



M E S T O M A L A C K Y

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 23/2012

Názov materiálu:

**Správa o vykonanej následnej finančnej kontrole
v ZUŠ Malacky rozpočtovej organizácii mesta**

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracoval: Ing. Ľubica Čikošová
hlavný kontrolór mesta

Predkladá: Ing. Ľubica Čikošová
hlavný kontrolór mesta

Malacky, dňa 19. 4. 2012

Zhrnutie a návrh uznesení

I. Zhrnutie

1.1. Východisko:

uznesenie MsZ č. 196/2011 zo dňa 15. 12. 2011, Zákon SNR č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a zákon č. 502/2011 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

1.2. Stručný súhrn informácií: viď priložená správa

1.3. Dopad na rozpočet a obyvateľov mesta: žiaden

1.4. Alternatívy riešenia: žiadne

1.5. Zdroje informácií a právnych noriem:

Zákon SNR č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov,
Zákon č. 502/2011 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v z.n.p.
Zákon č. 245/2008 Z. z. školský zákon v z.n.p.
Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.
Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.
Zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch
Vyhláška MŠ SR č. 437/2009, ktorou sa ustanovujú kvalifikačné predpoklady
Nariadenie vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností
Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správa v školstve a školskej samospráve
ročná účtovná uzávierka za rok 2011
mzdová a personálna agenda zamestnancov ZUŠ
dodávateľské faktúry, pokladňa, súvaha, výkaz ziskov a strát

Zhrnutie a návrh uznesenia

II. Návrh uznesenia

2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

- 1.) MsZ-tvo berie na vedomie:
správu o vykonanej následnej finančnej kontrole v ZUŠ Malacky,
rozpočtovej organizácii mesta (materiál Z 23/2012)

- bez pripomienok
- s pripomienkami

2.2. Návrh uznesení komisií MsZ:

2.3. Návrh uznesenia mestskej rady :

Malacky, dňa 19. 4. 2012

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

V zmysle uznesenia MsZ č.196/2011 a následne podľa zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bola v čase od 9.2. do 9.3.2012 vykonaná následná finančná kontrola

hospodárenia s finančnými prostriedkami získaných od zriaďovateľa v mestskej rozpočtovej organizácii ZUŠ v Malackách za rok 2011

Štatutár kontrolovaného subjektu: Mgr. Eva Zaicová

Kontrolu vykonal: Ing. Ľubica Čikošová , hlavný kontrolór mesta

Predmet kontroly:

1. dodržiavanie všeobecno-závazných právnych predpisov v procese hospodárenia s finančnými prostriedkami získaných od zriaďovateľa
2. dodržiavanie všeobecno-závazných predpisov v procese tvorby vnútorných predpisov, ktoré boli vydané a platia v kontrolovanom subjekte ku dňu začatia kontroly

Cieľ kontroly:

1. overiť, či sa v kontrolovanom subjekte v personálnej, mzdovej a v prevádzkovej oblasti dodržiavajú všeobecne záväzné predpisy
2. overiť obsah vnútorných právnych noriem organizácie a jej súlad so všeobecne záväznými predpismi
3. overiť dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri prijímaní žiakov na štúdium

Zistený stav:

ZUŠ na Brehu č.4 v Malackách bola zriadená Okresným úradom odborom školstva, mládeže a telesnej kultúry dňa 18.3.2002 so sídlom na Brehu č.4 Malacky.

Dodatkom č.1 s účinnosťou od 1.7.2002 prešla zriaďovateľská funkcia ZUŠ v Malackách formou delimitácie na mesto Malacky. Dodatkom č.2 , zo dňa 9.5.2005 sa zmenilo na základe Rozhodnutia MŠ SR (zmenou v sieti škôl) sídlo školy a to zo ZUŠ na Brehu č.4 Malacky, na ZUŠ Záhorácka č.1918 Malacky.

Vyučovanie sa uskutočňuje na 2 pracoviskách. Zverený do správy ZUŠ je iba objekt na Záhoráckej ulici č.1918 a v druhom objekte – Synagógy sa vyučovací proces realizuje na základe uzatvorenej zmluvy o výpožičke.

