

## Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky na 2.polrok 2010, schváleného uznesením MsZ č.104/2010 z 15.6.2010, vykonali Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka Mesta Brezna, JUDr. Iveta Biela, kontrolórka na útvare hlavnej kontrolórky a prizvané osoby Mgr. Viera Chudíková, vedúca oddelenia školstva Mestského úradu Brezno, referenti oddelenia školstva Mestského úradu Mgr. Peter Macko a Bc. Janka Belková.

### následnú finančnú kontrolu dodržiavania všeobecno-záväzných právnych predpisov v Centre voľného času Brezno

Kontrolované obdobie: rok 2007, 2008 a 2009

Predmet následnej finančnej kontroly:

- dodržiavanie všeobecno-záväzných právnych predpisov v procese tvorby vnútorných predpisov, ktoré boli vydané a platia v kontrolovanom subjekte ku dňu začatia kontroly
- dodržiavanie všeobecno-záväzných právnych predpisov v personálnej a mzdovej oblasti – zamestnávanie a odmeňovanie zamestnancov
- dodržiavanie všeobecno-záväzných právnych predpisov v oblasti určenia príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť školy a školského zariadenia, hospodárenia a nakladania s príjmami
- kontrola osobitostí rozpočtového hospodárenia v rozpočtovej organizácii

Cieľ následnej finančnej kontroly :

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia

Následná finančná kontrola v CVČ bola ukončená správou; v správe boli skonštatované nasledovné kontrolné zistenia:

1. Nedostatky v obsahu vnútorných noriem, neaktualizovanie ich obsahu z titulu aktualizácie všeobecne záväzných právnych predpisov  
– **2 kontrolné zistenia;**
2. Nedostatky v oblasti personálnej práce pri prijímaní nepedagogických zamestnancov do pracovného pomeru a pri ich odmeňovaní  
– **8 kontrolných zistení;**
3. Nedostatky v oblasti personálnej práce pri prijímaní pedagogických zamestnancov do pracovného pomeru, pri posudzovaní kvalifikačných predpokladov vzdelania u pedagogických zamestnancov, pri aplikácii nového zákona o pedagogických zamestnancoch a v odmeňovaní pedagogických zamestnancov  
– **21 kontrolných zistení;**
4. Závažné nedostatky pri aplikácii a dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti výchovy a vzdelávania, konkrétne - nevedenie pedagogickej dokumentácie v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, nestanovenie týždenného rozsahu hodín priamej výchovno-vzdelávacej činnosti pedagogickému zamestnancovi na obdobie školského roka, nedostatky pri vydávaní rozhodnutí o prijatí a zaradení detí a mládeže do CVČ  
– **3 kontrolné zistenia;**

5. Závažné nedostatky vo vedení a vykazovaní štatistických údajov; kontrolovaný subjekt kontrolnému orgánu nepreukázal:

- spôsob vedenia údajov pre účely štatistického vykazovania,
- či všetkým uchádzačom na základe ich prihlášok boli vydané rozhodnutia o prijatí do CVČ v priebehu jednotlivých školských rokov počas kontrolovaného obdobia,
- doručenie rozhodnutí rodičom detí,
- koľko osôb (detí a mládeže) skutočne navštevovalo CVČ v priebehu jednotlivých školských rokov počas kontrolovaného obdobia,
- z akého zdroja CVČ čerpalo informácie o počte osôb (detí a mládeže) navštevujúcich CVČ, ktoré uvádzalo v štatistických výkazoch určených ministerstvu školstva; do štatistických výkazov tak boli nezákonne zahrnuté počty dospelých osôb, ktorí navštevovali CVČ, počty neexistujúcich, resp. nenarodených detí, počty detí zvlášť nízkeho veku (niekoľko mesiacov), čím sa do stavu detí navštevujúcich CVČ k 15. septembru začínajúceho školského roka uvádzali nepravdivé údaje.

Kontrolou boli zistené nezrovnalosti:

- v počte prijatých prihlášok detí a mládeže, ktorí sa prihlásili do záujmových útvarov CVČ a vydaných rozhodnutí o ich prijatí do CVČ,
- v dátumoch prijatia prihlášok a vydania rozhodnutí,
- v osobných údajoch uvedených v prihláškach a v rozhodnutiach.

