



**Materiál pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Senci
konaného dňa 09.02.2022**

číslo materiálu:

6

Názov materiálu: **Informatívna správa z výsledkov vykonaných kontrol za obdobie november - december 2021**

Návrh na uznesenie:

- I. MsZ *prerokovalo* informatívnu správu hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrol za obdobie november - december 2022

- II. MsZ *berie na vedomie* informatívnu správu hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrol za november - december 2022

	funkcia	meno	podpis
Predkladá:	Hlavný kontrolór	Ing. Nataša Urbanová, PhD.	
Vypracoval:	Hlavný kontrolór	Ing. Nataša Urbanová, PhD.	

	ZA	PROTI	ZDRŽAL SA	NEPRÍTOMNÝ	NEHLASOVAL
HLASOVANIE					

Informatívna správa
hlavného kontrolóra z výsledku kontrol v období november - december 2021

Kontrolované obdobie: I. polrok 2020 – kontrola č. 2/II/2021
rok 2020 – kontrola č. 4/II/2021

Miesto a čas vykonania kontrol: Mestský úrad Senec, november - december 2021

Kontroly boli vykonané:

- v zmysle schváleného plánu kontrol hlavného kontrolóra na II. polrok 2021 schváleného uznesením MsZ č. 51/2021 zo dňa 29.06.2021 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Z hľadiska kontrolovaných subjektov boli vykonané kontroly v subjektoch:

- **Mesto Senec**
- **ZŠ Kysucká 14, 903 01 Senec**

Tabuľka 1: Prehľad kontrolných akcií vykonaných v sledovanom období:

	Subjekt kontroly	Predmet kontroly	Návrh správy / Správa	Počet zistení
2/II/2021	Mesto Senec	Kontrola vecnej a formálnej správnosti účtovných dokladov v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, preverenie dodržiavania postupu obehu vybraných účtovných dokladov v zmysle interných predpisov za prvý polrok 2020	správa	0
4/II/2021	ZŠ Kysucká	Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta Senec – ZŠ Kysucká za rok 2020	Návrh správy/spáva	12

Kontrola č. 2/II/2021: Kontrola vecnej a formálnej správnosti účtovných dokladov v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, preverenie dodržiavania postupu obehu vybraných účtovných dokladov v zmysle interných predpisov za prvý polrok 2020

Cieľ kontroly:

- Kontrola zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

- Dodržiavanie smernice č. 4/2017 o jednotnom poriadku obehu účtovných dokladov
- Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 563/2009 Z. z. (daňový poriadok)
- VZN č. 8/2019 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len zákon o miestnych daniach)
- Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov
- Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám

Samotný výkon kontroly

Miestne dane a poplatky

Cieľom bolo preveriť a zhodnotiť stav v dodržiavaní právnych predpisov pri vyrubení daní a poplatkov rozhodnutím správcu dane. Taktiež bolo cieľom overiť postup správcu dane pri výkone správy miestnej dane zo stavieb a pozemkov. Mesto ako správca daní viedlo evidenciu a registráciu daňovníkov, vykonávalo overovanie podkladov, ktoré sú potrebné pre správne a úplné zistenie dane, daňové konanie, daňovú kontrolu a evidovanie dane a jej splátok. Ku kontrole boli náhodne vybrané spisy daňových subjektov fyzických a právnických osôb.

Daň z nehnuteľností (daň z pozemkov a stavieb)

- Po preskúmaní predložených dokladom možno konštatovať, že správca dane viedol evidenciu daňových priznaní, potvrdení o ich doručení daňovým subjektom, vydával platobné výmery a vyruboval dane v súlade s VZN č. 8/2019.
- Taktiež je správca dane povinný vykonávať kontrolu správnosti a včasnosti platenia vyrubenej dane. Táto povinnosť bola zo strany kontrolovaného subjektu splnená, nakoľko **všetky kontrolované spisy rozhodnutí boli podložené úhradou za daný úkon.**
- Vydané rozhodnutia o vyrubení dane podliehajú finančným operáciám, ktorých opodstatnenosť a prístupnosť je potrebné overiť základnou finančnou kontrolou. Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že prípustnosť finančnej operácie bola deklarovaná na krycom liste podpisom a vyjadrením vedúceho zamestnanca a zamestnanca zodpovedného za rozpočet v súlade so smernicou primátora a zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