Organizácia za rok 2011 na zabezpečenie originálnych kompetencií získala od zriaďovateľa transfer vo výške **260 380 €**. Tento čerpala, použila nasledovne :

- a) na zabezpečenie úhrady miezd a odvodov čiastku vo výške 245 024 €,
- b) na zabezpečenie úhrad faktúr pre účely nákupu tovarov a služieb vo výške 23 356 €.

Spolu:

260 380 €

1. Kontrola dodržiavania Zákonníka práce v náväznosti na čerpanie mzdových prostriedkov

Organizácia vedie k 31.12.2011, 24 pedagogických zamestnancov a 6 nepedagogických zamestnancov. Mzdy zamestnancov za rok 2011 predstavovali čiastku 181 231 € a odvody do poisťovni čiastku 63 793 €.

Personálnu a mzdovú agendu vedie externá pracovníčka na 33,3 % pracovný úväzok.

1.1. Kontrolou v oblasti dodržiavania Zákonníka práce bolo zistené, že štyrom zamestnancom boli pri opakovane uzatvorených pracovných pomeroch na dobu určitú dohodnuté opakovane trojmesačné skúšobné doby, **čo nie je v súlade s §45 Zákonníka práce**, ktorý hovorí, citujem: „*skúšobnú dobu nie je možné dohodnúť v prípade opätovne uzatváraných pracovných pomerov na dobu určitú*“.

1.2. Organizácia vedie evidenciu pracovného času, konkrétne práce nadčas, dovolenky a náhradného voľna, nedôsledne, nedôveryhodne a v niektorých prípadoch nepreukazne, nakoľko vykazované záznamy o počte hodín nadčasových prác boli poprepisované, viac krát opravované, nepodložené, a v niektorých prípadoch nepodpísané riaditeľom. **Podľa §99 ZP** je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas.

Pri vykazovaní **stavu čerpania dovolenky** bolo z piatich náhodne vybraných pedagogických zamestnancov zistené, že :

- jednému zamestnancovi, bol pri ukončení pracovného pomeru dohodnutého na dobu určitú vyplatený zostatok nevyčerpanej dovolenky v mesiaci jún o 5 dní viac ako mu vznikol právny nárok. Finančná čiastka vyplatenej náhrady za dovolenku na ťarchu školy predstavuje cca 132 €.
- Zároveň bolo zistené, že v jednom prípade, v mesiaci december zamestnancovi, ktorý čerpal 5 dní dovolenku nebola v plate zohľadnená náhrada za dovolenku, ale časová mzda ako keby pracoval, čím bola umelo vytvorená úspora 5 dní dovolenky v prospech zamestnanca na ťarchu školy, čo predstavuje vo finančnom vyjadrení cca 113 €.

Podľa **§ 97ods.1 Zákonníka práce - práca nadčas** je prácou, ktorú vykonáva zamestnanec, citujem:“ *na príkaz zamestnávateľa alebo s jeho súhlasom, ktorá je vykonávaná nad rámec určeného pracovného času vopred rozvrhnutého zamestnávateľom.*

Podľa § 97ods.7 Zákonníka práce je práca nadčas limitovaná maximálne na 8 hodín týždenne alebo 150 hodín ročne. **Podľa §97 ods.10 Zákonníka práce** môže zamestnávateľ na základe dohody dohodnúť so zamestnancom aj ďalší výkon práce nadčasov o ďalších 250 hod. ročne.

1.3. Pri kontrole **dodržiavania hore uvedených ustanovení ZP** vykazovania **práce nadčas** bolo u náhodne vybraných pedagogických zamestnancov zistené, že v niektorých prípadoch sa práca nadčas nad rámec určeného pracovného času vykonávala bez príkazu riaditeľa resp. bez jeho preukazného súhlasu

U dvoch zamestnancov bol zistený prekročený ročný limit nadčasov 150 hodín ročne, bez preukázanej dohody so zamestnancom o ďalšom schválení počtu výkonov nadčasov.