Kontrolou bolo preukázané:

- udanie nepravdivých údajov o dotknutých osobách - tieto zistenia zakladajú dôvodné podozrenie na manipuláciu s údajmi dotknutých osôb pri vydávaní príslušných písomností, resp. na ich zneužitie (zrejme aj bez vedomia zákonných zástupcov detí a mládeže),
- nedostatky pri prijímaní detí a mládeže do CVČ – konanie v rozpore s ustanovením § 116 ods.1 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon), s ustanovením § 6 ods.3 zákona č. 279/1993 Z. z. o školských zariadeniach a § 1 ods. 2. vyhlášky Ministerstva školstva a vedy Slovenskej republiky č.291/1994 Z. z. o centrách voľného času, s ustanovením § 7 ods.2 vyhlášky Ministerstva školstva SR č. 306/2009 Z. z. o školskom klube detí, školskom stredisku záujmovej činnosti, centre voľného času, školskom hospodárstve a stredisku odbornej praxe;
- nedostatky pri vydávaní rozhodnutí o prijatí do CVČ – kontrolovaný subjekt vydal rozhodnutia o prijatí do CVČ formou rozhodnutia o správnom konaní v rozpore s ustanovením § 38 ods.4 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a pri ich vydávaní nepostupoval v súlade s ustanovením § 7 ods.2 vyhlášky Ministerstva školstva SR č. 306/2009 Z. z. o školskom klube detí, školskom stredisku záujmovej činnosti, centre voľného času, školskom hospodárstve a stredisku odbornej praxe.

– celkom 18 kontrolných zistení;

6. Závažné nedostatky:

- pri vydávaní rozhodnutí o určení výšky príspevku zákonného zástupcu žiaka, ako aj iných osôb na čiastočnú úhradu nákladov za starostlivosť poskytovanú v CVČ formou rozhodnutia o správnom konaní v rozpore s ustanovením § 38 ods.4 zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, pri vydaní rozhodnutí postupoval v rozpore s ustanovením § 6 ods. 2 a 4 vyhlášky Ministerstva školstva a vedy Slovenskej republiky č.291/1994 Z. z. o centrách voľného času, podľa ktorého mal stanoviť mesačný príspevok na čiastočnú úhradu nákladov za starostlivosť poskytovanú žiakovi v CVČ;
- pri vydávaní rozhodnutí o znížení príspevku v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi;

- vo vedení dokumentácie o osobách navštevujúcich CVČ ako aj o zaplatení príspevkov ( na základe ktorých nie je možné presne a jednoznačne zistiť, či jednotlivé osoby, ktoré požiadali o prijatie do CVČ a ktorým bolo vydané rozhodnutie o prijatí, zaplatili príspevok na úhradu nákladov spojených s činnosťou v CVČ); kontrolovaný subjekt nevyžadoval od povinných osôb mesačné úhrady príspevkov, tak ako ukladá všeobecne záväzný právny predpis, ale vyberal tieto príspevky iným spôsobom podľa vlastného uváženia (príspevky boli uhradené jednou sumou raz za rok, neboli uhrádzané vopred do 10. dňa kalendárneho mesiaca, ktorý predchádza kalendárnemu mesiacu, za ktorý sa príspevok uhrádza) – čo bolo konanie v rozpore s ustanovením § 6 ods. 2 a 4 vyhlášky Ministerstva školstva a vedy Slovenskej republiky č.291/1994 Z. z. o centrách voľného času;
- pri výbere finančnej hotovosti od rodičov a manipulácii s ňou – konanie v rozpore s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve ( § 7 ods. 1 a 6 a § 8 ods. 1).
- **celkom 27 kontrolných zistení.**

### **Spolu za predmet kontroly - 79 kontrolných zistení.**

Následnou finančnou kontrolou bolo v CVČ zistené porušenie finančnej disciplíny v zmysle ustanovenia. § 31 ods.1 písm. b) a k) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n .p.

