

Hlavný kontrolór mesta

M.R. Štefánika 1

H L O H O V E C

**Správa
o výsledkoch mimoriadnej kontroly
Číslo: 2292/2018/1007**

Podľa poverenia číslo 8/2017 zo dňa 01.12.2017 vykonal

Ing. Ján Brezovský – hlavný kontrolór mesta Hlohovec

v čase od 04.12.2017 do 19.01.2018

mimoriadnu kontrolu:

- hospodárenia s finančnými prostriedkami
- dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s majetkom obce v správe Základnej umeleckej školy s osobitným zreteľom na odvody do Sociálnej poisťovne a zistenie príčin neodvážania týchto odvodov včas v zmysle príslušného zákona

za obdobie od 01.01.2015 do 30.11.2017 v Základnej umeleckej škole Pribinova 5, 920 01 Hlohovec.

Mimoriadnou kontrolou bolo zistené:

Hlavný kontrolór pri svojej kontrolnej činnosti zistil informáciu, že Základná umelecká škola v Hlohovci neodváža odvody do Sociálnej poisťovne, resp. že ich odváža nie v zákonom stanovenej lehote, ale s oneskorením, čoho dôsledkom sú sankcie zo strany Sociálnej poisťovne voči tejto škole. Z toho dôvodu ma pán primátor poveril vykonať v ZUŠ mimoriadnu kontrolu s cieľom zistiť príčiny neodvážania odvodov do Sociálnej poisťovne včas a navrhnúť nápravné opatrenia na odstránenie tohto problému.

Odvody do Sociálnej poisťovne sa vypočítavajú z objemu vyplácaných miezd zamestnancom. Preto som sa pri kontrole zameral v prvom rade na to, či sú mzdové prostriedky vypočítavané správne, to znamená, či sú zamestnanci školy správne zaradení do tarifných tried, či majú správne stanovené príplatky a správne stanovené a preplácané nadčasové hodiny. Teda, či problém odvodov do poisťovne nepramení z vyšších, než zákonom stanovených miezd, príplatkov a nadčasov a potenciálne z toho prameniacich vyšších odvodov do poisťovne.

Škola zamestnáva k 31.11.2017, 31 pedagogických zamestnancov a 2 nepedagogických zamestnancov a navštevuje ju 668 dotovaných žiakov, 16 nedotovaných dospelých a 12 detí predškolského veku, ktoré k 31.11.2017 nedosiahli vek 5 rokov.

1/ Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce

§ 45 Skúšobná doba

(1) V pracovnej zmluve možno dohodnúť skúšobnú dobu, ktorá je najviac tri mesiace, a u vedúceho zamestnanca v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu a vedúceho zamestnanca, ktorý je v priamej riadiacej pôsobnosti tohto vedúceho zamestnanca, je najviac šesť mesiacov. Skúšobnú dobu nemožno predlžovať.

V jednom prípade bolo zistené, že organizácia uzatvorila dva krát pracovný pomer na dobu určitú a v každej pracovnej zmluve stanovila skúšobnú dobu.

Tým došlo k porušeniu § 45 bodu (1) zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce, v ktorom je stanovené, že skúšobnú dobu nemožno predlžovať.

Odporúčenie hlavného kontrolóra:

V pracovných zmluvách stanoviť skúšobnú dobu u jedného zamestnanca iba jeden krát.

Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce
§ 99 Evidencia

Zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť. Počas dočasného pridelenia zamestnávateľ vedie evidenciu podľa prvej vety v mieste výkonu práce dočasne prideleného zamestnanca.

Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce
§ 97 Práca nadčas

(1) Práca nadčas je práca vykonávaná zamestnancom na príkaz zamestnávateľa alebo s jeho súhlasom nad určený týždenný pracovný čas vyplývajúci z vopred určeného rozvrhnutia pracovného času a vykonávaná mimo rámca rozvrhu pracovných zmien.

(6) Práca nadčas nesmie presiahnuť v priemere osem hodín týždenne v období najviac štyroch mesiacov po sebe nasledujúcich, ak sa zamestnávateľ so zástupcami zamestnancov nedohodne na dlhšom období, najviac však 12 mesiacov po sebe nasledujúcich.

(7) V kalendárnom roku možno nariadiť zamestnancovi prácu nadčas v rozsahu najviac 150 hodín. Zamestnancovi, ktorý vykonáva zdravotnícke povolanie podľa osobitného predpisu, možno po dohode so zástupcami zamestnancov nariadiť nad rozsah ustanovený v prvej vete ďalšiu prácu nadčas v rozsahu najviac 100 hodín v kalendárnom roku.

(10) Zamestnanec môže v kalendárnom roku vykonať prácu nadčas najviac v rozsahu 400 hodín.

Kontrolovaný subjekt má knihy príchodov a odchodov, do ktorých sa zapisujú zamestnanci a kde si zaznamenávajú časy príchodov a odchodov na a z pracoviska.

Zároveň si každý zamestnanec vedie dokument

- Evidencia pracovného času v zmysle § 99 Zákonníka práce, v ktorom si zaznamenáva čas príchodu na pracovisko, základný pracovný čas (rozvrh) od (čas) do (čas), čas odchodu z pracoviska, sú tam kolónky pre rôzne prerušenia pracovnej doby, nadčasová práca (v hodinách), spolu nadčas, z toho „preplatit“ a „zostatok.
- Výkaz odučených hodín za mesiac „MM“
- Výkaz nadúväzkových hodín za mesiac „MM“

Tieto dokumenty si zamestnanec podpíše a kontroluje ich ekonómka, ktorá ich takisto podpisuje.

Počty nadčasových hodín vykázané v tejto evidencii sa zhodujú s počtami nadčasových hodín, ktoré sú na výplatných listinách zamestnancov.

2/ Kontrola dodržiavania zákona č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch.

§7 Tarifný plat

(9) Pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi patrí tarifný plat, ktorý je súčtom platovej tarify priznanej podľa odseku 10 a sumy zvýšenia platovej tarify podľa odseku 11. Rovnako sa postupuje aj u vedúceho pedagogického zamestnanca a vedúceho odborného zamestnanca.

(10) Pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi patrí platová tarifa podľa platových taríf pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov uvedenej v prílohe č. 7 v závislosti od platovej triedy, do ktorej je zaradený podľa § 5, a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený podľa § 5a.

(11) Platová tarifa sa pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi s účinnosťou od 1. januára kalendárneho roka zvyšuje o 1% za každý celý rok započítanej praxe dosiahnutej k 31. decembru bežného kalendárneho roka až do 16 rokov započítanej praxe. Za každý celý rok započítanej praxe od 17 rokov až do 32 rokov sa platová tarifa zvyšuje o 0,5%.