1.4. Pri kontrole vykazovaných a čerpaných nadčasov u 12 zamestnancov bolo zistené nasledovné :

- vykázané nadčasy zamestnancov za rok 2011	1 466 hod. /rok
- vykázané čerpanie nadčasov v evidencii organizácie	1 309 hod. /rok
- kontrolou zistené skutočné čerpanie nadčasov	1 503 hod./rok

Rozdiel medzi stavom vykazovaných čerpaných hodín nadčasov v evidencii a skutočným čerpaním hodín nadčasov sa u 12 pedagogických zamestnancov odlišoval o 194 hodín (38,6 dňa).

V dôsledku hore uvedených skutočností kontrolovaný subjekt vyplatil v uvedených prípadoch (nadčasy, náhrada dovolenky) zamestnancom plat v takom rozsahu, na ktorý by v prípade dôsledne vedenej pracovnej agendy nevznikol nárok. Z pohľadu kontroly sa jedná o neoprávnene vyplatené sumy, čím vznikla škoda na ťarchu organizácie. Takéto konanie považuje kontrolný orgán za porušenie finančnej disciplíny v zmysle ustanovenia §31 ods.1 písm. b) a k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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

V rámci tejto časti kontroly bolo preverované ako organizácia zabezpečuje pohyblivé zložky plátov pedagogických zamestnancov.

2.1. Kontrolou vykazovaných osobných príplatkov neboli zistené nedostatky. Osobný príplatox podľa §10 zákona o odmeňovaní zamestnancov môže byť stanovený do limitu 100 % tarifného platu, zvýšený o 24%. U uvedených zamestnancov sa osobný príplatox vypláca v priemere od 6 do 10% tarifného platu.

Z obsahu o oznámení o plate všetkým pedagogickým zamestnancom bol priznaný v rámci funkčného platu aj príplatox za špecializovanú činnosť a to konkrétne za činnosť triedneho učiteľa. Podľa **§33 ods.3 zákona o pedagogických zamestnancoch** citujem: „ činnosť pedagogického zamestnanca špecialistu (triedneho učiteľa) môže vykonávať ten, a) kto spĺňa kvalifikačné predpoklady na výkon pedagogickej činnosti a b) má ukončené adaptačné vzdelávanie, ak tento zákon neustanovuje inak.“ Požadované kvalifikačné požiadavky pre jednotlivé kvalifikačné kategórie pedagogických zamestnancov ZUŠ stanovuje **Čl. X vyhlášky MŠ SR č.437/2009**.

Podľa **§13a a 13b zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme**, tí zamestnanci ktorí spĺňajú kritériá na výkon triedneho učiteľa patrí príplatox k platu stanovený v sume 5% platovej tarify do ktorej je zamestnanec zaradený, zvýšený o 24%.

2.2. Kontrolou dodržiavania hore citovaného zákona bolo zistené, že z počtu 24 pedagogických zamestnancov bol 7 zamestnancom vyplatený príplatox za triednietvo spolu v sume 1 845 € i napriek tomu, že **nesplňajú** kvalifikačné požiadavky na výkon špecialistu-triedneho učiteľa, čo **nie je v súlade** s §33 ods.3 zákona o pedagogických zamestnancoch.

2.3. Následne bolo zistené, že u dvoch zamestnancov, ktorý spĺňajú kvalifikačné predpoklady na výkon triednietva **nebol správne stanovený a následne vyplatený príplatox za triednietvo**, nakoľko nekorešpondoval s ustanovením §13a a 13b zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Jednému zamestnancovi bol v roku 2011 vyplatený príplatok mesačne menej ako stanovoval predpis, konkrétne v r.2011 o 4,50 € a v roku 2012 o 6 € mesačne menej. Druhému zamestnancovi bol mesačný príplatok vyplatený v roku 2011 menej o 3 € ako stanovoval predpis.

3. Kontrola obsahu , aktuálnosti povinných vnútorných právnych aktov, smerníc, nariadení

Kontrola obsahu pracovného poriadku

Organizácia má prijatú vnútornú právnu normu Pracovný poriadok školy s účinnosťou od 2.10.2010.

