



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa

S p r á v a
o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných
prostriedkov, kontrola personálnej a mzdovej agendy na ZŠ Nevädzová, ZŠ
Borodáčova, ZŠ Drieňová, ZŠ Mierová, ZŠ Ostredková, ZŠ Ružová dolina, ZŠ Vrútocká

Predkladateľ:
Ing. Günther Furin
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

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

Katarína Heisterová, v.r.
Odd. kontroly

Bratislava, marec 2024

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,
kontrola personálnej a mzdovej agendy na ZŠ Nevádzová, ZŠ Borodáčova, ZŠ Drieňová, ZŠ
Mierová, ZŠ Ostredková, ZŠ Ružová dolina, ZŠ Vrútocká

Dôvodová správa

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1.polrok 2024 (uzn. MZ č. 174/IX/2023 zo dňa 12.12.2023) 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, kontrola personálnej a mzdovej agendy na ZŠ Nevädzová, ZŠ Borodáčova, ZŠ Drieňová, ZŠ Mierová, ZŠ Ostredková, ZŠ Ružová dolina, ZŠ Vrútocká

S p r á v a
o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov,
dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných
prostriedkov, kontrola personálnej a mzdovej agendy
č. 1/2024

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti oddelenia kontroly miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov na 1. polrok 2024 (uzn. MZ MČ č. 174/IX/2023 zo dňa 12.12.2023) poverenia č. 1/24 z 02.1.2024 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 ZŠ Nevädzová, ZŠ Borodáčova, ZŠ Drieňová, ZŠ Ružová Dolina, ZŠ Mierová, ZŠ Ostredková, ZŠ Vrútocká.

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

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, personálna a mzdová agenda.

Miesto a čas kontroly: MiÚ mestskej časti Bratislava-Ružinov a jednotlivé ZŠ, od 2.1.2024 do 29.2.2024.

Základná charakteristika:

V dôsledku 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. Základné školy (ďalej len „ZŠ“) sú rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou, ktoré hospodária 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.

Základné školy v súlade s princípmi a cieľmi výchovy a vzdelávania podporujú rozvoj osobnosti žiaka vychádzajúc zo zásad humanizmu, rovnakého zaobchádzania, tolerance, demokracie a vlastenectva, a to po stránke rozumovej, mravnej, etickej, estetickej, pracovnej a telesnej. Poskytujú 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.

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. 317/2009 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“).

I. VÝKON KONTROLY

Ako nedostatok kontrolná skupina vníma komunikáciu s väčšinou personalistiek, napriek tomu, že väčšina z nich pracuje na uvedenej pozícii niekoľko rokov, nevedeli čo je mzdová inventúra a ako sa v programe VEMA dá vôbec takýto „report“ vytvoriť. Kontrolná skupina konštatuje, že najlepšia komunikácia ohľadom mzdovej inventúry a jej spracovania bola so zamestnankyňou zo ZŠ Vrútocká a ZŠ Drieňová.

Kontrola interných predpisov

Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že niektoré kontrolné zistenia sa opakujú na všetkých školách. Prvý veľký nedostatok bol zistený v interných smerniciach. U väčšiny škôl absentuje súlad medzi Pracovným poriadkom, Kolektívnou zmluvou a Mzdovým poriadkom, prípadne nie sú aktualizované v zmysle novelizácii jednotlivých zákonov.

Napríklad ZŠ Ružová dolina:

Povinná osoba má vypracovanú Smernicu o finančnej kontrole č. RUZ-03 s účinnosťou od 22.2.2020. Smernica o finančnej kontrole by mala vymedzovať činnosti spojené s výkonom základnej finančnej kontroly a identifikovať zodpovedné osoby za jej zákonný výkon. Pri vypracovaní smernice je potrebné zohľadniť osobitosti činnosti a nastavených vnútorných procesov príslušného orgánu verejnej správy. Odporúča sa zamerať obsah smernice na praktickú stránku, na konkrétne činnosti a procesy orgánu verejnej správy a súvisiace náležité nastavenie výkonu finančnej kontroly, nie na všeobecné ustanovenia.