Kontrolou bolo zistené, že všetci zamestnanci ZUŠ sú zaradení správne do platových taríf podľa platových taríf pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov uvedených v prílohe č. 7 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Podobne sú správne vypočítané aj zvýšenia platových taríf pedagogických zamestnancov.

§ 8 Príplatok za riadenie

(1) Vedúcemu zamestnancovi patrí príplatok za riadenie.

(2) Príplatok za riadenie vedúcemu zamestnancovi určí zamestnávateľ v rámci rozpätia percentuálneho podielu z platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej je zaradený, a vedúcemu pedagogickému zamestnancovi a vedúcemu odbornému zamestnancovi v rámci rozpätia percentuálneho podielu z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 24%. Rozpätie percentuálneho podielu podľa stupňa riadenia a pôsobnosti zamestnávateľa je uvedené v prílohe č. 6.

(3) Príplatok za riadenie podľa odseku 2 určí zamestnávateľ s prihliadnutím na náročnosť riadiacej práce pevnou sumou zaokrúhlenou na 50 eurocentov nahor.

Kontrolou bolo zistené, že všetci zamestnanci ZUŠ majú správne vypočítané príplatky za riadenie.

§ 10 Osobný príplatok

(1) Zamestnancovi na ocenenie mimoriadnych osobných schopností, dosahovaných pracovných výsledkov alebo za vykonávanie práce nad rámec pracovných povinností možno priznať osobný príplatok až do sumy zodpovedajúcej ustanovenému limitu; to sa nevzťahuje na zamestnanca zamestnávateľa uvedeného v § 1 ods. 1 písm. g). Osobný príplatok sa určí pevnou sumou zaokrúhlenou na 50 eurocentov nahor.

(2) O priznaní osobného príplatku podľa odseku 1, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

(3) Limit osobného príplatku na účely odseku 1 je 100% platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej je zamestnanec zaradený, a u pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca 100% z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 24%. Limit osobného príplatku podľa predchádzajúcej vety sa nevzťahuje na zamestnancov verejnej výskumnej inštitúcie.

Kontrolou bolo zistené, že všetci zamestnanci ZUŠ majú správne vypočítané osobné príplatky.

§ 13b

(1) Pedagogickému zamestnancovi, ktorý vykonáva činnosť triedneho učiteľa, patrí príplatok za výkon špecializovanej činnosti v sume 5% platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 24%, ak túto činnosť vykonáva v jednej triede, alebo v sume 10% platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 24%, ak túto činnosť vykonáva v dvoch triedach alebo vo viacerých triedach.

Kontrolou bolo zistené, že všetci zamestnanci ZUŠ majú správne vypočítané príplatky za činnosť triedneho učiteľa.

§ 14 Kreditový príplatok

(2) Pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi za sústavné prehlbovanie odbornej spôsobilosti profesijným rozvojom v kariérom systéme podľa osobitného predpisu 30b) patrí kreditový príplatok v sume 6% z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, a to za každých 30 kreditov získaných podľa podmienok a v lehote určenej osobitným predpisom, 30c) najviac však za 60 kreditov získaných podľa podmienok a v lehote určenej osobitným predpisom. 30c) Kreditový príplatok zamestnávateľ prizná na dobu platnosti priznaného kreditu podľa osobitného predpisu. 30d) Kreditový príplatok sa určí pevnou sumou zaokrúhlenou na 50 eurocentov nahor.

Kontrolou bolo zistené, že všetci zamestnanci ZUŠ majú správne vypočítané kreditové príplatky.

§ 14c Príplatok začínajúceho pedagogického zamestnanca a začínajúceho odborného zamestnanca

Začínajúcemu pedagogickému zamestnancovi a začínajúcemu odbornému zamestnancovi patrí príplatok začínajúceho pedagogického zamestnanca a začínajúceho odborného zamestnanca. Príplatok sa poskytuje mesačne vo výške 6% z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je pedagogický zamestnanec alebo odborný zamestnanec zaradený. Príplatok sa poskytuje po dobu zaradenia pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca do kariérneho stupňa začínajúci pedagogický zamestnanec a začínajúci odborný zamestnanec. Príplatok sa určí pevnou sumou zaokrúhlenou na 50 eurocentov nahor.

Kontrolou bolo zistené, že všetci zamestnanci ZUŠ majú správne vypočítané príplatky začínajúceho pedagogického zamestnanca.

3/ Dotácie od zriaďovateľa

Zriaďovateľ poskytuje ZUŠ finančné prostriedky, ktoré pokrývajú potrebu mzdových prostriedkov a odvodov do poisťovní. Ak škola dostala od zriaďovateľa dostatok finančných

prostriedkov na mzdy a odvody, prečo sa potom dostala do problémov s odvodmi do Sociálnej poisťovne?

V nižšie uvedených tabuľkách sú uvedené údaje o príspevkoch zriaďovateľa pre ZUŠ a vlastných príjmoch ZUŠ (tab.č.1) a vyplatené mzdy včítane odvodov do poisťovní (tab.č.2).

tab.č.1

údaje od odboru školstva MsÚ	Rozpočet pre ZUŠ za rok 2015 (k 31.12.2015 v €)	Rozpočet pre ZUŠ za rok 2016 (k 31.12.2016 v €)	Rozpočet pre ZUŠ za rok 2017 (k 31.12.2017 v €)	Rozpočet pre ZUŠ za rok 2018 (k 01.01.2018 v €)
príspevok od zriaďovateľa (na mzdy a odvody)	344 500,00	370 729,00	407 439,00	418 755,00
vlastné príjmy školy (na réžie - energie, tovary a služby)	44 641,00	52 731,00	56 953,00	46 184,00
úprava triedy výtvarného odboru (od zriaďovateľa)		2 755,00		
nákup keramickej pece (od zriaďovateľa)		3 117,00		
spolu:	389 141,00	429 332,00	464 392,00	464 939,00

tab.č.2

údaje zo systému ZUŠ	rok 2015 v €	rok 2016 v €	rok 2017 v €
vyplatené mzdové prostriedky spolu:	252 456,19	284 273,18	304 010,51
odvody do poisťovní	84 343,00	100 841,00	117 376,00
vyplatené mzdy plus odvody do poisťovní	336 799,19	385 114,18	421 386,51
rozdiel medzi príspevkom zriaďovateľa a vyplatenými mzdami včítane odvodov	7 700,81	-14 385,18	-13 947,51

Z údajov v tabuľkách vidno, že škola má ledva pokryté príspevky od zriaďovateľa na mzdy a odvody. Pre záporný rozdiel medzi príspevkom zriaďovateľa a vyplatenými mzdami včítane odvodov má škola vysvetlenie, že jej zriaďovateľ neposkytuje mzdové prostriedky na nadčasové hodiny. Škola vypláca ročne cca 20 tis. € na nadčasových hodinách. Kladný rozdiel medzi príspevkom zriaďovateľa a vyplatenými mzdami včítane odvodov v roku 2015 bol eliminovaný nákupmi materiálov, tovarov a služieb, ako to demonštruje tab. č. 4.