Podľa **§84 ods.1 Zákonníka práce a §12 zákona č.552/2003 Z.z.** zamestnávateľ vydá resp. môže vydať pracovný poriadok po predchádzajúcom súhlase zástupcov zamestnancov. Manuál povinných ustanovení pracovného poriadku pre školstvo vydalo Ministerstvo školstva SR , ktorý je prístupný na internete.

3.1. Kontrolou bolo zistené, že predložený pracovný poriadok školy **nezodpovedá zneniu Zákonníka práce ani obsahu tých článkov, ktoré sú dotknuté novou právnou úpravou v oblasti školstva**, nakoľko do znenia pracovného poriadku nie sú zahrnuté:

- nasledovné aplikácie Zákonníka práce, konkrétne vznik pracovného pomeru, pracovná disciplína nadväzujú na jej porušenie , pracovný čas, dovolenka, plat, prekážky v práci, ochrana práce, pracovné cesty, sociálna politika, zodpovednosť za škodu.....
- v pracovnom poriadku chýbajú aplikácie znenia týchto zákonov: s účinnosťou od 1.9.2008 – zákon č.245/2008 Z.z. – školský zákon, s účinnosťou od 1.11.2009–zákon č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch. Uvedené sa vzťahuje na nasledovnú oblasť:
 - **Podľa §3 ods.2 zákona o pedagogických zamestnancoch** zamestnávateľ **v pracovnom poriadku ustanoví** čo sa rozumie pedagogickou činnosťou, vymedzí súbor pracovných činností vykonávaných priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou a ostatnými činnosťami s ňou súvisiacimi.
 - **Podľa §3 ods.4 a 6 zákona o pedagogických zamestnancoch** riaditeľ určí týždenný rozsah hodín priamej výchovno vzdelávacej činnosti pedagogickému zamestnancovi najviac na obdobie školského roka. Môže povoliť vykonávanie ostatných činností súvisiacich s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou a ďalším vzdelávaním aj mimo pracoviska **za podmienok ustanovených v pracovnom poriadku.**
 - **Podľa §32 ods.3 zákona o pedagogických zamestnancoch** štruktúru karietových pozícií v škole určí riaditeľ vo vnútornom predpise po prerokovaní v pedagogickej rade a po prerokovaní so zriaďovateľom.
 - **Podľa §52 ods.4 zákona o pedagogických zamestnancoch** zamestnávateľ **rozpracuje v pracovnom poriadku** zásady vyhodnotenia pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov.

4. Kontrola ostatných vnútorných právnych aktov a ich dodržiavanie

4.1. Pri preverovaní ostatných vnútorných právnych aktov a smerníc v rámci pedagogickej výchovnej činnosti bolo zistené, že organizácia **nemala** na školský rok 2010/2011 ale

i v súčasnosti **nemá** na školský rok 2011/2012 **vypracovaný školský vzdelávací program** , tak ako **ukladá §7 ods.2 zákona č.245/2008 Z.z. školský zákon**.

Školský vzdelávací program podľa tohto ustanovenia vydáva riaditeľ po prerokovaní v pedagogickej rade školy a v rade školy. **Podľa §5 ods.2 zákona č.596/2003 Z.z.o štátnej správe a školskej samospráve** riaditeľ zodpovedá za vypracovanie a dodržiavanie školského vzdelávacieho programu.

4.2. Organizácia má vydaný vnútorný predpis o výške mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov s účinnosťou od 1.9.2011. Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že riaditeľka v roku 2011 **nevydala** individuálne rozhodnutia zákonným zástupcom žiakov o určení príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v ZUŠ, **tak ako ukladá §5 ods. 5 písm. g) zákona č.596/2003 Z.z o štátnej správe a školskej samospráve**.

