



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa 23.5.2023

S p r á v a o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v ZŠ Medzilaborecká 11, 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, apríl 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
Základnej škole Medzilaborecká 11, 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 Základnej škole Medzilaborecká 11, Bratislava.

Správa
o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných
prostriedkov v ZŠ Medzilaborecká, Bratislava

č. 4/23

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 z 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 Základnej škole Medzilaborecká 11, Bratislava.

Oprávnená osoba na vykonanie kontroly: Ing. Günther Furin vedúci kontrol. skupiny
Mgr. Martina Eleková člen kontrol. skupiny
Mgr. Natália Pápayová člen kontrol. skupiny
Katarína Heisterová člen kontrol. skupiny

Povinná osoba : Základná škola Medzilaborecká 11, 821 01 Bratislava, IČO: 31780776

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 na Základnej škole Medzilaborecká 11 (ďalej „ZŠ“).

Kontrolované obdobie: 2020 - 2022

Miesto a čas kontroly: Miestny úrad mestskej časti Bratislava - Ružinov, Mierová 21, Bratislava a Základná škola Medzilaborecká 11, 821 01 Bratislava od 27.3.2023 do 13.4.2023.

Základné informácie o predmete a zameraní kontroly

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 základných škôl na Mestskú časť Bratislava - Ružinov. Základná škola (ďalej len „ZŠ“) 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 v znení neskorších predpisov, ktorej zriaďovateľom je MČ Bratislava - Ružinov.

Základná škola v súlade s princípmi a cieľmi výchovy a vzdelávania podporuje rozvoj osobnosti žiaka vychádzajúc zo zásad humanizmu, rovnakého zaobchádzania, tolerance, demokracie a vlastenectva, a to po stránke rozumovej, mravnej, etickej, estetickej, pracovnej a telesnej. Poskytuje žiakovi základné poznatky, zručnosti a schopnosti v oblasti jazykovej, prírodovednej, spoločenskovednej, umeleckej, športovej, zdravotnej, dopravnej a ďalšie

poznatky a zručnosti potrebné na jeho orientáciu v živote a v spoločnosti a na jeho ďalšiu výchovu a vzdelávanie.

Súčasťou školy je školská družina – Školský klub detí (ďalej len „ŠKD“) a školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“).

Štatutárnym orgánom je riaditeľka ZŠ, ktorá ako vedúci zamestnanec plánovito riadi, organizuje a kontroluje prácu zamestnancov ZŠ, zodpovedá za dodržiavanie učebných plánov a osnov školy, za odbornú a pedagogickú úroveň výchovno – vzdelávacej práce ZŠ, zodpovedá za dodržiavanie zákonníka práce a školského zákona a iných platných právnych noriem týkajúcich sa ZŠ.

Riaditeľka ZŠ bola do funkcie riaditeľky menovaná starostom mestskej časti a to na obdobie od 1.7.2019 do 30.6.2024.

Právne predpisy súvisiace s predmetom kontroly

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 len „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 len „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“).

Vnútné predpisy (interné smernice)

Interné predpisy a smernice sú neoddeliteľnou súčasťou organizácie, slúžia ako podpora na správne, úplné a preukázané zobrazenie skutočností v účtovníctve, určujú jednotný postup v rôznych oblastiach, ale aj ako jeden z nástrojov zabezpečenia starostlivosti organizácie o svojich zamestnancov.

Kontrolná skupina nezistila žiadne kontrolné nedostatky.

Hospodárenie

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

Finančné prostriedky čerpané zo štátneho rozpočtu (napr. dotácia na pandémiu, vzdelávacie poukazy, odchodné, mzdové a prevádzkové náklady ZŠ) boli vyčerpané v súlade s pridelenou dotáciou zo štátneho rozpočtu.