Dodavateľské a odberateľské faktúry

Pri kontrole boli skúmané finančné operácie z vecného a formálneho hľadiska taktiež z hľadiska prístupnosti. Kontrolované bolo aj zverejnenie príslušných účtovných dokladov. Mesto sa riadi internou smernicou č. 4/2017 o jednotnom obehú účtovných dokladov, ktorá zahŕňa základné pojmy, postupy a vzťahy pri disponovaní s finančnými prostriedkami, obeh, evidenciu a kontrolu účtovných dokladov ako aj zodpovednosť zamestnancov a vedúcich zamestnancov. Jej cieľom je taktiež zabezpečiť správnosť, prehľadnosť, úplnosť a prípustnosť použitia finančných prostriedkov podľa platných právnych predpisov. Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý sa vyhotovuje po zistení skutočnosti a ktorý musí obsahovať náležitosti podľa § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Pred každou finančnou operáciou sa overuje nielen jej opodstatnenosť a oprávnenosť ale aj jej krytie.

Účtovníctvo

Kontrolovaný subjekt je povinný viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov podľa § 8 ods. 1 zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Účtovníctvo sa spracováva v podmienkach mesta automatizovaným spôsobom

v programe Trimel. Jednotlivé účtovné prípady predložené ku kontrole boli na základe dokladov zaúčtované na príslušných syntetických a analytických účtoch podvojne podľa účtovnej osnovy čím bola zachovaná podvojnosť zápisov v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovné doklady spĺňali ustanovenia § 10 o preukázateľnosti dokladu - slovné a číselné označenie dokladu, cenu a obsah účtovného prípadu, dátum uskutočnenia ako aj označenie príslušných účtov a rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolou obehu predložených účtovných dokladov bola skúmaná vecná aj formálna správnosť účtovných dokladov pričom nebol zistený nesúlad s i právnymi predpismi a smernicou o jednotnom poriadku obehu účtovných dokladov v podmienkach mesta.

Súlad každej finančnej operácie bol deklarovaný vyjadrením na doklade súvisiacom s finančnou operáciou v súlade so smernicou primátora a zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

Faktúry ako aj objednávky boli zverejnené s identifikačnými údajmi v plnom znení - bez osobných údajov na webovom sídle mesta v časti Zmluvy, faktúry, objednávky v termíne podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Záver kontroly

Kontrolou neboli zistené nedostatky. Správa z výsledku kontroly bola zaslaná kontrolovanému subjektu: **12.01.2022.**

Kontrola č. 4/II/2021: Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta Senec – ZŠ Kysucká za rok 2020

Cieľ kontroly:

- Preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie za rok 2020
- Kontrola personálnej a mzdovej agendy pedagogických zamestnancov
- Kontrola dodržiavania mzdového normatívu

dodržiavanie a súlad s právnymi predpismi:

- Dodržiavanie zákona č. **523/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Dodržiavanie zákona č. **597/2003 Z. z.** o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení
- Dodržiavanie zákona č. **553/2003 Z.z.** o odmeňovaní zamestnancov vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Dodržiavanie zákona č. **552/2003 Z.z.** o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov
- Dodržiavanie zákona č. **138/2019 Z.z.** o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Dodržiavanie zákona č. **357/2015 Z. z.** o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Nariadenie vlády SR č. **630/2008 Z. z.** ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení neskorších predpisov
- Zákon č. **311/2001 Z.z.** Zákonník práce v znení neskorších predpisov

Kontrola interných predpisov:

Z interných dokladov boli skontrolované:

- smernica o finančnom riadení, platový predpis, kolektívna zmluva, pracovný poriadok

