



M E S T O P O L T Á R

Hlavný kontrolór mesta

Správa o výsledkoch kontroly č. 10/2020

V zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 70/2020 zo dňa 02.07.2020, v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola v čase od 26.10.2020 do 13.01.2021 (s prerušením) vykonaná:

Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti čerpania výdavkov v Základnej umeleckej škole, Železničná 6, Poltár za rok 2019, vrátane kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených predchádzajúcou kontrolou

Oprávnená osoba:

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta Poltár

Povinná osoba:

Základná umelecká škola

Mgr. Ľuboslava Slobodníková, riaditeľka

Cieľ kontroly: Overiť zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť čerpania výdavkov v podmienkach Základnej umeleckej školy za rok 2019 a plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených predchádzajúcou kontrolou.

Námietky podané povinnou osobou a spôsob vysporiadania týchto námietok: Povinnou osobou **neboli** v stanovenom termíne **predložené** písomné námietky. Dňa 19.01.2021 bolo povinnou osobou e-mailom zaslané Vyjadrenie ku kontrolným zisteniam z vykonanej kontroly pod č. 10/2020.

Zistené nedostatky: Bližšie popísané v kapitole „3. Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra“ tejto správy.

1. Úvod

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár (ďalej len „hlavný kontrolór“) na 2. polrok 2020, bola v povinnej osobe - Základná umelecká škola, Poltár (ďalej len „povinná osoba“ alebo „ZUŠ“) vykonaná zo strany hlavného kontrolóra kontrola, zameraná na overenie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti čerpania výdavkov v podmienkach ZUŠ za rok 2019 a overenie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, zistených predchádzajúcou kontrolou.

Názov, sídlo a IČO povinnej osoby:

Základná umelecká škola, Železničná 6, 987 01 Poltár, IČO: 37831551

Kontrolu vykonal:

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta Poltár

2. Výsledky z vykonanej kontroly

Základná umelecká škola je jedným z druhov škôl, ktoré spoločne tvoria sústavu škôl v podmienkach Slovenskej republiky. Zabezpečuje umeleckú výchovu a vzdelávanie podľa vzdelávacieho programu odboru vzdelávania prevažne pre žiakov základnej školy, môže však organizovať aj štúdium pre deti vo veku pred plnením povinnej školskej dochádzky, žiakov stredných škôl a dospelých.

V zmysle **zriaďovacej listiny** zo dňa 01.09.2010, resp. údajov uvedených v Sieti škôl a školských zariadení SR bola ZUŠ zriadená dňa 01.09.1992 ako rozpočtová organizácia mesta s vlastnou právnou subjektivitou v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Financovanie ZUŠ bolo v kontrolovanom období realizované z vlastných príjmov mesta v rámci originálnych kompetencií v školstve a taktiež z vlastných príjmov ZUŠ.

V súvislosti s uvedenou zriaďovacou listinou v znení jej neskorších dodatkov bolo zistené, že povinná osoba **nezabezpečila zverejnenie informácií** v zmysle § 5 ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií, a to informácií o spôsobe zriadenia povinnej osoby, jej právomociach a kompetenciách a popise organizačnej štruktúry, ako aj ďalších informácií v zmysle § 5 ods. 1 uvedeného zákona. V súvislosti s predmetným zistením bolo navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je bližšie popísané v rámci kapitoly 3. tejto správy, bodu 7. Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra pod **por. č. 7.1.**

V súvislosti s výkonom predmetnej kontroly boli povinnou osobou hlavnému kontrolórovi predložené aj výsledky z vykonanej **školskej inšpekcie** (Správa o výsledkoch školskej inšpekcie č. 6082/2019-2020 zo dňa 03.04.2020), ktorej predmetom bolo overenie stavu základného a odporúčaného materiálno-technického, priestorového zabezpečenia a personálneho výchovno-vzdelávacieho procesu v podmienkach ZUŠ. Vykonanou školskou inšpekciou bolo **zistené**, že vzdelávací proces prebiehal v roku 2019 aj na elokovanom pracovisku v Hrnčiarskych Zalužanoch, ktoré však **nebolo súčasťou** zriaďovacej listiny školy (tiež nebolo zapísané ani v Sieti škôl a školských zariadení SR), na čo bol zriaďovateľ školy, v zmysle predmetnej správy, písomne upozornený. ZUŠ bola v danej oblasti povinná prijať konkrétne opatrenia a oznámiť ich Štátnej školskej inšpekcii. V zmysle vyjadrenia riaditeľky školy, ako aj Správy o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach školy za šk. rok 2019/2020 bola činnosť v triede v Hrnčiarskych Zalužanoch k 30.06.2020 **ukončená**.

Čerpanie rozpočtu výdavkov za rok 2019

Čerpanie rozpočtu výdavkov ZUŠ bolo v zmysle záverečného účtu mesta Poltár za rok 2019, ako aj v zmysle finančného výkazu ZUŠ o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách (ďalej len „výkaz FIN 1-12“) k 31.12.2019 realizované v roku 2019 nasledovne:

Ek. kl.	Názov	Schválený v €	Upravený v €	Skutočnosť v €	%
610	Mzdy	243 765,00	233 947,00	234 005,22	100,02
620	Fondy	83 387,00	80 774,00	80 709,56	99,92
631	Cestovné náhrady	320,00	650,00	536,83	82,59
632	Energie, voda, komunikácie	13 585,00	13 585,00	13 618,05	100,24
633	Materiál	8 931,00	11 323,00	11 008,96	97,23
634	Dopravné	0,00	450,00	0,00	0,00
635	Rutinná a štandardná údržba	1 030,00	1 180,00	1 171,50	99,28
636	Nájomné	63,00	63,00	98,80	156,83
637	Služby	11 434,00	10 867,00	11 189,73	102,97

642	Transfery jednotlivcom	400,00	500,00	679,60	135,92
600	Spolu	362 915,00	353 339,00	353 018,25	99,91

V prípade rozpočtu výdavkov ZUŠ za rok 2019 bola identifikovaná skutočnosť, kedy v rámci RO č. 2 nebola zmena rozpočtu vo výške 869,00 € predložená povinnou osobou a následne schválená MsZ v rámci príslušných položiek navrhovaných ZUŠ (633, 635, 637 – vid'. príloha k žiadosti o úpravu rozpočtu), ale len jednou sumou spoločne za kategóriu 630. Rovnako boli identifikované mierne prekročenia upraveného rozpočtu výdavkov v prípade kategórie 610 a položiek 632, 636, 637 a 642. Uvedené skutočnosti boli **identifikované už** v rámci kontroly č. 3/2020 ukončenej dňa 11.05.2020, preto hlavný kontrolór dané zistenie nevykazuje v rámci predmetnej kontroly ako nedostatok.

Vykonanou kontrolou boli tiež overené jednotlivé kategórie a položky rozpočtu výdavkov ZUŠ za rok 2019 uvedené v rámci výkazu FIN 1-12, pričom **neboli identifikované nesúlady** vzhľadom na dokumentáciu predloženú povinnou osobou k predmetnej kontrole.

