



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa 28.2.2023

S p r á v a

**o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných
prostriedkov v Materskej škole Medzilaborecká 4, Bratislava**

Predkladateľ:

Ing. Günther Furin, v. r.
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

- 1) Návrh uznesenia do MZ
- 2) Dôvodovú správu
- 3) Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:

Mgr. Martina Eleková, v. r.
Odd. kontroly

Katarína Heisterová, v. r.
Odd. kontroly

Mgr. Natália Pápayová, v. r.
Odd. kontroly

Bratislava, február 2023

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

správu o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v
Materskej škole Medzilaborecká 4, Bratislava

Dôvodová správa

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1.polrok 2023 (uzn. MZ MČ č. 18/II/2022 zo dňa 13.12.2022) a následne podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zamestnanci odd. kontroly vykonali kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v Materskej škole Medzilaborecká 4, Bratislava.

Správa
o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných
prostriedkov v Materskej škole Medzilaborecká 4, Bratislava.
č. 01/23

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti oddelenia kontroly miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov na 1. polrok 2023 (uzn. MZ MČ č. 18/II/2022 zo dňa 13.12.2022) poverenia č. 1/23 zo 15.12.2022 a následne podľa § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zamestnanci oddelenia kontroly vykonali kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v Materskej škole Medzilaborecká 4, Bratislava.

Oprávnená osoba na vykonanie kontroly:

Ing. Günther Furin	vedúci kontrol. skupiny
Mgr. Martina Eleková	člen kontrol. skupiny
Katarína Heisterová	člen kontrol. skupiny
Mgr. Natália Pápayová	člen kontrol. skupiny

Povinná osoba: Materská škola Medzilaborecká 4, 821 01 Bratislava, IČO: 42 175 062

Cieľ kontroly:

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie efektívnosti, účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami Materskej školy Medzilaborecká 4 (ďalej „MŠ“).

Kontrolované obdobie: 2020-2022

Miesto a čas kontroly: Miestny úrad mestskej časti Bratislava - Ružinov, Mierová 21, a Materská škola Medzilaborecká 4, 821 01 Bratislava od 02.01.2023 do 31.01.2023.

Základné informácie o kontrolovanom subjekte

V zmysle zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, v roku 2002 prešla zriaďovateľská funkcia materských škôl na Mestskú časť Bratislava - Ružinov. Materská škola (ďalej len „MŠ“) je rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, ktorá hospodári v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. MŠ Medzilaborecká bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia zriaďovacou listinou 421/XXXII/2009 zo dňa 15.12.2009 v zriaďovateľskej pôsobnosti Mestskej časti Bratislava - Ružinov. Súčasťou materskej školy je školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“) a školská kuchyňa. V objekte MŠ Medzilaborecká sa ďalej nachádzajú 4 triedy, k triede prislúchajúca šatňa, sociálne zariadenie, kancelárske priestory, priestory využívané ŠJ a byt ktorý je v súčasnosti využívaný rodinou, ktorá nie je zamestnancami MŠ.

MŠ má elokované triedy na Haburskej 4. V objekte sa nachádzajú 4 triedy, k triede prislúchajúca šatňa, sociálne zariadenie, učebňa, kancelária, jedáleň, kuchyňa a skladové priestory. Hospodárenie MŠ je pravidelne kontrolované zriaďovateľom.

Riaditeľka ako štatutárny orgán MŠ riadi, organizuje a kontroluje prácu zamestnancov, zodpovedá za dodržiavanie VZN, učebných plánov a osnov za odbornú a pedagogickú úroveň výchovno-vzdelávacej práce, zodpovedá za pravidelné preškoľovanie zamestnancov o BOZP, vyplývajú jej povinnosti z oblasti ekonomickej a materiálno - technického zabezpečenia a ďalšie povinnosti vyplývajúce zo ZP a školského zákona.

Ukazovateľ	k 31.12.2020	k 31.12.2021	k 31.12.2022
Počet žiakov	192	166	185
Počet tried	8	8	8

Ekonomické činnosti (E.T. - ekonomický odbor) a personálne činnosti (J.J. -odbor školstva, kultúry a športu) sú vykonávané zamestnancami MÚ MČ na základe uzatvorenej zmluvy medzi MČ Bratislava Ružinov a MŠ. Predmetom zmluvy je poskytovanie administratívno-technických prác na pracovnoprávnom úseku a na mzdovom úseku, vedenie agendy rozpočtu a účtovníctva a vedenie majetku. Miesto plnenia predmetu zmluvy je MÚ MČ Bratislava – Ružinov, Mierová 21. Služby sú poskytované bezplatne.

Ekonomické činnosti vykonávané zamestnancami MÚ:

- Zaúčtovanie do programu Trimel (faktúry, tlač likvidačného listu, banka, výdavkový účet).
- Zaúčtovanie účtovných operácií súvisiacich so mzdami a odvodmi.
- Zaúčtovanie všetkých operácií na príjmovom účte vrátane odvodov príjmov.
- Vyhodenie platobných poukazov na základe predložených dokladov (riaditeľka ich opečiatkuje a vyznačí základnú finančnú kontrolu). Po predložení bankových výpisov nasleduje zaúčtovanie všetkých účtovných operácií podľa platobných poukazov.
- Vypracovanie konceptu návrhu rozpočtu, rozpisu rozpočtu, úpravy, „nahodenie“ rozpočtu, úpravy rozpočtu do programu Trimel.
- Zaevidovanie nakúpených predmetov do programu Trimel – modul majetok.
- V spolupráci s riaditeľkou vykonanie inventarizácie.
- Zaúčtovanie všetkých účtov. operácií pri platbách v hotovosti podľa dokladov predložených riaditeľkou v programe Trimel – modul pokladňa.
- Zverejňovanie uhradených faktúr prostredníctvom programu Trimel.

Právne predpisy súvisiace s predmetom kontroly

Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, zákon č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“), zákon č.245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „školský zákon“) č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), Zákonník práce č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZP“), č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom

záujme v znení neskorších predpisov, č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme“), vyhláška MPSVR SR č. 124/2006 Z. z. ktorou sa ustanovujú podrobnosti na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a bezpečnosti technických zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej „BOZP“), č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o VO“) a ďalšie súvisiace predpisy ako aj Všeobecné záväzné nariadenia MČ č. 13/2012 z 15.5.2012 o hospodárení s majetkom MČ (ďalej len „VZN“).

Organizačný poriadok

Materská škola má vypracovaný organizačný poriadok, ktorý určuje organizačnú štruktúru, vymedzuje činnosti a zodpovednosť vedúcich zamestnancov. Ďalej upravuje vnútornú organizáciu MŠ, oblasť jej riadenia a činnosti, deľbu práce a pôsobnosť jednotlivých úsekov. Organizačný poriadok nadobudol účinnosť 1.9.2013.

Pracovný poriadok (ďalej len „PP“)

MŠ Medzilaborecká má vypracovaný Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov, odborných zamestnancov a nepedagogických zamestnancov (ďalej len „Pracovný poriadok“), ktorý nadobudol účinnosť dňa 1.9.2022. Pracovný poriadok upravuje povinnosti a práva zamestnávateľa a všetkých zamestnancov materskej školy.

Podľa § 84 ods. 1 Zákonníka práce, cit.: „Zamestnávateľ môže vydať pracovný poriadok po predchádzajúcom súhlase zástupcov zamestnancov, inak je neplatný“.

Kontrolné zistenie: Pracovný poriadok MŠ Medzilaborecká obsahuje iba podpis riaditeľky MŠ, čiže nie je možné skontrolovať či si povinná osoba splnila povinnosť vydať pracovný poriadok až po súhlase zástupcov zamestnancov.

Vnútroorganizačná smernica pre vedenie účtovníctva

Povinná osoba má vypracovanú Vnútroorganizačnú smernicu pre vedenie účtovníctva s účinnosťou od 10.1.2019. Uvedená smernica upravuje spôsob vedenia účtovníctva ako aj dispozičné oprávnenia s podpisovými vzormi zodpovedných zamestnancov.

Ďalej v časti J sa upravujú podmienky vedenia pokladne. V smernici sa uvádza, cit.: „Pri nákupoch v hotovosti sa požadovaná suma:

-vypláca po vykonaní **predbežnej finančnej kontroly pokladničkou** ...“. Kontrolná skupina odporúča úpravu uvedenej smernice, nakoľko Predbežná finančná kontrola sa v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. nevykonáva od 1.1.2016.

Ďalej sa v smernici uvádza, cit.: „Pri nákupoch v hotovosti sa požadovaná suma ... ak je **nákupná cena vyššia**...“. Kontrolná skupina odporúča uviesť sumu pevnou hodnotou, takto nie je možné vykonať kontrolu pracovného procesu v zmysle uvedenej smernice.