Hradenie odvodov do Sociálnej poisťovne po lehote splatnosti sa v období február 2016 až december 2017 pohybovalo v rozpätí od cca 7 000 € až do 8 800 € mesačne. Keďže náklady na mzdové prostriedky a odvody má škola zhruba pokryté, problém chýbajúcich finančných prostriedkov na odvody musel byť niekde inde.

4/ Vlastné príjmy školy

Škola má vlastné príjmy, ktoré plynú ako príspevky od rodičov na čiastočnú úhradu nákladov školy a tieto prostriedky sú používané na hradenie dodávateľských faktúr (energie, tovary a služby). Tieto prostriedky sa pohybujú na úrovni 44 641 € v roku 2015, 52 731 € v roku 2016 a 56 953 € v roku 2017. Mesačne škola z týchto prostriedkov používa na úhradu dodávateľských faktúr cca 1/12 z týchto ročných hodnôt. Podrobnejšie údaje o týchto nákladoch poskytuje tab.č.3.

tab.č.3

	rok 2015 v €	rok 2016 v €	rok 2017 v €
vlastné príjmy školy (na réžie - energie, tovary a služby)	44 641,00	52 731,00	56 953,00
mesačné vlastné príjmy (ročný údaj deleno 12) (1)	3 720,08	4 394,25	4 746,08
faktúra za elektrinu	160,00	220,00	170,00
faktúra za vodné, stočné	50	50	70
faktúry za plyn	617	836	884
CWS	180	140	96
stravné lístky	1500	1500	1500
mobil, internet	109	103	110
pevná linka	41	55	45
časopis RAABE	41		
spolu: (2)	2 698,00	2 904,00	2 875,00
rozdiel medzi mesačnými vlastnými príjmami a pravidelnými mesačnými nákladmi (1) - (2)	1 022,08	1 490,25	1 871,08

Z týchto údajov vidno, že škola má na úhrady mesačne pravidelne sa opakujúcich nákladov k dispozícii cca 4,5 tis. €, z ktorých jej po úhrade týchto pravidelných mesačných nákladov ostane k dispozícii cca 1 000 – 1 900 € na krytie iných výdavkov, medzi ktoré patria nákupy kancelárskych potrieb, notových materiálov ap. K tomu je ešte potrebné vziať do úvahy skutočnosť, že príjmy od rodičov v priebehu roka veľmi kolíšu a nedá sa povedať, že škola má pravidelne mesačne k dispozícii rovnaké finančné čiastky na krytie týchto výdavkov.

Kontrolou dodávateľských faktúr v roku 2015 som zistil, že v rozmedzí mesiacov december 2014 až máj 2015 škola zakúpila a uhradila tovary a služby v hodnote 10 937,42 €, ktoré nevykazujú parametre pravidelne sa opakujúcich nákladových položiek. Naopak, sú to tovary a služby, ktoré boli obstarané jednorazovo a takéto tovary a služby sa nevyskytovali ani pred týmito dátumami, ani po nich (s výnimkou vybudovania prístavby školy a jej vybavenia – ale to je samostatná investičná akcia). Údaje o týchto nákladoch uvádza tab.č.4

Tab.č.4

por. č. fakt.:	č. faktúry:	dodávateľ:	dátum dodania:	predmet dodávky:	fakturovaná cena s DPH (EUR):
1/	1040003830	JUTEX Slovakia, s.r.o.	19.12.2014	záves a príslušenstvo	374,76

2/	2015023	Marek Kováč PROMONT	23.3.2015	tapety, soklové lišty, rohovníky, lepidlo na tapety	275,16
3/					
4/	2015003	Tomáš Kováč Montážne práce	23.3.2015	lepenie tapiet	190,40
5/	1050001014	JUTEX Slovakia, s.r.o.	14.4.2015	dodávka a montáž závesov a príslušenstva	613,32
6/	1050001308	JUTEX Slovakia, s.r.o.	14.5.2015	dodávka a montáž závesov a príslušenstva	613,31
7/	1050001309	JUTEX Slovakia, s.r.o.	14.5.2015	dodávka a montáž lišt	180,00
8/	2015/01/08	BRALO, s.r.o.	19.5.2015	maliarske práce soklov	751,20
9/	1050001284	JUTEX Slovakia, s.r.o.	12.5.2015	dodávka a montáž podlahových krytín a príslušenstvo	1 136,95
10/	2015045	OKNA HC s.r.o.	7.5.2015	dodávka a montáž žalúzií	533,00
11/	1050001126	JUTEX Slovakia, s.r.o.	24.4.2015	dodávka a montáž podlahových krytín a príslušenstvo	1 140,00
12/	2015039	OKNA HC s.r.o.	23.4.2015	interiérové žalúzie	200,00
13/	1050000827	JUTEX Slovakia, s.r.o.	27.3.2015	dodávka a montáž podlahových krytín a príslušenstvo	1 140,00
14/	2015027	OKNA HC s.r.o.	26.3.2015	interiérové žalúzie, servis okien	424,80
15/	2015022	Marek Kováč PROMONT	18.3.2015	parkety, podložka, OSB doska, soklové lišty, rohovníky, schodové hrany, lepidlo	89,12
16/	2015002	Tomáš Kováč Montážne práce	18.3.2015	montáž parkiet a OSB	126,00
17/	2015017	OKNA HC s.r.o.	18.2.2015	interiérové žalúzie, nepriehľadné fólie	495,00
18/	15/102	ALEX kovový a školský nábytok	28.5.2015	kovový stojan na výkresy, kombi škatuľová skriňa,	1 057,80
19/	15/072	ALEX kovový a školský nábytok	10.4.2015	študentský stôl, stoličky, učiteľský stôl, stoličky	1 150,80
20/	1500946	Datacomp s.r.o.	23.1.2015	Ext. 2,5" HDD 500 GB Silicon Power STREAM...	445,80
	spolu:				10 937,42

Tieto tovary a služby boli zakúpené z iniciatívy bývalej pani riaditeľky a tieto náklady neboli kryté rozpočtom školy.

Bývalá pani riaditeľka ZUŠ napísala zriaďovateľovi niekoľko listov, v ktorých žiada navýšenie rozpočtu a zdôvodnenia týchto žiadostí. Konkrétne sa jedná o nasledovné žiadosti:

1/ Žiadosť zo dňa 04.06.2015 o navýšenie rozpočtu za účelom zaobstarania kotla k nasledujúcemu vykurovaciemu obdobiu vo výške 1 000,- €.