Hlavný kontrolór v rámci overenia ďalších oblastí (popísaných nižšie v tejto správe) overil aj správnosť zatriedenia bežných výdavkov, ako aj kapitálových výdavkov v súlade s Metodickým usmernením MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivkami k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie, pričom bolo identifikovaných niekoľko prípadov, kedy povinná osoba nepostupovala v súlade s vyššie uvedeným metodickým usmernením. Dané prípady sú bližšie popísané v rámci **NEDOSTATKU**, ktorý je uvedený v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 1**.

V rozpočte výdavkov ZUŠ na rok 2019 boli, na základe rozpočtových opatrení č. 2, 13 a 54 (schválených MsZ v priebehu rozpočtového roka), rozpočtované aj **kapitálové výdavky** na nákup hudobných nástrojov v celkovej sume 13 580,00 €. V rámci uvedených kapitálových výdavkov bolo obstarané pianino Toyama – model 126 v sume 3 600,00 €, čembalo v sume 4 990,00 € a klavír August Forster – model 146 v sume 4 990,00 €.

Mzdové výdavky

Povinná osoba **zamestnávala** v pracovnom pomere celkovo **27 zamestnancov**, ktorých mzdové nároky boli v kontrolovanom období hradené z rozpočtu ZUŠ (v kontrolovanom období boli pracovné pomery ukončené so štyrmi zamestnancami a nové pracovné pomery boli uzatvorené so šiestimi zamestnancami). V uvedených prípadoch išlo o **25 pedagogických zamestnancov** (úväzky od 26 % do 100 %) a **2 nepedagogických zamestnancov** (upratovačka, samostatná odborná referentka).

Nakoľko v podmienkach povinnej osoby nepôsobila odborová organizácia, ale len **zamestnanecký dôverník**, nemala povinná osoba uzatvorenú podnikovú kolektívnu zmluvu, a preto v kontrolovanom období postupovala len v zmysle **kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa**.

Z vyššie uvedeného celkového počtu zamestnancov bola náhodným výberom vybraná vzorka **šiestich zamestnancov** ZUŠ, v prípade ktorej bolo na základe predložených osobných spisov a mzdových listov overené:

- splnenie kvalifikačných predpokladov; správnosť zaradenia do platových tried v závislosti od získaného stupňa požadovaného vzdelania a zaradenia do kariérového stupňa; správnosť uplatnených platových taríf a zvýšenia platových taríf v závislosti od dĺžky započítanej praxe; správnosť priznanej započítanej praxe; splnenie podmienok pre priznanie príplatkov v zmysle príslušného zákona a správnosť ich výpočtu a priznania, a to v prípade **piatich pedagogických zamestnancov (os. č. 5, 12, 20, 32 a 58)**,
- správnosť zaradenia do platovej triedy podľa stupňa náročnosti vykonávanej pracovnej činnosti v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom pracovných činností pri splnení

kvalifikačného predpokladu a zaradenie do platového stupňa, určenie tarify platy a vyplácanie príplatkov v súlade s príslušnými zákonmi, a to v prípade jedného **nepedagogického zamestnanca (os. č. 18)**.

V súvislosti s vyššie uvedenou oblasťou by som chcel rovnako **uviesť**, že personálne zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu v povinnej osobe bolo predmetom overenia už vyššie spomenutej školskej inšpekcie, pričom v zmysle jej záverov **spĺňali** všetci pedagogickí zamestnanci kvalifikačné predpoklady (trom pedagogickým zamestnancom bola riaditeľkou školy udelená výnimka zo vzdelania v súlade s príslušným právnym predpisom) a taktiež riaditeľka školy **spĺňala** požiadavky na výkon riadiacej funkcie.

Overením osobných spisov vybraných zamestnancov bolo zistené, že povinná osoba síce v prípade zamestnanca s os. č. 20 identifikovala **neoprávnené vyplácanie** kreditového príplatku, resp. príplatku za profesijný rozvoj v období od 20.02.2019 do 31.01.2020, avšak **nesprávne vyčísli**la sumu neoprávnených výdavkov na vrátenie, ktorá bola následne so zamestnancom vysporiadaná vo výplatnom termíne za mesiac marec 2020. Uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 2**.

Hlavným kontrolórom bolo na vybranej **vzorke zamestnancov** (na základe predloženej dokumentácie) tiež overené:

- súlad údajov v mesačných výkazoch práce zamestnancov za jednotlivé mesiace kontrolovaného obdobia s údajmi uvedenými v mzdových listoch,
- evidencia a čerpanie dovolení, pracovného voľna s náhradou mzdy určeného na vyšetrenie alebo ošetrovanie u lekára a sprevádzanie rodinného príslušníka k lekárovi a ich súlad s údajmi uvedenými v mzdových listoch,
- poskytnutie odmien v súlade so skutočne schválenými odmenami v kontrolovanom období,
- náhodným výberom dochádzka zamestnancov do zamestnania za rok 2019 v zmysle predložených dochádzkových kníh a jej súlad s predloženými mesačnými výkazmi práce zamestnancov.

Oblasť vzniku nadčasových hodín, ich preplácania, resp. čerpania náhradného voľna **nebola** z dôvodu komplikovanosti danej oblasti v podmienkach povinnej osoby predmetnou kontrolou overená, bude overená samostatnou kontrolou v budúcnosti.

V súvislosti s predmetnou oblasťou by som chcel tiež **upozorniť** na ustanovenie čl. II. ods. 7 kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa, v zmysle ktorého je výška **príspevku zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie** stanovená vo výške **najmenej 2 %** z objemu zúčtovaných plátov zamestnancov zúčastnených na doplnkovom dôchodkovom sporení. Povinná osoba v kontrolovanom období poskytovala príslušným zamestnancom príspevok vo výške 9,00 € (predmetná suma neupravená v žiadnom vnútornom predpise), čo sa však na prvý pohľad javí ako suma nesúladiaca s vyššie uvedeným ustanovením kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa. V súvislosti s uvedeným zistením bolo navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je bližšie popísané v rámci kapitoly 3. tejto správy, bodu 7. Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra pod **por. č. 7.2**.

Odmeny

Zamestnancom ZUŠ boli v kontrolovanom období vyplatené odmeny v zmysle § 20 ods. 1 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme vo výplatných termínoch za mesiac marec (100,00 €), november (7 140,00 €) a december (573,95 €), teda v celkovej výške **7 813,95 €**. Vo výplatnom termíne za mesiac marec 2019 boli poskytnuté odmeny pri príležitosti Dňa učiteľov (jednému pedagogickému a jednému nepedagogickému zamestnancovi (os. č. 12, os. č. 18) - navrhnutým na ocenenie, a to vo výške 50,00 €/zamestnanec) a vo výplatnom termíne za mesiac november 2019 išlo o tzv. koncornočné odmeny (v priemernej výške 324,55 € na zamestnanca), ktoré boli priznávané v zmysle podmienok stanovených vo Vnútornom mzdovom predpise č. 001/2019 v znení dodatku č. 1. Odmena riaditeľke ZUŠ vo výške 1 000,00 € bola

schválená primátorkou mesta. Vo výplatnom termíne za mesiac december 2019 bola poskytnutá odmena zamestnancovi s os. č. 23 za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov veku, a to vo výške 80 % jeho funkčného platu, teda v zmysle čl. 16 Vnútorného mzdového predpisu č. 001/2019 v znení dodatku č. 1.