Kontrolné zistenie č. 1: Pochybenia v interných predpisoch

- Príloha č. 3 k Smernici upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly:
 - vzor odtlačku pečiatky nie je v súlade s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov – možnosť vyjadrenia súhlasu nie je daná pre obe zodpovedné osoby
 - Príloha č. 1 uvádza zoznam zamestnancov, ktorí overujú finančné operácie: Riaditeľka školy a zodpovedný zamestnanec, pričom každý z nich overuje iné druhy dokladov. Z uvedeného vyplýva, že konkrétna finančná operácia je overená len 1 osobou.
- V platovom predpise článok 2 sa odvoláva na zákon č. 317/2009 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na vyhlášku č. 437/2009 Z.z. Zákon č. 317/2009 bol zrušený zákonom č. 138/2019 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov a vyhláška č. 437/2009 bola novelizovaná vyhláškou 31/2018/ Z.z. (účinná do 31.08.2019)

Odporúčanie ku KZ č. 1:

zosúladiť vzor pečiatky v zmysle § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z., ako aj zamestnancov vykonávajúcich ZFK, aktualizovať vnútorný platový predpis v zmysle platnej legislatívy.

Personálna a mzdová agenda:

Kontrola bola zameraná na preverenie osobných spisov pedagogických zamestnancov náhodným výberom. Skontrolovaných bolo 10 osobných spisov.

1. Plnenie povinností v zmysle právnych a interných predpisov v založených spisoch:

§ 43 ods 1 a 2 zákona č. 311/2001 Z.z. (Zákonník práce) a podľa pracovného poriadku čl. 3 ods 14-17 – náležitosti pracovnej zmluvy - podpísané zmluvy obsahovali zákonom požadované náležitosti

§ 15 zákona č. 138/2019 Z.z. - Bezúhonnosť

výpis registra trestov chýbal v 5 spisoch (spisy č. 2,4,5,7,8) z toho v 2 spisoch č. 2 a č. 5 bolo priložené čestné vyhlásenie.

§ 4 ods 7 zákona č. 553/2003 Z.z. - písomné oznámenie o výške a zložení funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu

Písomné oznámenie o výške a zložení funkčného platu pri uzatvorení zmluvy chýbalo v 5 spisoch č. 3,6,7,8,10.

§ 14 ods 3 písm a, b zákona č. 138/2019 Z.z - doklad o vzdelaní podľa osobitných predpisov alebo doklad o uznaní odbornej kvalifikácie získanej v inom štáte vydaný podľa osobitného predpisu
Doklady o vzdelaní boli priložené v každom spise

§ 10 ods 3 zákona č. 553/2003 Z.z. - priznanie osobného príplatku zamestnanca - Priznanie osobného príplatku bolo doložené v každom spise.

§ 83 ods 1-3 zákona č. 138/2019 Z.z. – splnenie kvalifikačných predpokladov

Splnenie kvalifikačných predpokladov **bolo priložené v každom spise**

§ 10 zákona č. 138/2019 Z.z. – dĺžka výkonu pracovnej činnosti (potvrdenia o predchádzajúcom zamestnaní - odborná prax) - **potvrdenia chýbali v 3 spisoch - č. 1,4,10 v 5 spisoch č. 2,3,6,7,9 boli doložené čiastočne, dva spisy - zamestnanci boli bez praxe.**

§ 20 ods 3 zákona č. 553/2003 Z.z. - písomné zdôvodnenie odmeny bolo doložené v každom spise

§ 16 zákona č. 138/2019 Z.z. – zdravotná spôsobilosť – chýbala v 1 spise č. 8

V zmysle pracovného poriadku druhá časť, čl 3 ods 2,3 je zamestnávateľ pred uzatvorením pracovnej zmluvy povinný si vyžiadať okrem už uvedených náležitostí aj dotazník -
– chýbal v 2 spisoch č. 4,8

Kontrolné zistenie č. 2: Porušenie § 10 ods 3, § 4 ods 7 zákona č. 553/2003 a porušenie § 10, § 15, § 16 zákona č. 138/2019 Z.z – nedoložené doklady v zmysle citovaných paragrafov

Odporúčanie ku KZ č. 2: doložiť do spisov chýbajúce doklady v zmysle právnych predpisov, chýbajúce doklady o preukázanej praxi od zamestnávateľov doložiť čestným vyhlásením.