2/ Žiadosť zo dňa 14.07.2015 o navýšenie rozpočtu na drobné stavebné úpravy a vybavenie (vymurovanie priečky, prívod vody, kúpa práčky, kúpa mikrovlnnej rúry a malej chladničky) vo výške – necháva na zvážení zriaďovateľa.

- 3/ Žiadosť zo dňa 14.07.2015 o finančný príspevok na žalúzie do učebni skupinového vyučovania vo výške 685,- €.
- 4/ Žiadosť zo dňa 14.07.2015 o finančný príspevok na dodávku kobercov a PVC vo výške 4 000,- €.
- 5/ Žiadosť zo dňa 14.07.2015 o finančný príspevok na školský nábytok vo výške 1 000,- €.
- 6/ Žiadosť zo dňa 14.07.2015 o finančný príspevok na úhradu faktúr súvisiacich s chodom školy vo výške:
- Slovak Telekom: 65,97 €
 - Internet: 54,13 €
 - Vodné, stočné: 46,91 €
 - Plyn: 970,00 €
 - Elektrina: 900,00 €
 - Spolu: 2 037,01 €

Na tieto žiadosti o navýšenie rozpočtu, ktorých súčet dosahuje cca 10 000 €, čo je približne súčet dodávateľských faktúr z tab. č. 4, dostala od zriaďovateľa odpoveď zo dňa 18.07.2015, v ktorej oznamuje vedeniu ZUŠ, že ...“dotácie na chod školy posielala zriaďovateľ v zmysle VZN č. 131/2012 o podmienkach a spôsobe financovania ZUŠ, MŠ a školských zariadení so sídlom na území mesta Hlohovec. Vybudovanie prístavby k jestvujúcemu objektu na Pribinovej ulici bolo finančne veľmi náročné. Mesto Hlohovec okrem ZUŠ financuje i ďalšie subjekty v rámci originálnych kompetencií, na ktorých vznikajú závažné havárie, ktoré je potrebné financovať prednostne. Z týchto dôvodov nie je možné vyhovieť požiadavkám ZUŠ“. To je zhruba vyjadrenie zriaďovateľa k žiadostiam bývalej pani riaditeľky ZUŠ o navýšenie rozpočtu školy.

A tu je vysvetlenie problému. V krátkom časovom rozpätí boli z iniciatívy bývalej pani riaditeľky nakúpené tovary a služby bez toho, aby boli na tieto tovary a služby disponibilné finančné prostriedky. Tým sa škola dostala do finančnej tiesne a po odpovedi zriaďovateľa, že jej neposkytne finančné prostriedky na školou požadované tovary a služby, do dlhodobej finančnej tiesne. Tento postup bývalej pani riaditeľky je nezodpovedný, pretože nakupovala tovary a služby s vedomím, že na tieto tovary a služby nemá v rozpočte finančné prostriedky. Neobstojí argument, ktorý tvrdila ekonómke pri podpisovaní základnej finančnej kontroly na týchto dodávateľských faktúrach, že jej mesto poskytne na tieto tovary a služby dotáciu. Po prvé, škola musí mať najskôr finančné prostriedky na nákup konkrétnych tovarov a služieb na príjmovom účte školy a až potom môže tieto tovary a služby nakupovať a po druhé, argument bývalej pani riaditeľky, že jej mesto poskytne dotáciu na ňou nakupované tovary a služby sa ukázal ako nepravdivý. Mesto jej neposkytlo dotáciu na spomínané tovary a služby. Bývalá pani riaditeľka nebola oprávnená vykonávať tieto nákupy skôr, než mala na ne finančné prostriedky na príjmovom účte školy.

Tak dostala bývalá pani riaditeľka školu do dlhodobej finančnej tiesne, ktorú prevzala jej nástupkyňa vo funkcii riaditeľky a ktorá spôsobila terajšiemu vedeniu školy problémy, ktoré sú predmetom tejto kontroly.

Rozpočtová organizácia a príspevková organizácia nie sú oprávnené zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemajú zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

Týmto konaním bývalej riaditeľky ZUŠ bol porušený zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorý v § 31 Porušenie finančnej disciplíny v bode (1), písm. b) stanovuje: „Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo

použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov“.

Keď sa terazšie vedenie školy, ktoré finančnú tieseň prevzalo po bývalom vedení, malo rozhodnúť, ktoré faktúry resp. náklady bude hradit' neskôr, keď škola dostane školné od rodičov, rozhodlo sa pre odvody do Sociálnej poisťovne.

Vysvetlenie terajšej pani riaditeľky:

Pani riaditeľka napísala dňa 01.06.2016 list adresovaný vedeniu mesta, v ktorom podrobne oboznamuje zamestnancov mesta s finančnou situáciou ZUŠ. V liste žiada navýšiť dotácie na žiaka v individuálnom štúdiu zo 628,95 € na 670,- €, v skupinovom štúdiu z 393,951 € na 430,- €, nakoľko škole chýbajú prostriedky vo výške 22 000,- €. Zároveň požaduje zvýšiť školné na dieťa v individuálnej forme štúdia zo 7,50 € na 8,50 € a v kolektívnej forme zo 6,50 € na 7,50 €.

Svoju žiadosť odôvodňuje tak, že sa zvýšil počet žiakov a vznikli tak nadúväzky pedagógom, s ktorými sa nepočítalo v rozpočte školy. Ďalej sa od mesiaca október 2015 do mesiaca december 2015 neodviedli preddavky na daň z príjmu vo výške 3 700,- €. Ďalej sa v januári 2016 výrazne zvýšili platby hlavne za plyn z dôvodu, že predchádzajúce vedenie školy znížilo v roku 2015 mesačné zálohové platby za plyn, čoho dôsledkom bolo, že škola dostala v januári 2016 faktúru – nedoplatok za plyn vo výške 2 700,- €, ktorú musela škola samozrejme uhradiť a dodávateľ plynu na základe toho zvýšil mesačné poplatky za plyn na 836,- € mesačne. Rovnako sa zvýšili mesačné poplatky aj za elektrickú energiu a telefón.

