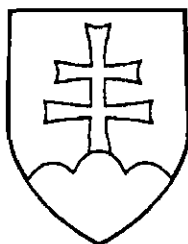


# MESTO KYSUCKÉ NOVÉ MESTO

V Kysuckom Novom Meste

09-06-2008



## **VÝPIS Z UZNESENIA**

**č. 69/2008**

**zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Kysuckom Novom Meste  
zo dňa 20.05.2008**

Mestské zastupiteľstvo v Kysuckom Novom Meste  
berie na vedomie  
správu o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1/2008.

**Ing. Ján Hartel, v. r.  
primátor mesta**

*Labudíková*  
Za správnosť odpisu: Labudíková, pracovník MsÚ

Mestský úrad  
Kysucké Nové Mesto

## SPRÁVA

o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1/2008

Kontrolný orgán: Ing. Eva Chládková  
Hlavný kontrolór mesta

Kontrolovaný subjekt: **Materská škola**  
**Ulica Komenského č. 1162**  
**024 01 Kysucké Nové Mesto**  
**IČO: 37812602**

Predmet následnej finančnej kontroly: Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom mesta a s finančnými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: rok 2007

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: 26. 02. 2008 – 11.04.2008

Kontrolné zistenia:

### 1. Základné údaje o kontrolovanom subjekte

Materská škola, Komenského ulica č. 1162, Kysucké Nové Mesto (ďalej len „MŠ“) je rozpočtovou organizáciou mesta, hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí mestské zastupiteľstvo v rámci rozpočtu. Je zriadená na dobu neurčitú a jej štatutárom je riaditeľ, ktorý je oprávnený konať vo všetkých veciach. Riaditeľkou MŠ je od 01.07.2007 pani Katarína Škybrahová. Do 30.06.2007 túto funkciu vykonávala pani Ľudmila Romanová. Podnikateľskú činnosť MŠ nevykonáva.

#### 1.1 Zriaďovacia listina

Zriaďovacia listina MŠ bola vydaná Okresným úradom v Kysuckom Novom Meste dňa 03.06.2002, pod č. 2002/05336-003. Zmeny údajov v Zriaďovacej listine boli vykonané dodatkami, a to Dodatkom č. 1, podľa ktorého s účinnosťou od 01.07.2002 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Kysucké Nové Mesto (ďalej len „Mesto“) a Dodatkom č. 2 zo dňa 31.08.2006, ktorým bol do zriaďovacej listiny doplnený výchovný jazyk.

Kontrolou bolo zistené, že zriaďovacia listina MŠ, vrátane dodatkov, neobsahuje náležitosti ako to ukladá § 22 ods. 2 písm. i) a písm. k) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorých: *zriaďovacia listina školského zariadenia obsahuje ... i) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý školské zariadenie spravuje, ... k) dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete .*

#### 1.2 Interné predpisy

Ku kontrole boli predložené nasledovné predpisy:

- **Štatút MŠ** zo dňa 01.07.2002, ktorý vymedzuje postavenie a právne pomery organizácie, úlohy, poslanie a organizáciu MŠ v súlade so zákonom č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Citovaný zákon bol zrušený prijatím zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe

v školstve a školskej samospráve, s účinnosťou od 1. januára 2004. Zmeny, ktoré vyplývajú zo zmeny zákona nie sú v štatúte zapracované.

- **Pracovný poriadok** zo dňa 01.07.2002, ktorý je základnou pracovno-právnou organizačnou normou školského zariadenia, vrátane Dodatku platného od 01.10.2004, nie je v súlade so vzorovým pracovným poriadkom pre pedagogických zamestnancov, vydaným Ministerstvom školstva SR v zmysle § 14 ods. 6 písm. g) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, účinným od 1. februára 2006.
- **Organizačný poriadok** zo dňa 01.07.2002, okrem skutočnosti, že k bol po nadobudnutí účinnosti upravovaný neprípustným zásahom do obsahu, (oprava už schváleného textu bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa v časti Pedagogický zástupca riaditeľa školy) nezohľadňuje platné právne predpisy, týkajúce sa školských zariadení.
- **Plán obehu účtovných dokladov** účinný od 30.06.2002. V časti Príloha – Podpisové vzory neboli, do dňa začatia výkonu kontroly, zmenené podpisové vzory, napriek skutočnosti, že k výmene štatutára došlo v kontrolovanom subjekte od 01.07.2007.
- **Smernica upravujúca postup obstarávateľa pri podprahových metódach VO** pri nadobúdaní tovarov, služieb, prác a výkonov je vydaná na základe zákona č. 263/1999 Z.z. o verejnom obstarávaní, ktorý stratil platnosť prijatím zákona č. 523/2003 Z.z. Smernicu nie je v súlade so Smernicou pre VO Mesta.