Podľa metodickéj pomôcky sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/018228/2023-1411, cit.: „V smernici je potrebné jasne zadefinovať, ktoré skutočnosti podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. má tá ktorá vecne zodpovedná osoba vo vzťahu

ku konkrétnej finančnej operácii alebo jej časti overiť, a to tak, aby táto mohla následne niest náležitú zodpovednosť za riadne a včasné overenie. Okrem zadefinovania relevantných skutočností podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. vo vzťahu k identifikovaným finančným operáciám alebo ich častiam, je zároveň potrebné v smernici špecifikovať čo všetko, resp. čo najmä musí osoba vykonávajúca finančnú kontrolu zodpovedná za určitú oblasť overiť. Napríklad, ak je určitý zamestnanec zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti z pohľadu verejného obstarávania, musí overiť najmä jej súlad napr. so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a inými relevantnými predpismi pre oblasť verejného obstarávania, ak je taký vydaný“.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča úpravu smernice v zmysle metodologickej pomôcky Ministerstva financií.

Povinná osoba má vypracovaný **Pracovný poriadok** s účinnosťou od 1.9.2022.

Podľa čl. 11 Pracovného poriadku časť Odstupné a odchodné...výška odstupného ako aj odchodného nie je v súlade s Kolektívnou zmluvou.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča úpravu Pracovného poriadku v súlade s Kolektívnou zmluvou.

Povinná osoba má vypracovanú smernicu **Vnútný mzdový predpis s účinnosťou 27.8.2023.**

Podľa §10 ods. 4 zákona č. 224/2019 Z. z. ktorým sa dopĺňa zákon č. 553/2003 Z. z. účinným od 1.9.2019 sa pôvodných 24% **mení na 14%.**

Kontrolné zistenie: V čl. 4 ods. 4 v časti Osobný príplatok Smernice – Vnútný mzdový predpis, cit.: „*Limit osobného príplatku je 100% platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej je zamestnanec zaradený a u pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca 100% z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 24%.*“

Odporúčanie: Kontrolná skupina povinnej osobe úpravu smernice v zmysle zákona.

Podľa §13b ods. 1 zákona č. 224/2019 Z. z. ktorým sa dopĺňa zákon č. 553/2003 Z. z. účinným od 1.9.2019 sa pôvodných 24% **mení na 14%.**

Kontrolné zistenie: V čl. 7 ods. 2 písm. a) v časti Príplatok za výkon špecializovanej činnosti Smernice – Vnútný mzdový predpis, cit.: „*Triedneho učiteľa a to v sume 5% platovej tarify a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 24%.*“ Podľa nového znenia zákona, cit.: „*Pedagogickému zamestnancovi, ktorý vykonáva činnosť triedneho učiteľa, patrí príplatok za výkon špecializovanej činnosti v sume 5 % platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14 %, ak túto činnosť vykonáva v jednej triede, alebo v sume 10 % platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14 %, ak túto činnosť vykonáva v dvoch triedach alebo vo viacerých triedach.*“

Podľa §13b ods. 2 zákona č. 224/2019 Z. z. ktorým sa dopĺňa zákon č. 553/2003 Z. z. účinným od 1.9.2019 sa pôvodných 24% **mení na 14%.**

Kontrolné zistenie: V čl. 7 ods. 2 písm. a) v časti Príplatok za výkon špecializovanej činnosti Smernice – Vnútný mzdový predpis, cit.: „*Uvádzajúceho pedagogického zamestnanca a to v sume 4% platovej tarify platovej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 24%.*“ Podľa nového znenia zákona, cit.: „*Pedagogickému zamestnancovi alebo odbornému zamestnancovi, ktorý vykonáva činnosť uvádzajúceho pedagogického*

zamestnanca alebo uvádzajúceho odborného zamestnanca, patrí príplatok za výkon špecializovanej činnosti v sume 4 % platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14 %, ak túto činnosť vykonáva u jedného začínajúceho pedagogického zamestnanca alebo jedného začínajúceho odborného zamestnanca, alebo v sume 8 % platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14 %, ak túto činnosť vykonáva u dvoch alebo u viacerých začínajúcich pedagogických zamestnancov alebo začínajúcich odborných zamestnancov.“

Odporúčanie: Kontrolná skupina povinnej osobe úpravu smernice v zmysle zákona. Povinná osoba má vypracovanú Kolektívnu zmluvu s účinnosťou od 1.1.2023, kde sú príplatky (osobný príplatok, triedny učiteľ) uvedené správne.