Rozpočet	Ročne		Reálne výdavky		
	Ročne	mesačne	ročne	mesačne	rozdiel
plyn	7 500	617	12 732	836	5 232
el. energia	1 900	160	2 880	240	980
vodné, stočné	600	50	600	50	0
telefón, internet	1 200	100	1 800	150	600
Spolu:					6 812 €

Z dôvodu otvorenia nového elokovaného pracoviska v Pastuchove narástol počet nadčasových hodín. Tieto nadčasy neboli zohľadnené pri tvorbe rozpočtu na rok 2016. Mesačne predstavujú nadčasové hodiny cca 2 100 €. Pri tvorbe rozpočtu na rok 2016 nebolo taktiež zohľadnené jubilejné (670,- €) a odchodné (455,- €). Taktiež sa nepočítalo s navýšením riadiaceho a kreditového príplatku. Podľa návrhu rozpočtu nám bol schválený balík na mzdy 263 042,- € a na odvody 89 593,- €. Oproti schválenému rozpočtu nám na mzdy a odvody chýba 16 700,- €. Mesačne náklady na mzdy včítane nadčasov a odvodov predstavujú čiastku 31 500,- €. Jedna dvanástina dotácie od mesta predstavuje čiastku 28 825,- €. Rozdiel sme doteraz doplácali z vlastných príjmov. Situácia je o to horšia, že bývalá riaditeľka vybrala školné na školský rok 2015/2016 už počas letných prázdnin a minula jednu tretinu školného, s ktorým mala škola disponovať v roku 2016. Momentálne máme vybrané 90% školného, takže už nebudeme schopní dofinancovať z vlastných príjmov ani mzdy, ani prevádzku a nie sme schopní ani splatiť dlžnú sumu daňovému úradu. Preto Vás prosíme o urgentné riešenie našej situácie. (koniec žiadosti školy).

Vedenie školy sa rozhodlo uhradiť nedoplatok dodávateľovi plynu a preddavky na daň z príjmu, ktoré neboli odvedené v roku 2015. Dostali sme sa do situácie, že sme v apríli 2016 už neboli schopní hradit' dodávateľské faktúry a odsúvali sme aj úhrady do VZP. Potom sme na základe rokovaní s predstaviteľmi mesta sformulovali žiadosť o zvýšenie dotácie na žiaka,

aby toto navýšenie mohlo byť schválené vo VZN mesta. Od mája 2016 sme sa dostali do situácie, keď sme po úhrade neodvedených preddavkov na daň z príjmu a nedoplatku za plyn začali odsúvať platenie poisťného do Sociálnej poisťovne. Od mesiaca júl 2016 sme mesačne dostávali od zriaďovateľa zvýšenú dvanástinu dotácie, ale aj tak nám to nestačilo na splatenie neuhradených faktúr a odvodov. Situácia sa stabilizovala až v roku 2017, keď sa nám podarilo našetriť na úhradu celého nedoplatku. Odvody do Sociálnej poisťovne bude škola hradiť v zmysle zákona (v deň výplat zamestnancom) od januára 2018 (koniec vyjadrenia pani riaditeľky ZUŠ).

Mesto na zvýšené finančné potreby školy reagovalo takým spôsobom, že poslanci MsZ schvaľovali VZN, v ktorých postupne zvyšovali finančné prostriedky (dotácie) na mzdy a prevádzku na žiaka/dieťa, ako to ukazuje nasledovný prehľad:

VZN č.:	VZN účinné od:	formy vyučovania	finančné prostriedky (dotácia) na mzdy a prevádzku na žiaka/dieťa (€)	počet žiakov/detí	rozpočet školy/školského zariadenia (€)
152/2015	1.1.2016	ZUŠ - individuálna forma vyučovania	628,951	337	211 956
		ZUŠ - skupinová forma vyučovania	393,951	340	133 943
		spolu:			345 900

výška príspevku na štúdium v ZUŠ so sídlom v Hlohovci a v elokovaných pracoviskách

163/2016	1.9.2016	individuálne vyučovanie na pracovisku v Hlohovci, na elokovanom pracovisku, štúdium pre dospelého do dovŕšenia 25 rokov veku	8,50 € mesačne
		skupinové vyučovanie na pracovisku v Hlohovci, na elokovanom pracovisku, štúdium pre dospelého do dovŕšenia 25 rokov veku	7,50 € mesačne
		štúdium pre dospelého nad 25 rokov veku, individuálne aj skupinové vyučovanie	17,- € mesačne

VZN č.:	VZN účinné od:	formy vyučovania	finančné prostriedky (dotácia) na mzdy a prevádzku na žiaka/dieťa (€)	počet žiakov/detí	rozpočet školy/školského zariadenia (€)
164/2016	1.9.2016	ZUŠ - individuálna forma vyučovania	661,401	337	222 892

		ZUŠ - skupinová forma vyučovania	413,402	340	140 557
		spolu:			363 449

166/2016	19.10.2016	ZUŠ - individuálna forma vyučovania	674,164	337	227 193
		ZUŠ - skupinová forma vyučovania	422,164	340	143 536
		spolu:			370 729

170/2016	1.1.2017	ZUŠ - individuálna forma vyučovania	689,866	360	248 352
		ZUŠ - skupinová forma vyučovania	472,717	322	152 215
		spolu:			400 567

187/2017	19.7.2017	ZUŠ - individuálna forma vyučovania	689,866	360	248 352
		ZUŠ - skupinová forma vyučovania	472,717	322	152 215
		spolu:			400 567

201/2017	1.1.2018	ZUŠ - individuálna forma vyučovania	759,146	342	259 628
		ZUŠ - skupinová forma vyučovania	483,669	329	159 127
		spolu:			418 755

5/ Základná finančná kontrola

Na všetkých faktúrach bola pečiatka základnej finančnej kontroly a na nej podpisy ekonómky a bývalej pani riaditeľky. V texte základnej finančnej kontroly je uvedené, že faktúry sú okrem iného v súlade s rozpočtom školy, čo nebola pravda, pretože v momente podpisu dodávateľských faktúr škola nemala na ich úhrady v lehote splatnosti dostatok finančných prostriedkov. Keď som sa na tento fakt pýtal ekonómky, povedala mi, že si bola vedomá tejto skutočnosti, ale že jej bývalá pani riaditeľka vždy tvrdila, že na úhradu týchto faktúr dostane peniaze od zriaďovateľa. Toto tvrdenie sa napokon ukázalo ako nepravdivé.

Stanovisko hlavného kontrolóra:

Bývalá pani riaditeľka nebola oprávnená uskutočňovať nákupy tovarov a služieb, ktoré neboli finančne kryté v rozpočte školy. Najskôr mala mať finančné prostriedky na príjmovom účte školy a až potom mohla nakupovať. Opačný postup je neprípustný!!!

Týmto konaním bývalej riaditeľky ZUŠ bol porušený zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorý v § 31 Porušenie finančnej disciplíny

v bode (1), písm. b) stanovuje: „Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov“.

Pri podpise dodávateľských faktúr z tabuľky č. 4 došlo k porušeniu v čase kontroly platného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, kde v § 9 Predbežná finančná kontrola v bode (1) je uvedený: „Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s a) rozpočtom orgánu verejnej správy“, a v bode (4) § 9 je uvedený: „Finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak finančná operácia alebo jej časť nie sú v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 1. Finančnú operáciu alebo jej časť možno realizovať až po odstránení nedostatkov zistených predbežnou finančnou kontrolou alebo po prijatí účinných nápravných opatrení“. V bode (5) § 9 je uvedený: „Pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby podľa odseku 2 (vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti) povinné písomne oznámiť vedúcemu orgánu verejnej správy zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v jej príprave pokračovať“.