Overením predmetnej oblasti boli identifikované **drobné pochybenia** pri uvádzaní nesprávnych písmen príslušného odseku a zákona, za ktoré sa predmetné odmeny v kontrolovanom období poskytovali, na čo bola povinná osoba hlavným kontrolórom **upozornená** za účelom ich predchádzania do budúcnosti.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Povinnou osobou bolo v kontrolovanom období uzatvorených celkovo **16 dohôd** o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (ďalej aj „dohody“) s 12 zamestnancami (tzv. dohodármi). Z uvedeného počtu boli uzatvorené dve dohody o vykonaní práce, dve dohody o brigádnickej práci študentov a dvanásť dohôd o pracovnej činnosti (ďalej aj „DoPČ“). Vo väčšine prípadov boli dohody uzatvárané pre účely zabezpečenia **vzdelávacej činnosti** (časť dohôd bola uzatváraná na kratšie obdobie, spravidla v rámci jedného mesiaca, za účelom krátkodobého preklenutia výpadku niektorého pedagogického zamestnanca, avšak vo viacerých prípadoch boli dohodami pokryté celé školské roky, resp. polroky), len v dvoch prípadoch sa dohody týkali iných činností (zabezpečovanie **účtovníckej agendy, informatika** a súvisiace činnosti).

V rámci predmetnej oblasti bolo hlavným kontrolórom **overené**, že povinná osoba viedla evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradi, v akom boli uzatvorené, viedla evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávali prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, jednotlivé dohody boli uzatvárané písomne najneskôr deň pred dňom začiatku výkonu práce, obsahovali povinné náležitosti v zmysle Zákonníka práce a dodržiavané boli taktiež aj zákonom stanovené rozsahy jednotlivých typov dohôd.

Čo sa týka predloženej evidencie uzatvorených dohôd, v tejto boli dohody uvádzané v poradi, v akom boli uzatvárané, avšak pridelené poradové čísla jednotlivých dohôd v evidencii **nekorešpondovali** s číslami dohôd uvedenými na jednotlivých uzatvorených dohodách (uplatňovaný jeden číselný rad pre dohody aj pre pracovné zmluvy). Povinná osoba bola na uvedený nesúlad upozornená, pričom jej bolo do budúcnosti **odporúčené** na nových dohodách uplatňovať číslovanie v zmysle evidencie dohôd, t. j. zaviesť samostatný číselný rad pre dohody.

Overením dohôd uzatvorených povinnou osobou v kontrolovanom období boli zistené nedostatky, ktoré sú bližšie popísané v rámci **NEDOSTATKU** uvedeného v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 3**.

V súvislosti s vyplatenými odmenami, plynúcimi z uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, bolo tiež identifikované **nesprávne** zatriedenie predmetných výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Uvedené zistenie je vykazované v rámci **NEDOSTATKU č. 1**, bližšie popísaného v kapitole 3. tejto správy.

Odstupné a odchodné

V zmysle povinnou osobou predloženej dokumentácie nebolo v kontrolovanom období vyplatené zamestnancom ZUŠ žiadne odstupné. Vo výplatnom termíne za mesiac august 2019 však bolo vyplatené **odchodné** vo výške 2 025,00 € zamestnancovi s os. č. 4 (vo výške dvoch funkčných platov v zmysle kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa). V súvislosti s vyplateným odchodným bolo identifikované **nesprávne** zatriedenie predmetného výdavku podľa ekonomickej klasifikácie

rozpočtovej klasifikácie. Uvedené zistenie je vykazované v rámci **NEDOSTATKU č. 1**, bližšie popísaného v kapitole 3. tejto správy.

Sociálny fond

Povinná osoba v kontrolovanom období tvorila **sociálny fond** v zmysle zákona o sociálnom fonde. **Prostriedky** sociálneho fondu boli v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde **vedené na osobitnom účte** v banke č. SK97 5600 0000 0060 3855 9130. **Tvorba** sociálneho fondu za ZUŠ v kontrolovanom období bola v zmysle predloženej dokumentácie realizovaná vo výške 2 322,47 €.

Vykonanou kontrolou bola za rok 2019 overená **výška tvorby sociálneho fondu** podľa ustanovenia § 3 ods. 1 zákona o sociálnom fonde v súlade s Vnútrošnou smernicou č. 001/2019 a **správnosť výpočtu vymeriavacieho základu pre tvorbu sociálneho fondu** na základe predložených rekapitulácií miezd zamestnancov ZUŠ. Na základe predloženej dokumentácie bolo overené, že povinná osoba v kontrolovanom období tvorila sociálny fond vo výške **1,25 %** zo základu podľa ustanovenia § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde, t. j. v zmysle čl. 2 Vnútornej smernice č. 001/2019, avšak do uvedeného základu boli započítavané **aj náhrady mzdy** za pracovné voľno na vyšetrenie alebo ošetrovanie zamestnanca v zdravotníckom zariadení, sprevádzanie rodinného príslušníka do zdravotníckeho zariadenia, resp. pri úmrtí rodinného príslušníka, ktoré do vymeriavacieho základu pre tvorbu sociálneho fondu **nevstupujú**. Uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 4**.

Hlavným kontrolórom bolo v kontrolovanom období overené taktiež aj **dodržanie zákonných termínov** na tvorbu sociálneho fondu a na prevod finančných prostriedkov na účet sociálneho fondu, pričom v danej oblasti **neboli** identifikované nedostatky.

Použitie fondu v kontrolovanom období bolo realizované v súlade s Vnútrošnou smernicou č. 001/2019 a pracovným poriadkom, a to len na **príspevok na stravovanie** zamestnancov (stravné lístky) a na **pracovné porady** pri príležitosti Dňa učiteľov a ukončenia kalendárneho roka.

Účet cudzích prostriedkov

Povinná osoba, v zmysle poskytnutého vyjadrenia, ako aj predloženej dokumentácie, zakladá účet cudzích prostriedkov (**depozitný účet**) v decembri príslušného roka a ruší ho v januári nasledujúceho roka, a to z dôvodu **šetrenia finančných prostriedkov** za vedenie účtu počas celého zvyšku roka. ZUŠ preto z depozitného účtu č. SK26 5600 0000 0060 3855 4006 dňa 08.01.2019 (BV č. 1) uhradila výdavky za mzdy zamestnancov a odvody do poisťovní za mesiac december 2018 vo výške 26 536,42 € (výdavky realizované z rozpočtu povinnej osoby na rok 2018) a následne depozitný účet zrušila. Neskôr koncom roka 2019 (13.12.2019) založila nový depozitný účet č. SK57 5600 0000 0060 3855 8007, na ktorý dňa 27.12.2019 presunula finančné prostriedky vo výške 29 087,09 €, ktoré predstavovali výdavky za mzdy zamestnancov a odvody do poisťovní za mesiac december 2019, ktoré boli vyplatené, resp. poukázané v januári roka 2020. Overením predmetnej oblasti **neboli** identifikované nedostatky.