Dôvody porušenia finančnej disciplíny:

1. Pedagogickí zamestnanci, ktorí nespĺňali zákonom stanovené kvalifikačné predpoklady, nespĺňali podmienky pre zaradenie do im priznaných platových tried v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z.. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme, v znení platnom od 1.11.2009.
2. Pedagogickí zamestnanci nemali určený základný úväzok v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi; určenie rozsahu hodín priamej výchovno-vzdelávacej činnosti je dôležité pre stanovenie pracovného úväzku zamestnanca, na základe ktorého sa vypočíta zamestnancom ich plat; kontrolovaný subjekt nepreukázal, že týmto pedagogickým zamestnancom vyplácal plat v takom rozsahu, na ktorý by im v prípade správneho určenia týždenného rozsahu hodín priamej výchovno-vzdelávacej činnosti v súlade s platnou právnou úpravou vznikol nárok.
3. Kontrolovaný subjekt nepreukázal naplnenie pracovného úväzku u niektorých pedagogických zamestnancov; v dôsledku týchto skutočností vzniká dôvodné podozrenie, že kontrolovaný subjekt vyplácal týmto zamestnancom plat v takom rozsahu, na ktorý by v prípade správneho zaradenia do platovej triedy a správneho stanovenia funkčného platu v súlade s platnou právnou úpravou nevznikol nárok; z pohľadu kontrolovaného subjektu sa jednalo o neoprávnene vyplatené sumy, čím vznikla škoda na ťarchu jeho rozpočtu a tým aj na ťarchu rozpočtu mesta.

Následnou finančnou kontrolou bolo v CVČ zistené porušenie finančnej disciplíny v zmysle ustanovenia. § 31 ods.1 písm. a) a n) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n .p.

Dôvody porušenia finančnej disciplíny:

1. Kontrolovaný subjekt poskytoval ministerstvu školstva v štatistických výkazoch zjavne nepravdivé údaje o počte žiakov v záujmových útvaroch CVČ.
2. Kontrolovaný subjekt používal verejné prostriedky v rozpore s určeným účelom.

3. Kontrolovaný subjekt nedodrжал ustanovený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.
4. Kontrolovaný subjekt porušil podmienky a pravidlá, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Na záver kontrolný orgán považuje za potrebné uviesť, že podľa § 8b ods.2 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p ministerstvo školstva uloží škole, školskému zariadeniu alebo obci pokutu od 30 € do 3 000 € za poskytnutie nepravdivých údajov potrebných na rozdeľovanie a poukazovanie výnosu dane z príjmov obciam podľa § 7 ods. 12 tohto zákona, v zmysle ktorého školy, školské zariadenia a obce sú povinné oznámiť do 20. septembra kalendárneho roka príslušnému krajskému školskému úradu údaje potrebné na rozdeľovanie a poukazovanie výnosu dane z príjmov obciam na nasledujúci kalendárny rok podľa osobitného predpisu podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka.

Kontrolou bolo preukázané, že do štatistických výkazov boli nezákonne zahrnuté počty dospelých osôb, ktorí navštevovali CVČ, počty neexistujúcich, resp. nenarodených detí, počty detí zvlášť nízkeho veku (niekoľko mesiacov), čím sa do štatistického výkazu uviedol nepravdivý údaj o stave detí navštevujúcich CVČ k 15. septembru začínajúceho školského roka; dôsledkom tejto skutočnosti je získanie finančných prostriedkov z výnosu dane z príjmov mestom na základe nepravdivých údajov.

Na základe kontrolných zistení, podľa ktorých kontrolovaný subjekt poskytoval ministerstvu školstva v štatistických výkazoch zjavne nepravdivé údaje o počte žiakov v záujmových útvaroch CVČ, existuje reálne hrozba postupu ministerstva školstva podľa príslušných ustanovení zákona č. 597/2003 Z. z., výsledkom ktorého môže byť uloženie pokuty za porušenie zákona.

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly, uvedených v správe o výsledku kontroly uložil vedúcemu kontrolovaného subjektu povinnosť prijať v termíne do 19.11.2010 konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin, určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.

Kontrolovaný subjekt v termíne, ktorý kontrolný orgán uložil, prijal opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin, zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou neurčil.