Bývalá pani riaditeľka ZUŠ konala vrcholne nezodpovedne, keď nakupovala tovary a služby bez toho, aby tieto tovary a služby boli kryté v rozpočte školy. Podpisovala základnú finančnú kontrolu na týchto dodávateľských faktúrach, čím potvrdzovala, že na úhradu týchto faktúr sú na účte školy finančné prostriedky, čo nebola pravda. Takisto jej argument, že jej zriaďovateľ na tieto tovary a služby poskytne dotáciu, sa ukázal ako nepravdivý, čo len potvrdzuje, že jej postup bol nesprávny. Nebola oprávnená nakupovať tovary a služby nekryté rozpočtom školy. Týmto svojím správaním dostala školu do dlhodobej nepriaznivej finančnej situácie, ktorá vyústila do takého stavu, že nové vedenie školy nebolo schopné platiť poisťovné do Sociálnej poisťovne v lehotách podľa zákona.

Keď bolo zjavné, že dané finančné operácie (úhrady dodávateľských faktúr) nie sú v súlade s rozpočtom školy, tak v zmysle § 9 bodu (4) ekonómka nemala podpisovať dodávateľské faktúry nekryté rozpočtom (pretože bývalá pani riaditeľka vedome porušovala zákon o finančnej kontrole a základnú finančnú kontrolu podpisovala bez problémov) a v zmysle bodu (5) mala tieto skutočnosti okamžite nahlásiť vedúcemu orgánu verejnej správy (zamestnancom mestského úradu: pracovníkom odboru školstva MsÚ, pani prednostke, pánovi primátorovi, hlavnému kontrolórovi).

V neposlednom rade je otázne, či sa vedenie školy rozhodlo správne, keď sa rozhodlo odkladať platby poisťovného do Sociálnej poisťovne. V tomto prípade je isté, že bude nasledovať penále, akože aj nasledovalo. Alternatívou by bolo uhrádzať dodávateľské faktúry napríklad dodávateľom energií po lehote splatnosti. Tomuto by samozrejme malo predchádzať rokovanie s dodávateľmi energií o úhradách ich faktúr po lehotách splatnosti. Teraz sa môžeme dohadovať, ako by dodávatelia na takýto návrh zareagovali, ale isté je, že vedenie školy takýto pokus neuskutočnilo.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Uskutočňovať iba také výdavky, ktoré sú kryté rozpočtom školy.

Základnú finančnú kontrolu na dodávateľských faktúrach podpisovať iba v prípade, ak sú kryté rozpočtom a sú na ich úhrady v lehote splatnosti disponibilné finančné prostriedky na bežnom účte školy.

*Ak dodávateľské faktúry nie sú kryté rozpočtom školy a na ich úhrady nie sú finančné prostriedky, tak na takýchto faktúrach nepodpisovať základnú finančnú kontrolu a o tejto skutočnosti bezodkladne **písomne** informovať príslušných zamestnancov zriaďovateľa (zamestnancov odboru školstva, pani prednostku, pána primátora, hlavného kontrolóra mesta).*

Vedenie školy sa rozhodlo, že keďže škola nemala dostatok disponibilných finančných prostriedkov na krytie všetkých záväzkov, tak že dodávateľské faktúry bude uhrádzať v lehotách splatnosti a odvody do Sociálnej poisťovne bude odvádzať s časovým posunom podľa toho, kedy bude k dispozícii dostatok finančných prostriedkov na ich odvedenie. Dôsledkom takéhoto rozhodnutia a správania sa vedenia ZUŠ bolo, že Sociálna poisťovňa pravidelne mesačne písomne upozorňovala vedenie ZUŠ na povinnosť uhrádzať poisťné a povinné príspevky a na povinnosť uhradiť penále, ak poisťné nebude uhradené v lehotách v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení.

6/ Rozhodnutie o predpise penále Sociálnej poisťovne

Sociálna poisťovňa poslala vedeniu ZUŠ dňa 24.03.2017 „Rozhodnutie o predpise penále za rok 2016“. Číslo rozhodnutia je 700-0490832417-GC04/17. V rozhodnutí sa píše:

„Sociálna poisťovňa, pobočka Trnava, podľa § 178 ods. 1 písm. a) deviaty bod zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení a § 240 zákona v znení neskorších predpisov, Vám predpisuje za obdobie február 2016, máj 2016, jún 2016, júl 2016, august 2016, september 2016, október 2016, november 2016, december 2016, penále v sume 934,29 EUR, vypočítané z dlžnej sumy poisťného na nemocenské poistenie, poisťného na starobné poistenie a povinných príspevkov a na starobné dôchodkové sporenie, poisťného na invalidné poistenie, poisťného na úrazové poistenie, poisťného na poistenie v nezamestnanosti, poisťného do rezervného fondu sociálneho poistenia vo výške 0,05% z dlžnej sumy za každý deň omeškania odo dňa splatnosti poisťného a povinných príspevkov do dňa, keď bola dlžná suma poukázaná na účet Sociálnej poisťovne v Štátnej pokladnici.

Odôvodnenie

Fyzická osoba a právnická osoba, ktoré sú povinné platiť poisťné a povinné príspevky, sú povinné poisťné a povinné príspevky odvádzať. Poisťné a povinné príspevky sa platia na účet Sociálnej poisťovne v Štátnej pokladnici za kalendárny mesiac pozadu. **Poisťné a povinné príspevky, ktoré platí a odvádza zamestnávateľ, sú splatné v deň určený na výplatu príjmov, ktoré sú vymeriavacím základom zamestnanca.**

Fyzickým osobám a právnickým osobám povinným odvádzať poisťné a povinné príspevky, ktoré neodviedli poisťné a povinné príspevky za príslušný kalendárny mesiac včas alebo ich odviedli v nižšej sume, Sociálna poisťovňa predpíše penále vo výške 0,05% z dlžnej sumy za každý deň omeškania odo dňa splatnosti poisťného a povinných príspevkov do dňa, keď bola dlžná suma poukázaná na účet Sociálnej poisťovne v Štátnej pokladnici, zaplatená v hotovosti alebo do dňa začatia kontroly.