Faktúry

V zmysle predloženej knihy došlých faktúr, ktorú viedla povinná osoba v kontrolovanom období v písomnej forme, ako aj predložených dodávateľských faktúr bolo v roku 2019 povinnou osobou zaevidovaných a uhradených celkovo **127 dodávateľských faktúr** (faktúra č. 128/2019 bola uhradená až v januári 2020). Ku každej faktúre bol priložený krycí list faktúry a faktúry obsahovali náležitosti účtovného dokladu v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Údaje o všetkých vyššie uvedených došliých faktúrach boli **zverejnené** na webovom sídle povinnej osoby (v časti Zmluvy, faktúry, objednávky) v zmysle zákona o slobode informácií. Rovnako boli zverejnené povinné informácie aj o všetkých povinnou osobou predložených vystavených objednávkach za kontrolované obdobie, **s výnimkou** objednávky č. 29/2019 zo dňa 11.10.2019, ktorá bola povinnou osobou dodatočne zverejnená až po upozornení hlavným kontrolórom. Na webovom sídle povinnej osoby boli tiež zverejnené všetky relevantné zmluvy uzatvorené s dodávateľmi tovarov a služieb.

Z predložených došliých faktúr vyplýva, že povinnou osobou boli v kontrolovanom období **uhrádzané výdavky** predovšetkým za obstaranie hudobných nástrojov, za energie (elektrická energia), vodné a stočné, telekomunikačné služby, internet, stravné lístky (príspevok zamestnávateľa), interiérové vybavenie, kancelársky materiál, výpočtovú techniku, účasť na súťažiach a za ďalšie tovary a služby.

Skutočné dodanie niektorých položiek s najvyššou hodnotou (napr. pianíno Toyama 136, čembalo, klavír August Forster 146, hrnčiarsky kruh, audiosystém Sony, husle Rudolph a pod.) a ich umiestnenie v ZUŠ bolo hlavným kontrolórom overené aj kontrolou na mieste vykonanou dňa 18.12.2020. Klavír August Forster 146 bol z dôvodu rekonštrukcie budovy kultúrneho domu v čase kontroly uskladnený v priestoroch ZŠ Školská. Ostatné položky sa nachádzali v priestoroch ZUŠ na Železničnej ulici.

Po mzdových a kapitálových výdavkoch mali **významný vplyv** na čerpanie rozpočtu povinnej osoby aj **výdavky za služby spojené s užívaním priestorov budovy ZUŠ** na Železničnej ulici. Povinná osoba má svoje sídlo v budove školského internátu pre žiakov Spojenej školy Poltár, ktorá je vo vlastníctve Banskobystrického samosprávneho kraja. Priestory, v ktorých prebieha vzdelávací proces má mesto Poltár v nájme, a to na základe Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. NZ/00121/NP zo dňa 31.08.2010. Povinná osoba v kontrolovanom období uhrádzala prenajímateľovi (BB SK v zastúpení Spojenej školy Poltár) výdavky za nájomné a služby spojené s užívaním nebytových priestorov v zmysle podmienok stanovených v kalkulačnom liste, ktorý tvoril prílohu k dodatku č. 3 k vyššie uvedenej zmluve (uzatvorený dňa 12.12.2017). V danom kalkulačnom liste bolo stanovené ročné nájomné vo výške 1,00 € a mesačné zálohové platby za služby spojené s nájmom (kúrenie, dodávka vody, elektrická energia) boli stanovené vo výške 1 036,55 €. Aj napriek tomu, že v zmysle uvedeného kalkulačného listu išlo v prípade platieb za služby o **zálohové platby**, prenajímateľom nebola za kontrolované obdobie v zmysle vyjadrenia povinnej osoby **vystavená** žiadna **vyúčtovacia faktúra**. Taktiež je v danej oblasti potrebné **upozorniť na skutočnosť**, že ZUŠ v kontrolovanom období uhrádzala predmetné výdavky v zmysle dodatku č. 3 k predmetnej nájomnej zmluve, aj keď odo dňa 23.06.2018 bol účinný **dodatok č. 4** k predmetnej nájomnej zmluve, v ktorej boli mesačné zálohové platby za služby spojené s nájmom stanovené vo výške 1 112,15 € (oproti dodatku č. 3 doplnené o daňové náklady a náklady za odpady a mzdu vrátnikov). Prenajímateľ však uhrádzanie sumy v zmysle dodatku č. 3 **nenamietal** a dňa 24.11.2020 uzatvoril k uvedenej zmluve ďalší dodatok, taktiež s číselným označením 4. V súvislosti s prenájom priestorov, v ktorých boli prevádzkované elokované pracoviská povinnej osoby, **neboli** v kontrolovanom období okrem 1,00 € nájomov **identifikované** iné výdavky.

V súvislosti s predloženými faktúrami bola hlavným kontrolórom taktiež zistená skutočnosť, že FA č. 113/2019 za obstaranie klavíra August Forster – model 146 vo výške 4 990,00 € a FA č. 122/2019 za opravu a údržbu pianína a klavírov vo výške 500,00 € boli vystavené dodávateľom Ondrej Gáll ml. (IČO: 50032755), ktorý okrem toho, že v kontrolovanom období prevádzkoval predmetnú živnosť, bol aj zamestnancom ZUŠ. Uvedeným konaním **došlo k porušeniu** ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o výkone práce vo verejnom záujme, v zmysle ktorého zamestnanec pri výkone práce vo verejnom záujme **nesmie sprostredkovať pre seba** obchodný styk s rozpočtovou organizáciou zriadenou obcou. Uvedené zistenie je vykazované ako **NEDOSTATOK**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 5**. Rovnako

bolo zistené, že hoci oprávnenie na kúpu tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi vzniklo danému podnikateľskému subjektu až dňa 28.11.2019, objednávka č. 41/2019 na dodanie klavíra bola vystavená už dňa 18.11.2019. V kontrolovanom období bolo tiež **identifikovaných päť faktúr** v celkovej výške 9 140,00 €, ktoré boli vystavené podnikateľským subjektom, v zmysle vyjadrenia povinnej osoby, prevádzkovaným **otcom** uvedeného zamestnanca.

Tiež boli v rámci danej oblasti identifikované nedostatky týkajúce sa oblasti účtovníctva, ktoré sú bližšie popísané v rámci **NEDOSTATKU č. 6** v kapitole 3. tejto správy.

Pokladničné doklady

Predmetom vykonávanej kontroly boli výdavkové pokladničné doklady vystavené povinnou osobou v roku 2019. Povinná osoba v tomto období vyhotovila výdavkové pokladničné doklady s číselným radom od V1/19 po V150/19, t. j. **v kontrolovanom období** bolo povinnou osobou realizovaných celkovo **150 výdavkových pokladničných operácií**. Výdavkové pokladničné doklady za rok 2019 boli schvaľované riaditeľkou ZUŠ a všetky boli podložené prvotnými dokladmi, na základe ktorých sa jednotlivé výdavkové pokladničné doklady vystavovali.

Výdavkové pokladničné operácie v povinnej osobe v roku 2019 súviseli predovšetkým s výdavkami za cestovné náhrady, všeobecný materiál, poštovné, prenájom poštového priečinka, kancelárske potreby, účastnícke poplatky na súťaže, na reprezentačné účely a pod.

V rámci výdavkových pokladničných operácií bolo z rozpočtu povinnej osoby v kontrolovanom období preplatených aj **52 vyúčtovaných cestovných príkazov**, pričom vo väčšine prípadov išlo o pracovné cesty zamestnancov ZUŠ na súťaže, ktorých účastníkmi boli žiaci ZUŠ, na školenia alebo metodické dni a porady. Overením predmetných cestovných príkazov bol identifikovaný **NEDOSTATOK** v oblasti účtovníctva, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 6**.

