



MESTO ROŽŇAVA

Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Rožňave dňa 5.3.2015

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly Základnej umeleckej školy, Akademika Hronca 3490/9B, 04801 Rožňava – kontroly plnenia prijatých opatrení z kontroly v roku 2013

Predkladá: JUDr. Katarína Balážová Hlavná kontrolórka mesta Rožňava	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave
Prerokované :	berie na vedomie
Správu vypracovala: Ing. Dana Majorčíková	správu o výsledku následnej finančnej kontroly Základnej umeleckej školy, Akademika Hronca 3490/9B, 04801 Rožňava – kontroly plnenia prijatých opatrení z kontroly v roku 2013
Materiál obsahuje: Dôvodovú správu	
Kontrolu zákonnosti a správnosti návrhu na uznesenie vykonala : JUDr. K. Balážová	

Dôvodová správa

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti HK na 2. Polrok 2014 bola vykonaná následná finančná kontrola Základnej umeleckej školy, Akademika Hronca 3490/9B, 048 01 Rožňava – kontrola plnenia prijatých opatrení z kontroly v roku 2013.

Kontrolovaný subjekt:

Základná umelecká škola, Akademika Hronca 3490/9B, Rožňava 048 01

Štatutárny zástupca: Mgr. Monika Kerekešová - riaditeľka základnej umeleckej školy

Cieľ kontrolnej akcie:

Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z následnej finančnej kontroly ktorá bola vykonaná v organizácii v roku 2013.

Riaditeľka školy prijala opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré predložila hlavnej kontrolórke mesta dňa 24.9.2013. Bolo prijatých 15 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

1. Kontrolou v roku 2013 bolo zistené porušenie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení - organizácia určila zodpovednú osobu za tento nedostatok účtovníčku, s ktorou bol uskutočnený pohovor a bolo jej uložené preštudovanie zákona.
 - Následnou kontrolou internetovej stránky bolo zistené, že organizácia nedodržuje ustanovenia infozákona, keď nemá zverejnené informácie v zmysle § 5 odst. 1, písm. a-f. Zverejnenie týchto informácií je povinné. Konkrétne:
 - (1) Každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 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 získať 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.

Pri zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr organizácia postupuje podľa § 5a a §5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení. Nedostatky zistené neboli.

2. Kontrola dodržiavania zákona č. 311/2001 Z.Z. Zákonníka práce - § 97 ods.2- nadčasová práca u zamestnancov s kratším pracovným úväzkom.

- Pri následnej kontrole nadčasová práca u zamestnancov s kratším pracovným úväzkom už zistená nebola.

3. Kontrola dodržiavania internej smernice o cestovných náhradách.

Kontrolovaný subjekt vypracoval novú vnútornú smernicu o cestovných náhradách, do ktorej bolo zapracované :

- mať povinnosť uzatvorenú havarijnú poisťku na motorové vozidlo ktoré sa použije so súhlasom zamestnávateľa na služobnú cestu
- k vyúčtovaniu cestovných náhrad potrebné dokladať doklad o nákupe PHM

Boli skontrolované cestovné príkazy za rok 2014- kontrolou bolo zistené, že boli správne vyplnené vo všetkých kolónkach- vyplnený súhlas zamestnanca s vyslaním na služobnú cestu, určenie dopravného prostriedku... Opakovanie chýb z kontroly z roku 2013 zistené nebolo.

Neoprávnene vyplatené cestovné náhrady, ktoré boli zistené pri kontrole v roku 2013 boli vrátené do pokladne organizácie. Smernica o cestovných náhradách bola doplnená.

4. Podľa Zásad finančného hospodárenia škôl a školských zariadení každá rozpočtová organizácia je povinná prijať vnútornú smernicu pre obeh účtovných dokladov, v ktorej je nevyhnutné stanoviť:

- denný limit zostatku pokladničnej hotovosti
- maximálnu výšku preddavku na drobné nákupy
- termín vyúčtovania nákupu do 3 pracovných dní od poskytnutia preddavku

V Smernici o vedení pokladnice čl. IV. ods. 6 **bola v rozpore so** Zásadami finančného hospodárenia škôl a školských zariadení v čl. 2 ods. 5. – lehota na zúčtovanie preddavku.

V tejto smernici nebola uvedená maximálna výška preddavku na drobné nákupy. Súčasný stav - smernica bola daná do súladu so zásadami finančného hospodárenia škôl a školských zariadení.

5.Organizácia nemala vypracovanú internú smernicu na používanie služobných mobilných telefónov- smernica bola vypracovaná a ku kontrole predložená.

6.Nedostatky zistené v Kolektívnej zmluve- organizácia nemala zverejnenú kolektívnu zmluvu na svojej internetovej stránke- tento nedostatok bol odstránený, kolektívna zmluva je zverejnená. Kolektívna zmluva na rok 2014 bola uzatvorená dňa 5.2.2014 so spätočnou platnosťou od 1.1.2014. Opätovne upozorňujeme, že články kolektívnej zmluvy, ktoré sú naviazané na rozpočet mesta neboli pri tvorbe kolektívnej zmluvy na rok 2014 so zriaďovateľom prerokované a kolektívna zmluva bola podpísaná.