Vnútorný mzdový predpis

MŠ Medzilaborecká má vypracovaný Vnútorný mzdový predpis, ktorý nadobudol platnosť k 1.1.2010. Vnútorný mzdový predpis sa vydáva v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákonom č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s nariadením vlády SR č. **314/2014 Z. z.**, ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolné zistenie: Vnútný mzdový predpis v čl. I. ako aj v čl. III. obsahuje nesprávne označenie zákona, ktoré má byť po správnosti **341/2004 Z. z.**

Podľa čl. VIII Vnútného mzdového predpisu, časť príplatok za zmenu v zmysle § 13, cit.: „...príplatok za zmenu mesačne v rozpätí 2,1 až 16,7 % platovej tarify ...“.

Kontrolné zistenie: Účinnou zmenou zákona č. 553/2003 Z. z. od 1.1.2019 došlo k zmene percentuálneho vyjadrenia príplatku za zmenu na **1,3 až 10 %** platovej tarify prvého platového stupňa.

Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že prílohou Vnútného mzdového predpisu má byť prezenčná listina o preštudovaní smernice zamestnancami, ktorá ku kontrole nebola predložená.

Odporúčanie: Z dôvodu legislatívnych zmien niektorých predpisov, kontrolná skupina odporúča úpravu mzdového predpisu.

Hospodárenie

Kontrolná skupina skontrolovala hospodárenie s pridelenými finančnými prostriedkami zo štátneho rozpočtu (prenesený výkon) a z MÚ MČ Bratislava-Ružinov (originálna pôsobnosť). Povinná osoba s pridelenými finančnými prostriedkami nakladala hospodárne a účelne.

Finančné prostriedky čerpané zo štátneho rozpočtu (napr. dotácia na pandémiu, vzdelávacie poukazy, dotácia na stravu a podobne) boli vyčerpané v súlade s pridelenou dotáciou zo štátneho rozpočtu.

Mzdové náklady

Ukazovateľ	Upravený rozpočet 2020 v EUR	Skutočnosť k 31.12.2020 v EUR	% plnenia	Upravený rozpočet 2021 v EUR	Skutočnosť k 31.12.2021 v EUR	% plnenia
Tarifné platy	324 625,00	317 717,35	97,87	318 866,00	300 097,19	94,11
Príplatky	53 195,00	51 447,41	96,72	51 925,00	49 844,27	95,99
Osobný príplatok	31 995,00	30 795,59	96,25	29 330,00	28 743,71	98,00
Odmeny	34 889,00	32 301,90	92,59	39 578,00	36 347,50	91,84
Jubilejné odmeny	3 373,00	3 371,90	99,97	978,00	977,50	99,95
Doplatok k platu	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Mzdové prostriedky spolu	412 709,00	401 466,66	97,28	410 369,00	386 288,96	94,13
Priem. prep. počet zames.	0,00	31,6	0,00	0,00	30,43	0,00
Priemerná mzda	0	1 058,72	0,00	0	1 057,86	0,00

Čerpanie finančných prostriedkov za stravné od rodičov

Ukazovateľ	Upravený rozpočet 2020 v EUR	Skutočnosť k 31.12.2020 v EUR	% plnenia	Upravený rozpočet 2021 v EUR	Skutočnosť k 31.12.2021 v EUR	% plnenia
Prijmy za stravné	20 200,00	35 345,58	174,98	20 200,00	35 345,58	174,98
Výdavky za potraviny	59 376,00	32 484,04	54,71	59 376,00	32 484,04	54,71
Vrátené preplatky		6 935,55			6 935,55	

Príjmy a výdavky

Ukazovateľ	Upravený rozpočet 2020	Skutočnosť k 31.12.2020	% plnenia	Upravený rozpočet 2021	Skutočnosť k 31.12.2021	% plnenia
200 Nedaňové príjmy	31 725,00 €	42 003,45 €	132,4	69 725,00	43 287,40 €	62,08
z toho:						
212 príjem z prenájmu		724,80 €			724,80 €	
223 poplatky a platby z predaja služieb		40 214,40 €			41 027,75 €	
223 002 Za jasle, mater.šk. a škol.druž.		24 860,75 €			23 363,50 €	
223 001 Za réžiu		15 353,65 €			17 664,25 €	
292 Ostatné príjmy		1 064,44 €			1 534,85 €	
600 Bežné výdavky (1)	726 585,00 €	676 594,82 €	93,12	740 369,00 €	695 875,48 €	93,98
z toho:						
610 Mzdy,platy,sl.príjmy a ost.os.vyrov.	412 709,00 €	401 466,66 €	97,28	410 369,00 €	386 288,96 €	94,13
z toho:						
611 Tarifný plat vrátane náhrad	324 652,00 €	317 717,35 €	97,87	318 866,00 €	300 097,19 €	94,11
612 Priplatky	53 195,00 €	51 447,41 €	96,72	51 925,00 €	49 844,27 €	95,99
614 Odmeny	34 889,00 €	32 301,90 €	92,59	39 578,00 €	36 347,50 €	91,84
620 Poistné zamestnancov a NÚP	138 438,00 €	130 110,08 €	93,98	145 019,00 €	134 789,91 €	92,95
630 Tovary a ďalšie služby	170 391,00 €	139 986,07 €	82,16	181 334,00 €	171 492,36 €	94,57
z toho:						
632 Energia, voda, komunikácie	40 854,00 €	36 529,01 €	89,41	36 455,00 €	36 366,17 €	99,76
v tom:						
elektrická energia	5 985,00 €	4 093,12 €	68,39	3 685,00 €	3 669,64 €	99,58
plyn	1 200,00 €	648,00 €	54	580,00 €	576,00 €	99,31
tepelná energia	26 464,00 €	25 099,70 €	94,85	24 905,00 €	24 856,29 €	99,8
vodné, stočné	4 750,00 €	4 239,11 €	89,24	4 670,00 €	4 658,85 €	99,76
633 Materiál	103 713,00 €	75 503,79 €	72,8	112 344,00 €	98 571,20 €	87,74
635 Rutinná a štand.údržba	4 600,00 €	1 619,62 €	35,12	4 273,00 €	4 204,18 €	98,39
637 Služby	21 224,00 €	26 333,65 €	124,07	28 262,00 €	32 350,81 €	114,47
642 Odchod.,odstup.,úrazy, PN do 10 d	5 047,00 €	5 032,01 €	99,7	3 717,00 €	3 304,25 €	88,9
700 Kapitálové výdavky (2)	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	
Výdavky spolu (1+2)	726 585,00 €	676 594,82 €	93,12	740 439,00 €	695 875,48 €	93,98

Účtovníctvo

Kontrolou bola preverená vecná a formálna úplnosť účtovných dokladov, zabezpečenie trvanlivosti účtovných dokladov a oprava účtovných záznamov. V zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov a zároveň v zmysle § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Účtovný doklad v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať zákonom určené náležitosti.

Účtovné doklady povinná osoba zakladá do pákových zakladačov. Samostatne sú zakladané bankové výpisy k Výdavkovému účtu, Príjmovému účtu, Sociálny fond,...spolu s likvidačnými listami. V zakladači Interné doklady sú zakladané: Mesačný odpis majetku, Predpis miezd, Opravné doklady k účtovaniu, Vyúčtovanie ŠJ, ... Došlé FA sú evidované číselne chronologicky, súčasťou došlej faktúry je likvidačný list a sú zakladané v samostatnom zakladači. Účtovníctvo zamestnancom zodpovedným na spracovanie účtovných operácií je vedené prehľadne.

Základná finančná kontrola

Základná finančná kontrola je kontrola, ktorá sa vykonáva „dovnútra“ organizácie vo vzťahu ku každému orgánu verejnej správy, ktorý predstavuje finančnú operáciu alebo jej časť, t. j. príjem, použitie alebo poskytnutie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Základná finančná kontrola je integrálnou súčasťou procesov orgánu

verejnej správy, ktoré sa týkajú finančnej operácie alebo jej časti. V nadväznosti na vykonanú základnú finančnú kontrolu je orgán verejnej správy povinný určiť, či vo finančnej operácii alebo jej časti je možné pokračovať, alebo či ju je možné vykonať, resp. či je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Základná finančná kontrola predstavuje inštitút, ktorý zabezpečuje o.i. predchádzanie vzniku nedostatkov, podvodov, nezrovnalostí a korupcii pri hospodárení orgánu verejnej správy s verejnými financiami, ako aj to, aby orgán verejnej správy nevstúpil do takých záväzkov, na ktorých plnenie nemá alebo bude mať dostatok verejných financií.

Orgán verejnej správy je povinný vykonávať finančnú kontrolu, nakoľko mu napomáha zabezpečovať správne finančné riadenie v rámci plnenia svojich úloh. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich častí, predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii a pod. pričom jednotlivé ciele je potrebné posudzovať v súvislosti s prepojením na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.. Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy (ďalej len „štatutárny orgán“).

Ak fyzická osoba uvedená v § 7 ods. 2 zákon č. 357/2015 Z. z. nevykonáva základnú finančnú kontrolu, vykoná ju v rozpore s § 7 ods. 2 a 3 alebo jej vyjadrenie je nesprávne, je možné uložiť takejto osobe podľa § 28 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. v správnom konaní pokutu (pokutu však neudeľuje hlavný kontrolór).

