

## Správa č. 5/2018

<b>Kontrolu vykonala/ oprávnená osoba:</b>	Mgr. Lenka Žuchová, hlavná kontrolórka obce
<b>Kontrolovaný subjekt/ povinná osoba:</b>	Obec Sučany / ZŠ SNP Sučany
<b>Kontrolované obdobie:</b>	rok 2017
<b>Čas vykonania kontroly:</b>	od 27.4.2018 do 21.5.2018
<b>Miesto vykonania kontroly:</b>	Základná škola SNP Sučany
<b>Cieľ kontroly:</b>	zistenie miery ochrany majetku obce a predchádzanie škodám na majetku na základe ustanovení zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce

**Predmet kontroly:** Kontrola ochrany majetku obce z hľadiska  
Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Majetok obce je podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení tvoria veci vo vlastníctve obce a majetkové práva obce. Podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí tvoria majetok obce nehnuteľné veci a hnutel'né veci vrátane finančných prostriedkov, ako aj pohľadávky a iné majetkové práva, ktoré sú vo vlastníctve obce podľa tohto zákona alebo ktoré nadobudne obec do vlastníctva. Obec zodpovedá za riadne, hospodárne, efektívne a účinné nakladanie a hospodárenie s majetkom, ktorý vlastní alebo ktorý jej bol zverený do správy. Cieľom kontroly bolo zistiť, aká je miera ochrany majetku obce a prevencia predchádzania škodám na tomto majetku, a to na základe ustanovení zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce (ďalej len zákonník práce) v rozpočtovej organizácii – Základnej škole SNP v Sučanoch. Skontrolované boli hmotné zodpovednosti zamestnancov a ich zákonné náležitosti v súlade s ustanoveniami § 182 Zákonníka práce.

### **Kontrolou zistené skutočnosti**

Ochrana majetku obce a predchádzanie škodám na majetku je legislatívne vymedzená § 177 až §192 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, konkrétne v §177 a §178 predchádzanie škodám, § 179 - § 185 a §192 až § 222 zodpovednosť za škodu a § 186 až §191 upravujú podmienky náhrad škôd. Kontrola bola zameraná predovšetkým na ustanovenia § 182 až 184 týkajúce sa zodpovednosti zamestnanca za schodok na zverených hodnotách, ktoré je zamestnanec povinný vyúčtovať a § 185 týkajúceho sa zodpovednosti zamestnanca za stratu zverených predmetov. Podľa § 182 ZP ak zamestnanec prevzal na základe písomnej dohody o hmotnej zodpovednosti zodpovednosť za zverené hotovosti, ceniny, tovar, zásoby materiálu alebo iné hodnoty určené na

obeh alebo obrat, ktoré je povinný vyúčtovať, zodpovedá za vzniknutý schodok. Predmetom dohody o hmotnej zodpovednosti môžu byť len také hodnoty, ktoré sú určené na obeh alebo obrat a s ktorými má zamestnanec možnosť nakladať po celý čas, po ktorý sú mu tieto hodnoty zverené. Nemôžu to byť predmety, ktoré nie sú určené na obeh alebo obrat ako napríklad inventárne predmety alebo motorové vozidlá. Avšak sama existencia pracovnoprávneho vzťahu ešte automaticky nezakladá vznik zodpovednosti zamestnanca podľa § 182. Na to, aby zamestnanec zodpovedal podľa tohto ustanovenia, sa vyžaduje písomná forma dohody o hmotnej zodpovednosti. Požiadavka písomnej formy uzavretia dohody zároveň nie je splnená ani vtedy, ak neobsahuje vlastnoručný podpis zamestnanca a vlastnoručný podpis osoby oprávnenej konať v týchto vzťahoch v mene zamestnávateľa. Dohodu o hmotnej zodpovednosti je treba uzavrieť so všetkými pracovníkmi, ktorí majú prístup k prevzatým hodnotám a majú možnosť nimi disponovať.

V rámci rozpočtovej organizácie majú dohody o hmotnej zodpovednosti uzatvorené nasledovní zamestnanci:

- administratívna pracovníčka - tajomníčka: dohoda o hmotnej zodpovednosti z 4.6.2009 podľa § 182 ZP – hmotná zodpovednosť za pokladničnú hotovosť, ceniny - vedenie evidencie stravných lístkov, zásoby materiálu a inventarizáciu. Inventarizácia pri uzatváraní dohody o hmotnej zodpovednosti vykonaná nebola.