Kontrola prijímania žiakov na štúdium

Podľa **§52 ods.2 zákona č.245/2008 Z.z.** (školský zákon) sa prijímanie žiakov na štúdium v základných umeleckých školách uskutočňuje na základe výsledkov talentovej skúšky. Zároveň podľa **§52 ods.3** riaditeľ školy zriaďuje na posúdenie študijných predpokladov trojčlennú prijímaciu komisiu a vymenúva ich členov. Podľa **§52 ods.4** riaditeľ školy na základe odporúčania prijímacej komisie rozhoduje o zaradení žiakov na štúdium.

4.3. Na základe preverenia príslušnej dokumentácie v oblasti zabezpečenia prijímacích skúšok, ktoré sa uskutočnili v čase 30.5. a 31.5.2011 bolo zistené, že proces a spôsob prijímania žiakov na školský rok 2011/2012 **nebol zabezpečený dostatočne preukazne a nie v súlade s §52 zákona č. 245/2008 Z.z. školský zákon, nakoľko :**

- nebola o výsledkoch prijímacích talentových skúšok vyhotovená zápisnica, resp. protokol, s výsledkami prijímacích skúšok a s odporúčaniami komisie o prijatí resp. neprijatí uchádzača o štúdium . Hodnotiace hárky s menoslovom uchádzačov o štúdium v ruke spísané neboli členmi skúšobnej komisie za hudobný odbor podpísané, nebolo zrejmé ktorý člen skúšobnej komisie hodnotil a ako hodnotil, hodnotiace hárky po ukončení talentových skúšok (31.5.2011) neboli uzatvorené, tieto sa naplňali menoslovom nových prijatých žiakov až do r.2012. Kritéria podmienok výberu žiakov neboli nastavené,
- riaditeľka vydala zákonným zástupcom žiaka počtom 16 rozhodnutí o neprijatí žiakov na štúdium bez odôvodnenia, čo nie je v súlade so správnym poriadkom zákona č.71/1964 Z.b.,
- následne po termíne prijímacích skúšok (v období júl r. 2011 až február r. 2012) bolo vydaných riaditeľkou organizácie ďalších 21 rozhodnutí o prijatí žiakov na štúdium, bez preukaznej dokumentácie vykonania ďalších talentových prijímacích skúšok.

5. Kontrola čerpania finančných prostriedkov získaných od zriaďovateľa mimo miezd

Ekonomickú agendu zabezpečuje v jednej osobe pracovníčka na celý pracovný úväzok. Z transferu od zriaďovateľa čerpala organizácia na účely úhrady tovarov a služieb čiastku 23 356 €.

Finančné prostriedky organizácia použila na:

- úhradu energií v objeme 15 466 €, z toho: SPP - 12 098 13 €, ZEZ - 2 720,41 €, BVS – 647,67 €, na služby – deratizácie, požiarnej bezpečnosti, ochrana objektu vývoz KO spolu v objeme 927 €, nákup stravných poukázok v objemne 4 942,28 €, na nákup tovaru v hotovosti cez pokladňu v objeme 2002 €.

Pri kontrole bolo zistené:

5.1. Pri účtovnej závierke za rok 2011 bolo zistené, že v mesiaci december organizácia **nepostupovala v rámci poskytovania a zúčtovania stravného v súlade s §152 ods.1) Zákonníka práce a v súlade s postupmi účtovania**, nakoľko zrazila zamestnancom formou zrážok zo miezd vyššiu hodnotu a počet stravných lístkov o 467,28 € (o 396 stravných lístkov) ako fyzicky zamestnanci obdržali. Zamestnancom boli zrazené stravné lístky vydané až nasledujúci mesiac t.j. v januári r.2012.

5.2. Organizácia v rámci účtovania predpisov za platby školného **nepostupuje podľa §4 ods.2 a nadväzne §8 zákona o účtovníctve** nakoľko nepredpisovala platby za školné jednotlivých žiakov v deň vzniku účtovného prípadu, ale až pri zrealizovaní jednotlivých úhrad.