MŠ Medzilaborecká má vypracovanú smernicu o finančnej kontrole platnú od 1.1.2010. Od 1.1.2016 platí zákon č. 357/2015 Z. z. - novela zákona č. 502/2001 Z. z., ktorá upravila podmienky výkonu základnej finančnej kontroly.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nemá vypracovanú smernicu o finančnej kontrole v zmysle novely zákona č. 357/2015 Z. z..

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe vypracovať smernicu v zmysle zákona 357/2015 Z. z..

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevykonáva ZFK v personálnej oblasti, napríklad na pracovných zmluvách, dodatkoch ku pracovným zmluvám u všetkých zamestnancov školy (napr. os.č. 7044, os.č. 7025, os.č. 7050, os.č. 7040, os.č. 4014...).

Podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, cit.: „Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly ...“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba na pečiatke ZFK neuvádza meno a priezvisko zodpovednej osoby ktorá vykonala ZFK, meno a priezvisko riaditeľky školy a dátum vykonania ZFK na Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu (napr. os.č. 7044, Eva Cséfalvayová os.č. 7040, os.č. 4014...).

Ďalej Povinná osoba na Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu nevyznačuje jedno z povinných vyjadrení, napr. je/ nie je možné vykonať a možno/ nemožno pokračovať, (napr. os.č. 7025...) čo nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Obdobne tak aj na dokumente „Návrh mimoriadnych odmien“ (napr. os.č. 3005). Ďalej tak aj na dokumente „Pridelenie mimoriadnej odmeny“ zo dňa 31.8.2021 zamestnancom os.č.4052 a os.č. 7018.

V prípade náležitostí „dátumu“ je potrebné uvádzať ten dátum, kedy sa reálne základná finančná kontrola vykonala, pričom dátumy nemusia byť pri jednotlivých osobách vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu totožné. Treba si však uvedomiť časový rámec kedy sa základná finančná kontrola vykonáva.

Kontrolné zistenie: Riaditeľka MŠ čerpala v čase od 2.11. do 6.11.2020 dovolenku. V čase uvedenej dovolenky riaditeľka podpisovala základnú finančnú kontrolu na pokladničnom doklade č. 242/2020 a 243/2020. Obdobne tak aj v čase dovolenky v období od 3.8.2020 do 21.8.2020 (pokladničný doklad č. 147/2020, 148/2020, 151/2020 a podobne). Obdobne aj v roku 2021.

Ďalej povinná osoba nevykonáva základnú finančnú kontrolu v čase finančnej operácie, alebo jej časti, tzn. že v prípade nákupu tovaru, materiálu a podobne je nutné vykonať základnú finančnú kontrolu najneskôr v deň nákupu, nakoľko sa zisťuje súlad napríklad s rozpočtom, zmluvou a podobne (pokladničný doklad č. 150/2020, 289/2021, 105/2021, 95/2021 ...).

Kontrolná skupina v rámci kontroly skontrolovala faktúry v zakladačoch s označením „2020 Fd 1 Faktúry MŠ November/ December MŠ Medzilaborecká“ a „2021 Fd 1 Faktúry MŠ November/ December MŠ Medzilaborecká“.

Podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, cit.: „Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, **podpisu**, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly ...“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba na likvidačných listoch neuvádza podpis osoby vykonávajúcej ZFK, napr. (255/MŠ,254/,MŠ,225/MŠ...). Obdobne tak aj na likvidačných listoch vystavených v roku 2021 (napr. 222/MŠ, 209/MŠ, 164/MŠ ...).

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Osobné spisy zamestnancov

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu osobných spisov zamestnancov, hlavne na úplnosť spisového obalu a zaradenie zamestnancov do platových tried a zdravotné preukazy u zamestnancov školskej jedálne.

Ukazovateľ	rok 2020/počet	rok 2021/počet	rok 2022/počet
Celkový počet zamestnancov	31	31	32
Pedagogickí zamestnanci	16	16	16
Nepedagogickí zamestnanci	15	15	16

Kontrolná skupina náhodným výberom skontrolovala 20 osobných spisov.

Osobné spisy za zamestnancov by mali obsahovať:

- žiadosť o prijatie do zamestnania,

- osobný dotazník,
- profesijný životopis,
- doklad o preukázaní bezúhonnosti,
- doklad o najvyššom dosiahnutom vzdelaní (preukazuje sa splnenie kvalifikačného predpokladu),
- pracovná zmluva,
- opis pracovnej činnosti,
- oznámenie o výške a zložení funkčného platu,
- hmotná zodpovednosť podľa § 177 ZP a § 182 ZP,
- potvrdenie o absolvovaní vstupnej lekárskej prehliadky a iné.

Podľa § 15 ods. 3 zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch cit.: *„Na výkon pracovnej činnosti pedagogický a odborný zamestnanec spĺňa ak je bezúhonný. Bezúhonnosť sa preukazuje odpisom registra trestov nie starším ako tri mesiace.“*

Kontrolné zistenie: V osobnej zložke zamestnancov os.č. 4003, os. č. 7047 absentovali odpisy z registra trestov.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch.

Zverejňovanie

Podľa § 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám je povinná osoba v zmysle uvedeného zákona, cit.: *„Osobami povinnými podľa tohto zákona sprístupňovať informácie (ďalej len „povinné osoby“) sú štátne orgány, obce, vyššie územné celky ako aj tie právnické osoby a fyzické osoby, ktorým zákon zveruje právomoc rozhodovať o právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb v oblasti verejnej správy, a to iba v rozsahu tejto ich rozhodovacej činnosti. Ďalej povinnými osobami sú ďalej právnické osoby zriadené zákonom a právnické osoby zriadené štátnym orgánom, vyšším územným celkom alebo obcou podľa osobitného zákona“.*

MŠ Medzilaborecká má vypracovanú smernicu O slobodnom prístupe k informáciám, ktorá nadobudla platnosť 1.9.2010. V čl. III smernice o slobodnom prístupe informácii sa uvádza, cit.: *„informácie sa sprístupňujú len na základe žiadosti“.*

Od 1.1.2012 platí zákon č. 382/2011- novela zákona č. 211/2000 Z. z., ktorá upravila podmienky povinného zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr.

Ďalej od 31.3.2022 na základe novelizácie zákona č. 211/2000 Z. z. je povinná osoba povinne zverejnené zmluvy zverejňovať v Centrálnom registri zmlúv.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nemá vypracovanú smernicu o slobodnom prístupe k informáciám so zapracovanými zákonnými zmenami.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča vypracovať smernicu v zmysle aktuálneho znenia zákona č. 211/2000 Z. z..

1. Faktúry zverejňovanie

Prijaté (došlé) faktúry sa zverejňujú podľa § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Faktúry je potrebné zverejniť najneskôr do 30 dní odo dňa ich zaplatenia na webovom sídle povinnej osoby. Povinnosťou povinnej osoby je zverejňovať všetky faktúry bez ohľadu na ich hodnotu. Faktúry sú povinne zverejňované počas piatich

rokov odo dňa ich zverejnenia. MŠ Medzilaborecká zverejňuje faktúry na webovom sídle mestskej časti Bratislava – Ružinov.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne nedostatky pri zverejňovaní faktúr.

2. Objednávky zverejňovanie

Každá povinná osoba zverejňuje podľa § 5b Infozákona údaje o svojich objednávkach a faktúrach za tovary, služby a práce. Hodnota faktúry či objednávky nemá žiadny vplyv na povinnosť zverejňovania. Objednávky sa zverejňujú do 10 pracovných dní od vystavenia. Objednávky sú povinne zverejňované počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.

Podľa § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z., cit. : „*Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona.7g) Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry.*“

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba MŠ Medzilaborecká **nezverejňuje žiadne objednávky** za obdobie od roku 2017 na webom sídle mestskej časti Bratislava – Ružinov ani na webovom sídle MŠ.

Napríklad: Povinná osoba dňa 18.12.2021 vytvorila objednávku č. 452452397 cez internetovú stránku alza.sk v celkovej hodnote 1 399,28 – EUR. Objedávka nie je zverejnená na webovom sídle povinnej osoby.

Ďalej faktúry č. 2112001773, č. 2112001649, č. 2012001666 a č. 2012001752 v celkovej hodnote 192,00 – EUR, boli vystavené na základe objednávky zo dňa 14.12.2021. Objedávka nie je zverejnená na webovom sídle povinnej osoby a nebola ani ku kontrole predložená.

Následne objednávka číslo NS21120425 v celkovej hodnote 2 398,80 – EUR, objednávka č. 17126708 v celkovej hodnote 679,63 – EUR a objednávka č. 211219008 v celkovej hodnote 682,01 – EUR nie sú zverejnené na webovom sídle povinnej osoby.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe dodržiavať jednotlivé ustanovenia § 5b ods. 1 pís. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

3. Zmluvy zverejňovanie

Podľa § 2 ods. 3 Infozákona je povinná osoba povinná zverejňovať písomné zmluvy, ktoré uzavrela povinná osoba podľa § 2 ods. 3, v ktorej má štát alebo povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 výlučnú účasť alebo v ktorej majú štát a povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 spoločne výlučnú účasť, alebo v ktorej majú štát a viaceré povinné osoby podľa § 2 ods. 1 a 2 spoločne výlučnú účasť, a ktorá sa týka nakladania s jej majetkom.

