



# MESTO STROPKOV

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Stropkove  
14.zasadnutie, konané dňa 29.6.2016

k bodu programu rokovania č. **10**

**Správa o výsledkoch následnej finančnej kontroly -**

**ZUŠ Františka Veselého, Stropkov**

Spracoval: Ing. Gabriela Maruščáková, hlavná kontrolórka

Predkladá: Ing. Gabriela Maruščáková, hlavná kontrolórka

## **Dôvodová správa**

Správa o výsledkoch kontroly vykonanej hlavnou kontrolórkou mesta je predkladaná na rokovanie MsZ na základe § 18f ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

**Tento návrh nepodlieha prerokovaniu vo vedení mesta, MsR a v komisiách MsZ.**

### **Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo v Stropkove v súlade s § 18f ods.1. písm.d) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

#### **a) berie na vedomie**

**správu o výsledkoch následnej finančnej kontroly – ZUŠ Františka Veselého, Stropkov**

## **Správa o výsledkoch následnej finančnej kontroly**

### **Kontrolný orgán:**

Ing. Gabriela Maruščáková - hlavná kontrolórka mesta

### **Kontrolovaný subjekt:**

Mesto Stropkov – ZUŠ Františka Veselého, Športová 833/4, 091 01 Stropkov

### **Predmet následnej finančnej kontroly:**

Následná finančná kontrola podľa § 11 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zameraná na hospodárenie rozpočtovej organizácie mesta v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktmi riadenia, na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení so zverenými prostriedkami a na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

**Kontrolované obdobie:** 1.1.2015 – 30.6.2015, čiastočne od 1.7. - 31.12.2015

**Miesto vykonania kontroly:** MsÚ Stropkov

**Čas vykonania kontroly:** priebežne január 2016 – jún 2016

### **Kontrolované doklady:**

Kontrolou bolo preverené: rozpočet a jeho plnenie, účtovné doklady, pokladničné doklady, prijaté faktúry, účtovné knihy, účtovné záznamy, dokladujúce uskutočnené finančné operácie kontrolovaného subjektu za kontrolované obdobie, preukazujúce objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktmi riadenia platnými pre vykonávanie finančnej kontroly v organizácii.

### **Použité právne predpisy a dokumenty:**

- Zákon č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní v znení neskorších predpisov, tzv. Školský zákon,
- Zákon 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.,
- Zákon č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z. n. p.,
- Zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
- Rozpočet MŠ M.slovenskej na rok 2014 a jeho zmeny za rok 2014

## Všeobecné údaje:

S účinnosťou od 1.1.2005 mesto Stropkov vydalo úplné znenie zriaďovacej listiny ZUŠ v Stropkove zo dňa 1.7.2002, následne 1.5.2005 vydalo zriaďovaciu listinu organizácie ZUŠ Františka Veselého Stropkov, Športová 4, 091 01 Stropkov s účinnosťou od 27.5.2005. Rozhodnutím MŠ SR zo dňa 27.3.2007 sa názov zmenil na ZUŠ Františka Veselého, Športová 833/4, 091 01 Stropkov.

ZUŠ poskytuje odborné umelecké vzdelanie v jednotlivých umeleckých odboroch. Vyučovacím jazykom je slovenský jazyk. ZUŠ je rozpočtovou organizáciou. Výsledkami svojho hospodárenia je napojená na rozpočet mesta Stropkov. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu a nad rámec svojej činnosti môže konať iba s predchádzajúcim súhlasom zriaďovateľa. Štatutárnym orgánom je riaditeľ, ktorého na základe výberového konania ustanovuje do funkcie primátor mesta. Riaditeľa odvoláva primátor mesta na základe návrhu rady školy.

## Kontrolné zistenia:

Ku kontrole boli doložené:

1. pokladničné doklady za 1.polrok 2015
2. dochádzka zamestnancov za 1.polrok 2015
3. mzdové podklady za kontrolované obdobie
4. mzdové listy zamestnancov za rok 2015
5. rozpočet a čerpanie rozpočtu za rok 2015 v členení za 1. a 2. polrok 2015
6. dodávateľské faktúry za rok 2015

Vykonala som podrobnú kontrolu celej pokladne za 1.polrok 2015. V hotovosti bol uskutočňovaný predovšetkým nákup drobného režijného materiálu, ako sú kancelárske, hygienické a čistiace potreby, v hotovosti bolo vyplácané poštovné, poisťné a cestovné. S výsledkami kontroly pokladne som bola spokojná, bola vykonávaná základná administratívna kontrola, až na niekoľko drobných administratívnych chýb – pokladničné doklady boli označené skorším dátumom, ako bol doložený zúčtovaný doklad z registračnej pokladne. Ide o drobnú chybu, ktorá neovplyvní čerpanie rozpočtu a samotné hospodárenie ZUŠ.