Preverenie súladu finančného výkazu FIN 1-12 s účtovníctvom :

Jednotlivé výdavkové položky vo finančnom výkaze **FIN 1.12. - bežné výdavky** nie sú rozúčtované v súlade s účtovníctvom a rozpočtovou klasifikáciou

Kontrolné zistenie č. 3: § 4 ods 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Odporúčanie ku KZ č. 3: Zosúladiť rozpočtovníctvo s účtovníctvom v nasledujúcich rokoch, dodržiavať EK.

2. Preverenie dodržiavanie zákona č. 553/2003/Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov:

Zamestnávateľ poskytuje zamestnancovi plat a odmeny podľa zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákonom č.138/2019 Z.z., o pedagogických zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. V zmysle uvedených zákonov bolo skontrolovaných **10 pedagogických zamestnancov.**

Na základe ročnej a mesačnej mzdovej rekapitulácie bolo zistené, že položka **Odmeny** bola v decembri a v novembri vyplatená dvojzložkovo, t.j. odmeny a prémie. Zákon č. 553/2003/Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákon **č.138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch definuje len odmeny.**

Kontrolné zistenie č. 4 : **Vyplácanie prémie nie je v súlade s právnymi a internými predpismi – zákon č. 553/2003 Z.z. a zákon č. 138/2019 Z.z., platobný predpis**

Odporúčanie ku KZ č. 4: **vyplácanie prémie doplniť do vnútorného platobného predpisu**

Kontrola stanovenia funkčného platu :

§ 7 ods 10, 11 zákona č. 553/2003 Z.z.	- určenie tarifného platu a platovej tarify
§ 5 ods 1 zákona č. 553/2003 Z.z.	- zaradenie pedag. a odborných zamestnancov do platových tried
§ 10 zákona č. 138/2019 Z.z.	- kvalifikačné predpoklady
§ 7 ods 12 zákona č. 553/2003 Z.z.	- zvýšenie platovej tarify
§ 6 ods 2 zákona č. 553/2003 Z.z.	- započítaná prax
§ 8, §10, §14 zákona č. 553/2003 Z.z.	- príplatok za riadenie, osobný, kreditový, príplatok
§ 20 zákona č. 553/2003 Z.z.	- odmena
§ 29 zákona č. 138/2019 Z.z.	- stanovenie kariérového stupňa
§ 11 zákona č. 138/2019 Z.z.	- stupeň vzdelania
§ 12 zákona č. 138/2019 Z.z.	- získavanie vzdelania na výkon pracovnej činnosti

Platová tarifa zamestnancov bola určená v zmysle § 7 zákona č. 553/2003 na základe zaradenia zamestnancov do platovej triedy určenej na základe požadovaného stupňa vzdelania a zaradenia do kariérového stupňa. Zvýšená platová tarifa bola určená na základe započítanej praxe.

Z desiatich skontrolovaných zamestnancov spĺňali požadovaný stupeň vzdelania 10 pedagogickí zamestnanci. Pre zaradenie do kariérového stupňa chýbal v dvoch spisoch doklad o ukončení adaptačného vzdelávania - spis č. 3, 10

1. Na základe zaradenia pracovníkov do kariérového stupňa s príslušným vzdelaním boli pracovníci zaradení do zodpovedajúcej platovej triedy daného kariérového stupňa.

Z 10 zamestnancov v sledovanom období boli zaradení do platovej triedy nesprávne:

- dvaja zamestnanci (spis č. 3, 10) – nedoložené ukončenie adaptačného vzdelávania
- traja zamestnanci nesprávne zaradení do PT 1 mesiac (spis č. 4,9,7)

2. z dôvodu nesprávne započítanej praxe bolo priznané nesprávne zvýšenie platovej tarify u 3 zamestnancov (spis č. 2,3,7)

Z uvedených dôvodov bol pracovníkom nesprávne stanovený funkčný plat.