Podľa čl. 7 ods. 4 Kolektívnej zmluvy, cit.: „príplatok za riadenie.....zvýšenej o 24%...“

Podľa § 8 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z., cit.: „Príplatok za riadenie... zvýšenej o 14 %...“. Kontrolná skupina na základe uvedeného odporúča úpravu Kolektívnej zmluvy. Obdobne tak na ZŠ Vrútocká absentuje súlad Mzdového poriadku s Kolektívnou zmluvou. V pracovnom poriadku absentoval súhlas zástupcu zamestnancov. Smernica „Obeh účtovných dokladov“ neobsahuje legislatívne zmeny. Ďalej nemá vypracovanú smernicu o finančnej kontrole v zmysle metodického usmernenia Ministerstva financií.

V ZŠ Mierová absentuje súlad medzi Pracovným poriadkom a Kolektívnou zmluvou. Ďalej nemá vypracovanú smernicu o finančnej kontrole v zmysle metodického usmernenia Ministerstva financií.

ZŠ Ostredková má neaktuálnu smernicu o obehú účtovných dokladov. Ďalej absentuje úplne smernica o finančnej kontrole. ZŠ Drieňová nemá vypracovanú smernicu o finančnej kontrole v zmysle metodického usmernenia Ministerstva financií.

Základná finančná kontrola

Ďalším a veľmi vážnym nedostatkom je výkon základnej finančnej kontroly. Kontrolná skupina konštatuje, že ani jedna škola nevykonáva základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z.. Zamestnanci škôl základnú finančnú kontrolu vykonávajú zväčša nesprávne. Najčastejším nedostatkom býva uvádzanie „nesprávneho“ dátumu vykonania základnej finančnej kontroly, neuvedenie celého mena zodpovednej osoby a podobne. Zarážajúce pre kontrolnú skupinu bol však fakt, že zamestnanci nedisponujú vedomosťami kde všade sa vykonáva základná finančná kontrola a tak ju v niektorých oblastiach nevykonávajú vôbec, čo sa považuje za závažné porušenie zákona č. 357/2015 Z. z.. Čo sa týka výkonu základnej finančnej kontroly na webovom sídle Ministerstva financií je k dispozícii niekoľko materiálov k tejto problematike. Ministerstvo financií pravidelne na svojom webovom sídle zverejňuje aktualizované metodické usmernenie k výkonu základnej finančnej kontrole. A však zamestnanci ani jednej školy nemajú náležitosti základnej finančnej kontroly naštudované a neuvedomujú si dôsledky nesprávne vykonanej základnej finančnej kontroly.

Ministerstvo financií a Úrad vládneho auditu sú oprávnené podľa § 10a hodnotiť kvalitu vykonávania finančnej kontroly v orgánoch verejnej správy, t. j. overovať a hodnotiť či a ako je finančná kontrola vykonávaná v organizáciách, ktoré sú povinné vykonávať finančnú kontrolu. Verejnosť má možnosť podať podnet na ministerstvo financií alebo Úrad vládneho auditu, ak má odôvodnené podozrenie na nedodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. za účelom vykonania hodnotenia kvality.

Za nevykonávanie finančnej kontroly alebo nesprávne vykonávanie finančnej kontroly je auditujúci orgán oprávnený v rámci hodnotenia kvality uložiť pokutu podľa § 28 zákona č. 357/2015 Z. z., a to konkrétne:

- fyzickej osobe, ak fyzická osoba uvedená v § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. nevykoná základnú finančnú kontrolu, vykoná základnú finančnú kontrolu v rozpore s § 7 ods. 2 a 3 alebo jej vyjadrenie podľa § 7 ods. 3 je nesprávne.

- orgánu verejnej správy za nevykonanie administratívnej finančnej kontroly, vykonanie administratívnej finančnej kontroly v rozpore s § 8, vykonanie finančnej kontroly na mieste v rozpore s § 9 alebo, ak čiastková správa alebo správa neobsahuje nedostatky, ktoré v čase výkonu administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste existovali, ale orgán verejnej správy ich nezistil, hoci na základe dostupných dokladov a skutočností ich zistiť mal, o nesplnenie povinností uvedených v § 7 (základná finančná kontrola), o nesplnenie povinností uvedených v § 8 (administratívna finančná kontrola) alebo vykonanie finančnej kontroly na mieste v rozpore s § 9 (finančná kontrola na mieste), ak nie je splnená podmienka na uloženie pokuty podľa prvej bodky.

Podľa § 5 ods. 1 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z., cit.: „*Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona ...*“.

Keďže pracovná zmluva predstavuje právny úkon, je potrebné pred jej uzatvorením vykonať základnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej sa overí súlad s osobitným právnym predpisom (napr. Zákonník práce), s vnútorným predpisom orgánu verejnej správy. ZFK musí byť v personálnej oblasti vykonaná aj na dodatkoch k pracovnej zmluve, Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu.