Podľa § 47a ods. 1 zákona Občiansky zákonník cit.: „*Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia*“. Účelom tohto ustanovenia je zabrániť utajovaniu zmlúv, ktorými sa nakladá s verejnými prostriedkami, a zaviesť pravidlá, ktoré zabezpečia transparentné a hospodárne nakladanie s verejným majetkom a verejnými prostriedkami.

Ďalej podľa § 47a ods. 4 zákona Občiansky zákonník cit.: „*Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo*“.

V prípade nezverejnenia zmluvy v trojmesačnej lehote platí nevyvrátiteľná domnienka, že k uzavretiu zmluvy nedošlo, t. j. takáto zmluva je nulitná. V prípadoch,

kde sa na platnosť zmluvy vyžaduje súhlas príslušného orgánu, trojmesačná lehota začína plynúť odo dňa udelenia súhlasu.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nezverejňuje žiadne zmluvy na webovom sídle MŠ, ani na webovom sídle mestskej časti Bratislava - Ružinov. Obdobne povinná osoba nezverejňuje zmluvy ani v Centrálnom registri zmlúv. Táto povinnosť vyplýva povinnej osobe podľa novelizácie zákona č. 211/2000 Z. z. účinného až od 31.3.2022. Kontrolná skupina má za to, že v prípade nezverejnenia zmluvy v trojmesačnej lehote platí nevyvrátiteľná domnienka, že k uzavretiu zmluvy nedošlo, t. j. takáto zmluva je nulitná.

Napríklad: Povinná osoba dňa 14.12.2020 uhradila faktúru č. 13020 vo výške 73,00 EUR. Predmetom uvedenej faktúry bolo vykonanie práce na základe zmluvy o dielo za mesiac Október až December. Zmluva nemá priradené číslo a nie je zverejnená na webovom sídle povinnej osoby a nebola ani ku kontrole predložená. Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že zmluva o dielo je neplatná.

Ďalej povinná osoba dňa 14.12.2020 uhradila faktúru č. 2020150 vo výške 63,00 EUR. Predmetom uvedenej faktúry boli práce technika požiarnej ochrany za obdobie 10-12/2020 na základe zmluvy o dielo zo dňa 1.7.2006 a dodatku č. 2 zo dňa 1.10.2013. Zmluva o dielo ani dodatok k zmluve č. 2, ktorým sa predĺžila platnosť zmluvy nie je zverejnený na webovej stránke povinnej osoby a nebol ku kontrole predložený. Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že zmluva o dielo a jej dodatok k zmluve č. 2 je neplatný.

Obdobne tak aj ďalšie zmluvy napr.: zmluva za poskytovanie pracovnej zdravotnej služby v zmysle zmluvy č. 201805/059/PZS, zmluva o dodávke tepla č. 1227/ÚVaRT/2010. Povinná osoba za obdobie 2020 - 2022 uhradila spoločnosti Osobnyudaj.sk na základe neplatnej zmluvy č. ZO/2018A10874-1 o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby pri ochrane osobných údajov faktúry v nasledujúcom členení:

Rok 2020		Rok 2021		Rok 2022	
Faktúra č.	Suma v EUR	Faktúra č.	Suma v EUR	Faktúra č.	Suma v EUR
226/MŠ	30,00	241/MŠ	30,00	248/MŠ	30,00
193/MŠ	30,00	216/MŠ	30,00	237/MŠ	30,00
167/MŠ	30,00	193/MŠ	30,00	199/MŠ	30,00
152/MŠ	30,00	161/MŠ	30,00	191/MŠ	30,00
134/MŠ	30,00	142/MŠ	30,00	166/MŠ	30,00
113/MŠ	30,00	127/MŠ	30,00	143/MŠ	30,00
92/MŠ	30,00	104/MŠ	30,00	97/MŠ	30,00
71/MŠ	30,00	77/MŠ	30,00	74/MŠ	30,00
57/MŠ	30,00	57/MŠ	30,00	33/MŠ	30,00
36/MŠ	30,00	29/MŠ	30,00	19/MŠ	30,00
Spolu	300,00	Spolu	300,00	Spolu	300,00

Väčšinu záhradníckych prác zabezpečuje spoločnosť JUNIPERUS – L, Lačok Ivan ktorý v priestoroch materskej školy vykonáva pravidelnú údržbu a tvorbu zelene. Faktúry sú vystavené na základe telefonickkej objednávky. Zmluva na základe ktorej sú vyplatené faktúry voči spoločnosti JUNIPERUS – L, Lačok Ivan nebola kontrole predložená a nie je zverejnená na webovom sídle povinnej osoby.

Povinná osoba za obdobie 2021 - 2022 uhradila na základe neplatnej zmluvy za údržbu a tvorbu zelene faktúry v nasledujúcom členení:

Faktúry uhradené na základe neplatnej zmluvy

Rok 2021		Rok 2022	
Faktúra č.	Suma v EUR	Faktúra č.	Suma v EUR
264/MŠ	960		
232/MŠ	450		
231/MŠ	300	301/MŠ	972
219/MŠ	954	279/MŠ	360
189/MŠ	600	198/MŠ	948
188/MŠ	600	197/MŠ	672
122/MŠ	240	195/MŠ	810
96/MŠ	930	194/MŠ	804
82/MŠ	600	152/MŠ	486
59/MŠ	240	151/MŠ	648
Spolu	5 874,00	Spolu	5700

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe dodržiavať jednotlivé ustanovenia § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a zverejňovať zmluvy na webovom sídle MŠ.

Kolektívna zmluva

MŠ Medzilaborecká uzatvorila v roku 2019 Kolektívnu zmluvu (ďalej len „KZ“), na obdobie 2019 – 2022 čím sa stratila účinnosť Kolektívnej zmluvy podpísanej v roku 2018. Povinná osoba Kolektívnu zmluvu nezverejňuje na webovom sídle školy. V prípade nezverejnenia zmluvy v trojmesačnej lehote platí nevyvrátiteľná domnienka, že k uzavretiu zmluvy nedošlo, t. j. takáto zmluva je nulitná.

Faktúry

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu faktúr. Kontrolná skupina vykonala náhodnú kontrolu faktúr výberom a to za obdobie 3/2020, 5/2020, 3/2021 a 5/2021.

Podľa § 2 ods. 1) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite sa na účely tohto zákona rozumie, cit.: „*hospodárnosťou vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu*“.

Ak je základná finančná kontrola vykonaná formálne a dôjde k nehospodárnemu a neefektívnemu a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov, osoba zodpovedná za výkon základnej finančnej kontroly je tiež zodpovedná za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že v nižšie uvedenej tabuľke sú položky uhradené na základe vystavených faktúr spoločnosťou Giulia z Českej republiky prevádzkujúcou eshop s kozmetikou. Na základe popisu uvedeného na uvedenej webovej stránke, zakúpené produkty nie sú určené na starostlivosť o deti, ale na starostlivosť o ženy, ako napr. spevňujúce telové mlieko, parfémová voda pre ženy, tónovací sorbetový telový krém a podobne. **Kontrolná skupina má za to, že pri nákupe uvedených kozmetických prípravkov došlo k nehospodárnemu a neúčelnému použitiu verejných financií vo výške 265,80 EUR.**

Fa č.	Položka	Počet ks	Suma v €
223/2020	Sprchový krém/pena do kúpela Borotalco	4	15,81
	Sprchový krém/pena do kúpela Felce Azzurra	4	12,92
	Sprchový gel Felce Azzurra Argan Sublime	4	9,42
	Tesori d'Óriente Byzantium parfémová voda dámska	1	5,77
	Tesori d'Óriente Thalasso parfémová voda dámska	2	11,53
	Vidal Polar Ice sprchový gel	2	5
Spolu			60,45
270/2022	Biopoint hedvábný sprchový gel	1	9,36
	Biopoint zmäkčujúci kúpeľový krém	1	9,36
	Sprchový krém/pena do kúpela Felce Azzurra Muschio Bianco	4	13,38
	L'Angelica Olea Naturea sprchový gel/perličková koupel Bio oil	2	6,69
	Malizia sprchový gel Argan/Vanilka	2	3,69
	Tesori d'Óriente Muschio Bianco deodorant v spreji	1	4,85
	Tesori d'Óriente Orchidea Della Cina deodorant v spreji	1	4,85
Spolu			52,18
271/2022	Biopoint tónovací sorbetový telový krém	1	18
	Biopoint spevňujúce telové maslo	1	18
	Dermomed telové mlieko s termálnou vodou a ľanovým olejom	4	11,86
Spolu			47,86
150/2022	AcquaDi Chic deodorant v spreji pre ženy	2	15,31
	Bilboa Carrot Plus mlieko na opaľovanie v spreji	1	11,5
	Bilboa osviežujúca opalovacia voda bez ochranného faktoru	2	14,54
	Bilboa osviežujúca opalovacia voda abbronzante	2	14,54
	Clinians osviežujúca opalovacia voda	2	15,31
	Felce Azzurra guličkový deodorant	1	3,81
	Felce Azzurra zjemňujúce telové mydlo	2	4,54
	Felce Azzurra ambra a argan tekuté mydlo	2	4,54
	Felce Azzurra deodorant v spreji Skin Care	1	4,19
	Malizia pena do kúpela s arganom a vôňou vanilky	2	6,08
	Vidal Polar Ice sprchový gel	2	5,3
	Vidal Sensitive sprchový gel	1	2,65
	Vidal Sensual Touch Camelia&Ambra sprchový gel	2	3
Spolu			105,31