Kontrolou dodávateľských faktúr som zistila nasledujúce chyby:

- DFE 2015/13, DFE 2015/12, DFE 2015/10, DFE 2015/2 – poisťné odporúčam účtovať v prospech účtu 379 a nie 321 – nejedná sa o odberateľský vzťah
- DF 2015/125 – predplatné rozdeliť na obdobie roka 2015 a 2016 v členení na ťarchu účtu 501 a 381 – ide o náklady budúcich období
- DF 2015/44 – poplatok za vývoz komunálneho odpadu účtovať v prospech účtu 345 a nie 321
- DF 2015/7 – faktúru za telefóny rozdeliť na obdobie 12/2015 a 1/2016 – nevyfakturované dodávky na ťarchu účtu 326
- DF 2015/5 – spotreba vody – podobne ako predchádzajúca faktúra
- DF 2015/3 – dodávateľská faktúra SPP, a .s. účtovne patrí do roka 2014 a iba časť do roka 2015- nezaúčtované nevyf.dodávky

Podrobne som kontrole podrobila aj dochádzku zamestnancov.

K 1.1.2015 ZUŠ mala v stave 22 zamestnancov, z toho 21 aktívnych a jedna zamestnankyňa čerpala MD. K 30.6.2015 bolo v stave 23 zamestnancov, aktívnych 22 a jedna na MD.

Pracovné úväzky zamestnancov:

1 zamestnanec	14 hodín týždenne
11 zamestnancov	23 hodín týždenne
1 zamestnanec	15 hodín týždenne
3 zamestnanci	11 hodín týždenne
1 zamestnanec	12 hodín týždenne
1 zamestnanec	14 hodín týždenne
1 zamestnanec	22 hodín týždenne
1 zamestnanec	9,5hodín týždenne
1 zamestnanec	8,5hodín týždenne
1 zamestnanec	6,5hodín týždenne
1 zamestnanec	3 hodiny týždenne

Za 1. polrok 2015 bolo odpracovaných 12 324 hodín a 921 nadčasových hodín, čo predstavuje 7,5 % navýšenie odpracovaných hodín. Príplatky za nadčas a za vyplatené nadčasové hodiny predstavovali 4 150.- EUR. V 1.polroku 2015 na základe Kolektívnej zmluvy boli u väčšiny zamestnancov vyčerpané po 4 dni voľna zo 7.

Na základe mzdových listov hrubá mesačná mzda zamestnancov za 1.polrok 2015 v hlavnom pracovnom pomere spolu s vedením ZUŠ predstavovala 857.- EUR, bez hrubej mzdy vedenia ZUŠ, ktorá predstavovala 1 732.- EUR, bola 672.- EUR, pričom u u dvoch zamestnancov bola priemerná HM za okolo 285.- EUR, u 4 zamestnancov bola vo výške pod 400.- EUR.

Ako bolo vyššie uvedené, priemerná HM za 1.polrok u riadiacich pracovníkov predstavovala 1 732.-EUR, pričom u riaditeľa ZUŠ je priemerná HM za 1.polrok

1 306.- EUR a u zástupcu 2 159.- EUR. K tejto sume je prirátaná aj mimoriadna odmena pri jubileu 1 529.- EUR. Po odrátaní tejto čiastky by priemerná HM u zástupcu predstavovala 1 904.- EUR.

S účinnosťou od 1.9.2015 bola zrušená funkcia zástupcu riaditeľa ZUŠ. Do uvedeného obdobia bolo vyplatených 1 331,36 EUR za riadenie u zástupcu. Celkovo za riadenie bolo vyplatených za 1.polrok 2 263.- EUR, pričom riaditeľ mal vyplatených 1 113.- EUR a zástupca mal vyplatených 1 150.- EUR.

Celkovo za 1.polrok 2015 bolo vyplatených u všetkých zamestnancov

- 610.- EUR na odmeny,
- 1 278.- EUR ako osobný príplatok,
- 1 470.- EUR za triednictvo,
- 1 833.- EUR za kredity.

Po kontrole rozpočtu za celý rok 2015 konštatujem:

Celkový upravený rozpočet za rok 2015 bol vo výške 263 278.- EUR, pričom čerpanie predstavuje 281 105,15 EUR. Rozpočet bol teda prečerpaný o 17 827,15 EUR, čo predstavuje prečerpanie rozpočtu o 6,77 %.

Naopak, príjmová časť rozpočtu bola rozpočtovaná vo výške 19 808.- Eur a čerpanie vo výške 45 409.- Eur, čo predstavuje navýšenie o 25 601.- Eur, čo je plnenie na 229 %

Kontrolou overovania finančných operácií predbežnou finančnou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie overoval predbežnou finančnou kontrolou svoje finančné operácie v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p. .

– **Záver**

Vykonanou kontrolou boli zistené vyššie uvedené nedostatky.

V Stropkove dňa 22.6.2016

Ing. Gabriela Maruščáková  
hlavná kontrolórka

**Závěrečná informácia:**

So správou o výsledku kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 22.06.2016. Zároveň dňa 22.06.2016 bola podpísaná zápisnica o výsledku následnej finančnej kontroly riaditeľkou ZUŠ PaedDr.Prusákovou.

K výsledkom kontroly neboli vznesené námietky a pripomienky.

V Stropkove, dňa 22.06.2016

Ing.Gabriela Maruščáková  
hlavná kontrolórka