V prípade vyššie uvedených oblastí (faktúry, pokladničné doklady) bolo hlavným kontrolórom overené aj **dodržanie princípu hospodárnosti** pri obstarávaní tovarov a služieb v podmienkach povinnej osoby, pričom **neboli identifikované** prípady nedodržania uvedeného princípu zo strany povinnej osoby (vykonaným prieskumom trhu bolo identifikovaných niekoľko prípadov, kedy bolo nakúpené tovary možné obstarat' aj lacnejšie, nešlo však o výraznejšie cenové rozdiely; na druhej strane boli identifikované aj prípady, kedy povinná osoba nakúpila tovary výrazne lacnejšie, ako boli ceny zistené prieskumom trhu).

V súvislosti s predmetnou oblasťou považujem však za potrebné **UPOZORNIŤ**, že povinná osoba **nemala** v kontrolovanom období vypracovanú **žiadnu vnútornú smernicu** týkajúcu sa **obstarávania tovarov, služieb a stavebných prác** v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V nadväznosti na charakter a objem výdavkov povinnej osoby za rok 2019 je žiaduce **vypracovať vnútornú smernicu pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou**, v ktorej by boli stanovené jednotné postupy realizácie tohto typu zákaziek v podmienkach povinnej osoby. Povinná osoba je v zmysle zákona o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom, a preto je pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác povinná postupovať podľa tohto zákona. V súvislosti s predmetným zistením bolo hlavným kontrolórom navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je bližšie uvedené v rámci kapitoly 3. tejto správy, bodu 7. Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra pod **por. č. 7.3**.

Základná finančná kontrola

Hlavný kontrolór v súvislosti s kontrolou vyššie uvedených oblastí overil aj vykonávanie základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) zo strany povinnej osoby v zmysle § 7 zákona o finančnej

kontrole v prípade príslušných finančných operácií. Overením predmetnej oblasti **neboli** identifikované nedostatky.

Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených predchádzajúcou kontrolou

V ZUŠ bola v 1. polroku 2019 hlavným kontrolórom vykonaná „Kontrola vedenia pokladnice a nakladania s pokladničnou hotovosťou vo vybranej rozpočtovej organizácii zriadenej mestom Poltár“.

Predmetnou kontrolou **boli identifikované tri nedostatky**, ku ktorým boli **navrhnuté odporúčania na prijatie opatrení na nápravu identifikovaných nedostatkov** a taktiež bolo navrhnutých ďalších **päť samostatných odporúčaní**.

V nasledujúcej časti tejto správy uvádzam vyhodnotenie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zo strany povinnej osoby na základe predloženej dokumentácie:

Nedostatok č. 1: Vystavené pokladničné doklady neobsahovali všetky náležitosti účtovného dokladu v zmysle zákona o účtovníctve

Overením príjmových a výdavkových pokladničných dokladov (vystavených povinnou osobou v priebehu roka 2019) bolo zistené, že od mesiaca máj 2019 (03.05.2019 bola ukončená predmetná kontrola) **začala** povinná osoba na pokladničných dokladoch **uvádzať** podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu a taktiež označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, t. j. pokladničné doklady vystavené od mesiaca máj 2019 **obsahovali** všetky **náležitosti účtovného dokladu** v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Vyhodnotenie plnenia opatrení: **Splnené**

Nedostatok č. 2: Nevykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite

Overením predloženej dokumentácie za rok 2019 bolo zistené, že povinná osoba od mesiaca máj 2019 zabezpečila vykonávanie ZFK a zavedenie žiadaniek na nákup v zmysle odporúčaní hlavného kontrolóra, uvedených v predmetnej správe z vykonanej kontroly.

Vyhodnotenie plnenia opatrení: **Splnené**

Nedostatok č. 3: Nevykonávanie inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle zákona o účtovníctve

Overením predloženej dokumentácie bolo zistené, že povinná osoba vypracovala Vnútornú smernicu č. 004/2019 pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov a ich rozdielu, v ktorej upravila postupy pre vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v podmienkach povinnej osoby. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola v zmysle vnútornej smernice vykonaná k 31.12.2019. Vypracovaný inventarizačný zápis obsahoval povinné náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve, v prípade inventúrneho súpisu boli identifikované formálne nedostatky, na ktoré bola povinná osoba **upozornená**.

Vyhodnotenie plnenia opatrení: **Splnené**

Hlavným kontrolórom bolo v rámci danej kontroly navrhnutých ďalších päť samostatných odporúčaní, ktorých zohľadnenie bolo hlavným kontrolórom vyhodnotených nasledovne:

4.1 Odporúčam povinnej osobe prijať také opatrenia, ktoré by do budúcnosti zamedzili možnosti vystavenia pokladničných dokladov s rovnakým číselným označením

Hlavným kontrolórom nebol v rámci pokladničných dokladov, vystavených povinnou osobou v roku 2019, identifikovaný vyššie uvedený prípad.

Vyhodnotenie plnenia opatrení: **Splnené**

- 4.2 Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť, aby na cestovných príkazoch bolo miesto nástupu a skončenia pracovnej cesty určené konkrétnym miestom, nie iba obcou alebo mestom. Od tohto miesta sa totiž odvíjajú ostatné podmienky pracovnej cesty. Rovnako odporúčam na cestovných príkazoch uvádzať presne a jednoznačne aj miesto výkonu práce

Povinná osoba zabezpečila od mesiaca máj 2019, v zmysle odporúčania hlavného kontrolóra, uvádzanie podrobnejších informácií (ohľadom nástupu a skončenia pracovných ciest a miesta výkonu práce) na cestovných príkazoch zamestnancov.

Vyhodnotenie plnenia opatrení: **Splnené**

- 4.3 Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť vedenie evidencie cestovných náhrad, v rámci ktorej by povinná osoba viedla prehľad cestovných príkazov schválených a realizovaných v danom kalendárnom roku

Povinná osoba zabezpečila v roku 2019 vedenie evidencie cestovných príkazov. V uvedenej evidencii nebola omylom zaevidovaná jedna pracovná cesta riaditeľky školy vykonaná v dňoch 11.-13.03.2019 (v období pred splnením opatrení k predmetnej kontrole). Hlavný kontrolór **odporučil** do predmetnej evidencie od roku 2021 ešte doplnenie informácií ohľadom čísla **VPD**, ktorým boli nároky z príslušného cestovného príkazu vysporiadané a **sumy** cestovného príkazu.

Vyhodnotenie plnenia opatrení: **Splnené**

- 4.4 Odporúčam povinnej osobe iniciovať kroky v súvislosti so zistením, týkajúcim sa nesprávnej adresy Základnej umeleckej školy uvádzanej v zriaďovacej listine, v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom Slovenskej republiky, ako aj ostatnej relevantnej dokumentácie. V zmysle vyjadrenia riaditeľky školy má povinná osoba už dlhšiu dobu záujem o presťahovanie sa do priestorov bývalého katastra nehnuteľností vo vlastníctve BB SK, ktoré sa nachádzajú oproti cez ulicu súčasného sídla a ktoré lepšie vyhovujú požiadavkám ZUŠ. V danej veci sa plánuje v spolupráci s mestom Poltár podniknutie príslušných krokov, ktoré však spomalila prebiehajúca pandémia. Z uvedeného dôvodu riešenie nesprávnej adresy povinná osoba pozastavila až do vyriešenia uvedenej situácie.