Podľa § 8 zákona o účtovníctve je, cit.: „Účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina kontrolou došlých faktúr, náhodným výberom napr. 105/MŠ z 2.júna 2021, 105/MŠ zo dňa 2.6.2021, 93/MŠ zo dňa 17.5.2021, 112/MŠ

z 9.5.2022 konštatuje, že úhrady boli zrealizované na základe internetovej objednávky. V uvedených dokladoch chýbajú došlé faktúry.

Odporúčanie: kontrolná skupina odporúča povinnej osobe zvýšiť pozornosť pri objednávaní tovaru a dokladov s tým súvisiacimi.

Ďalej kontrolná skupina skontrolovala došlé FA za telefóny a mobilné telefóny od spoločnosti Slovak Telekom.

Podľa § 2 písm. o) zákona č. 357/2015 Z. z., cit.: „účelnosťou vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia“.

Ďalej podľa § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. mohlo dôjsť k porušeniu finančnej disciplíny, cit.: „poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba uhradila verejnými financiami v období 2020 a 2021 **sms hry vo výške 669,55 EUR**, ktoré boli súčasťou faktúr za služobné mobilné číslo. Kontrolná skupina má za to, že služobné telefóny nie je možné využívať na akékoľvek hry, súťaže...!

Odbobie	suma v €	suma v €
01.03.2020 - 31.03.2020	13,33	
01.04.2020 - 30.04.2020	43,33	
01.05.2020 - 31.05.2020	43,33	
01.06.2020 - 30.06.2020	43,33	
01.07.2020 - 31.07.2020	46,66	
01.08.2020 - 31.08.2020	43,33	
01.09.2020 - 30.09.2020	43,33	
01.10.2020 - 31.10.2020	43,33	
01.11.2020 - 30.11.2020	43,33	
01.12.2020 - 31.12.2020	43,33	
SPOLU rok 2020	406,63	487,96
01.01.2021 - 31.01.2021	43,33	
01.02.2021 - 28.02.2021	40,00	
01.03.2021 - 31.03.2021	48,00	
01.04.2021 - 30.04.2021	20,00	
SPOLU rok 2021	151,33	181,59
SPOLU rok 2020 +2021	557,96	669,55

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. a zákona č. 523/2004 Z. z..

Pokladňa

Príjmové operácie boli realizované len v prípade dotácie pokladne. Pokladňa je využívaná na úhradu poštovného, rôzneho vybavenia prevádzkových priestorov, nákup pohonných hmôt, sadeníc, kvetov, substrátu, materiálu na údržbu, farieb, vybavenia priestorov dvora, rôzneho dekoračného materiálu, čajové sviečky, materiálu na výchovu a vyučovanie, antigénové testy, čistiace, hygienické a dezinfekčné prostriedky, vybavenie školskej jedálne, ochranné rúška a respirátory, vybavenie lekárničiek.

Kontrolou bolo overené vedenie pokladničnej hotovosti ako aj náležitosti vystavených výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“) a príjmových pokladničných dokladov (ďalej len „PPD“) náhodným výberom za roky 2020, 2021 a 2022.

Zodpovednou osobou za nakladanie hotovosti v pokladni je zamestnankyňa Ingrid Kissová (os.č. 3005). Uvedená zamestnankyňa pracovnú činnosť pokladníka nemá v náplni práci. Povinná osoba má vypracovanú „*Vnútroorganizačnú smernicu pre vedenie účtovníctva*“, kde v časti K je uvedené, že poverenou pracovníčkou na prácu s pokladňou je uvedená zamestnankyňa.

Kontrolná skupina na základe náhodného výberu pokladničných dokladov konštatuje, že v prevažnej miere je realizovaný nákup rôznych okrasných kvetín, dekoratívnych kochlíkov, semená, trávové semeno, zemina, sezónne kvety, letničky,...

V roku 2020 bolo vynaložených 795,95 EUR na nákup kvetín a podobne (viď tabuľka nižšie).

VPD č.	Dátum	Názov	Suma
17/2020	20.2.2020	Kvety	25,53 €
18/2020	21.2.2020	Kvety	18,70 €
23/2020	13.3.2020	Kvety, trávová zmes, substrát na pelargónie	40,16 €
24/2020	13.3.2020	Kvety, semená, záhradný substrát	26,43 €
17/2020	27.3.2020	Trvalky, semená, záhradná obruba	38,02 €
31/2020	3.4.2020	Kvety, mulčovacia kôra	53,35 €
33/2020	14.4.2020	Kvety, hrantiky	179,36 €
35/2020	14.4.2020	Kvety, sadenice jahody, záhradný substrát,	61,95 €
41/2020	24.4.2020	Kvety	54,30 €
45/2020	29.4.2020	Levandula	11,96 €
68/2020	22.5.2020	Kvety, trávové semeno, substrát na kvety, kôra	55,40 €
116/2020	10.7.2020	Kvety v kvetináči	10,07 €
124/2020	16.7.2020	Kvety	38,52 €
140/2020	24.7.2020	Kvety	20,74 €
159/2020	18.8.2020	Kvety	36,49 €
174/2020	26.8.2020	Kvety	35,50 €
177/2020	31.8.2020	Kvety	11,54 €
210/2020	2.10.2020	Kvety	13,95 €
211/2020	5.10.2020	Kvety	13,98 €
215/2020	9.10.2020	Kvety	50,00 €
Spolu:			795,95

Dotácia pokladne v roku 2020 bola 13 250, 00 EUR a počet pokladničných dokladov 303.

Kontrolná skupina konštatuje, že v roku v 2021 na základe kontroly pokladničných dokladov boli opätovne vynaložené vyššie finančné prostriedky na nákup kvetín, sadeníc, zeminy a to vo výške 1 952,32 EUR (viď príloha č. 1).

Na základe predloženej zostavy Čerpanie rozpočtu k 31.12.2021, je na rozpočtovej položke 633 006 Sadenice, stromy, kríky, zemina naúčtovaná suma čerpania vo výške 3 054,00 EUR (nie všetky položky sú uvedené v tabuľke).

Podľa § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov.

Ďalej podľa § 5 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje, cit. : „*hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej častí*“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje **neoprávnenú** úhradu VPD 184/2020 (pokladničný blok zaúčtovaný ako nákup pohonných hmôt na rozpočtovú položku 633015), nakoľko na základe pokladničného dokladu z čerpaciej stanice SLOVNAFT bola zakúpená **Kofola 0,25 l a cigarety MARLBORO Touch 10 ks v celkovej sume 39,90 EUR.**

Ďalej VPD 92/2021 – pokladničný doklad v DM drogerie na sumu 39,85 EUR, nákup osviežovačov vzduchu, Biolit proti osám, vyplatená aj položka **Balea Lak na vlasy Volumen 30 v hodnote 1,45 EUR.**

V roku 2021 bola dotácia a čerpanie finančných prostriedkov v sume 15 570,00 EUR a 321 pokladničných dokladov.

Pri výdavkových pokladničných dokladoch (napr. 195/2021 v sume 593,79 EUR, 157/2021 v sume 291,46 EUR, VPD 268/2021 v sume 194,63 EUR, VPD 164/2020 v sume 252,17 EUR, VPD 130/2020 v sume 132,86 EUR) z obchodného domu IKEA – je potrebné, aby povinná osoba zakúpený tovar po jednotlivých položkách rozpísala na pokladničnom doklade o aký druh tovaru sa jedná, nakoľko nie je možné vykonať kontrolu nákupu. Pracovníčka ekonomického oddelenia musí jednotlivé položky nákupu pracovne dohľadávať na webovej stránke IKEA.

V roku 2022 bolo vynaložených 737,44 EUR na nákup kvetín a podobne (za obdobie od 1-4/2022, viď tabuľka nižšie).