Spis č. 2:

Kariérová pozícia od 1.9.2020 učiteľ prvého stupňa s prvou atestáciou so stupňom VŠ 2 stupňa, zaradený do platovej tarify 8. Na oznámení o výške a zložení funkčného platu od 1.9.2020 bola uvedená nesprávne zvýšená platová tarifa, ktorá nezodpovedala výške praxi 34 rokov, ale bola vo výške započítanej praxe 39 rokov, čím bol nesprávne určený tarifný plat. Priložený dotazník preukázal počet rokov praxe 34 rokov.

Spis č. 3 :

1.01.2020 bol zamestnanec zaradený do kariérového stupňa vychovávateľ so stupňom vzdelania ÚSO, V akademickom roku 2020/2021 je zamestnanec poslucháčom 1. roku bakalárskeho štúdia., v zmysle § 83 ods 1-3 zákona č. 138/2019 Z.z.

Na zaradenie do platovej triedy 5 – samostatný vychovávateľ v spise nebolo preukázané ukončené adaptačné vzdelanie. Kariérovému stupňu vychovávateľ (nekvalifikovaný a začínajúci) prináleží platová trieda 4.

Zvýšenie platovej tarify bolo taktiež nesprávne z dôvodu započítanej praxe 5 rokov, v skutočnosti k 01.01.2020 započítateľná prax bola 1 rok. Z uvedených dôvodov bol nesprávne určený tarifný plat.

V prípade nedoloženia ukončeného adaptačného vzdelávania je zamestnanec zle zaradený do platovej triedy 5.

Pracovníčke bola **započítaná prax 5 rokov**. Priložený **osobný dotazník** uvádzal druhy zamestnania, ktoré **nevykazovali potrebnú prax** – práca vo výrobe, práca so zákazníkom, pokladníčka, referentka, pom. sila v kuchyni.

Do započítanej praxe sa započítava odborná prax, prax pri vykonávaní pracovných činností, ktoré majú iný charakter ako pracovná činnosť, ktorú má zamestnanec vykonávať u zamestnávateľa, túto prax zamestnávateľ započíta **v závislosti od miery jej využitia** na úspešné vykonávanie pracovnej činnosti, najviac **v rozsahu dvoch tretín**. Potvrdenie o zamestnaní uvádzalo iba dĺžku trvania pracovného pomeru, bez uvádzania pracovnej činnosti.

Spis č. 4, 9 : Zamestnancom bola v mesiaci september vyplatená mzda v zmysle nesprávnej platovej triedy. V ostatných mesiacoch bolo zaradenie správne. **Spis č. 4 – PT 5 namiesto PT 4, spis č. 9 – PT 8 namiesto PT 7.**

Spis č. 7: Zamestnanec s kariérovým stupňom samostatný pedagogický zamestnanec s druhou atestáciou so stupňom vzdelania VŠ 2. stupňa **bol oznámením o výške a zložení funkčného platu od 01.09.2020 neoprávnene preradený do platovej triedy 8, čomu zodpovedala vyplatená mzda za mesiac október**. V zmysle oznámenia mal byť však preradený do platovej triedy 8 už v septembri. Zvýšená platová tarifa zodpovedala 33 ročnej praxi.

Avšak od 1.11.2020 bol opätovne oznámením o výške a zložení funkčného platu preradený do prislúchajúcej platovej triedy 9, **avšak zvýšená platová tarifa zodpovedala praxi 37 rokov**. V roku 2020 bola priznaná prax v platovom dekréte z 1.9.2020 podľa zvýšenej platovej tarify **prax 33 rokov** a v platovom dekréte 1.11.2020 **priznaná prax 37 rokov**. Na základe osobného dotazníka a potvrdení o zamestnaní posledného zamestnávateľa zamestnanec **mal k 1.1. 2020 prax 35 rokov**. Z dôvodu započítania nesprávnej dĺžky praxe bola pracovníkom určená **nesprávna výška zvýšenej platovej tarify a tým aj nesprávne určený tarifný plat**. Oznámenie o výške a zložení funkčného platu 1.9.2020 priznalo osobný príplatok vo výške 71 EUR, avšak zamestnancovi bol na základe mzdového listu priznaný osobný príplatok 67 EUR. V mesiaci október 2020 tak bol zamestnanec z dôvodu preradenia do inej platovej triedy a vyplateného nižšieho osobného príplatku **ukrátený o časť mzdy, z dôvodu nesprávne určenej zvýšenej platovej tarify (nesprávne určená dĺžka praxe) mu však bola časť finančných prostriedkov vyplatená neoprávnene**.