Detaily rozhodnutia uvádza nasledovná tabuľka:

Penále z oneskorene zaplateného /nezaplateného poistného a povinných príspevkov na základe mesačného výkazu poistného a príspevkov

Tab.č.5

mesiac/rok	poistné a povinné príspevky zaplatené po dni splatnosti poistného a povinných príspevkov v EUR	dátum splatnosti poistného a povinných príspevkov	% výška penále	dátum zaplataenia poistného a povinných príspevkov	počet dní omeškania	vypočítané penále v EUR
II.16	7 374,14	1.3.2016	0,05	2.3.2016	1	3,69
V.16	7 878,65	3.6.2016	0,05	6.7.2016	33	130,00
VI.16	8 659,56	4.7.2016	0,05	1.8.2016	28	121,23
VII.16	6 996,83	2.8.2016	0,05	2.9.2016	31	108,45
VIII.16	6 996,83	2.9.2016	0,05	3.10.2016	31	108,45
IX.16	8 007,46	4.10.2016	0,05	2.11.2016	29	116,11
X.16	8 339,32	2.11.2016	0,05	2.12.2016	30	125,09
XI.16	8 857,64	2.12.2016	0,05	2.1.2017	31	137,29
XII.16	8 857,64	16.1.2017	0,05	2.2.2017	17	75,29
XII.16	378,00	16.1.2017	0,05	3.3.2017	46	8,69
spolu:	72 346,07				277	934,29

Škola uhradila penále vo výške 934,29 € dňa 12.04.2017.

V tejto súvislosti je potrebné podotknúť, že penále v podobnej výške, ako za rok 2016 hrozí škole aj za rok 2017, pretože aj v roku 2017 odvádzala škola poistné do Sociálnej poisťovne každý mesiac s podobným cca mesačným oneskorením ako v roku 2016. Škola má od Sociálnej poisťovne písomné upozornenia – výzvy na neuhradené poistné za jednotlivé mesiace roku 2017. V marci 2018 dostane škola rozhodnutie od Sociálnej poisťovne o predpise penále vo výške cca 1 000,- €.

Sociálna poisťovňa vykonala v ZUŠ aj kontrolu odvodu poistného na sociálne poistenie a príspevkov na starobné a dôchodkové sporenie zameranú na prihlasovanie nových zamestnancov do Sociálnej poisťovne a odhlasovanie zamestnancov zo Sociálnej poisťovne pri skončení pracovného pomeru v organizácii a na predkladanie mesačných výkazov poistného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie. Kontrolované obdobie predkladaných mesačných výkazov bolo január 2016 až december 2016. Protokol z tejto kontroly má číslo 700-0410013117-AG02/17

V zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v § 231 Povinnosti zamestnávateľa bode (1) Zamestnávateľ je povinný pod písmenom b) je uvedený:

b) prihlásiť do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia

1. zamestnanca podľa § 4 ods. 1 na nemocenské poistenie, na dôchodkové poistenie a na poistenie v nezamestnanosti a zamestnanca podľa § 4 ods. 2, okrem zamestnanca v právnom vzťahu na základe ním určenej dohody podľa § 227a, na dôchodkové poistenie pred vznikom týchto poistení, najneskôr pred začatím výkonu činnosti zamestnanca, odhlásiť zamestnanca do ôsmich dní od zániku týchto poistení okrem zániku povinného nemocenského poistenia a povinného poistenia v nezamestnanosti podľa § 20 ods. 3, zrušiť prihlásenie do registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia, ak poistný vzťah podľa § 20 nevznikol, a oznámiť zmeny v údajoch uvedených v § 232 ods. 2 písm. a) až c),

Uvedené ustanovenie nebolo dodržané u nasledovných zamestnancov:

tab.č.6

rodné číslo	priezvisko	meno	poistenie od:	prihlásený dňa:	poistenie do:	odhlásený dňa:
	Beňačková	Lucia	1.9.2014	19.9.2014		
	Chudá	Martina	1.9.2014	19.9.2014		
	Hajtmanová	Dominika	25.2.2015	27.2.2015		
	Hlavnová	Tatiana	1.9.2015	2.9.2015		
	Hrotko	Arpád	12.9.2016	3.10.2016		
	Kabát	Juraj	1.9.2015	2.9.2015		
	Karaba	Pavol	1.2.2016	14.3.2016		
	Kiss	Andrej	2.9.2010	6.9.2010		
	Lukšicová	Katarína	22.9.2016	25.10.2016		
	Mamaj Varinský	Juraj	20.10.2014	27.10.2014		
	Molčan	Ján	4.2.2016	14.3.2016	1.3.2016	20.4.2016
	Okienková	Zuzana	23.9.2012	9.10.2012		
	Pappová	Oľga	1.1.2016	11.1.2016		
	Repka	Stanislav	8.1.2009	9.1.2009		
	Schmizingerová	Jana	16.3.2016	20.4.2016	8.4.2016	29.6.2016
	Struková	Jarmila	1.1.2016	2.2.2016		
	Váryová	Klára	1.7.1993		30.6.2016	15.8.2016

Oneskorením prihlásením zamestnancov do registra, respektíve oneskoreným odhlásením zamestnancov z registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia bolo porušené ustanovenie § 231 ods. 1 písm. b) zákona.

Prihlasovacia povinnosť zamestnávateľa pri vzniku, respektíve odhlasovacia povinnosť pri skončení pracovnoprávných vzťahov u uvedených zamestnancov bola splnená oneskorene. Sociálna poisťovňa, pobočka Trnava za toto porušenie zákona pokutu z výkonu kontroly neuložila, **čím však nie je dotknuté právo na udelenie pokuty v rámci systémovej kontroly.**

Mesačné výkazy poistného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie za kontrolované obdobie január 2016 až december 2016 boli predložené oneskorene, t.j. po lehote splatnosti za príslušné kalendárne mesiace.

Oneskoreným predložením mesačných výkazov poistného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie bolo porušené ustanovenie § 231 ods. 1 písm. f) zákona.

Sociálna poisťovňa pobočka Trnava, podľa § 178 ods. 1 písm. a) deviaty bod a § 239 zákona za porušenie povinnosti ustanovenej v § 231 ods. 1 písm. f) zákona rozhodnutím č. 700-0410827617-GC04/17 **uložila pokutu v celkovej sume 24,- EUR**, t.j. 2,- EUR za výkaz. Podľa GR SP č. 21/2014 výška pokuty za predloženie výkazu po lehote splatnosti je od 1,60 EUR do 663,80 EUR za výkaz.

Penále vo výške 24,00 € bolo započítané za poistné zaplatené bez právneho dôvodu.

Stanovisko hlavného kontrolóra:

Oneskoreným uhrádzaním poistného Sociálnej poisťovni vznikla ZUŠ škoda vo výške uloženého penále 934,29 €. Škola naisto dostane ďalšie penále v podobnej výške cca 1 000,- € za oneskorené odvádzanie poistného do Sociálnej poisťovne za rok 2017. To sú (budú) nehospodárne vynaložené finančné prostriedky, ktoré mohla škola využiť na krytie svojich oprávnených nákladov a záväzkov. Dalo sa tomu predísť, keby príslušní zamestnanci školy dôsledne dodržiavali ustanovenia zákona o finančnej kontrole. Predpísané penále je potrebné prerokovať v škodovej komisii, ktorá sa musí škodovou udalosťou zaoberať a určiť vinníka/vinníkov za vzniknutú škodu a navrhnúť spôsob/spôsoby odškodnenia.