Ukazovateľ	Upravený rozpočet v roku 2020	Skutočnosť k 31.12.2020	% plnenia	Upravený rozpočet v roku 2021	Skutočnosť k 31.12.2021	% plnenia
Prijmy spolu	79 705,00 €	47 510,64 €	59,61	87 300,00 €	56 838,09 €	65,11
Poplatky a platby z predaja služieb	69 600,00 €	45 638,54 €	65,57	75 600,00 €	56 079,09 €	74,18
v tom: 223002 ŠKD	38 300,00 €	27 187,96 €	70,99	40 300,00 €	27 680,94 €	68,69
223001 ŠJ	31 300,00 €	18 450,58 €	58,95	35 300,00 €	28 398,15 €	80,45
ŠJ úhrada potravín	61 782,00 €	49 416,87 €	79,99			
Prijem z prenájmu	10 105,00 €	1 872,10 €	18,53	11 700,00 €	759,00 €	6,49
Odvod príjmov na MČ		48 490,98 €			57 340,07 €	
Výdavky spolu	1 529 025,00 €	1 516 816,08 €	99,20	1 446 777,00 €	1 523 003,13 €	105,27
bežné výdavky vrát.HN	1 529 025,00 €	1 516 816,08 €	99,20	1 445 777,00 €	1 517 003,13 €	104,93
kapitálové výdavky	0,00 €	0,00 €	0,00	1 000,00 €	6 000,00 €	600,00

Mzdové náklady

Ukazovateľ	Upravený rozpočet v roku 2020	Skutočnosť k 31.12.2020	%plnenia	Upravený rozpočet v roku 2021	Skutočnosť k 31.12.2021	% plnenia
Terifné platy	702 286,00 €	753 387,89 €	107,28	761 789,00 €	754 083,25 €	98,99
Priplatky	81 361,00 €	87 981,36 €	108,14	86 317,00 €	91 401,06 €	105,89
v tom: osobný príplatok	28 285,00 €	33 930,66 €	119,96	33 331,00 €	36 413,72 €	109,25
Odmeny	101 132,00 €	101 463,87 €	100,33	60 091,00 €	102 897,00 €	171,24
v tom: jubilejné odmeny	4 194,00 €	4 327,00 €		1 000,00 €	2 097,00 €	
Mzdové prostriedky	884 779,00 €	942 833,12 €	106,56	908 197,00 €	948 381,31 €	104,42
Priem.prep.počet zamest.	x	60,80		x	62,28	
Priemerná mzda	x	1 266,63 €		x	1 268,37	

Základná finančná kontrola

Povinnosť vykonávať základnú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole majú všetky organizácie, ktoré sú orgánmi verejnej správy a musia dodržiavať a uplatňovať vo svojej činnosti zákon o finančnej kontrole. Základnú finančnú kontrolu (ďalej len „ZFK“) musia vykonávať vždy pri všetkých finančných operáciách, alebo ich častiach na príslušných stupňoch riadenia. Bez vykonania základnej finančnej kontroly nemožno vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať. Pri výkone základnej finančnej kontroly platí zásada tzv. „štyroch očí“, čo znamená, že ju musia vykonať aspoň dvaja zamestnanci, z ktorých jeden musí byť vedúci zamestnanec.

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.

Kontrolná skupina náhodným výberom skontrolovala dodržiavanie zákona o finančnej kontrole.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba na likvidačných listoch napr.:

Interné doklady napr.: 93/2022, 85/2022, 77/2022,...

- Výdavkový pokladničný doklad napr.: 81/2022, 79/2022, 83/2021, 73/2021, 67/2021,...

- Príjmový pokladničný doklad napr.: 49/2022, 36/2022, 71/2021, 55/2021,...

- Likvidačný list k došlej FA ZŠ napr.: 301/ZŠ/2022, 299/ZŠ/2022, 298/ZŠ/2022, ...

- Likvidačný list k došlej FA ŠJ napr.: 174/ŠJ/2022, 173/ŠJ/2022, 172/ŠJ/2022, ...

uvádza napevno dátum ZFK, čo nie je v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča uvádzať dátum, kedy došlo k výkonu ZFK, nakoľko pri fixne uvedenom dátume môže dôjsť k formálnemu výkonu ZFK.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba na pečiatke ZFK uvádza len jedno spoločné vyjadrenie (vyjadrenie musí byť pre každú jednu zodpovednú osobu), či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, (napr. Oznámenie o výške a zložení funkčného platu zamestnancov os. č. 10694, os.č. 26395, os. č. 10651...), čo nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

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

Podľa bodu 3.2. Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole, cit.: „*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.*“

Keďže pracovná zmluva predstavuje právny úkon, je potrebné pred jej uzatvorením vykonať základnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej sa overí súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitným právnym predpisom (napr. Zákonník práce), s vnútorným predpisom orgánu verejnej správy.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba na pracovných zmluvách neuvádza dátum podpisu pracovnej zmluvy, a na základe toho kontrolná skupina nedokáže overiť vykonanie základnej finančnej kontroly (napr. pracovná zmluva zamestnancov os.č.10694, os. č. 26395, os. č. 10651...), čo nie je v súlade s Metodickým usmernením SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu predloženej dochádzky za vybrané mesiace august 2022 a október 2022 likvidačné listy k došlým faktúram, likvidačné listy k pokladničným dokladom a objednávky.