Záver:

Na základe výkonu následnej finančnej kontroly v rozpočtovej organizácii mesta ZUŠ, ktorej predmetom bolo preveriť dodržiavanie všeobecno záväzných právnych predpisov v procese hospodárenia s finančnými prostriedkami získaných od zriaďovateľa a kontroly tvorby a dodržiavania vnútorných právnych predpisov boli zistené nasledovné zásadné nedostatky uvedené v Správe:

1. V oblasti kontroly dodržiavania §97 a §99 Zákonníka práce v návaznosti na čerpanie mzdových prostriedkov bolo zistené, že organizácia nevedie dôsledne evidenciu stavu čerpania dovolenky a nadčasových prác, nakoľko v niektorých prípadoch bol vyplatený zamestnancom plat v takom rozsahu, na ktorý by v prípade dôsledne vedenej pracovnej agendy nevznikol nárok, čím vznikla škoda na ťarchu organizácie. Takéto konanie je považované **za porušovanie finančnej disciplíny v zmysle §31 ods.1. písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách.**

2. Pri kontrole dodržiavania zákona č. 553/2003 Z.b. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancov bolo zistené, že z počtu 24 pedagogických zamestnancov bol 7 zamestnancom vyplatený príplatok za triedníctvo **v rozpore s §33 ods.3 zákona o pedagogických zamestnancoch**, nakoľko uvedený zamestnanci nespĺňajú kvalifikačné požiadavky na uvedený výkon, čiže nemajú na príplatok tohto druhu nárok.

3. V oblasti kontroly obsahu vnútornej právnej normy Pracovného poriadku školy bolo zistené, že aktuálna norma nezodpovedá zneniu základných ustanovení Zákonníka práce ani obsahu tých článkov, ktoré sú povinné podľa novej legislatívnej úpravy v školstve.

4. Pri kontrole tvorby a dodržiavania ostatných vnútorných právnych aktov bolo zistené, že škola nemala na školský rok 2010/2011 a zároveň nemá pre školský rok 2011/2012 vypracovaný školský vzdelávací program, tak ako ukladá zákon **§7 ods.2 zákona č.245/2008**

Z.z. školský zákon. Podľa §5 ods.2 zákona č.596/2003 Z.z. o štátnej správe a školskej samospráve riaditeľ zodpovedá za vypracovanie a dodržiavanie školského vzdelávacieho programu. Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že riaditeľka v roku 2011 nevydala individuálne rozhodnutia zákonným zástupcom žiakov o určení príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v ZUŠ, tak ako to **ukladá §5 ods. 5 písm. g zákona č.596/2003 Z.z. o štátnej správe a školskej samospráve.**

Zároveň bolo zistené, že v oblasti zabezpečenia prijímacích skúšok vykonaných v máji r. 2011 nebol proces a spôsob prijímania žiakov zabezpečený dostatočne preukazne a nie v súlade s §52 zákona č.245/2008Z.z. školského zákona .

5. Pri kontrole čerpania finančných prostriedkov získaných od zriaďovateľa mimo miezd bolo zistené, že organizácia nepostupovala v rámci účtovnej závierky v mesiaci december pri zúčtovaní stravných lístkov **v súlade s §152 ods.1 Zákonníka práce** a v súlade s postupmi účtovania, nakoľko zrazila zamestnancom formou zrážok z miezd vyššiu hodnotu a počet stravných lístkov o 467,28 € (396 stravných lístkov) ako zamestnanci obdržali. Zároveň bolo zistené, že účtovanie predpisov za platby školného organizácia **nepostupovala podľa §4 ods.2 a §8 zákona o účtovníctve,** nakoľko nepredpisovala platby za školné jednotlivých žiakov v deň vzniku účtovného prípadu, ale až pri zrealizovaní jednotlivých úhrad.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola prerokovaná za účasti dotknutých, dňa 4.4.2012. V zápisnici o prerokovaní správy bolo uložené riaditeľke kontrolovaného subjektu nasledovné :

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení Hlavnému kontrolórovi mesta do termínu 16.4.2012
2. Predložiť písomnú správu Hlavnému kontrolórovi mesta o splnení týchto opatrení, určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia do termínu 30.4.2012

Spracovala: Ing. Ľubica Čikošová
Hlavný kontrolór mesta

Malacky, dňa 5.4.2012