10,10%, na položke poplatky o 22,5%, na položke stravovanie o 29,9%, na položke poisťné o 15,9%.

Odporúčanie:

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.

Prehľad čerpania finančných prostriedkov v roku 2019

v €

Čerpanie spolu	Čerpanie podľa ekonomickej klasifikácie			
k	610 mzdy a platy	620 poistné	630 tovary a služby	640 bežný transfer
31.12.2019				
739 176	473 988	170 112	93 823	1 153

2.Kontrola dodržiavania zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

V roku 2019 organizácia obdržala 249 dodávateľských faktúr v celkovej sume 88 551 €. Za rok 2019 boli náhodným výberom skontrolované dodávateľské faktúry. Od 1.1. 2019 bol novelizovaný zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite. Organizácia si vypracovala internú smernicu na výkon finančnej kontroly platnú od 1.6.2019, avšak základná finančná kontrola pri faktúrach sa podľa tejto smernice nevykonávala. Základnú finančnú kontrolu organizácia vykonávala podľa platnosti zákona pred jeho novelou. Potrebne prepracovať krycie listy k faktúram a základnú finančnú kontrolu vykonávať v zmysle zákona v platnom znení. Uhradené boli faktúry za energie, za prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia– gitara, monitor, keyboard, hudobný nástroj Klarinet Yamaha. Interiérové vybavenie - klavírna stolička a obal na piano, koberec do štúdia. Zo školného boli zakúpené: kuchynská linka do zborovne školy, vstavaná skriňa na uloženie keyboardov, interiérový nábytok do triedy hudobnej náuky. Výpočtová technika– tablety pre žiakov v hudobnej náuke 10 ks, počítače, tablet pre HO, počítač pre zástupkyňu riaditeľky školy. Tiež faktúry za údržbu budov- LED žiarovky, výmena 2 ks 4 krídlové plastové okná a 1 ks 2 krídlové plastové dvere v zadnej časti riaditeľstva, výmena dverí v triedach . Všetky faktúry sú vydokladované, sú na nich uvádzané množstvá a ceny za merné jednotky.

Odporúčanie:

3.Dôsledne dodržiavať zákon o finančnej kontrole a audite

3.Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákona č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce .

K 31.12.2019 bol stav zamestnancov organizácie 32,9 (priemerný evidenčný počet zamestnancov) z toho 27,4 pedagogických a 5,5 nepedagogických zamestnancov. Dosiahnutá bola priemerná mzda zamestnancov v ZUŠ celkom 1 451,6 € čo je o 373,5 € viac

oproti roku 2018, z toho pedagogickí zamestnanci 1 488,2 € o 378,9 € viac a nepedagogickí zamestnanci 1 269,2 € o 366,5 € viac ako v predchádzajúcom roku.

Organizácia predložila dohody o vykonaní práce nadčas a náhradnom voľne, pričom pri všetkých 19-tich **chýbal dátum uzatvorenia dohody**. Z tohto dôvodu nie je možné skontrolovať účinnosť dohody, čím došlo k **porušeniu zákonníka práce**, keď dohody sa podpisujú najneskôr v deň začatia výkonu práce./ **Tiež sa pri týchto dohodách nevykonávala finančná kontrola, čím došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole - § 7.** Dohody boli uzatvorené nad určený týždenný pracovný čas pedagogických zamestnancov.

Škola vykázala v jednotlivých mesiacoch nasledovné počty nadčasových hodín: január 121 hodín, február 105, marec 191, apríl 144, máj 155, jún 79, september 146, október 236, november 257, december 155... čo je za celý rok cca 1592 nadčasových hodín, ktoré boli väčšinou zamestnancom preplatené. (1293,5 hodín/ 11 695,09 €) **Nadčasové hodiny sa preplácali aj učiteľom, ktorí vykonávali prácu mimo sídla zamestnávateľa, v školách, kde nemá ZUŠ oficiálne elokované pracovisko.**

V roku 2019 bola uzatvorená 1 dohoda o pracovnej činnosti podľa § 228a Zákonníka práce. **Nakoľko išlo o študenta a bol tiež prekročený aj rozsah práce za mesiac, ktorý dohoda o pracovnej činnosti umožňuje, bolo potrebné uzatvoriť s ním dohodu o brigádnickej práci študentov podľa §227.**

Odporúčanie:

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 vysíela 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.

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

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.

4. Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme

Boli skontrolované osobné spisy zamestnancov s ktorými má organizácia uzatvorený pracovný pomer. Všetci zamestnanci mali preukázateľne zdokladované splnenie predpokladov výkonu práce vo verejnom záujme podľa § 3 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Odporúčanie:

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

5. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov o finančnej kontrole a audite

Organizácia má vypracovanú smernicu v zmysle novely zákona o finančnej kontrole platnú od 1.6.2019. Zákon bol novelizovaný od 1.1.2019.

- Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly **na faktúrach** používa ešte staré tlačivá, ktoré nie sú v súlade s platnými právnymi predpismi.
 - Tlačivo cestovný príkaz v časti vykonania základnej finančnej kontroly v platnej smernici o cestovných náhradách je potrebné dať do súladu s platným zákonom o finančnej kontrole
 - V osobných spisoch sa používa nesprávna formulácia pri vykonávaní základnej finančnej kontroly, potrebné dať do súladu so zákonom,
 - Nesprávne tlačivo na výkon finančnej kontroly sa vyskytovalo aj pri odmenách za mimoriadne plnenie pracovných úloh
- Potrebné všetky tlačivá, ktoré sa používajú pri výkone finančnej kontroly dať do súladu s platnou legislatívou a vnútornou smernicou.

Odporúčanie:

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 v ZUŠ.

6. Dodržiavanie zákona 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a platnej smernice mesta Rožňava na zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami.

Organizácia v roku 2019 vykonala dva prieskumy trhu na predmet zákazky:

1. Výmena okien a dverí v budove Akademia Hronca 9B Rožňava v hodnote 2866,36 € s DPH
2. Výmena dverí v hodnote 2383,73€ s DPH

Organizácia obstarávala len zákazky malého rozsahu podľa §1 os.14 zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní s hodnotami do 5000 €.

Vykonala prieskum trhu u troch dodávateľov, pričom úspešný uchádzač poskytol dodanie tovaru s najnižšou cenou.

Zistené nedostatky neboli.

7. Dodržiavanie zákona č. 152/1994 Z. z. v znení neskorších predpisov o sociálnom fonde

Základom na určenie ročného prídelu do sociálneho fondu je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Základom na určenie mesačného prídelu do fondu je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac.

V roku 2019 organizácia vytvorila sociálny fond vo výške 4 937,58 €. Prostriedky sociálneho fondu boli v roku 2019 použité vo výške 5125 € na psychohygienu zamestnancov, jubilejné, pitný režim, stravovanie zamestnancov a na kultúrne akcie v zmysle platných zásad pre tvorbu a použitie sociálneho fondu.

8. Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.Z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.

§5 povinné zverejňovanie informácií

(1) Každá povinná osoba je povinná zverejniť tieto informácie:

a) spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,

b) miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,

c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,

d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,

e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,

f) sadzobník správnych poplatkov ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za prístupňovanie informácií.

§5a , §5b zverejňovanie faktúr, zmlúv a objednávok

Organizácia má na svojom webovom sídle zverejnenú jednu zmluvu o pedagogickej praxi, **objednávky v počte 115 a faktúry v počte 249.**

Odporúčanie:

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

9.Kontrola Kolektívnej zmluvy

Kontrolovaný subjekt má uzatvorenú kolektívnu zmluvu na obdobie od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2020. Články viazané na rozpočet končili dňom 31. 12. 2019. Dňa 22. 1. 2020 bol podpísaný dodatok ku KZ, s účinnosťou do 31. 12. 2022, okrem článkov viazané na rozpočet, ktorých účinnosť končí 31. 12. 2020. Do budúcnosti je potrebné zo strany zriaďovateľa usmerniť všetky subjekty v zriaďovateľskej pôsobnosti, aby zväžili podpisovanie dodatkov KZ pred schválením rozpočtu na bežný rok.

ZUŠ prispieva podľa KZ na doplnkové dôchodkové sporenie /ďalej len DDS/všetkým zamestnancom, tzn. aj dôchodcom – čl. 10 KZ. Upozorňujeme na skutočnosť, že poberatelia starobného dôchodku by nemali byť poberateľmi príspevku na DDS práve z dôvodu, že už sú poberateľmi starobného dôchodku a po dovŕšení 62 roku veku majú nárok na čerpanie príspevku z tohto sporenia.

Podľa článku 11 KZ podľa nášho názoru dochádza k ne hospodárnemu nakladaniu

s finančnými prostriedkami, keď sa zamestnancom, ktorí nie sú pedagogickí zamestnanci určuje tarifný plat v najvyššej platovej tarife platovej triedy, do ktorej zamestnanca zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe. Táto výnimka by sa mala vzťahovať len na zamestnancov, ktorí vykonávajú pracovné činnosti remeselné, manuálne alebo manipulačné s prevahou fyzickej práce, nie na THP pracovníkov.

V súvislosti so zvyšujúcimi sa finančnými nárokmi odporúčame prehodnotiť aj nároky na odstupné a odchodné, keď v porovnaní s inými školami sú priznané nároky na odstupné v každej kategórii o 1 mesiac vyššie. Pri terajšej finančnej situácii je na zvážení, či sa odstupné bude vyplácať v uvedených výškach.