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 a dátumu vykonania základnej finančnej kontroly...*“.

Kontrolné zistenie: Na likvidačných listoch sú podpisy zamestnancov oprávnených vykonávať ZFK v čase ich neprítomnosti na pracovisku.

Pokladňa			
číslo dokladu	dátum	osobné číslo zamestnanca	neprítomnosť na pracovisku
76	31.10.2022	10629	dovolenka
75	31.10.2022	10629	dovolenka
74	31.10.2022	10629	dovolenka
Došlá FA			
294	17.10.2022	10629	dovolenka
287	7.10.2022	55247	lekár
286	7.10.2022	55247	lekár
285	7.10.2022	55247	lekár
284	7.10.2022	55247	lekár
221	17.8.2022	10629	dovolenka
218	12.8.2022	10629, 55247	dovolenka
217	12.8.2022	10629, 55247	dovolenka
216	12.8.2022	10629, 55247	dovolenka
215	12.8.2022	10629, 55247	dovolenka
214	12.8.2022	10629, 55247	dovolenka
213	1.8.2022	55247	dovolenka
212	12.8.2022	10629, 55247	dovolenka
211	12.8.2022	10629, 55247	dovolenka
210	1.8.2022	55247	dovolenka
209	1.8.2022	55247	dovolenka
Objednávky			
25	31.10.2022	10629	dovolenka

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča uvádzať dátum, kedy došlo k výkonu ZFK, nakoľko pri fixne uvedenom dátume môže dôjsť k formálnemu výkonu ZFK.

Zverejňovanie

Faktúry a objednávky

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“.

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu zmlúv, faktúr a objednávok. Kontrolná skupina vykonala kontrolu faktúr náhodným výberom a to za obdobie 3/2020, 3/2021, 5/2022 a 12/2022.

Povinná osoba faktúry a objednávky zverejňuje na svojom webovom sídle v programe TRIMEL.

Podľa § 5b ods. 1 písm. b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, je povinná osoba k faktúram povinná zverejňovať aj identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Kontrolná skupina konštatuje, že kontrola faktúr a objednávok bola sťažená z dôvodu, že povinná osoba eviduje faktúry a objednávky separátne v zakladačoch - § 8 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba na webovom sídle nezverejňuje povinné údaje k faktúre, čím nebolo možné skontrolovať finančnú operáciu ako celok - podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, je povinná osoba k faktúram povinná zverejňovať aj identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou. Povinná osoba neuvádza pri faktúrach č. objednávky (napr. Fa č. 353/ZŠ, 348/ZŠ, 311/ZŠ, 228/ZŠ...).

Kontrolná skupina musela osobitne dohľadať, ktorá objednávka ku ktorej faktúre patrí, napr.: objednávka č. 37/2022 je súčasťou faktúry č. 358/ZŠ, objednávka č. 36/2022 je súčasťou faktúry č. 359/ZŠ, objednávka č. 28/2022 je súčasťou faktúry 328/ZŠ/2022 a podobne.

Podľa § 4b ods. 1 písm. b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, je povinná osoba k faktúram povinná zverejňovať a identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejnenou zmluvou.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba neuvádza pri faktúrach č. zmluvy, napr.: FA č. 344/ZŠ/2022, č. 198/ZŠ/2022 – SPP zmluva č. 9600451524, FA č. 348/ZŠ/2022 – TRIMEL zmluva č. 205/2022, K FA č. 121/ZŠ/2022, 163/ZŠ/2022, 333/0ZŠ/2022 a 349/ZŠ/2022.

