

Mestské zastupiteľstvo v Nitre – útvar hlavného kontrolóra

Nitra 21.04.2010

Číslo materiálu: **1768/2010**

Mestskému zastupiteľstvu

v Nitre

K bodu:

**Správa o výsledku následnej finančnej kontroly správnosti a preukaznosti použitia
mzdových prostriedkov v základných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Nitra**

Predkladá:

Ing. František Halmo
hlavný kontrolór

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Nitre

p r e r o k o v a l o

správu o výsledku následnej finančnej
kontroly správnosti a preukaznosti použitia
mzdových prostriedkov v základných
školách v zriaďovateľskej pôsobnosti
Mesta Nitra

berie správu na vedomie.

Spracovala:

Margita Havránková
referentka kontroly

Napísala:

Margita Havránková
referentka kontroly

Prizvať:

—

.....
podpis predkladateľa

Mestské zastupiteľstvo v Nitre – útvar hlavného kontrolóra

S p r á v a

o výsledku následnej finančnej kontroly

V zmysle ustanovenia § 12 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov, ústneho poverenia primátora mesta a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 4/2010 zo dňa 4.02.2010 vykonala Margita Havránková, referentka kontroly ÚHK mimoriadnu následnú finančnú kontrolu správnosti a preukaznosti použitia mzdových prostriedkov v základných školách zriadených Mestom Nitra.

Kontrolovaný subjekt: základné školy zriadené Mestom Nitra.

Kontrola bola vykonaná od 4.2.2010 do 4.3.2010.

Kontrolované obdobie: rok 2009

Predmetom kontroly bolo zistiť, či finančné prostriedky v zmysle schváleného rozpočtu mesta a jednotlivých kontrolovaných subjektov určené na mzdy boli v základných školách zriadených Mestom Nitra použité účelne, hospodárne a či podklady pre výpočet všetkých zložiek miezd boli preukazné a úplné.

Pre vykonanie kontroly boli od riaditeľov škôl dňa 4.2.2010 vyžiadané súhrnné doklady – prehľad o čerpaní rozpočtu v položke 610 mzdy podľa jednotlivých stredísk školy a podľa mesiacov, v členení na jednotlivé zložky mzdy.

Súhrnné doklady boli predložené všetkými kontrolovanými subjektmi v stanovenom termíne.

Kontroly boli vykonané na všetkých základných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta – prehľad je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

P.č.	Základná škola	Riaditeľ	Dátum vykonania kontroly
1	Nábřežie mládeže 5	PaedDr. Ladislav Habalčík	24.2.2010
2	Fatranská 14	Mgr.Pavol Halák	24.2.2010
3	Na Hôrke 30	Mgr. Dana Halajová	22.2.2010
4	Tulipánová 1	Mgr.Jozef Uhlár	23.2.2010
5	Cabajská 2	Mgr. Dana Rapavá	19.2.2010
6	Benkova 34	Mgr.Aneta Galová	26.2.2010
7	Drážovská 6	Mgr.Ľudmila Jakobová	25.2.2010
8	Beethovenova 1	Mgr.Ľubomír Svitač	18.2.2010
9	Krčméryho 20	PaedDr.Alena Zemková	16.2.2010
10	Kn.Pribinu, A.Šulgana 1	Mgr.Anna Kuklová	22.2.2010
11	Novozámocká 129	PaedDr. Peter Zákopčan	23.2.2010
12	Sčasného 22	PaedDr. Alena Čičová	25.2.2010
13	Škultétyho 1	PaedDr. Ivan Javorník	26.2.2010
14	Topoľová 8	Mgr. Helena Babušiková	24.2.2010

Kontrolami bolo zistené:

Odmeňovanie zamestnancov škôl je upravené Zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien.

Zamestnancovi zaradenému do platovej triedy patrí tarifný plat v sume platovej tarify ustanovenej pre platovú triedu a platový stupeň, do ktorých je zaradený podľa základnej stupnice platových taríf alebo podľa osobitnej stupnice platových taríf. Tarifný plat pedagogických zamestnancom a odborným zamestnancom je určený podľa § 7 ods. 9 až 13 cit. zákona.

Zamestnancom môže byť poskytnutý podľa § 8 príplatok za riadenie, § 9 príplatok za zastupovanie a podľa § 10 osobný príplatok. O priznaní osobného príplatku, jeho zvýšení, znížení, alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.

Podľa § 20 môže byť zamestnancovi poskytnutá odmena za :

- a) kvalitné vykonávanie pracovných činností alebo za vykonanie práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce,
- b) splnenie mimoriadnej pracovnej úlohy alebo osobitne významnej pracovnej úlohy, alebo vopred určenej cieľovej pracovnej úlohy, prípadne je ucelenej etapy,
- c) pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov veku až do sumy jeho funkčného platu,
- d) poskytnutie osobnej pomoci pri zdoľávaní požiaru alebo mimoriadnej udalosti pri likvidácii a odstraňovaní ich následkov, pri ktorých môže dôjsť k ohrozeniu života, zdravia alebo majetku.

Návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi vrátane je výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.

Kontrolou vykonanou náhodilým výberom z personálnej a mzdovej dokumentácie vo všetkých školách bolo zistené, že oznámenia o výške a zložení funkčného platu sú spracované pre všetkých zamestnancov a sú v súlade s platnými predpismi.

Vykonané bolo zistenie výšky a zloženia funkčného platu niekoľkých zamestnancov a porovnanie so skutočným výpočtom mzdy a jej jednotlivých zložiek v jednotlivých mesiacoch roka 2009.