Vyhodnotenie plnenia opatrení: **V plnení**

- 4.5 Odporúčam povinnej osobe aktualizovať vnútorné smernice, ktoré boli predmetom tejto kontroly vzhľadom na komunikované neaktuálnosti a zistenia v rámci tejto kontroly

Povinná osoba vydala s účinnosťou od 01.05.2019 Vnútnú smernicu č. 002/2019, ktorá upravuje komplexný systém finančného riadenia, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly a Vnútnú smernicu č. 003/2019 o vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov. S účinnosťou od 15.05.2019 vydala taktiež Vnútnú smernicu č. 004/2019 pre uskutočnenie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, v rámci ktorých upravila hlavným kontrolórom namietané neaktuálnosti a zistenia.

Vyhodnotenie plnenia opatrení: **Splnené**

3. Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra

Overením zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti čerpania výdavkov v podmienkach ZUŠ za rok 2019 a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených predchádzajúcou kontrolou, boli hlavným kontrolórom identifikované nasledovné nedostatky a dané tieto odporúčania:

- 1) Identifikované prípady nesprávneho zatriedenia výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v rámci rozpočtu povinnej osoby

V zmysle § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „*V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia. ... Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.*“.

Overením výdavkov realizovaných povinnou osobou v kontrolovanom období boli identifikované nasledovné prípady, kedy povinná osoba **nesprávne zatriedila príslušné výdavky podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie**:

- výdavky plynúce z uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru boli v kontrolovanom období vykazované v rámci kategórií 610 a 620, pričom **správne** mali byť vykazované v rámci podpoložky **637027** – Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru. Uvedeným konaním došlo v kontrolovanom období k nesprávnemu vykázaniu výdavkov v rámci rozpočtu povinnej osoby vo výške 12 524,78 € len v súvislosti s kategóriou 610 (bez odvodov zamestnávateľa).
- v kontrolovanom období bolo jednému zamestnancovi vyplatené odchodné v celkovej výške 2 025,00 €, ktoré však bolo vykázané v rámci kategórií 610 a 620, pričom **správne** malo byť vykázané v rámci položky **642013** - Na odchodné.
- výdavky za provízie dodávateľovi stravovacích poukázok (odplata vo výške 8,40 €/faktúra), boli v kontrolovanom období povinnou osobou vykazované v rámci podpoložky 632003 – Poštové služby, pričom **správne** mali byť vykazované v rámci podpoložky 637017 – Provízia.
- výdavky za poštové a kuriérske služby boli vo viacerých prípadoch vykazované v rámci jednotlivých obstarávaných položiek, pričom **správne** mali byť vykazované v rámci podpoložky **632 003** – Poštové služby (napr. FA č. 59/2019, FA č. 93/2019).
- výdavky za predĺženie registrácie domény (FA č. 35/2019) a hosting maximum (FA č. 12/2019) boli povinnou osobou vykázané v rámci podpoložky 633013 – Softvér, pričom **správne** mali byť vykázané v rámci podpoložky **632004** – Komunikačná infraštruktúra (8,39 €, 79,06 €).
- výdavok za kontrolu hasiacich prístrojov a tlakových hadíc (FA č. 104/2019) bol povinnou osobou vykazaný v rámci podpoložky 633013 – Softvér, pričom **správne** mal byť vykazaný v rámci podpoložky **637004** – Všeobecné služby (60,16 €).
- taktiež bolo identifikovaných niekoľko typov prípadov nesprávneho zatriedenia výdavkov v rámci jednotlivých položiek, t. j. bez vplyvu na schválený rozpočet povinnej osoby, napr. výdavky za telekomunikačné služby (telefónne hovory), služby BOZP a PO, nákup monitora, notebooku a pod.

Tým, že povinná osoba nezatriedila vyššie uvedené výdavky v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie, nezabezpečila postup v zmysle § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Odporúčanie: Zabezpečiť v podmienkach povinnej osoby zatriedovanie realizovaných výdavkov v súlade s Metodickým usmernením MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

2) Nesprávne vyčíslenie sumy neoprávnene vyplácaného kreditového príplatku, resp. príplatku za profesijný rozvoj zo strany povinnej osoby

Overením osobného spisu zamestnanca s os. č. 20 bolo zistené, že v období od 21.02.2019 bol danému zamestnancovi **neoprávnene vyplácaný kreditových príplatok** vo výške 6 % + 6 % z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej bol zaradený, pričom od uvedeného obdobia mal zamestnanec nárok už len na kreditový príplatok vo výške 6 % z uvedeného základu (z dôvodu straty platnosti časti uplatnených kreditov k 20.02.2019).

Uvedená skutočnosť **bola identifikovaná** aj **povinnou osobou**, pričom vyplácanie neoprávneného kreditového príplatku, resp. príplatku za profesijný rozvoj bolo ukončené k 31.01.2020. Dňa 30.03.2020 bola s uvedeným zamestnancom podpísaná dohoda o zrážkach zo mzdy za účelom odstránenia zisteného nesúladu. V uvedenej dohode bola vyčíslená suma na vrátenie vo výške 359,16 € (čistá mzda), čo predstavovalo **512,02 €** v rozsahu hrubej mzdy. Uvedená suma bola na základe predloženého výplatného lístka vysporiadaná so zamestnancom vo výplatnom termíne za mesiac marec 2020.

Prepočítaním správnosti vyššie uvedenej vyčíslenej sumy bolo hlavným kontrolórom zistené, že povinná osoba pri jej vyčísl'ovaní **nezohľadňovala** sumu, ktorá v nadväznosti na vyššie uplatňovaný kreditový príplatok vstupovala v jednotlivých mesiacoch do náhrad mzdy (z dôvodu čerpania dovolenky). Podľa prepočtov hlavného kontrolóra došlo vyššie uvedeným konaním k **neoprávnenému vyplateniu hrubej mzdy** v celkovej výške až **663,50 €¹** (v porovnaní s 512,02 € vyčíslenými a vysporiadanými povinnou osobou).

Odporúčanie: Zabezpečiť vysporiadanie neoprávnene vyplácaného kreditového príplatku, resp. príplatku za profesijný rozvoj v prípade zamestnanca s os. č. 20 **v plnej výške**, t. j. vrátane sumy, ktorá v nadväznosti na uvedený príplatok vstupovala v jednotlivých mesiacoch do náhrad mzdy (z dôvodu čerpania dovolenky).

3) Nedostatky identifikované v súvislosti s uzatvorenými dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

V zmysle § 223 ods. 1 Zákonníka práce: „Zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb **výnimočne** uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru ..., ak ide o **prácu**, ktorá je **vymedzená výsledkom** (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o **príležitostnú činnosť** **vymedzenú druhom práce** (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).“.