Spis č. 10:

Kariérová pozícia od 1.1.2020 samostatný vychovávateľ so stupňom vzdelania ÚSO, **dĺžka praxe 9 rokov**. Na kariérovú pozíciu samostatný vychovávateľ **chýbal doklad o ukončení adaptačného vzdelávania**. Bez ukončenia adaptačného vzdelávania bol pracovník **nesprávne zaradený do 5. platovej triedy**.

Kontrolné zistenie č. 5 k spisom č. 2,3,4,7,9,10 :

porušenie § 5 od 1 zákona č. 553/2003 Z.z. – zaradovanie zamestnancov do platových tried, nadväzne porušenie § 7 ods 10,11 zákona č. 553/2003 Z.z. – nesprávne určenie tarifného platu a platovej tarify

Kontrolné zistenie č.6 k spisom č. 2,3,7 :

porušenie § 6 ods 2 zákona č. 553/2003 Z.z. – nesprávne započítaná prax a tým následne

nesprávne určenie zvýšenej platovej tarify (spisy č. 2,3,7) v zmysle prílohy č. 1 nariadenia vlády SR č. 338/2019 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf v závislosti od dĺžky započítanej praxe.

Odporúčanie ku KZ č. 5, 6:

- **doložiť doklad o adaptačnom vzdelaní (spis č. 3, 10)**
- **vyčíslit' neoprávnené vyplatené finančné prostriedky z dôvodu nesprávne započítanej praxe (spis č. 2,3,7) a z dôvodu nesprávneho zaradenia do vyššej PT 1 mesiac (spis č. 4,9)**
- **vyčíslit' škodu spôsobenú zamestnancovi z dôvodu neoprávneného preradenia do nižšej platovej triedy 1 mesiac (spis č. 7) a vyrovnat' nedoplatok zamestnancovi v zmysle § 100 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov**

Súčasťou funkčného platu boli nasledovné príplatky:

- Príplatok za riadenie – 2 zamestnanci
- Príplatok za profesijný rozvoj – 3 zamestnanci
- Začínajúci pedagogický zamestnanec – 2 zamestnanci
- Uvádzajúci pedagogický zamestnanec – 2 zamestnanci
- Triednictvo – 5 zamestnanci
- Osobný príplatok – všetci zamestnanci

1. Príplatok za riadenie – v zmysle § 8 ods 2 zákona č. 553/2003 Z.z. a prílohy č. 6 k uvedenému zákonu **správne** vyplatený oboj zamestnancom

2. Príplatok za profesijný rozvoj – v zmysle § 14 e ods 2, 3 zákona zamestnávateľ prizná príplatok za profesijný rozvoj od prvého dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci v ktorom pedagogický zamestnanec žiadal o priznanie príplatku. Priznaná maximálna výška príspevku je 12% z platovej tarify platovej triedy do ktorej je PZ zaradený. (príplatok možný od 6 % do 12%).

Kontrolné zistenie č. 7: § 14 e ods 3 – zamestnávateľ prizná príspevok za profesijný rozvoj na základe žiadosti zamestnanca

V spisoch č.7,9 nebola doložená odpoveď s % výškou priznaného príspevku k požiadaniu príplatku

Odporúčanie ku KZ č. 7: Doložiť do spisov výšku priznaného príplatku za profesijný rozvoj za rok 2020.