VPD č.	Dátum	Názov	Suma
13/2022	11.2.2022	Prvosienka bezbyľová 2 ks, Minizvončeky 2 ks ...	10,42 €
14/2022	11.2.2022	Sedmikráska v miske 2 ks, Tulipány 2 ks	5,98 €
19/2022	17.2.2022	Kytica tulipány, Fialka 4 ks, jarný kaktus 2 ks, Tulipány v kvetináči 2 ks	16,01 €
25/2022	21.2.2022	Sirôtka trojkombinácia 3 ks, Sirôtka 10 ks, Bellis 2 ks, Nezábudka 3 ks, cibuloviny 4 ks, cibuloviny 2 ks	34,12 €
26/2022	21.2.2022	Substrát na pelargónie 2 ks, kvetináč Quadrato 1 ks, Leptospermum 1 ks, Skimia janonica 2 ks	53,84 €
27/2022	21.2.2022	Ľalia 2 ks, tulipány 2 ks	21,95 €
39/2022	1.3.2022	Jarný mix pestrý 1 ks	4,99 €
42/2022	1.3.2022	Cibuľky vo vedierku 2 ks, tulipány 2 ks	11,96 €
43/2022	1.3.2022	Tulipány 3 ks	8,98 €
45/2022	1.3.2022	Substrát pre izb.kvety	12,90 €
55/2022	14.3.2022	Rhododendron 2 ks,Kručinka 2 ks,jahody Elsanta, tulipány 3 ks	37,61 €
59/2022	21.3.2022	Zelené rastliny 1ks, Hortenzia 2 ks, Astra 3 ks ...	52,46 €
64/2022	24.3.2022	Kvetináč schody, Rododendron 3 ks, Dracena 1 ks	38,44 €
69/2022	28.3.2022	Univerzálny substrát 5 ks	14,95 €
70/2022	28.3.2022	Mix rastlín lobelka 4 ks, tulipány 16 ks, Frézie 2 ks ...	82,92 €
89/2022	8.4.2022	Rhododendron 2 ks, Muškáty 3 ks, Fuksie 1 ks ...	36,93 €
90/2022	11.4.2022	kvitnúci mix 2 ks, rastliny na terasu 1 ks, tulipány 1 ks	20,96 €
92/2022	12.4.2022	Kvety umelé kytica 1 ks, Tagetes 1 ks, trvalky 6 ks, semeno paradajka 1 ks, podmiska 6 ks, substrát záhradnícky 2 ks, jahody multipak 1 ks a iné	136,07 €
96/2022	26.4.2022	Dipladénia mix 2 ks	25,98 €
98/2022	28.4.2022	Oleander 1 ks, Ruža v kvetináči 4 ks, Klinček 5 ks a iné	36,85 €
101/2022	30.4.2022	Kvitnúce rastliny 6 ks, Dipladénia mix 1 ks, Orientálna ľalia 2 ks, Muškát červený 2 ks a iné.	73,12 €
SPOLU rok 2022			737,44 €

Dotácia pokladne v roku 2022 bola 18 450,00 EUR a počet pokladničných dokladov 393.

Kontrolná skupina má za to, že povinná osoba vynakladá každoročne značné množstvo finančných prostriedkov na nákup hlavne **sezónnych rastlín**, čo nespĺňa štandardy efektívnosti v zmysle § 2 písm. m) zákona č. 357/2015 Z. z., cit. : „*efektívnosťou najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami*“.

Kontrolná skupina konštatuje, že v porovnaní s inými materskými školami má povinná osoba neprimeraný počet pokladničných operácií.

Na základe uvedeného kontrolná skupina odporúča povinnej osobe, aby prehodnotila nákupy v hotovosti a viac využívala nákup materiálu na faktúru. Na pokladničných dokladoch z rôznych predajní, napr.: Lidl, Kaufland, Hornbach, Bauhaus, IKEA, ... je na pokladničných

dokladoch veľa rôzneho materiálu, čo sťažuje rozúčtovanie na jednotlivé rozpočtové položky ako aj následnú kontrolu.

Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba každoročne nakupuje novú veľkonočnú a vianočnú výzdobu. Kontrolná skupina odporúča prehodnotiť nákupné zvyky povinnej osoby.

Pohonné hmoty

Kontrolná skupina v pokladničných dokladoch skontrolovala nákup pohonných hmôt do **kosačiek na údržbu školského areálu** MŠ Medzilaborecká a elekovaného pracoviska MŠ Haburská za rok 2020 a rok 2021.

Podľa predloženej zostavy Čerpanie rozpočtu k 31.12.2020 bolo čerpanie na položke 633010 Palivá ako zdroj energie – 874,13 EUR a Čerpanie rozpočtu k 31.12.2021 na položke 633010 Palivá ako zdroj energie – 850,71 EUR.

Kontrolná skupina výberom pokladničných dokladov za pohonné hmoty konštatuje, že všetky VPD na vyplatenie nákupu sú realizované na meno zamestnanca (prac. zaradenie údržbár-záhradník, os. č. 3053). Jeden VPD je vystavený na firmu JUNIPERUS – p. Lačok – doklad 241/2021 na sumu 25,00 EUR a jeden doklad VPD 235/2020 na zamestnanca os.č.3001 (riaditeľka MŠ) 59,30 EUR.

Pohonné hmoty sú kupované na viacerých čerpacích staniciach, čo mohlo byť ovplyvnené aj aktuálnou cenou pohonných hmôt.

Rok 2020

VPD č.	dátum	názov	litre	suma/EUR	prevádzka	hodina a deň
4/2020	26.1.2020	Benzín 95	26,59	34,97 €	Slovnaftská 10, BA	
5/2020	26.1.2020	Natural FuelSave	25,72	34,59 €	Štvrtok na Ostrove	16:40 hod., nedeľa
13/2020	11.2.2020	Natural FuelSave	19,24	24,99 €	Drieňová ul., BA	
20/2020	28.2.2020	Benzín 95	11,96	15,07 €	Hradská ul., Vrakuňa, BA	
22/2020	5.3.2020	Benzín 95	19,36	25,01 €	Hradská ul., Vrakuňa, BA	
47/2020	4.5.2020	Natural FuelSave	33,43	33,63 €	Drieňová ul., BA	
47/2020	4.5.2020	Olej		8,99 €	Drieňová ul., BA	
61/2020	12.5.2020	Super Natural 95	32,26	35,00 €	Strojnícka 14, BA	
70/2020	26.5.2020	Natural FuelSave	17,96	19,92 €	Rožňavská 6, BA	
73/2020	1.6.2020	Benzín 95	27,39	29,99 €	Hradská ul., Vrakuňa, BA	
81/2020	8.6.2020	Natural FuelSave	30,00	33,87 €	Drieňová ul., BA	
83/2020	11.6.2020	EVO 95	17,78	20,00 €	Svomosti, Pod.Byskupice, BA	
103/2020	29.6.2020	Super Natural 95	19,59	23,02 €	Strojnícka 14, BA	
109/2020	1.7.2020	Natural FuelSave	23,21	27,04 €	Drieňová ul., BA	
115/2020	8.7.2020	Super Natural 95	21,00	24,89 €	Strojnícka 14, BA	
128/2020	19.7.2020	Natural FuelSave	29,37	35,10 €	Štvrtok na Ostrove	11:48 hod., nedeľa
149/2020	10.8.2020	Natural FuelSave	28,29	33,64 €	Drieňová ul., BA	
150/2020	10.8.2020	Super Natural 95	21,08	25,06 €	Trnavská cesta, BA	
181/2020	31.8.2020	Benzín 95	21,83	25,00 €	Slovnaftská 10, BA	
184/2020	10.9.2020	doklad vystavený na nápoj a cigarety			Vrakunská cesta, Vrakuňa, BA	
185/2020	10.9.2020	EVO 95	34,25	39,90 €	Vrakunská cesta, Vrakuňa, BA	
189/2020	14.9.2020	Benzín 95	17,65	20,03 €	Slovnaftská 10, BA	
194/2020	16.9.2020	Natural FuelSave	25,71	29,87 €	Drieňová ul., BA	
209/2020	2.10.2020	Super Natural 95	21,3	25,03 €	Strojnícka 14, BA	
218/2020	12.10.2020	Natural FuelSave	29,31	35,00 €	Rožňavská 6, BA	
228/2020	29.10.2020	Natural FuelSave	29,39	35,12 €	Drieňová ul., BA	
235/2020	2.11.2020	MaxxMotion 95	46,88	59,30 €	Šamorín	11:44 hod., nedeľa
244/2020	9.11.2020	EVO 95	26,11	30,68 €	Tomášikova 36, BA	
256/2020	30.11.2020	Diesel FuelSave	14,03	15,00 €	Štvrtok na Ostrove	18:29 hod., nedeľa
283/2020	11.12.2020	Natural 95	30,83	34,53	Ivanka pri Dunaji	16:42 hod., nedeľa
SPOLU			701,52	834,24 €		