Pokuta vo výške 24,- €, ktorú predpísala Sociálna poisťovňa za oneskorené predloženie mesačných výkazov je úplne zbytočná pokuta, ktorá nemusela byť, keby boli výkazy zaslané včas a je to iba nedbanlivosť zamestnanca, ktorý si mal splniť túto povinnosť. Aj tento prípad škody vo výške 24,- € je potrebné prerokovať v škodovej komisii.

Rovnako nedbanlivé je, keď organizácia nenahlási nového zamestnanca do Sociálnej poisťovne najneskôr jeden deň pred nástupom do zamestnania a zamestnanca, ktorý skončí pracovný pomer, keď nenahlási Sociálnej poisťovni najneskôr do 8 dní po skončení pracovného pomeru. Toto sú povinnosti zamestnanca, ktorý je zodpovedný za personálnu oblasť.

Odporúčenia hlavného kontrolóra:

Zriadiť škodovú komisiu, keďže škola takúto komisiu doposiaľ zriadenú nemá.

Vzniknutú škodu - penále vo výške 934,29 €, prerokovať v škodovej komisii, ktorá určí vinníka/vinníkov za vzniknutú škodu a navrhne spôsoby odškodnenia.

V škodovej komisii prerokovať aj škodu – penále vo výške 24,- €, ktorá určí vinníka/vinníkov a navrhne spôsoby odškodnenia.

Mesačné výkazy poistného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie predkladať Sociálnej poisťovni v lehotách v zmysle § 231 ods (1) písm. f) zákona o sociálnom poistení

Nových zamestnancov, ktorí nastupujú do zamestnania, nahlásiť do Sociálnej poisťovne najneskôr jeden deň pred nástupom do zamestnania.

Zamestnancov, ktorí končia pracovný pomer, odhlásiť zo Sociálnej poisťovne najneskôr 8 dní po skončení pracovného pomeru.

Závěrečné stanovisko hlavného kontrolóra

Na základe tejto kontroly konštatujem, že v kontrolovanom subjekte bolo zistené závažné porušenie predpisov - a to – konaním bývalej riaditeľky ZUŠ bol porušený zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorý v § 31 Porušenie finančnej disciplíny v bode (1), písm. b) stanovuje: „Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov“.

Bývalá pani riaditeľka ako aj ekonómka porušili aj zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, keď podpisovali časť základnej finančnej kontroly deklarujúcej súlad finančných operácií (úhrady dodávateľských faktúr) s rozpočtom organizácie, čo nebola pravda, pretože v čase podpisu faktúr neboli k dispozícii finančné prostriedky na úhradu týchto faktúr. Keďže bývalá pani riaditeľka vedome porušovala túto časť zákona o finančnej kontrole a v čase tejto kontroly už nie je zamestnancom ZUŠ, tak ekonómka mala v momente, keď zistila, že dodávateľské faktúry nie sú kryté rozpočtom, okamžite o tejto skutočnosti informovať zriaďovateľa. Keďže tak neučinila, porušila zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, ktorý jej takúto povinnosť ukladal. Tak sa základná finančná kontrola minula účinku.

Veľmi závažné je porušenie zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení, v zmysle ktorého sú fyzické a právnické osoby, ktoré sú povinné platiť poistné a povinné príspevky, sú povinné poistné a povinné príspevky odvádzať na účet Sociálnej poisťovne v Štátnej pokladnici za kalendárny mesiac pozadu. Toto poistné a povinné príspevky sú splatné v deň určený na výplatu príjmov, ktoré sú vymeriavacím základom zamestnanca. Tým, že škola dlhodobo (od februára 2016 do decembra 2017) odvádzala poistné do Sociálnej poisťovne s mesačným oneskorením, spôsobila, že jej Sociálna poisťovňa predpísala penále za oneskorené platenie poistného v čiastke 934,29 EUR, čo je škoda spôsobená organizácii. Toto neplatenie poistného Sociálnej poisťovni bolo spôsobené tým, že bývalá pani riaditeľka dostala školu do dlhohodobej nepriaznivej finančnej situácie tým, že nakúpila tovary a služby v hodnote cca 11 000 €, ktoré neboli kryté rozpočtom školy. Tieto finančné prostriedky potom škole chýbali. Keď sa terazšia pani riaditeľka mala rozhodovať, či bude uhrádzať dodávateľské faktúry po lehote splatnosti alebo poistné Sociálnej poisťovni, rozhodla sa pre Sociálnu poisťovňu. Je otázne, či neexistovalo aj iné riešenie – úhrady dodávateľských faktúr po lehotách splatnosti po predchádzajúcej dohode s dodávateľmi tovarov a služieb. Spôsobenú škodu je potrebné prerokovať v škodovej komisii, nájsť vinníka, podľa možnosti predpísať spôsobenú škodu vinníkovi k náhrade a vyvodit' voči nemu dôsledky v zmysle príslušných §§ Zákonníka práce.

Ďalšia škoda vznikla škole tým, že ekonómka predložila mesačné výkazy poistného a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie za každý mesiac roku 2016 (12 prípadov) do Sociálnej poisťovne oneskorene, za čo jej Sociálna poisťovňa vyrubila penále v čiastke 24,- €. Aj tento prípad škodovej udalosti je potrebné prerokovať v škodovej komisii, nájsť vinníka, podľa možnosti predpísať spôsobenú škodu vinníkovi k náhrade a vyvodit' voči nemu dôsledky v zmysle príslušných §§ Zákonníka práce.

Preto z tejto kontroly vyhotovujem **Správu o výsledkoch kontroly** a kvôli odstráneniu kontrolou zistených nedostatkov bude vypracovaná aj **Zápisnica o prerokovaní správy o výsledkoch kontroly**. Táto bude prerokovaná so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu.

Správa o výsledkoch kontroly bola vypracovaná v Hlohovci dňa 19.01.2018.

Hlavný kontrolór mesta
Ing. Ján Brezovský

.....

S obsahom správy o výsledkoch kontroly boli oboznámené:

PaedDr. Oľga Pappová, PhD. – riaditeľka ZUŠ Pribinova 5, 920 01 Hlohovec

Správu o výsledkoch kontroly v jednom výtlačku prevzala pani

PaedDr. Oľga Pappová, PhD. – riaditeľka ZUŠ Pribinova 5, 920 01 Hlohovec.....

dňa 19. 01. 2018

Kontrolovaný subjekt ku kontrolným zisteniam podá námietky v lehote do 7 kalendárnych dní odo dňa, kedy bol oboznámený so správou (t.j. do 26.01.2018), ktoré doručí hlavnému kontrolórovi mesta Hlohovec.

Hlohovec 19.01.2018

Ing. Ján Brezovský
hlavný kontrolór