Kontrolné zistenie: V personálnej oblasti nebola vykonaná základná finančná kontrola správne (ZŠ Drieňová, ZŠ Ostredková, ZŠ Ružová dolina, ZŠ Vrútocká), absentovala iba v niektorých prípadoch (ZŠ Borodáčova) alebo absentovala úplne (ZŠ Mierová, ZŠ Nevädzová).

Kontrolné zistenie: Nesprávne vykonaná základná finančná kontrola v pokladni (ZŠ Nevädzová, ZŠ Borodáčova, ZŠ Ružová dolina, ZŠ Ostredková, ZŠ Vrútocká). Úplne absentuje výkon ZFK v pokladni (ZŠ Drieňová, ZŠ Mierová).

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nevykonáva základnú finančnú kontrolu na Darovacích zmluvách (ZŠ Drieňová, ZŠ Mierová).

Podľa § 228 ods. 3 cit.: „*V dohode o pracovnej činnosti musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára.*“

Kontrolné zistenie: Povinná osoba ZŠ Nevädzová má uzavretú dohodu o pracovnej činnosti os. č. 323 – záhradník. Odmena za odpracované hodiny je stanovená fixnou sumou vo výške 350€ mesačne za odpracovaný čas 40 hodín mesačne.

Kontrolná skupina konštatuje, že v mesiaci Marec 2023 odpracoval zamestnanec č. 323 iba 30 hodín a nie 40 hodín mesačne ako má uvedené v dohode o vykonaní práce. Odmena za odpracovaný čas 30 hodín bola vyplatená v plnej sume vo výške 350€.

Odporúčanie: Podľa § 5 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z., cit.: „*Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti ...*“. Kontrolná skupina preto odporúča povinnej osobe vyplácať odmenu v dohode o pracovnej činnosti nie fixnou sumou ale hodinovou sadzbou za odpracovanú hodinu.

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 ...“.

Kontrolná skupina skontrolovala likvidačné listy k faktúram (napr. p.č.: 92/2023, 93/2023, 94/2023, 100/2023,...)

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že ZŠ Ostredková nevykonáva ZFK na likvidačnom liste v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z., nakoľko na likvidačnom liste k došlej faktúre zodpovední zamestnanci za výkon ZFK neuvádzajú meno a priezvisko zodpovednej osoby, čo nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z.. Obdobne tak aj ZŠ Vrútocká.

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

Ochrana osobných údajov

Ďalšiu agendu s veľkými nedostatkami kontrolná skupina identifikovala agendu súvisiacu so zákonom č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov. V osobných spisoch zamestnancov sa aj po tak dlhej dobe odkedy je účinný zákon č. 18/2018 Z. z. nachádzajú kópie občianskych preukazov a obdobných dokladov, ktoré majú byť z osobných spisov odstránené. Kontrolná skupina konštatuje, že najlepšie túto agendu má zvládnuť ZŠ Vrútocká.

Z praxe vyplýva, že personalistky vysvetľujú kópiu občianskeho preukazu v osobnom spise tým, že potrebujú rodné číslo a číslo občianskeho preukazu zamestnanca. Rodné číslo, ako aj číslo občianskeho preukazu je nevyhnutné napríklad pre prihlásenie zamestnanca do zdravotnej poisťovne a Sociálnej poisťovne. A však rodné číslo sa zadáva do programu VEMA, tzn. už dochádza k archivovaniu tohto osobného údaju, čiže nie je potrebné ho mať aj v podobe kópie občianskeho preukazu. Z pohľadu GDPR neexistuje jeden univerzálny účel spracúvania údajov, ktorý by uchovávanie fotokópii opodstatňoval, dokonca ani vtedy, keď na to zamestnanec dá súhlas. To isté sa týka rodných listov detí, ktoré sú potrebné na preukázanie nároku na daňový bonus. Daňový bonus na dieťa sa uplatňuje do doby, kedy dieťa navštevuje školské zariadenie, či sa jedná o základnú školu, alebo vysokú školu. Povinnosťou personalistky je každý september si overiť, či podmienka návštevnosti školy i naďalej trvá. A však k tejto povinnosti nie je potrebné uchovávať kópiu rodného listu.