Rok 2021

VPD.č.	dátum	názov	litre	suma/EUR	prevádzka	hodina a deň
10/2021	18.2.2021	EVO 95	38,31	49,99 €	Slovnafat, Vrakuňa, BA	
16/2021	25.2.2021	V - P 95	18,81	25,00 €	Drieňová ul., BA	
28/2021	10.3.2021	Natural FuelSave	22,13	29,99 €	Štvrtok na Ostrove	14:00 hod., streda
37/2021	25.3.2021	Super95 Natural	23,05	30,06 €	JURKI - Prístavná 2	
64/2021	13.4.2021	Super95 Natural	21,54	29,54 €	Strojnícka 14, BA	
68/2021	21.4.2021	EVO 95	22,06	30,11 €	Svornosti, Pod. Byskupice	
90/2021	10.5.2021	Natural FuelSave	10,01	13,70 €	Drieňová ul., BA	
99/2021	20.5.2021	EVO 95	14,52	19,82 €	Svornosti, Pod. Byskupice	
101/2021	21.5.2021	Natural FuelSave	35,14	48,11 €	Drieňová ul., BA	
105/2021	31.5.2021	Natural 95	19,30	25,09 €	Cesta na Senec	13:13 hod., piatok
106/2021	31.5.2021	Natural FuelSave	10,23	14,00 €	Drieňová ul., BA	
155/2021	28.6.2021	Natural FuelSave	24,83	34,99 €	Drieňová ul., BA	
159/2021	1.7.2021	Benzín 95	18,00	25,11 €	Hradská, Vrakuňa, BA	
182/2021	9.8.2021	NaturalFuelSave	46,68	66,99 €	Popradská, Pod.Bysk., BA	
203/2021	20.8.2021	MaxxMotion 100plus	18,49	29,94 €	Strojnícka 14, BA	
205/2021	26.8.2021	NaturalFuelSave	20,38	28,92 €	Drieňová ul., BA	
214/2021	7.9.2021	EVO 95	24,65	35,25 €	Herlianska, BA	
224/2021	23.9.2021	Natural 95	18,59	24,91 €	Cesta na Senec	16:28 hod., štvrtok
239/2021	6.10.2021	NaturalFuelSave	21,14	31,05 €	Štvrtok na Ostrove	15:05 hod., streda
241/2021	8.10.2021	EVO 100 Plus	15,29	25,00 €	Herlianska, BA(LAČOK)	
243/2021	8.10.2021	NaturalFuelSave	25,07	36,60 €	Drieňová ul., BA	
246/2021	11.10.2021	NaturalFuelSave	20,15	30,00 €	Bajkalská, BA	
270/2021	2.11.2021	NaturalFuelSave	16,57	25,02 €	Bajkalská, BA	
276/2021	8.11.2021	NaturalFuelSave	32,92	50,01 €	Štvrtok na Ostrove	13:34 hod., nedeľa
285/2021	12.11.2021	Super95 Natural	19,50	29,43 €	Vajnorská, BA	
295/2021	19.11.2021	EVO 95	21,95	32,09 €	Vrakunská cesta, BA	
303/2021	30.11.2021	V-P 95	18,64	29,99 €	Rožňavská, BA	
SPOLU			597,95	850,71 €		

Kontrolná skupina skontrolovala čerpanie pohonných hmôt za obdobie január – apríl 2022. K 30.4.2022 bol zrealizovaný nákup 162,04 litrov PHM v celkovej sume 261,66 EUR. Pohonné hmoty boli nakúpené na rôznych čerpacích staniciach. Dňa 13.2.2022 v nedeľu o 08:42 hod. bol nákup Super Natural 95 – 41,32 litrov, na čerpacej stanici Šamorín, Bratislavská cesta.

Rok 2022

VPD č.	dátum	názov	litre	suma/EUR	prevádzka
9/2022	18.1.2022	EVO 95	23,21	35,05 €	Herlianska 1, BA
15/2022	13.2.2022	Super Natural 95	41,32	65,24 €	Šamorín, Bratislavská ces.
29/2022	23.2.2022	Benzín 95	19,18	29,92 €	Hradská, Vrakuňa, BA
46/2022	1.3.2022	Natural FuelSave	16,37	25,05 €	Bajkalská, BA
57/2022	14.3.2022	Benzín 95	21,24	35,36 €	Hradská, Vrakuňa, BA
62/2022	24.3.2022	Natural FuelSave	18,05	31,03 €	Drieňová, BA
82/2022	1.4.2022	EVO 95	22,67	40,01 €	Podunajské Biskupice, BA
SPOLU			162,04	261,66 €	

Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba k údržbe areálov používa vlastnú techniku, ako je Traktor WolfGarten s objemom palivovej nádrže 8l, krovínorez Homelite HB 45 SB s objemom palivovej nádrže 1,2l a pílu STIHL MS 180 s objemom palivovej nádrže 1,2l. Podľa vyjadrenia zamestnanca os.č. 3053 (údržbár) benzín nakupuje výhradne na pumpe Shell blízko materskej školy. Traktor na kosenie v zimných mesiacoch nepoužíva a ani frézu na odhŕňanie snehu. Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba nakupovala benzín

do traktora aj vo Štvrtku na Ostrove, ktorý je vzdialený 20 km od Bratislavy, v Šamoríne ktorý je 25 km od Bratislavy a v Ivanke pri Dunaji, ktorá je 12 km od Bratislavy. Niektoré nákupy boli vykonané v nedeľu alebo v poobedných hodinách počas pracovného dňa. Na uvedené dni nemá zamestnanec os.č. 3053 v dochádzke evidovanú pracovnú cestu z dôvodu nákupu benzínu. Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba nakupuje nadmerné množstvo benzínu vzhľadom k technickému vybaveniu a objemu palivovej nádrže jednotlivých zariadení, ako napr. november 2020 - 87,02l benzínu, november 2021 -109,58l benzínu a podobne.

Školská jedáleň

Kontrola bola zameraná na mesačné predkladanie dokladov zamestnancovi MÚ MČ na zaúčtovanie, ktorý je zodpovedný za správne zaúčtovanie predložených dokladov.

Vedúce ŠJ Medzilaborecká a ŠJ Haburská predkladajú po ukončení mesiaca účtovníčke:

- Inventúrny súpis potravín k poslednému dňu v mesiaci,
- Peňažný denník,
- Mesačný výkaz,
- Vyúčtovanie režijných nákladov deti a dospelí,
- Čerpanie stravného zo SF,
- Príspevok zamestnávateľa 55% na stravu zamestnanca,
- Vyúčtovanie stravné predškolski.

Doklady sú predkladané pravidelne a sú založené chronologicky podľa jednotlivých mesiacov v zakladači Interné doklady, kde je účtované o stave skladu, pri účte Sociálny fond a Výdavkový účet MŠ. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Účtovnou a dokladovou evidenciou bol skontrolovaný Inventúry stav skladu v Hlavnej knihe na položkách:

ŠJ Medzilaborecká 112 100 – zostatok skladu k 31.12.2021 – 253,22 EUR

ŠJ Haburská 112 200 – zostatok skladu k 31.12.2021 – 373,54 EUR.

Účtovný a dokladový stav skladu potravín na ŠJ Medzilaborecká a ŠJ Haburská je totožný. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V kalendárnom roku 2021 ŠJ Medzilaborecká a ŠJ Haburská čerpali dotáciu na stravné predškolskov z MÚ MČ 2 364,70 EUR – zaúčtované na účte 354 820, a dotáciu na stravné zo štátneho rozpočtu 7 761,00 EUR – zaúčtované na účte 357 820. Na základe predkladanej dokumentácie o vyúčtovaní stravného predškolskov je mesačne odúčtovaná spotreba finančných prostriedkov na stravovanie predškolskov.

K 31.12.2021 nebolo vyčerpaných 611,02 EUR z dotácie z MÚ MČ. Zostatok bol na konci roku preúčtovaný na účet 355 820 a v roku 2022 bol odvedený na účet MÚ MČ.

Z dotácie na stravné predškolskov zo štátneho rozpočtu nebolo vyčerpaných 1 0752,40 EUR.

K 31.12.2021 bol nevyčerpaný zostatok preúčtovaný na účet 384 820 a v roku 2022 bol odvedený na účet MÚ MČ.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci (ďalej len „BOZP“)

Povinná osoba dňa 1.10.2010 uzatvorila „Zmluvu o dielo na výkon bezpečnostného technika “ s Jozefom Fusekom. Zmluvné strany sa dohodli na paušálnom štvrťročnom poplatku 80,00 EUR + DPH. Predmetom zmluvy sú odborné činnosti, napríklad:

- Zabezpečenie súladu vnútropodnikových smerníc v oblasti BOZP s platnými právnymi predpismi,
- Metodicky riadi a koordinuje činnosť na úseku bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci,
- Vykonávanie kontroly dodržiavania bezpečnostných a hygienických predpisov a plnenie úloh na úseku dodržiavania bezpečnosti a hygieny práce vo všetkých objektoch,
- Pravidelne organizuje a vykonáva preverky z hľadiska BOZP o čom spisuje zápisnicu
- Vypracúvanie, vedenie a udržiavanie dokumentácie atď.

Povinná osoba má vypracovanú dokumentáciu bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci ktorej súčasťou je:

- Traumatologický plán.
- Posudzovanie rizík.
- Prevádzkové predpisy bezpečnosti práce.
- Poskytovanie umývacích, čistiacich a dezinfekčných prostriedkov.
- Smernica o minimálnych a zdravotných požiadavkách pri ručnej manipulácii s bremenami .