7.Nedostatky zistené v osobných spisoch:

a) nenachádzali sa tu doklady podľa platného interného predpisu, §7 zákona č.317/2009 Z.z. a vyhlášky MŠ SR č. 437/2009 Z.z. – doklady boli do spisov doplnené.

b) dve administratívne zamestnankyne neboli zaradené do platovej triedy v zmysle nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností. Obidve boli aj sú zaradené do maximálneho platového stupňa nezávisle od dĺžky praxe. Organizácia si takúto možnosť zapracovala do kolektívnej zmluvy na rok 2013 (článok 11) a tento článok sa nachádza a aj v kolektívnej zmluve na rok 2014 aj napriek upozorneniu, že mzdové finančné prostriedky sú napojené na rozpočet Mesta Rožňava . So zriaďovateľom tieto zvýšené finančné nároky prerokované neboli, čo opäť považujeme za nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami. Prijaté opatrenie zo strany riaditeľky školy splnené nebolo.

8. Odsúhlasovanie práce nadčas pedagogickým zamestnancami. Z pracovného poriadku bola odstránená príloha- odsúhlasovanie práce nadčas sa eviduje inou formou. Vyplácanie práce nadčas u administratívnych zamestnancov sa v roku 2014 už nevyskytovalo.

9.Smernica na obeh účtovných dokladov aj Smernica o vedení pokladnice boli prepracované a doplnené v zmysle záverov z vykonanej kontroly v roku 2013.

10.Upratovačky mali uzatvorené dohody o pracovnej činnosti na práce vykonávané mimo pracovného pomeru - dohody boli zrušené.

10.Preplatenie nadčasov u nepedagogických zamestnancov na základe dohody o vykonaní práce nadčas. Organizácia zrušila dohody o vykonaní práce nadčas u nepedagogických zamestnancov.

Záver:

1. Nedodržiavanie zákona č. 2011/2000 Z.z. Infozákona v platnom znení
2. Nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami, keď prijaté opatrenie na odstránenie zisteného nedostatku zo strany riaditeľky splnené nebolo. (Bod 7.odst.b) správy)

Odporúčanie:

Odporúčame prehodnotiť výšku mesačných poplatkov za školné, nakoľko pri porovnaní s inými školami na Slovensku sú poplatky v Rožňave , za školné výrazne nižšie, hlavne pri individuálnej forme vyučovania.

Správa o následnej finančnej kontrole bola s riaditeľkou ZUŠ prerokovaná, bola uložená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Dňa 12.1.2015 riaditeľka ZUŠ prijala nasledovné opatrenia:



Základná umelecká škola, Akadematka Hronca 3490/9B, 048 01 Rožňava

tel. č. : 058/ 73 213 36, 788 56 56, 0918 565849

e- mail: zus.roznava@centrum.sk, www.zusroznava.sk

Mestský úrad Rožňava	
Došlo dňa:	12. 01. 2015
Č. spisu:	962
Prílohy:	Spracovateľ: HK

Mesto Rožňava
JUDr. Katarína Balážová
Šafárikova 29
048 01 Rožňava

Naša značka
23 /2015

Vybavuje
Mgr. Kerekešová Monika

Rožňava
12. 01. 2015

VEC

Prijaté opatrenia a termíny vyplývajúce zo správy o výsledku následnej finančnej kontroly

1. K bodu 1: Organizácia nedodržiava ustanovenia infozákona, keď nemá zverejnené informácie v zmysle § 5 odst. 1, písm a-f.
Termín odstránenia nedostatkov: 31. 01. 2015
2. K bodu 6: Opätovné upozornenie, že články kolektívnej zmluvy, ktoré sú naviazané na rozpočet mesta neboli pri tvorbe kolektívnej zmluvy na rok 2014 so zriaďovateľom prerokované a kolektívna zmluva bola podpísaná:
Termín odstránenia nedostatkov: september 2014
Kolektívna zmluva na rok 2014:
Kolektívna zmluva na rok 2015: bola odoslaná k nahliadnutiu dňa 30. 12. 2014
3. K bodu 7: Zaradenie administratívnych pracovníkov do platových tried bez ohľadu na odpracovanú prácu – je považované za nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami. Prijaté opatrenia zo strany školy neboli splnené.

Zákonom č. 474/2008 ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. NR SR sa uzniesla na tomto zákone Čl. 1 bod 12:

„Zamestnávateľ môže zamestnancovi okrem pedagogického zamestnanca určiť tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v rámci rozpätia najnižšej platovej tarify a najvyššej platovej tarify platovej triedy, do ktorej ho zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe. Takto určený tarifný plat nesmie byť nižší, ako by bol tarifný plat určený podľa zaradenia do platového stupňa.“

Najvyšší stupeň bol schválený v kolektívnom vyjednávaní medzi zamestnávateľom a OZ PŠaV, ktorý je dohodnutý v Kolektívnych zmluvách na príslušné obdobie účinnosti zmlúv.

Základná umelecká
škola
Akadematka Hronca 3490/9B
048 01 Rožňava

Mgr. Kerekešová Monika
riaditeľka školy