## 2. Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom záujme“)

V kontrolovanom období MŠ zamestnávala 23 zamestnancov, z toho 13 pedagogických a 10 nepedagogických - 3 upratovačky, 4 kuchárky (z toho jedna na zástup počas dlhodobej PN), vedúcu školskej jedálne, údržbára a pracovníčku pre mzdy a účtovníctvo. Všetci zamestnanci boli zamestnaní na hlavný pracovný pomer. Skontrolované boli osobné spisy všetkých zamestnancov.

- Kontrolou bolo zistené, že niektorí zamestnanci nespĺnili predpoklady výkonu práce vo verejnom záujme a nepreukázali bezúhonnosť, ako to ukladá **§ 3 ods. 1 písm. b) zákona o verejnom záujme**, podľa ktorého *Zamestnancom podľa tohto zákona sa môže stať fyzická osoba, ktorá je bezúhonná. Podľa § 3 ods. 4 zákona o verejnom záujme Bezúhonnosť sa preukazuje odpisom registra trestov nie starším ako tri mesiace.* Zamestnankyňa, ktorá sa zamestnankyňou MŠ stala na základe pracovnej zmluvy uzatvorenej dňa 14.03.2007, preukázala bezúhonnosť výpisom z registra trestov dňa 22.01.2008, a teda nespĺnila predpoklad pre uzatvorenie pracovnej zmluvy v zmysle vyššie cit. ustanovenia zákona o verejnom záujme.

## 3. Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odmeňovaní“)

Kontrola bola zameraná na preverenie zaradenia zamestnancov do platových tried a platových stupňov pracovných zmlúv.

- Kontrolou bolo zistené, že pracovné náplne zamestnancov sú buď vypracované nedostatočne a neúplne alebo nie sú vypracované vôbec. Najnáročnejšia pracovná činnosť, ktorú má zamestnanec vykonávať podľa pracovnej náplne, v rámci druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, je pritom rozhodujúcim faktorom pre zaradenie zamestnanca do platovej triedy.
- Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom období bol všetkým zamestnancom osobný príplatok zvyšovaný a znižovaný, bez náležitého návrhu vedúceho zamestnanca tak, ako to ukladá **§ 10 ods. 3**

**zákona o odmeňovaní** podľa ktorého *O priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení alebo odobrati rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.*

- V niektorých pracovných zmluvách, ktoré MŠ uzatvorila so zamestnancami, zamestnávateľ chybne uviedol odkaz na zákon, podľa ktorého stanovuje platové náležitosti (zákon č. 595/2003).
- Pracovná zmluva, ktorú MŠ uzatvorila s účtovníčkou dňa 14.03.2007, uvádza ako miesto výkonu práce sídlo MŠ, t.j. Komenského ulica, Kysucké Nové Mesto. Zamestnankyňa však v skutočnosti prácu trvalo vykonáva na adrese Kysucké Nové Mesto, Litovelská ulica (budova Obvodného úradu v KNM), čím je pracovná zmluva trvalo porušovaná.
- Podľa platnej pracovnej zmluvy účtovníčky kontrolovaného subjektu, je dohodnutý 25 hodinový týždenný pracovný čas. Na základe predložených mzdových listov za kontrované obdobie bolo zistené, že zamestnávateľ potvrdzoval zamestnankyni výkon práce počas sobôt, nedeľ a sviatkov, za čo jej boli priznané i príplatky. Celkom jej boli priznané príplatky vo výške 31 513,- Sk, a to mesačne vo výške uvedenej v nasledujúcej tabuľke.