Ďalej má povinná osoba vypracovanú bezpečnostnú dokumentáciu k informačným systémom od spoločnosti Osobnyudaj.sk

Zamestnávateľ je v zmysle § 7 zákona ods. 3 zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP povinný preukázateľne oboznámiť zamestnanca pri prijatí do zamestnania s predpismi BOZP.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že neboli ku kontrole predložené podklady preukazujúce, že povinná osoba preukázateľne zamestnancov pri prijatí do zamestnania oboznamuje s predpismi BOZP.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP.

Zamestnávateľ je v zmysle § 7 ods. 5 zákona č. 124/2006 o BOZP povinný zabezpečiť opakované vzdelávanie najmenej raz dva roky.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že opakované školenia sa konali dňa 22.6.2021 iba pre vedúcich zamestnancov MŠ. Pre zvyšných zamestnancov sa opakované školenia konali naposledy dňa 16.6.2011 a 18.6.2013.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP.

Verejné obstarávanie

Profil verejného obstarávateľa

Povinná osoba **nemá** zriadený Profil verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku ÚVO, na ktorom sa zverejňujú povinné a dobrovoľné informácie v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Smernica o verejnom obstarávaní

Povinná osoba má vypracovanú Smernicu o verejnom obstarávaní. Posledná verzia je účinná od 1. 4. 2022 a má podtitul *pre zákazky s nízkou hodnotou*.

Odporúčanie : Kontrola odporúča povinnej osobe aby do smernice zahrnula aj postup pri obstarávaní zákaziek „malého rozsahu“. Dôvodom je fakt, že väčšina vynakladaných prostriedkov spadá do tejto kategórie ako aj skutočnosť, že zriaďovateľ materskej školy má oveľa striktnějšíe postupy ako samotná materská škola. Pre ilustráciu bežné výdavky bez mzdových a energetických nákladov predstavovali v roku 2020 i 2021 sumu zhruba 250 000,- EUR.

Ročný plán obstarávania zákaziek

Povinná osoba v kontrolovanom období nemá vypracovaný ročný plán verejného obstarávania.

Proces verejného obstarávania

V kontrolovanom období povinná osoba vykonala iba jeden prieskum trhu. Išlo o **obstaranie vybavenia školskej jedálne** v sume 8.970,75 EUR. V zázname z vyhodnotenia prieskumu trhu je uvedené, že obstarávateľ oslovil 5 spoločností pričom ponuku zaslali traja uchádzači. Spis však neobsahuje dokumenty preukazujúce toto oslovenie. Rovnako nie je doložené ako a kedy boli ponuky doručené, rovnako chýba oznámenie úspešnému i neúspešným uchádzačom.

Odporúčanie: Aby sa zabezpečila transparentnosť procesu verejného obstarávania, verejný obstarávateľ je povinný zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty týkajúce sa verejného obstarávania a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy“.

Riaditeľka MŠ Medzilaborecká v lehote na podanie námietok neposlala miestnemu kontrolórovi žiadne námietky k Návrhu správy.

Zhrnutie zistených skutočností

- Interné smernice obsahujú nedostatky
- Nedodržiavanie jednotlivých ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
- Absencia odpisu registra trestu v osobnom spise zamestnanca
- Nedodržiavanie jednotlivých ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a Občianskeho zákonníka
- Porušenie § 8 zákona o účtovníctve
- Porušenie § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- Nedodržiavanie jednotlivých ustanovení zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP
- Povinná osoba nemá zriadený profil verejného obstarávateľa
- Povinná osoba nemá vypracovaný ročný plán verejného obstarávania
- Nedostatočne zdokumentovaný proces verejného obstarávania

Odporúčania

- Úprava niektorých interných smerníc
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 138/2019 Z. z.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a Občianskeho zákonníka
- Dodržiavať § 8 zákona o účtovníctve
- Dodržiavať § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP
- Vypracovať každoročne plán VO
- Upraviť v smernici o VO proces vo pri „zákazkách s malou hodnotou“
- Zdokladovať dôkladne jednotlivé verejné obstarávania s cieľom zabezpečiť a deklarovať transparentnosť celého procesu

Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe si dôkladne doštudovať povinnosti pri verejnom obstarávaní.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky

- Interné smernice
- Zmluvy
- Faktúry
- Objednávky
- Pokladničné doklady
- Inventarizačné doklady
- Osobné spisy
- VO
- BOZP

Záver

Kontrolná skupina odporúča mestskej časti Bratislava-Ružinov ako zriaďovateľovi MŠ doriešiť problém neoprávnene vynaložených finančných prostriedkov.

Rozpočtová položka 633006 Sadenice, stromy a kríky

VPD č.	Dátum	Názov	Suma
5/2021	9.2.2021	Substrát, semená	24,08 €
9/2021	15.2.2021	Kvety	5,38 €
18/2021	1.3.2021	Kvety	21,34 €
19/2021	1.3.2021	Kvety, kvetináče, hrantíky	229,19 €
23/2021	4.3.2021	Kvety	10,85 €
27/2021	9.3.2021	Kvetináč, kvety	18,50 €
30/2021	11.3.2021	Kvety	187,61 €
35/2021	22.3.2021	Kvety	6,99 €
36/2021	23.3.2021	Kvety, substrát	13,96 €
37/2021	25.3.2021	Tráva, kvety, hrach, fazuľa, cibuľka, mrkva	28,01 €
41/2021	26.3.2021	Kvety, jahody	47,57 €
42/2021	26.3.2021	Kvety, okrasný cesnak, oregano, cibuľoviny	58,83 €
46/2021	29.3.2021	Kvety, hnojivo na trávnik	24,96 €
54/2021	6.4.2021	Kvety, tupilány, muškáty	31,50 €
56/2021	8.4.2021	Hortenzia	17,96 €
58/2021	13.4.2021	Kvety, pelargonie, jahody jarné, levanduľa,	97,68 €
59/2021	13.4.2021	Balkonové rastliny, sadenice zeleniny, sklaná ruža, petúnia	33,53 €
60/2021	13.4.2021	Keramzit, miska pod kvetináč, kvety, rumanček, rasca, štrk mramorový	53,04 €
61/2021	13.4.2021	Kvety, Dracena,	16,74 €
62/2021	13.4.2021	Tulipány, ľalia, muškát	27,34 €
73/2021	23.4.2021	Tulipány, orientálna ľalia	24,94 €
78/2021	26.4.2021	Levanduľa, tulipán, Karafiáty, Ficus	27,01 €
80/2021	26.4.2021	Štrk mramorový, kvety, fuchsie	39,13 €
89/2021	6.5.2021	Kvety	10,57 €
91/2021	10.5.2021	Tulipány, karafiáty, jazmín	29,94 €
100/2021	21.5.2021	Petúnie,	14,11 €
112/2021	1.6.2021	Rôzne kvety, obayl na kvety, podporná mriežka	125,84 €
114/2021	7.6.2021	Bazalka, Bugenvilea, Frézia, sukulenty	48,10 €
127/2021	10.6.2021	Rôzne druhy kvetov	135,02 €
131/2021	10.6.2021	Letničky	80,00 €
135/2021	11.6.2021	Záhr. substrát, rôzne druhy kvetov	88,05 €
138/2021	11.6.2021	Levanduľa, muškáty	32,89 €
152/2021	21.6.2021	Trvalky, levanduľa,	21,47 €
158/2021	30.6.2021	Ruže v kvetináči	17,98 €

175/2021	5.8.2021	Ďatlovník kanársky	21,98 €
177/2021	5.8.2021	Oleander, Ľubovník	11,98 €
183/2021	9.8.2021	Begónia, Fialka ázijská, Palma, čili papričky, Chryzantémy, ruže, frézie	28,32 €
184/2021	9.8.2021	Hortenzia ker, Kana indická, Kytica chryzantéma	31,95 €
189/2021	9.8.2021	Ázijské fialky, Oleander	16,97 €
191/2021	9.8.2021	Hortenzia, Bugénvilea, Dipladénia	23,96 €
199/2021	20.8.2021	Gerbery, chryzantémy	32,39 €
210/2021	3.9.2021	Chryzantémy, kričkové rastliny	12,94 €
215/2021	8.9.2021	Chryzantémy, vresovce	10,96 €
233/2021	4.10.2021	Koriander, Vresovec, Chryzantémy	5,65 €
236/2021	4.10.2021	Chryzantémy, kričkové rastliny	19,43 €
242/2021	8.10.2021	Rhododendron	14,97 €
249/2021	11.10.2021	Jesenné trvalky	11,98 €
259/2021	21.10.2021	Chryzantéma	7,98 €
265/2021	28.10.2021	Chryzantémy, kytica ruží	11,36 €
290/2021	15.11.2021	Vianočné ruže	7,47 €
315/2021	17.12.2021	Vianočné ruže	31,92 €
SPOLU rok 2021			1952,32