V rámci školskej jedálne majú dohody o hmotnej zodpovednosti uzatvorené nasledovní zamestnanci:

- vedúca školskej jedálne: dohoda o hmotnej zodpovednosti podľa § 182 ZP za inventár školskej jedálne, všetky sklady školskej jedálne, pokladničnú hotovosť a stravovací účet ŠJ. Inventarizácia pri uzatvorení dohody o hmotnej zodpovednosti uzatvorená .....
- hlavná kuchárka: dohoda o hmotnej zodpovednosti podľa § 182 ZP za sklady patriace školskej jedálni. Dohoda bola uzatvorená na základe preberacieho protokolu a inventúrneho súpisu skladov.
- kuchárka: dohoda o hmotnej zodpovednosti podľa § 182 ZP za sklady patriace školskej jedálni. Dohoda bola uzatvorená na základe preberacieho protokolu a inventúrneho súpisu skladov.
- kuchárka: dohoda o hmotnej zodpovednosti podľa § 182 ZP za sklady patriace školskej jedálni. Dohoda bola uzatvorená na základe preberacieho protokolu a inventúrneho súpisu skladov.
- kuchárka: dohoda o hmotnej zodpovednosti podľa § 182 ZP za sklady patriace školskej jedálni. Dohoda bola uzatvorená na základe preberacieho protokolu a inventúrneho súpisu skladov.

Zodpovednosť zamestnanca za stratu zverených predmetov upravuje § 185 ZP, kedy zamestnanec zodpovedná za stratu nástrojov, ochranných pracovných prostriedkov a iných podobných predmetov, ktoré mu zamestnávateľ zveril na základe písomného potvrdenia. Predmety, ktoré

zamestnanec prevzal na základe písomného potvrdenia, je povinný chrániť nielen pred stratou, ale aj pred poškodením alebo zničením, a to po celú dobu, na ktorú mu boli zverené. Existencia písomného potvrdenia o prevzatí predmetov je základným predpokladom zodpovednosti zamestnanca za stratu zverených predmetov. Funkciu písomného potvrdenia spĺňajú aj evidenčné listy alebo karty, evidenčné knihy, prípadne výdajky, v ktorých musia byť zverené predmety (pracovné nástroje, pomôcky, ochranné prac. prostriedky atď.) čo najpresnejšie vyšpecifikované. Na písomné potvrdenie taktiež nie je možné zveriť inventárne predmety ani motorové vozidlá. V rámci základnej školy je využívaná forma evidenčnej knihy.

### **Opis zistených nedostatkov a návrhy odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku**

Súčasťou uzatvorených dohôd o hmotnej zodpovednosti je súhlas so spracovaním osobných údajov, avšak tento nebol aktualizovaný podľa zákona č. 122/2013 o ochrane osobných údajov a uvedený je zákon č. 428/2002 Z. z. o ochrane osobných údajov. Táto skutočnosť navyše musí byť k 25.5.2018 upravená vo vzťahu k zákonu č. 18/2018 o ochrane osobných údajov. Aj s ohľadom na Zákon č. 18/2018 o ochrane osobných údajov a vzhľadom k neaktuálnym údajom v súčasných dohodách o hmotnej zodpovednosti je v čo najkratšom možnom termíne potrebné uzatvoriť nové dohody o hmotnej zodpovednosti so všetkými povinnými osobami. Rovnako je potrebné uzatvoriť dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverené hodnoty s riaditeľkou ZŠ, s ktorou táto v súčasnosti uzatvorená nie je napriek tomu, že v neprítomnosti tajomníčky manipuluje s pokladničnou hotovosťou a ceninami.

Kontrolou bolo taktiež zistené že pri dvoch dohodách o hmotnej zodpovednosti bolo porušené ustanovenie § 184 ods.1 Zákonníka práce, a to konkrétne podmienky vykonať inventarizáciu pri uzatvorení dohody o hmotnej zodpovednosti. Ako už bolo uvedené, záznam o vykonaní inventarizácie ako príloha k dohode o hmotnej zodpovednosti je súčasťou len jednej dohody o hmotnej zodpovednosti, a preto pri uzatváraní nových dohôd o hmotnej zodpovednosti je potrebné postupovať podľa ustanovení § 184 Zákonníka práce.

### **Zoznam príloh preukazujúcich nedostatky**

- dohoda o hmotnej zodpovednosti

**Návrh správy na oboznámenie bol kontrolovanému subjektu doručený: 21.5. 2018**

**Podanie námietok kontrolovaným subjektom k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok**

Kontrolovaný subjekt nepodal k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy námietky.

**Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

.....27.7.2018.....

**Správa bola vypracovaná dňa: 25.5.2018**

**Správu vypracovala: Mgr. Žuchová Lenka, hlavná kontrolórka obce .....**

**Správa bola za kontrolovaný subjekt prevzatá a doklady boli odovzdané dňa 25.5.2018:**

**Mgr. Vladimír Olbert, prednosta OcU .....**

**Ing. Vladimír Plžik, starosta obce .....**

**Mgr. Marta Lamošová, riaditeľka ZŠ .....**