Súčasťou osobného spisu už nemá byť ani životopis, motivačný list, či pracovný posudok od bývalého zamestnávateľa. V čase, keď je završený proces výberového konania a jeho účastník sa stane zamestnancom, jeho zamestnávateľ už viac nepotrebuje dokumenty, ktoré mali význam v čase uzatvárania pracovnej zmluvy.

Podľa § 8 zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov, cit.: „Spracúvané osobné údaje musia byť primerané, relevantné a obmedzené na nevyhnutný rozsah daný účelom, na ktorý sa spracúvajú“.

Ďalej podľa čl. 11 zákonníka práce, môže zamestnávateľ, cit.: „o zamestnancovi zhromažďovať len osobné údaje súvisiace s kvalifikáciou a profesionálnymi skúsenosťami zamestnanca a údaje, ktoré môžu byť významné z hľadiska práce, ktorú zamestnanec má vykonávať, vykonáva alebo vykonávať“.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba v osobných spisoch naďalej uchováva kópie OP a obdobných dokladov (ZŠ Nevädzová, ZŠ Drieňová, ZŠ Borodáčova, ZŠ Rúžová dolina, ZŠ Mierová a ZŠ Ostredková).

Odpis registra trestov u pedagogických zamestnancov

Podľa § 15 ods. 3 zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch cit.: *„Predpoklad 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: Povinná osoba neeviduje odpis registra trestov u niektorých zamestnancov (ZŠ Nevädzová, ZŠ Borodáčova, ZŠ Ružová dolina, ZŠ Vrútocká u jedného zamestnanca).

Zdravotná spôsobilosť u pedagogických a odborných zamestnancov

Podľa § 16 ods. 2 zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, cit.: *„Zdravotná spôsobilosť sa preukazuje pred vznikom pracovnoprávneho vzťahu ...“*

Ďalej podľa § 41 ods. 2 zákonníka práce, cit.: *„Ak osobitný právny predpis vyžaduje na výkon práce zdravotnú spôsobilosť na prácu, psychickú spôsobilosť na prácu alebo iný predpoklad, zamestnávateľ môže uzatvoriť pracovnú zmluvu len s fyzickou osobou zdravotne spôsobilou alebo psychicky spôsobilou na túto prácu alebo s fyzickou osobou, ktorá spĺňa iný predpoklad.“*

Kontrolné zistenie: Povinná osoba eviduje v osobnom spise potvrdenie o zdravotnej spôsobilosti až po uzatvorení pracovného pomeru u niektorých zamestnancov, alebo neeviduje vôbec u niektorých zamestnancov (ZŠ Nevädzová, ZŠ Drieňová u jedného zamestnanca, ZŠ Vrútocká).

Ďalšie nedostatky v osobných spisoch

ZŠ Borodáčova

Podľa § 47a ods. 1 zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch cit.: *„Zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi písomnú informáciu o jeho pracovných podmienkach a podmienkach zamestnávania najmenej v rozsahu týchto údajov, ak ich neobsahuje pracovná zmluva.“*

Kontrolné zistenie: V osobnej zložke zamestnanca os. č. 86916 sa nachádzala nepodpísaná pracovná náplň zamestnanca.

Podľa § 42 zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch cit.: *„Pracovný pomer sa zakladá písomnou pracovnou zmluvou medzi zamestnávateľom a zamestnancom, ak tento zákon neustanovuje inak. Jedno písomné vyhotovenie pracovnej zmluvy je zamestnávateľ povinný vydať zamestnancovi.“*

Ďalej podľa § 40 ods. 3 Občianskeho zákonníka, právny úkon je platný, ak je podpísaný konajúcou osobou.

Kontrolné zistenie: V osobnej zložke zamestnanca os. č. 212, zamestnanca os. č. 117, zamestnanca os. č. 217 sa nachádzali nepodpísané pracovné zmluvy.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba v osobných spisoch zamestnancov os. 96751, os. č. 96853, os. č. 107 absentuje podpis zamestnancov na Dohode o práci z domu a Dohode o zmene Pracovnej zmluvy.

ZŠ Ružová dolina

Podľa § 10 zákona č. 552/2003 Z. z. vedúci pracovníci deklarujú majetkové pomery formou majetkového priznania. Majetkové priznania vedúcich zamestnancov nesmú byť súčasťou osobného spisu. Majetkové priznania sa uchovávajú napr. v trezore, uzamykateľnej skrini u štatutára organizácie.

Kontrolné zistenie: V osobných spisoch vedúcich zamestnancov sa nachádzali otvorené majetkové priznania, os. č. 13450 a os. č. 13600.