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

Kontrolné zistenie: Povinná osoba dňa 1.09.2022 uzatvorila rámcovú kúpnu zmluvu o dodávke tovaru pre ŠJ č. 149/171/2022. Uvedená zmluva bola zverejnená dňa 03.03.2023. Obdobne povinná osoba dňa 31.03.2022 uzatvorila zmluvu o združenej dodávke elektriny č. 9600451524. Uvedená zmluva bola zverejnená dňa 29.12.2022. Povinná osoba nezverejnila zmluvu č. 3100372018 s dodávateľom elektrickej energie Pow-en.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám ako aj Občianskeho zákonníka.

Ďalej kontrolná skupina z dôvodu prehľadnosti odporúča, aby objednávky boli zakladané spolu s faktúrami.

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 za ZŠ a ŠJ 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.

Inventarizácia majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku a záväzkov je neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky, ktorá vyplýva zo zákona o účtovníctve (§ 6 ods. 3). Organizácia inventarizácie spadá do kompetencie účtovnej jednotky, ktorá zodpovedá za jej správne vykonanie.

Príkaz riaditeľky na vykonanie inventarizácie (za roky 2020 a 2021) bol vydaný na základe príkazu starostu MČ.

Inventarizačný zápis o vykonaní inventarizácie hmotného a nehmotného majetku a záväzkov k 31.12.2020 a k 31.12.2021 bol vypracovaný v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preveruje vecná správnosť účtovníctva. Záznam musí obsahovať okrem iného výsledky vyplývajúce z porovnania a skutočného stavu majetku a účtovného stavu, čo inventarizačný zápis obsahuje.

Inventarizačná komisia v inventarizačnom zápise konštatuje, že inventúrny súpis je totožný s Hlavnou knihou.

Kontrolné zistenie: Zaradenie majetku je potrebné overiť ZFK. Pri vyradení majetku sa overuje súlad s rozhodnutím o vyradení a vnútorným predpisom - § 7 zákona o finančnej kontrole.

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

Pokladňa

Povinná osoba má vypracovanú „*Smernicu obehu účtovných dokladov*“ s platnosťou a účinnosťou od 7.9.2021. Smernica upravuje zásady obehu účtovných dokladov medzi riaditeľom školy a pracovníkmi základnej školy. Smernica v čl. 6 pojednáva o zásadách spracovania pokladne.

Povinná osoba vedie pokladničné operácie formou elektronickej pokladničnej knihy, kde sú pokladničné operácie radené chronologicky v poradí. Pokladničné operácie sa vykonávajú v programe od spol. TRIMEL, s. r. o.. Zodpovednou osobou za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti je zamestnankyňa os. č. 10629. Uvedená zamestnankyňa má uzatvorenú hmotnú zodpovednosť v zmysle § 182 zákonníka práce.

Pokladňa je využívaná v prevažnej miere na úhradu poštovných poplatkov, nákup pohonných hmôt do kosačky, nákup drobného spotrebného materiálu.

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 a dátumu vykonania základnej finančnej kontroly...*“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba na likvidačných listoch Výdavkový PD (VPD) a Príjmový PD (PPD) uvádza dátum výkonu ZFK napevno, čo nie je v súlade so zákonom č.

357/2015 Z. z. (napr. VPD 85/2022, VPD 81/2022, PPD 49/2022, VPD 76/2021, VPD75/2021, PPD 71/2021 ...).

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, nakoľko pri fixne uvedenom dátume môže dôjsť k formálnemu výkonu ZFK.

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu

V ZŠ pôsobí odborová organizácia Odborový zväz pracovníkov školstva a vedy (ďalej len „OZPŠ a V“) pri Základnej škole zastúpená poverenou os. č. 63088. Povinná osoba má vypracovanú smernicu „Tvorba a čerpanie sociálneho fondu. Ďalej povinná osoba pojednáva o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu v Kolektívnej zmluve čl. 21 Stravovanie a čl. 23 Sociálny fond, použitie sociálneho fondu a Pracovnom poriadku čl. 25b.

Sociálny fond sa využíva ako nástroj sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov zamestnávateľa v rozsahu a podmienkach ustanovených zákonom o sociálnom fonde. Povinný prídely je tvorený vo výške 1% z objemu hrubých miezd a ďalší prídely vo výške 0,25% zo súhrnu hrubých plátov zamestnancov. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do päť dní po dni dohodnutom na výplatu platu. Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr 31. januára nasledujúceho roka.