- 3. Príplatok začínajúci pedagogický zamestnanec v zmysle §14 c zákona č. 553/2003 Z.z sa príplatok poskytuje zamestnancovi v kariérovom stupni začínajúci pedagogický zamestnanec. V tejto kategórii boli zaradení 2 zamestnanci. Výška príplatku bola uvedená v správnej výške pre oboch zamestnancov.**
- 4. Príplatok uvádzajúci pedagogický zamestnanec v zmysle §35 zákona č. 138/2019 Z.z. špecializované činnosti v zmysle § 36 uvedeného zákona môže vykonávať pedagogický zamestnanec, ktorý je zaradený najmenej do kariérového stupňa samostatný pedagogický zamestnanec. Príplatok bol priznaný 2 zamestnancom, obidvaja spĺňali požadovaný kariérový stupeň. Výška príplatku bola správne priznaná k 01.09.2020 oboj zamestnancom v zmysle § 13b ods 2 zákona č. 224/2019 Z.z. (spis č. 1, 9). Od 1.11.2020**

v spise č. 9 bol priznaný príplatok vo výške 137 EUR nesprávne v zmysle vyššie uvedeného paragrafu.

5. **Triednictvo - Príplatok za triednictvo v zmysle §35 zákona č. 138/2019 Z.z.** špecializované činnosti v zmysle § 36 uvedeného zákona môže vykonávať pedagogický zamestnanec, ktorý je zaradený **najmenej** do kariérového stupňa samostatný pedagogický zamestnanec. Príplatok bol priznaný **5 zamestnancom - spis č. 5,6,7,8,9.** Z toho **1 zamestnancovi spis č. 9** - bol príplatok **za triednictvo priznaný neoprávnene.** Ostatní zamestnanci mali príspevok priznaný v správnej výške v zmysle § 13b ods 1 zákona č. 224/2019, ktorý mení a dopĺňa zákon č. 553/2009 Z.z.
6. **Osobný príplatok** – bol priznaný všetkým zamestnancom v zmysle § 10 ods 3 zákona č. 224/2019, ktorý mení a dopĺňa zákon č. 553/2009 Z.z. t.j. **bol dodržaný max. limit osobného príplatku,** ktorý je 100% platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy do ktorej je zamestnanec zaradený, zvýšenej o 14%.

Kontrolné zistenie č. 8: porušenie §35 zákona č. 138/2019 Z.z.

- Neoprávnené priznanie príplatku za triednictvo u 1 zamestnanca (spis č. 9)
- Neoprávnené zvýšenie príplatku za činnosť uvádzajúceho učiteľa u 1 zamestnanca od 1.11.2020 (spis č. 9)

Odporúčanie ku KZ č. 8: Vyčíslit' neoprávnene vyplatené príplatky za triednictvo a za činnosť uvádzajúceho učiteľa za rok 2020

Kontrolné zistenie č. 9: porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods.1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov: **poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.**

Porušenie finančnej disciplíny vyplýva z kontrolných zistení č. 5 a 8, neoprávnené vyplatenie finančných prostriedkov z dôvodu nesprávneho zaradenia do platovej triedy, zle započítanej praxe a neoprávneného priznania príplatkov.

Odporúčanie ku KZ č. 9 :

- V prípade, ak zamestnávateľ určil započítanú prax vo väčšom rozsahu, ako je skutočná prax, vykoná opravu praxe a s tým súvisiacu úpravu platu. **Vzniknutý preplatok na plate môže zamestnancovi strhnúť z platu len s jeho písomným súhlasom na základe dohody.**
- Uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

4. Preverenie zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení

Kontrolou bolo **preverené čerpanie** finančných prostriedkov poskytnutých základnej škole zo ŠR a **rozpočtu mesta Senec v rámci prenesených kompetencií** v zmysle zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení. **Počet žiakov 2019/2020 125 žiakov, s počtom tried 9:**

7. **§3 ods. 2 nariadenia vlády 630/2008 Z. z.** v znení neskorších predpisov - Pomer osobných nákladov ku prevádzkovým nákladom
8. **§ 4 ods 4 – financovanie štátnych škôl, účel použitia finančných prostriedkov**

9. § 7 ods. 1 - 3 zákona č. 597/2003 Z. z., ktorý ukladá povinnosť vypracovať správu o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok školám a školským zariadeniam, ktoré sú právnické osoby.

Škola predložila obci ako zriaďovateľovi správu o hospodárení za rok 2020 v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 až 3 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení dňa **01.04.2021**.