Podľa § 47a ods. 1 zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch cit.: *„Zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi písomnú informáciu o jeho pracovných podmienkach a podmienkach zamestnávania najmenej v rozsahu týchto údajov, ak ich neobsahuje pracovná zmluva.“*

Kontrolné zistenie: V osobnej zložke zamestnanca os. č. 12200 absentovala náplň práce zamestnanca.

Podľa § 42 zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch cit.: *„Pracovný pomer sa zakladá písomnou pracovnou zmluvou medzi zamestnávateľom a zamestnancom, ak tento zákon neustanovuje inak. Jedno písomné vyhotovenie pracovnej zmluvy je zamestnávateľ povinný vydať zamestnancovi.“*

Kontrolné zistenie: V osobnej zložke zamestnanca os. č. 63050 sa nachádzali dve rôzne nepodpísané pracovné zmluvy.

ZŠ Mierová

V zmysle § 30 zákona č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia sú zamestnanci zaradení do kategórie II (kuchárky) povinní mať doklad o zdravotnej spôsobilosti na prácu. Lekár vykonávajúci zdravotnú prehliadku u zamestnanca vystaví zdravotný preukaz pracovníka v potravinárstve alebo lekársky posudok o zdravotnej spôsobilosti na prácu.

Kontrolné zistenie: Zamestnankyňa – pomocná sila os. č. 419 má v osobnom spise založený preukaz o zdravotnej spôsobilosti aktuálny do 5.6.2021. Obdobne tak aj zamestnankyňa os. č. 413 preukaz o zdravotnej spôsobilosti bol platný do 20.4.2018. Zamestnankyňa os. č. 415 v osobnom spise nemá vôbec založený preukaz o zdravotnej spôsobilosti.

Podľa § 16 ods. 8 zákona č. 355/2007 Z. z. sa od zamestnancov vyžaduje, ktorý nespĺňajú kvalifikačné predpoklady na výkon kuchárky, alebo pracovnej sily v kuchyni mať pred výkonom práce Osvedčenie o odbornej spôsobilosti.

Kontrolné zistenie: Pracovníci ŠJ os. č. 413 a os. č. 415 nemajú v osobnom spise Osvedčenie o odbornej spôsobilosti.

Podľa § 42 zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch cit.: *„Pracovný pomer sa zakladá písomnou pracovnou zmluvou medzi zamestnávateľom a zamestnancom, ak tento zákon neustanovuje inak. Jedno písomné vyhotovenie pracovnej zmluvy je zamestnávateľ povinný vydať zamestnancovi.“*

Kontrolné zistenie: V osobnej zložke zamestnanca os.č.218 sa nachádzala nepodpísaná pracovná zmluva.

Podľa čl. 3 mzdového vnútorného predpisu, cit.: „u nepedagogických zamestnancov sa k dĺžke praxe neprihliada, použije sa najvyšší platový stupeň platovej smernice podľa prílohy č. 3 zákona 553/2003 Z. z..

Kontrolné zistenie: Podľa smernice má byť vedúca ŠJ zaradená do 14. platového stupňa, avšak je zaradená do 13. stupňa.

Zverejňovanie

Väčšina z kontrolovaných škôl má nedostatky aj v zverejňovaní podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. V dvoch prípadoch bolo kontrolnej skupine komunikované, že zamestnanci nemali vôbec vedomosť o tom, že zmluvy (väčšina) sú povinne zverejňované.

1. Zmluvy

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“.*

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.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nezverejňuje zmluvy (ZŠ Ružová dolina, ZŠ Mierová má zverejnené zmluvy až od 4.10.2022, ZŠ Vrútocká má nesprávne zverejnené zmluvy, niektoré zverejnené nie sú vôbec).

2. Faktúry a objednávky zverejňovanie

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

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nezverejňuje povinné údaje k faktúre (ZŠ Mierová, ZŠ Drieňová, ZŠ Vrútocká, ZŠ Ostredková zverejňuje faktúry ako jeden celok).

Podľa § 5b ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. je povinná osoba povinná zverejňovať aj vystavené objednávky.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nezverejňuje povinné údaje k objednávkam, alebo nezverejňuje objednávky vôbec od určitého časového rámca (ZŠ Drieňová, ZŠ Mierová, ZŠ Ostredková, ZŠ Vrútocká).

Pokladňa

ZŠ Drieňová

ZŠ Drieňová vedie pokladničné operácie formou elektronickej pokladničnej knihy, kde by mali byť pokladničné operácie radené chronologicky v poradí.