Mesiac/ príplatok	05/07	06/07	07/07	08/07	09/07	10/07	11/07	12/07	Spolu [Sk]
SO a NE	2302	2538	2188	2471	2059	3098	3921	2275	20852
sviatok	2418	-	-	1201	1716	47	4045	1234	10661
Spolu Sk	4720	2538	2188	3672	3775	3145	7966	3509	31513

Následne boli preverené pracovné zmluvy tejto pracovníčky s ďalšími rozpočtovými organizáciami mesta. Podľa platných zmlúv mala pracovníčka, okrem už uvedeného úväzku, uzatvorený hlavný pracovný pomer v dvoch MŠ s 25 hodinovým týždenným pracovným časom v každej a so ZŠ pracovný čas v trvaní 40 hodín týždenne. Spolu mala teda uzatvorené 4 pracovné zmluvy s rozpočtovými organizáciami mesta na HPP, v trvaní celkom 115 hodín týždenne, čo predstavuje 23 hodinový pracovný čas denne.

- Ku kontrole na dodržanie vyplácania miezd podľa mzdových listov, bol náhodne vybraný mesiac apríl. Kontrolou bolo zistené, že jednej zamestnankyni bola namiesto mzdy za kontrovaný mesiac vo výške 10864,- Sk, nesprávne vyplatená mzda vo výške 10860,- Sk.
- 4. Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)**

Kontroľa bola zameraná na preverenie správnosti, úplnosti, preukázateľnosti a zrozumiteľnosti vedenia účtovníctva.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené:

- uhrádzanie faktúr po lehote splatnosti, napr. faktúry:
  - za dodávku tepla ZŠ Nábřežná, č. 6/2007 vo výške 33.527,- Sk, dátum splatnosti 12.04.2007, uhradená 16.04.2007, č. 9/2007 vo výške 38.818,- Sk, splatná 09.05.2007, úhrada 16.05.2007, č. 14/2007, dátum splatnosti 22.08.2007, uhradená 11.09.2007,
  - dodávateľ SEVAK, a.s. Žilina, faktúra č. 27803721 vo výške 13 626,- Sk splatná 05.04.2007 úhrada 16.04.2007,
  - dodávateľ Augustín Jánošík - faktúra č. 081/2007 vo výške 3.500,- Sk, splatná 28.03.2007, uhradená 16.04.2007.
- časový nesúlad medzi objednávkou a vystavenou faktúrou, napr.:

- objednávka č. 39, vystavená dňa 27.12.2007, na tovar podľa vlastného výberu (bez udania ceny) pre dodávateľa Augustín Jánošík, Lodno č. 202, faktúra č. 371/2007 (vo výške 2.097,40 Sk) vystavená dňa 20.12.2007,
- objednávka č. 37 vystavená 22.12.2007 a faktúra č. 005/2007 dodávateľa Miroslav Hluško, Žilina, vo výške 39.950,- Sk, vystavená 20.12.2007.
- nedodržanie chronologickej postupnosti objednávok, napr.: objednávka č. 33 vystavená 22.12.2007, objednávka č. 34 vystavená 21.12.2007,
- na základe jednej objednávky, a to objednávky č. 39 zo dňa 27.12.2007 s predmetom „objednávam kancelárske potreby podľa výberu“ sú dodávateľom Augustín Jánošík, Lodno č. 202 vystavené dve faktúry - faktúra č. 371/2007, zo dňa 20.12.2007, vo výške 2.097,40 Sk a faktúra č. 372/2007, dňa 20.12.2007, vo výške 901,40 Sk.
- predmet objednávok nie je uvádzaný v súlade s predtlačou. Vo väčšine prípadov chýba množstvo objednaného tovaru a jeho cena,
- k dodávateľským faktúram nie sú priložené kópie objednávok, resp. priložené sú kópie objednávok bez poradového čísla, dátumu, predmetu objednávky, množstva a ceny tovaru, napr.:
  - dodávateľ Mgr. Jozef Bella, Považská Bystrica, faktúra č. 07/1230, zo dňa 06.12.2007, vo výške 26.030,- Sk,
  - dodávateľ GASTRO-EL-GAS, Žilina, faktúra č. 2007/195, zo dňa 20.12.2007, vo výške 44.261,- Sk,
  - dodávateľ Matula – COMMAT, Žilina, faktúra č. 20070008, zo dňa 17.09.2007, vo výške 3.000,- Sk,
  - dodávateľ JurisDAT, Bratislava faktúra č. 77700938 zo dňa 10.12.2007,
  - dodávateľ Augustín Jánošík, Lodno, faktúra č. 236/2007, zo dňa 18.09.2007 vo výške 4.862,70 Sk a faktúra č. 237/2007, zo dňa 18.09.2007 vo výške 3.286,40 Sk.