Sociálny fond je čerpaný na príspevok zamestnávateľa zo sociálneho fondu na stravné, životné jubileá, na vianočný príspevok, príspevok ku Dňu učiteľov,... Bankové výpisy k účtu SF a likvidačné listy sú zakladané spolu samostatne v zakladači Sociálny fond.

Tvorba a čerpanie SF v roku 2020

Počiatkový stav k 1.1.2020	1 182,68 €
Tvorba SF: povinný prídely	9 197,72 €
: ostatné príjmy	0,00 €
Spolu:	10 380,40 €
Čerpanie spolu:	1 262,80 €
:stravovanie zamestnancov	1 163,20 €
:príspevok na letnú dovolenku	0,00 €
vianočný príspevok	0,00 €
ostatné čerpanie	0,00 €
jubileá	99,60 €
Konečný stav účtu k 31.12.2020	9 117,60 €

Tvorba a čerpanie SF v roku 2021

Počiatkový stav k 1.1.2021	9 117,60 €
Tvorba SF : povinný príděl	9 398,51 €
: ostatné príjmy	0,00 €
Spolu:	18 516,11 €
Čerpanie spolu:	16 428,70 €
: stravovanie zamestnancov	1 121,80 €
: príspevok ku Dňu učiteľov	8 515,00 €
: vianočný príspevok	6 645,50 €
: ostatné čerpanie	80,00 €
: jubileá	33,20 €
: odchod do dôchodku	33,20 €
Konečný stav účtu k 31.12.2021	2 087,41 €

Tvorba a čerpanie SF v roku 2022

Počiatkový stav k 1.1.2022	2 087,41 €
Tvorba SF	10 107,73 €
Spolu:	12 195,14 €
Čerpanie spolu:	5 721,60 €
: stravovanie zamestnancov	1 335,20 €
: ostatné čerpanie	4 386,40 €
Konečný zostatok účtu k 31.12.2022	6 473,54 €

Konečný zostatok na účte SF za obdobie k 31.12.2020, k 31.12.2021 a k 31.12.2022 je totožný s konečným zostatkom v Hlavnej knihe.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne kontrolné nedostatky.

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.

Kontrolná skupina skontrolovala 57 osobných spisov.

Ukazovateľ	rok 2020/počet	rok 2021/počet	rok 2022/počet
Celkový počet zamestnancov	62	62	65
Školský klub detí	10	10	12
Školská jedáleň	7	7	6
Pedagogickí zamestnanci	38	38	38
Nepedagogickí zamestnanci	7	7	7

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.

Kontrolná skupina konštatuje, že neboli zistené žiadne kontrolné nedostatky v osobných spisoch zamestnancov.

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

Kontrolná skupina skontrolovala predloženú dokumentáciu BOZP. Kontrolná skupina konštatuje, že ku kontrole nebola predložená zmluva za BOZP, ako aj faktúry. Taktiež neboli ku kontrole predložené napríklad:

- Traumatologický plán.
- Požívanie alkoholických nápojov, omamných látok alebo psychotropných látok.
- Ručná manipulácia s bremenami.
- Poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov.
- Pracovná zdravotná služba a podobne.

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 oboznámila zamestnancov pri prijatí do zamestnania v roku 2023 s predpismi BOZP (napr. zamestnanec os.č.10697, os.č. 10724). Ďalej povinná osoba oboznámila niektorých zamestnancov s predpismi BOZP nie pri nástupe do zamestnania, napr. zamestnanec os.č. 10688, prijatá do zamestnania ku dňu 10.9.2021, zamestnanec os.č. 10692 prijatý do zamestnania ku dňu 2.11.2021, vstupné školenie u oboch zamestnancov bolo vykonané až dňa 2.9.2022

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

Stanovisko k podaným námietkam ku kontrolným zisteniam

Riaditeľka ZŠ Medzilaborecká emailom dňa 17.4.2023 v lehote na podanie námietok poslala miestnemu kontrolórovi Námietku ku kontrolnému zisteniu, ktorej kontrolná skupina nevyhovela.

Zhrnutie zistených skutočností

- Nedodržiavanie jednotlivých ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

- Nedodržiavanie jednotlivých ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
- Nedodržiavanie jednotlivých ustanovení zákona č. 124/2006 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Odporúčania

- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky

- Zmluvy
- Faktúry
- Objednávky
- Inventarizačné doklady
- Osobné spisy
- BOZP dokumentácia