Rozdiely zistené neboli.

Zamestnávateľ (škola) priznávajú osobný príplatok v zmysle § 10 cit. zákona iba ojedinele.

Odmeny

Kontrolované subjekty mali spracované kritériá (vnútorné predpisy) pre priznanie odmien zamestnancom školy. S týmito kritériami boli zamestnanci preukazne oboznámení, resp. boli zamestnancom k dispozícii na prístupnom mieste.

Kontroly boli predložené návrhy na vyplatenie odmien. Materiály boli preukazné a úplné, t.j. obsahovali meno zamestnanca, zdôvodnenie poskytnutej odmeny a jej výšku. S takto vypracovanými návrhmi, ktoré spracovali riaditelia škôl boli zamestnanci oboznámení a boli podkladom pre spracovanie miezd odbornými zamestnankyňami. Rozdiely medzi návrhmi a skutočne vyplatenými odmenami neboli zistené. V sume odmien sú zahrnuté aj odmeny, ktoré boli zamestnancovi poskytnuté v súlade s § 20, ods. 1, písm. c) – jubilejné odmeny a odmeny poskytnuté zo vzdelávacích poukazov, čo je v súlade s platnými právnymi predpismi.

Rozhodnutie o určení výšky odmeny je v kompetencii riaditeľa školy.

O výsledku kontrolných zistení na 13 základných školách bol spracovaný výsledný materiál, s ktorým boli oboznámení riaditelia škôl. Súčasťou materiálu boli tabuľky s prehľadom vyplatených odmien za rok 2009 konkrétnym zamestnancom školy a uvedením ich pracovného zaradenia.

Prehľad o poskytnutých odmenách zamestnancom škôl úhrnom je uvedený v nasledovnej tabuľke:

P.č.	Základná škola	Materiál č.	Súhrn vyplatených odmien v €	Počet zamestnancov ktorým boli vyplatené odmeny	Priemerná výška odmeny
1	Nábrežie mládeže 5	1	39.484	70	564
2	Fatranská 14	2	44.556	81	550
3	Na Hôrke 30	3	30.041	66	455
4	Tulipánová 1	4	25 484	55	463
5	Cabajská 2	5	19.525	37	528
6	Benkova 34	6	70.634	108	654
7	Drážovská 6	7	18.238	42	434
8	Beethovenova 1	8	39.529	58	681
9	Krčméryho 20	9	15.720	19	827
10	Kn.Pribinu, ul A.Šulgana 1	10	45.793	60	763
11	Novozámocká 129	11	17.284	29	596
12	Sčasného 22	12	9.593	18	533
13	Škultétyho 1	13	18.164	38	478
14	Topoľová 8	14	49.944	82	609
	Spolu		443.983	763	582

O výsledku kontroly vykonanej na Základnej škole, Krčméryho ul. bola spracovaná čiastková správa č. 1.

Kontrolou bolo zistené, že vo výplatách za mesiac december boli bez podkladov (písomného vyjadrenia a súhlasu riaditeľky školy) vyplatené odmeny v dvoch prípadoch. Finančné prostriedky boli vrátené na účet školy.

Následne došlo k úprave výplaty odmien za mesiac december, vrátené finančné prostriedky boli prerozdelené na odmeny zamestnancom školy.

Skutočne vyplatené odmeny, sú podložené návrhmi podpísanými riaditeľkou školy a boli poukázané na účty jednotlivých zamestnancov.

Vyplatenie odmeny bez podpisového záznamu riaditeľky a návrhu na výplatu odmeny zamestnancovi vrátane je výšky bez písomného odôvodnenia je porušením zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, § 8 a 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 zmien, § 20, ods.2.

Zároveň zo strany riaditeľky školy bolo zistené porušenie zákona č. 596/2003 Z.z. – školský zákon § 5, odst. 2, písm.g) podľa ktorého riaditeľ zodpovedá za rozpočet,

financovanie a efektívne využívanie finančných prostriedkov určených za zabezpečenie činnosti školy alebo školského zariadenia.

Zistené bolo aj porušenie zákona č. 502/2001 Z.z o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a to § 9 ods. 4 – Finančné operácie nemožno vykonať, alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.

Výsledky tejto kontroly boli prerokované s riaditeľkou školy dňa 16.3.2010. Riaditeľka školy predložila vyjadrenie ku kontrolným zisteniam dňa 22.03.2010. Vo vyjadrení neboli podané námietky ku kontrolným zisteniam.

Riaditeľka školy súčasne s písomným vyjadrením predložila dokumenty o vrátení bez podkladov vyplatených finančných prostriedkov a oznámenie o vyvedení zodpovednosti a uplatnené opatrenie za vznik kontrolou zistených nedostatkov voči konkrétnemu zamestnancovi.

Prerokovanie čiastkovej správy č. 1 bolo s riaditeľkou školy vykonané 30.03.2010, o výsledku prerokovania bola spracovaná zápisnica, ktorá bola potvrdená podpismi.

Pri spracovaní výsledkov kontroly boli uplatnené ustanovenia zákona č. 428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení zmien.

Výsledky kontrolných zistení boli predložené primátorovi mesta a vedúcej útvaru školského útvaru.

Podklady na základe ktorých bola spracovaná predkladaná správa sú k dispozícii na útvare hlavného kontrolóra.

Správa o výsledku kontroly bola predmetom rokovania Mestskej rady v Nitre dňa 20.04.2010.