V rámci ustanovenia § 223 ods. 2 uvedeného zákona nie je **explicitne stanovené**, že sa ustanovenia § 122 ods. 3 daného zákona vzťahujú aj na pracovnoprávny vzťah založený dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Overením uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo zistené, že k DoPČ č. 83/2018 PaM a č. 18/2019 PaM boli v mesiaci december 2019 uzatvorené **dodatky**, v zmysle ktorých boli v danom mesiaci navýšené dohodnuté odmeny, v nadväznosti na dodatočné pracovné činnosti (pomoc pri inventarizácii majetku, pomoc pri zabezpečovaní 45. výročia školy; grafická úpravu bulletinu a vypracovanie excelovských tabuliek k dochádzke a školnému), pričom v evidenciách pracovného času daných zamestnancov boli vykázané len pôvodne dohodnuté rozsahy výkonu práce (10 hodín týždenne) v zmysle DoPČ. Uvedený postup **nepovažujem za správny** a v prípade potreby výkonu takýchto prác do budúcnosti, **navrhujem** uzatvárať na obdobné činnosti nové dohody o vykonaní práce.

V prípade dvoch vyššie uvedených DoPČ bolo tiež **zistené**, že v prípade, ak **sviatok** pripadol na pracovný deň, v príslušných evidenciách pracovného času týchto zamestnancov nebola v týchto dňoch vykázaná pracovná činnosť, neboli prislúchajúce hodiny nadpracované v iný deň, ani **nebola krátená dohodnutá odmena** za neodpracované hodiny, t. j. povinná osoba uznávala tieto hodiny ako odpracované, čo však v prípade dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru **nie je oprávneným postupom**. V prípade DoPČ č. 83/2018 PaM bolo povinnou osobou v kontrolovanom období takto neoprávnene preplatených **22 hodín** a v prípade DoPČ č. 18/2019 PaM **8 hodín**.

¹ V Správe z vykonanej kontroly č. 10/2020 odovzdanej povinnej osobe omylom použitý nesprávny prepočet (687,50 €).

V prípade dohôd uzatvorených povinnou osobou v kontrolovanom období by som chcel taktiež **upozorniť na skutočnosť**, že v zmysle § 223 ods. 1 Zákonníka práce, zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo potrieb **výnimočne** uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom, alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce. **Predpoklad výnimočnosti** však podľa názoru hlavného kontrolóra **nesplňali** minimálne DoPČ uzatvárané na obdobie jedného, príp. aj dvoch školských polrokov.

Odporúčanie: V prípade potreby realizácie dodatočných prác (vymedzených výsledkom) zo strany zamestnancov, s ktorými už povinná osoba má uzatvorené dohody o pracovnej činnosti, odporúčam do budúcnosti na predmetné práce uzatvárať nové dohody o vykonaní práce (za predpokladu, že pôjde o iné činnosti, ako dohodnuté v DoPČ). Zabezpečiť **vysporiadanie** neoprávnene vyplatených odmien z DoPČ za sviatky, ktoré boli povinnou osobou uznané za odpracované v rozpore so Zákonníkom práce. Pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru odporúčam zohľadňovať **princíp výnimočnosti** ich uzatvárania v zmysle § 223 ods. 1 Zákonníka práce. Tiež je pri výbere jednotlivých typov dohôd nevyhnutné zohľadňovať, **či** v danom prípade **ide o prácu**, ktorá je vymedzená výsledkom alebo ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce.

4) Nedodržanie niektorých ustanovení zákona o sociálnom fonde v súvislosti s tvorbou sociálneho fondu

V zmysle § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde: „*Základom na určenie **mesačného prídeltu do fondu** je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac. ...*“, s prepojením na § 118 ods. 2 Zákonníka práce: „*Mzda je peňažné plnenie alebo ... poskytované zamestnávateľom zamestnancovi za prácu. **Za mzdu sa nepovažuje najmä náhrada mzdy**, ... a iné plnenie poskytované zamestnancovi v súvislosti so zamestnaním podľa tohto zákona, osobitných predpisov, kolektívnej zmluvy alebo pracovnej zmluvy, ktoré nemá charakter mzdy.*“.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v prípade, že poskytla zamestnancovi **pracovné voľno** na vyšetrenie alebo ošetrovanie zamestnanca v zdravotníckom zariadení, na sprevádzanie rodinného príslušníka do zdravotníckeho zariadenia alebo pri úmrtí rodinného príslušníka, **nevykazovala** toto pracovné voľno v mzdovej dokumentácii **v rámci náhrad miezd** v zmysle Zákonníka práce, ale v rámci mzdy samotnej. Z uvedeného dôvodu teda v kontrolovanom období do vymeriavacieho základu pre tvorbu sociálneho fondu vstupovali aj **náhrady miezd** (za vyššie uvedené poskytnuté pracovné voľná), ktoré do základu pre tvorbu sociálneho fondu **nevstupujú**, t. j. sociálny fond bol tvorený vo vyššej výške.

Uvedeným konaním povinná osoba nepostupovala v súlade s § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde s prepojením na § 118 ods. 2 Zákonníka práce.

Odporúčanie: Zabezpečiť dodržiavanie § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde s prepojením na § 118 ods. 2 Zákonníka práce. Zabezpečiť vykazovanie náhrad za poskytované pracovné voľná v zmysle § 141 Zákonníka práce v rámci náhrad miezd.

5) Identifikované porušenie ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o výkone práce vo verejnom záujme - realizovanie obchodného styku medzi ZUŠ a jej zamestnancom v kontrolovanom období

V zmysle § 8 ods. 2 písm. b) bod 5. zákona o výkone práce vo verejnom záujme: „*Zamestnanec **nesmie sprostredkovať pre seba alebo inú fyzickú osobu alebo právnickú osobu obchodný styk s rozpočtovou organizáciou alebo príspevkovou organizáciou, inou právnickou osobou zriadenou obcou**, ...*“.

Overením predloženej dokumentácie, konkrétne FA č. 113/2019 za obstaranie klavíra August Forster – model 146 vo výške 4 990,00 € a FA č. 122/2019 za opravu a údržbu pianína a klavírov vo výške 500,00 €, bolo hlavným kontrolórom zistené, že tieto boli vystavené dodávateľom Ondrej Gáll ml. (IČO: 50032755), ktorý okrem toho, že v kontrolovanom období prevádzkoval predmetnú živnosť, **bol aj zamestnancom ZUŠ.**

V uvedených prípadoch teda došlo k realizovaniu obchodného styku medzi ZUŠ a jej zamestnancom, čím bolo porušené ustanovenie § 8 ods. 2 písm. b) bod 5. zákona o výkone práce vo verejnom záujme.

Odporúčanie: Zabezpečiť dodržiavanie § 8 ods. 2 písm. b) bod 5. zákona o výkone práce vo verejnom záujme v podmienkach povinnej osoby.

6) Nedostatky identifikované v oblasti zákona o účtovníctve - neúčtovanie o poskytnutých preddavkoch dodávateľom, neúčtovanie časového rozlíšenia nákladov a nesprávne účtovanie nákladov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, neúčtovanie o nároku zamestnancov na náhradu výdavkov poskytovaných pri tuzemských pracovných cestách, cestovné príkazy vyúčtované povinnou osobou neobsahovali všetky náležitosti účtovného dokladu v zmysle zákona o účtovníctve

V zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“ a § 8 ods. 2 uvedeného zákona: „*Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.*“.

V zmysle § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve: „*Podrobnosti o rámcových účtových osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupy účtovania, ... ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky opatrením. Opatrenie ... a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.*“.