Uvedené postupy nie sú v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého *Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovné doklady ďalej nespĺňajú náležitosti tak, ako to ukladá § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve, podľa ktorého 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.*

- MŠ predložila ku kontrole Účtovnú závierku Materskej školy Komenského k 31.12.2007, zostavenú k 31.12.2007, ktorá obsahuje: Komentár k plneniu rozpočtu za 1 – 12/2007, čerpanie výdavkov, čerpanie rozpočtu podľa položiek – mesiac účtovania: december 2007 a čerpanie rozpočtu podľa položiek - mesiac účtovania: december 2007. Predložená účtovná závierka nespĺňa náležitosti podľa § 17 ods. 1 písm. a) b), c), f), g) zákona o účtovníctve, podľa ktorého *Účtovná závierka obsahuje všeobecné náležitosti a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky... b) identifikačné číslo, ak ho má účtovná jednotka pridelené, c) právnu formu účtovnej jednotky,.. f) obdobie za ktoré sa zostavuje, g) podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky ..., ďalej podpisový záznam osoby zodpovednej za jej zostavenie a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva. Tiež nespĺňa náležitosti podľa § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná závierka ... obsahuje tieto súčasti. a) súvahu, b) výkaz ziskov a strát, c) poznámky.*
- Pri výbere mesačných príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov spojených s hmotným zabezpečením v predškolskom zariadení, v zmysle § 14 Vyhlášky Ministerstva školstva a vedy SR č. 353/1994 Z.z. v znení neskorších predpisov, kontrolovaný subjekt nevedie úplnú účtovnú evidenciu, nevydáva príjmové doklady o úhrade poplatku. V prípadoch, keď nie je poplatok uhradený, nie je preukázané, že sú splnené podmienky (taxatívne určené vyhláškou) pre jeho nezaplatenie. Taktiež nie je dodržaný termín na úhradu poplatku (stanovený vyhláškou do 10. v kalendárnom mesiaci), keď napr. za mesiac január 2007 poplatky boli odvedené na účet mesta dňa 26.01.2007. V pomocnej evidencii, ktorú MŠ o zaplatení poplatku vedie, chýba potvrdenie úhrady podpismi rodičov. Tieto nedostatky sa vyskytujú opakovane. Z dôvodu neúplného vedenia účtovnej evidencie, MŠ nevykazuje pohľadávky na poplatkoch.

- Pokladňu MŠ vedie riaditeľka MŠ. Podľa čl. 6 Príkazu riaditeľky MŠ č. 1/2002 je limit pokladničnej hotovosti stanovený sumou 1.000,- Sk/ štvrťrok, v prípade potreby 2.000,- Sk. Tento limit nie je dodržiavaný. Pokladničné operácie majú byť v zmysle cit. príkazu vykonávané pokladníkom, s ktorým je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti. Náhodné kontroly pokladničnej hotovosti, podľa príkazu, vykonáva riaditeľ jedenkrát za štvrťrok. Príkaz v týchto bodoch dodržiavaný nie je.

#### 5. Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“)

Kontrola bola zameraná na plnenie povinnosti vykonávať predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Kontrolovaný subjekt nemá vypracovanú smernicu o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorou sa upravujú základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly.

- Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v niekoľkých prípadoch použil na overovanie finančných operácií v kontrolovanom období pečiatku s predtlačným textom, ktorou formálne označoval len niektoré došlé faktúry. Vo všetkých kontrolovaných prípadoch bola predtlač pečiatky nevyplnená, vo väčšine prípadov chýbal podpis. Bez vyplnenej predtlač pečiatky sú napríklad faktúry ZŠ Nábrežná č. 6/2007, 9/2007, 10/2007, 12/2007, faktúry spoločnosti T-Com č. 2870748057, 4869607468, 7868640256, faktúry spoločnosti T+T, a.s. Žilina č. 4410700430, 4410614747, 4410705075, faktúry dodávateľov: Jantár Čadca č. 30, J. Kopták – DODO č. 069/2007, A. Jánošík č. 081/2007, Arven, s.r.o. č. 0700059, Mgr. Bella č. 07/1230 a iné. V prípade, že dátum je na odtlačku pečiatky vyplnený, tento je totožný s dňom, kedy bola faktúra uhradená z účtu MŠ. V prípade faktúr č.002/2007 zo dňa 05.11.2007 a 004/2007 zo dňa 08.11.2007 dodávateľa Miroslav Hluško, IČO: 43709702 bola použitá pečiatka na potvrdenie súladu finančnej operácie so schváleným rozpočtom i napriek tomu, že ich plnenie nebolo možné, a to z dôvodu prečerpania schváleného rozpočtu v danej položke.
  - Predbežná finančná kontrola nebola v kontrolovanom období vykonávaná tak, ako to ukladá § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého *predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správa overuje každú svoju finančnú operáciu* a tak, ako to ukladá § 9 ods. 1 cit. zákona, podľa ktorého *...predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Podľa § 9 ods. 4 zákona o finančnej kontrole Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou. Podľa § 2 ods. 2 písm. h) cit. zákona sa rozumie finančnou operáciou príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.*
  - MŠ v kontrolovanom období nerealizovala výkon predbežnej finančnej kontroly na faktúrach, na objednávkach, na zmluvách, na pokladničných operáciách, na pracovných zmluvách, na rozhodnutiach o plate ani na iných právnych úkonoch a úkonoch majetkovej povahy, s ktorými finančné operácie súvisia.
  - V kontrolovanom období MŠ nevykonávala priebežnú finančnú kontrolu tak, ako to ukladá § 10 zákona o finančnej kontrole. Priebežná finančná kontrola nebola v kontrolovanom období vykonávaná vôbec.
- #### 6. Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“)

MŠ ma vypracovanú Smernicu upravujúcu postup obstarávateľa pri podprahových metódach VO, ktorá v článku II., bod 3. má určené, že oprava a údržba objektov – sú v kompetencii zriaďovateľa. MŠ si v rozpore s cit. ustanovením objednala u dodávateľa: Miroslav Hluško, Košická 1607/2, Žilina, IČO: 4370970,2 elektromontážne práce a výmenu svietidiel objednávkami č. 26/2007 zo dňa 05.11.2007, č. 27/2007 zo dňa 08.11.2007 a č. 37/2007 zo dňa 22.12.2007. Objednávky neobsahujú v dvoch prípadoch množstvo objednaných prác a ani v jednom prípade neobsahuje cenu objednaných prác. Na základe objednávok boli vykonané práce, ktoré dodávateľ MŠ vyúčtoval faktúrami č. 002/2007, č. 004/2007 a č. 005/2007. Cena za vykonané elektromontážne práce bola 127.555,- Sk. V prípade objednávky č. 37/2007, táto bola vystavená až dva dni po vystavení faktúry. K faktúram boli priložené Zákazkové listy č. 001/11/2007, 02/11/2007 a 003/12/007, ktoré nie sú úplné a popisujú vykonané práce nedostatočne. Ani v jednom prípade odberateľ (MŠ) nepotvrdil prevzatie zákazky. Taktiež chýba popis vykonaných prác, prípadne cenníky, ktoré by potvrdzovali oprávnenosť vynaložených prostriedkov.

#### **7. Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“)**

Porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách. Náklady vynaložené na odmeňovanie zamestnanca podľa vyššie uvedených zistení sú nevhodné a neefektívne.

#### Záver:

Správa bola v súlade so zákonom o finančnej kontrole prerokovaná s riaditeľkou kontrolovaného subjektu. Zároveň boli kontrolovanému subjektu uložené povinnosti:

- a) prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
- b) predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení,
- c) určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky.

Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a ich plnenie bude predmetom kontroly zaradenej do plánu kontrolnej činnosti v nasledujúcom období.

Ing. Eva Chládková  
Hlavný kontrolór mesta

V Kysuckom Novom Meste, dňa 09.05.2008