Podľa § 10 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve, cit.: „*účtovný doklad má obsahovať slovné a číselné označenie účtovného dokladu.*“

Kontrolné zistenie: Pokladničné doklady z roku 2023 nemajú číselné označenie. Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že pokladničné doklady nie sú zaúčtované chronologicky podľa dátumu vystavenia.

Podľa čl. 23 ods. 3 Pracovného poriadku, cit.: „...Na vyslanie na pracovnú cestu, vyúčtovanie pracovnej cesty a podanie správy sa použije príloha – cestovný príkaz.“

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

Kontrolné zistenie: Povinná osoba pracovnej cesty riaditeľa školy, kde robí doprovod (zväčša v zahraničí) žiakom nevyúčtováva na cestovnom príkaze. V pokladni sú iba doložené lístky z vlaku, alebo iných dopravných prostriedkov napr. z Milána (VPD č. 426, 425, 424, 423, 422, 421/2023).

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

Kontrolné zistenie: Povinná osoba účtuje platby kartou na výdavkovom účte ako výber z účtu, následne v pokladni ako príjem do pokladne a následne ako výdaj z pokladne, čiže sa jedná o duplicitnú prácu, napr. PPD č. 464 je zaúčtovaný príjem do pokladne vo výške 148,20 EUR, následne VPD č. 465 je zaúčtovaný výdaj vo výške 148,20 EUR. Nakoľko sa pokladňa využíva na prácu s hotovosťou, nákupy cez platobnú kartu nemajú byť jej súčasťou. Pokladničné doklady ktorých úhrada bola vykonaná platobnou kartou majú byť súčasťou výdavkového účtu.

ZŠ Ružová dolina

Podľa § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, cit.: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že ZŠ Ružová dolina nezabezpečuje trvalosť účtovných záznamov, tzn. nearchivuje fotokópie pokladničných dokladov, z niektorých dokladov už nie je možné prečítať potrebné informácie (napr. VPD č. 2/2023, VPD č. 6/2023, VPD č. 8/2023 a podobne).

Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že zamestnanci pri nákupe materiálu používajú súkromné platobné karty, následne si dajú pokladničný doklad v pokladni preplatiť (napr. VPD č. 114/2023, VPD č. 6/2023 a podobne).

Podľa čl. 24 ods. 5 Pracovného poriadku, cit.: „Na pracovnú cestu vysielajú zamestnanca jeho priamy nadriadený (riaditeľ, prípadne zástupca riaditeľa). Na pracovnej ceste zamestnanec vykonáva prácu podľa pokynov vedúceho zamestnanca, ktorý ho na pracovnú cestu vyslal. Na vyslanie na pracovnú cestu, vyúčtovanie pracovnej cesty a podanie správy sa použije príloha - cestovný príkaz.“

Ďalej podľa § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, cit.: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Kontrolné zistenie: Súčasťou VPD č. 80/2023 sú dva cestovné lístky zo dňa 25.5.2023 z BA -Trnava, Trnava - BA. Z takto evidovanej služobnej cesty/pracovnej cesty nie

je vôbec možné identifikovať o čo sa jedná. Uvedené zamestnankyne boli na školení, na výstave? Obdobne je to tak aj pri VPD č. 100/2023.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe zaviesť pri služobných cestách týkajúcich sa školení, sprevádzania detí na akcie a podobne, cestovné príkazy, ktoré budú odsúhlasené riaditeľkou ZŠ, na základe ktorých bude zamestnancovi poskytnutá záloha na cestovné výdavky a vyznačená ZFK.

ZŠ Mierová

Podľa § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, cit.: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

Kontrolné zistenie: ZŠ Mierová na paragónoch prepisuje dátumy, napr. VPD č. 99/2023, 39/2023. VPD č. 99 má prepísaný dátum na 24.10.2023, pričom pokladničný doklad z NAY na sumu vo výške 39,99 EUR je zo dňa 14.10.2023.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe začať používať tlačivo „Žiadanka na preddavok“, nakoľko podľa zákona č. 357/2015 Z. z. sa základná finančná kontrola musí vykonávať v každej časti finančnej operácie, je teda nutné pred nákupom vždy vykonať základnú finančnú kontrolu. Ďalej kontrolná skupina odporúča povinnej osobe dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona o účtovníctve.