V zmysle § 43 ods. 4 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC: „*Na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.*“, v zmysle § 6 ods. 1 písm. a) uvedeného opatrenia: „*Náklady a výnosy sa účtujú podľa týchto zásad: náklady a výnosy sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, ...*“, v zmysle § 6 ods. 2 uvedeného opatrenia: „*Náklady a výdavky, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období, sa časovo rozlišujú ako: a) náklady budúcich období na účte 381 – Náklady budúcich období ..., b) výdavky budúcich období na účte 383 – Výdavky budúcich období.*“, v zmysle § 50 ods. 1, 2, 3, 7 a 8 uvedeného opatrenia: „*Na účtoch účtovej skupiny 38 – Časové rozlíšenie nákladov a výnosov sa časovo rozlišujú náklady a výnosy. Na účte 381 – Náklady budúcich období sa účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, a to konkrétnych účtov v účtovej triede 5, napríklad vopred platené nájomné a predplatné. Zúčtovanie nákladov budúcich období na príslušný účet nákladov sa vykoná v účtovnom období, s ktorým časovo rozlíšené náklady vecne súvisia. Na účte 383 - Výdavky budúcich období sa účtuje časové rozlíšenie nákladov bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú výdavkov v určitých budúcich obdobiach, napríklad nájomné platené pozadu. Zúčtovanie výdavkov budúcich období sa vykoná pri uskutočnení výdavku.*“ a v zmysle § 45 ods. 2 uvedeného opatrenia: „*Na účte 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom sa účtujú rôzne záväzky voči zamestnancom, napríklad nárok zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov.*“.

V zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve: „*Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať: ..., f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad*

v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva,“.

Overením predloženej dokumentácie (došlých faktúr za rok 2019) bolo zistené, že povinná osoba **neúčtovala poskytnuté preddavky** dodávateľom (zálohové faktúry č. 27/2019, č. 102/2019) v kontrolovanom období na ťarchu účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky.

Taktiež bolo zistené, že povinná osoba v kontrolovanom období **neúčtovala časové rozlíšenie nákladov** (napr. FA č. 12/2019 za webhosting na obdobie 26.02.2019-25.02.2020 a FA č. 47/2019 za refundáciu platby za poistenie majetku od 05.06.2019 do 04.06.2020, ktoré boli v plnej výške zaúčtované do nákladov roka 2019, aj keď časť nákladu sa týkala roka 2020) a taktiež **neúčtovala náklady do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli** (napr. FA č. 5/2019 za telefónne poplatky za obdobie 08.12.2018-07.01.2019 a FA č. 6/2019 za refundáciu platby za telefón za obdobie 12/2018, ktoré boli v plnej výške zaúčtované do nákladov roka 2019, aj keď úplne alebo čiastočne súviseli s rokom 2018).

Overením predloženej dokumentácie (výdavkové pokladničné doklady) bolo tiež zistené, že povinná osoba v kontrolovanom období **neúčtovala** o nároku zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov **na účte 333** – Ostatné záväzky voči zamestnancom, ale náklady na pracovné cesty zamestnancov účtovala na účte 512 – Cestovné, pri úhrade cestovných náhrad z pokladnice povinnej osoby priamo so súvzťažným zápisom oproti účtu 211 – Pokladnica. Uvedené zistenie malo rovnako vplyv na skutočnosť, že na cestovných príkazoch nebol uvádzaný účtovací predpis (označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval), ako ani podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, čím predložené cestovné príkazy **nesplňali všetky náležitosti** účtovného dokladu v zmysle zákona o účtovníctve.

Tiež bolo zistené, že v mesiaci apríl 2019 boli **platobné príkazy** na jednotlivých krycích listoch k faktúram **podpisované** samostatnou odbornou referentkou, nie štatutárnym zástupcom povinnej osoby.

Vyššie uvedeným konaním povinná osoba nepostupovala v súlade s ustanovením § 8 ods. 1, § 4 ods. 2 a § 10 ods. 1 písm. f), a g) zákona o účtovníctve, v súlade s ustanovením § 43 ods. 4, § 6 ods. 1 písm. a), § 6 ods. 2, § 50 ods. 1, 2, 3, 7 a 8 a § 45 ods. 2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Odporúčanie: Zabezpečiť účtovanie o poskytnutých preddavkoch dodávateľom, účtovanie časového rozlíšenia nákladov, účtovanie nákladov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, účtovanie o nároku zamestnancov na náhradu výdavkov poskytovaných pri tuzemských pracovných cestách a taktiež náležitosti účtovného dokladu v zmysle zákona o účtovníctve.

7) Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra

7.1) Zabezpečiť na webovom sídle povinnej osoby zverejnenie informácií v zmysle § 5 ods. 1 zákona o slobode informácií.

7.2) Odporúčam povinnej osobe prehodnotiť výšku príspevku zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové sporenie zamestnancov v nadväznosti na príslušné ustanovenia kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa.

7.3) Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť prijatie vnútornej smernice pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou, v ktorej by boli stanovené jednotné postupy realizácie tohto typu zákaziek v podmienkach povinnej osoby v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. Rovnako odporúčam zabezpečiť vypracovávanie plánu verejného obstarávania na jednotlivé roky a pri obstarávaní

tovarov, služieb a stavebných prác v podmienkach povinnej osoby postupovať v zmysle prijatej smernice.

4. Záver

Vykonanou kontrolou bol **splnený cieľ kontroly** – overiť zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť čerpania výdavkov v podmienkach ZUŠ za rok 2019 a plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených predchádzajúcou kontrolou.

Hlavným kontrolórom **bolo identifikovaných šesť nedostatkov**, ktoré sú bližšie popísané v 3. kapitole tejto správy. Hlavným kontrolórom boli taktiež povinnej osobe **navrhnuté odporúčania na prijatie opatrení na nápravu identifikovaných nedostatkov a tri samostatné odporúčania**, ktoré sú taktiež bližšie popísané v 3. kapitole tejto správy.

Dôkazové materiály k zisteným nedostatkom sú archivované v spise z vykonanej kontroly u hlavného kontrolóra.

Návrh správy z vykonanej kontroly bol povinnej osobe odovzdaný dňa **15.01.2021**. **Lehota na podanie námietok** k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu správy stanovená do **21.01.2021**.

Povinná osoba **nevyužila oprávnenie** v zmysle ustanovenia čl. 4 ods. 2 písm. c) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019, nakoľko v stanovenej lehote **nepredložila písomné námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu správy. Z uvedeného dôvodu sa považujú zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení **za akceptované**.

Dňa 19.01.2021 bolo povinnou osobou e-mailom zaslané Vyjadrenie ku kontrolným zisteniam z vykonanej kontroly pod č. 10/2020, ktoré tvorí prílohu č. 1 tejto správy.

V zmysle ustanovenia čl. 4 ods. 3 písm. h) a j) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019, je povinná osoba v lehote do **19.02.2021** povinná predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení a v lehote do **26.03.2021** splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa z vykonanej kontroly bola povinnej osobe odovzdaná dňa **22.01.2021**. V zmysle ustanovenia čl. 8 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola týmto dňom kontrola ukončená.

Príloha č. 1: Vyjadrenie povinnej osoby ku kontrolným zisteniam z vykonanej kontroly pod č. 10/2020 zo dňa 19.01.2021