V správe o hospodárení použitie časti finančných prostriedkov z rozpočtu mesta bolo nesprávne zaradených do prevádzkového normatívu namiesto mzdového normatívu.

V roku 2020 boli kontrolovanému subjektu poskytnuté ZŠ Kysucká nasledovné finančné prostriedky: Poskytnuté normatívne prostriedky zo ŠR vo výške 383 823 EUR + 2 670 EUR z roku 2019 : 386 493 EUR.

Čerpanie normatívnych prostriedkov v roku 2020: 383 343 EUR

Mzdový normatív: 308 903 EUR

610: 223 154 EUR

620: 85 749 EUR

Prevádzkový normatív: 74 440 EUR, 3 150 EUR presun do r. 2021

V zmysle RO č. 4/2020 normatívne prostriedky z rozpočtu mesta na mzdy a prevádzku boli schválené vo výške 140 573 EUR, z toho na mzdové náklady vo výške 107 399 EUR. Z dôvodu dofinancovania normatívu zo ŠR koncom roka 2020 bolo dofinancovanie z rozpočtu mesta znížené o 65 898 EUR.

Z rekapitulácie miezd skutočné čerpanie mzdových prostriedkov na prenesené kompetencie bolo vo výške 383 827 EUR, mzdový normatív bol dofinancovaný z rozpočtu mesta v celkovej výške 74 675 EUR.

Pomer osobných nákladov ku prevádzkovým nákladom bol stanovený v roku 2020 v pomere 88,53% : 11,47% v zmysle nariadenia vlády č. 630/2008 Z.z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia. Skutočný pomer nákladov bol 80,58 % : 19,42%.

Kontrolné zistenie č. 10: porušenie §3 ods. 2 nariadenia vlády 630/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov

Pomer osobných nákladov ku prevádzkovým nákladom v zmysle nariadenia vlády č. 630/2008 Z.z. nebol dodržaný.

Odporúčanie ku KZ č. 10: dodržiavať v budúcnosti stanovený pomer osobných nákladov ku prevádzkovým.

Kontrolou hlavnej účtovnej knihy bolo zistené **nesprávne zaúčtovanie vlastného transferu do výnosov**

Kontrolné zistenie č. 11: porušenie § 8 ods 1 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. - Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Odporúčanie ku KZ č. 11: dôsledné dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

5. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti s personálnou agendou - overenie zmlúv, pracovných dekrétov, návrhov na vyplatenie odmeny základnou finančnou kontrolou

V zmysle § 7 ods 1 je orgán verejnej správy **povinný overovať základnou finančnou kontrolou** vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

ZFK je aj súčasťou internej smernice Základnej školy Kysucká 14, 903 01 Senec platnej od 01.10.2019 upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly.

Zmluvy, platové dekréty, návrh na vyplatenie odmeny, kolektívna zmluva, ako aj účtovné doklady **neboli overené ZFK**

Kontrolné zistenie č. 12:

porušenie § 7 ods 1 **zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov, porušenie internej smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly**

Predložené doklady **neboli overené základnou finančnou kontrolou**

Opatrenie ku KZ č. 12:

Poučiť a vyzvať zamestnancov zodpovedných za kontrolné zistenie dôslednejšie dodržiavať zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov, zabezpečiť pre zodpovedných zamestnancov **školenie** k zákonu č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov.

Záver kontroly:

Kontrolou boli zistené nedostatky, z tohto dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly, následne bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

Počet kontrolných zistení 12.

Námietky k zisteným nedostatkom a lehotám na predloženie prijatých a splnených opatrení mohla povinná osoba uplatniť najneskôr do **17.12.2021**

Nakoľko povinná osoba v stanovenom termíne **neuplatnila žiadne námietky**, bola **vypracovaná správa z vykonanej kontroly**.

Dátum vyhotovenia správy: 20.12.2021

Dátum zaslania správy : 20.12.2021

Písomný zoznamu prijatých opatrení bol predložený : 14.01.2022

Lehota na splnenie prijatých opatrení : 04.03.2022