Odporúčanie:

10. Prijatť opatrenia k hospodárnejšiemu nakladaniu s finančnými prostriedkami

11. Vykonať zmenu v KZ v časti DDS podľa uvedeného návrhu

10. Kontrola zákona o cestovných náhradách 283/2002 Z.z. v platnom znení za rok 2019

Pri kontrole cestovných náhrad za sledované obdobie, neboli zistené nedostatky.

11. Kontrola pokladne

Ku kontrole boli predložené pokladničné doklady za obdobie január – október 2019.

Zistené nedostatky:

1. Učitelia vyberajú hotovostné platby od žiakov bez poverenia. Následne tieto finančné prostriedky nie sú odvedené do pokladne. Vo viacerých prípadoch sa zistilo, že učitelia finančné prostriedky odvádzajú aj po niekoľkých mesiacoch, čo vzbudzuje pochybnosti o právne opodstatnenom nakladaní s finančnými prostriedkami
2. Pri výbere hotovosti z účtu kontrolovaného subjektu prostredníctvom platobnej karty bolo zistené, že v mesiacoch máj – výber hotovosti 400 €, jún – 2x výber hotovosti 500 €, september – výber hotovosti 600 €, október – výber hotovosti 300 € nie je pripojený doklad o výbere tejto hotovosti /z bankomatu/. Výber hotovosti sa prejavil až na výpise z účtu z banky. Keďže účtovníctvo sa má viesť prehľadne, zrozumiteľne a každá finančná operácia musí byť podložená príslušnými účtovnými dokladmi, považujeme to za nedostatok.
3. Pri odvodoch finančných prostriedkov od rodičov a žiakov – školné bolo zistené, že sa neodvádzali v deň odovzdania zodpovednému zamestnancovi do pokladne a následne na účet, ale tieto finančné prostriedky boli aj niekoľko dní mimo evidencie, tzn. že mohlo dôjsť aj k neoprávnenému nakladaniu s finančnými prostriedkami. V mesiaci jún napr. bolo školné odvedené 5x v sumách: 1 405€, 1680 €, 1 818 €, 1067 €, 2117 €, pričom ak by boli v deň odovzdania hotovosti pokladničke aj odvedené do pokladne, došlo by k prekročeniu denného pokladničného limitu 1 000€, čo má za následok porušenie zákona o účtovníctve a interných predpisov. Takéto prípady sa vyskytli viackrát. **Školné odovzdané dňa 12. 3. 2019, vložené na účet dňa 10. 4. 2019. 30 dní boli peniaze mimo banky a mimo pokladne ! Školné odovzdané 15. 2. 2019 a vložené na účet 20. 3. 2019!** Pri kontrole poisťovnej zmluvy sa zistilo, že pre prípad krádeže, resp. straty finančných prostriedkov táto poisťovňa udalosť ani nie je krytá.
4. Vo viacerých prípadoch sa zistilo, že učitelia odovzdávajú školné od žiakov v jednej sume na príjmovom pokladničnom doklade, bez uvedenia mien žiakov, resp.

uvedenia obdobia, za aké sa školné vybralo

5. Učitelia pri prevzatí hotovosti od žiakov vystavujú potvrdenie o prijatí platby na príjmové pokladničné doklady(tzv. juxty), ktoré majú povahu ceniny. Vo viacerých prípadoch bolo zistené, že chýbajú potvrdenia podľa poradového čísla a sú nahradené inými, nesprávnymi potvrdeniami.
6. Učitelia vydávajú potvrdenia z rôznych sád príjmových pokladničných dokladov, preto je problematické odsúhlasiť ich použitie
7. Zistilo sa, že na potvrdeniach o odovzdaní hotovosti do pokladne /kópia originálu/ zo dňa 21. 6. 2019 - je prepísaná odvedená suma perom, tzn. namiesto 216,50 € odvedených 185 €. To isté v prípade potvrdenia zo dňa 18. 6. 2019 – suma 31,50 prepísaná na 21 €. Nie je jasný dôvod prepísania tejto sumy a oprava účtovného dokladu nebola vykonaná na základe ustanovení §8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
8. Pri nákupe v hotovosti – dátum účtovného prípadu 15. 2. 2019 bol pokladničný doklad nečitateľný, čím došlo tiež k porušeniu §8 zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Odporúčanie:

12.Zrušiť vyberanie hotovostných platieb od žiakov za školné prostredníctvom učiteľov aj pokladničky.

13.Prijať opatrenia na platenie školného len bezhotovostnou formou.

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.

15. Vyvodiť právnu zodpovednosť voči zamestnancom, ktorí neoprávnene nakladali s finančnou hotovosťou.

Všetky kontrolné zistenia boli s riaditeľkou ZUŠ prerokované, námietky ku kontrolným zisteniam podané neboli, bola uložená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.