ZŠ Ostredková

Podľa § 47a ods. 1 zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch cit.: „*Zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi písomnú informáciu o jeho pracovných podmienkach a podmienkach zamestnávania najmenej v rozsahu týchto údajov, ak ich neobsahuje pracovná zmluva.*“

Kontrolné zistenie: V osobnej zložke zamestnanca os.č.85 absentovala náplň práce zamestnanca.

Podľa § 42 zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch cit.: „*Pracovný pomer sa zakladá písomnou pracovnou zmluvou medzi zamestnávateľom a zamestnancom, ak tento zákon neustanovuje inak. Jedno písomné vyhotovenie pracovnej zmluvy je zamestnávateľ povinný vydať zamestnancovi.*“

Kontrolné zistenie: V osobnej zložke zamestnanca os.č.111 sa nachádzala nepodpísaná pracovná zmluva.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe, dodržiavať zákon č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch.

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

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

Kontrolné zistenie: Povinná osoba neoboznámila niektorých zamestnancov pred nástupom do zamestnania s predpismi BOZP (ZŠ Drieňová, ZŠ Ružová dolina, ZŠ Mierová, ZŠ Ostredková, ZŠ Vrútocká).

Zamestnávateľ je v zmysle § 7 ods. 5 zákona č. 124/2006 o BOZP povinný zabezpečiť opakované vzdelávanie najmenej raz za dva roky a od 1.1.2023 najmenej raz za tri roky.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje (ZŠ Ružová dolina) opakované školenia sa konali dňa 02.09.2021. Zvyšné podklady preukazujúce splnenie povinnosti opakovaného školenia v roku 2023 boli ku kontrole predložené bez dátumu školenia. Kontrolná skupina konštatuje, že nemohla na základe prezenčnej listiny overiť splnenie opakovaného školenia.

Osobné a ochranné pracovné pomôcky (ďalej len „OOPP“)

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

Kontrolné zistenie: ZŠ Drieňová má vypracovanú smernicu o BOZP, ktorej súčasťou je aj používanie OOPP. Podľa uvedenej smernice má na OOPP nárok školník a to: ochranné rukavice, ochrannú obuv s ochrannou špičkou, ochrannú prilbu. Ďalej upratovačka má nárok na pracovnú obuv, ochranné rukavice, ochranné rúško a ochranné okuliare. Pre učiteľov telesnej výchovy neboli ustanovené žiadne OOPP. Napriek uvedenému na základe VPD zo dňa 19.12.2023 boli zamestnancovi-učiteľovi telesnej výchovy preplatené pokladničné doklady v hodnote 180,- EUR na základe ktorých boli zakúpené NIKE tenisky a ADIDAS tričko s teplákmi. Ďalej bola na základe pokladničných dokladov inému učiteľovi telesnej výchovy preplatená suma vo výške 152,- EUR za ADIDAS tenisky, tričko a tepláky. Obdobne tak bola VPD zo dňa 20.12.2023 preplatená suma vo výške 203,93 EUR ďalšiemu učiteľovi telesnej výchovy na základe pokladničných dokladov ktorých obsahom boli PUMA tepláky a tričko a tenisky bez uvedenia značky.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča úpravu smernice tak, aby obsahovala časť aj o učiteľoch telesnej výchovy. V smernici musí byť uvedené akým spôsobom budú zamestnancom poskytnuté OOPP (či budú poskytnuté prostredníctvom zamestnávateľa, alebo si ich budú kupovať sami). V prípade, že zamestnanci majú možnosť si sami zakúpiť oblečenie a obuv, je potrebné stanoviť finančný limit pre nákup OOPP. Ďalej zakúpené OOPP by mali byť evidované na Osobných kartách zamestnancov, ako sa napríklad vedie evidencia pri služobných mobiloch, notebookov a podobne.

Uvedené informácie neobsahuje ani smernica v ZŠ Vrútocká.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Podľa § 30 ods. 3 Zákona o účtovníctve musí inventarizačný zápis obsahovať určité náležitosti.

Ďalej podľa § 8 zákona o účtovníctve, cit.: „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne,

Kontrolné zistenie: Záverečným krokom inventarizácie je **vyhotovenie inventarizačného zápisu**, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva. Inventarizačný zápis by mal obsahovať povinné údaje, ktoré upravuje § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve. Povinná osoba (ZŠ Drieňová) nemá vypracovaný Zápis z inventarizácie, porovnanie prírastkov a úbytkov, dokladovú inventúru. V zložke Inventarizácia sú vytlačené zostavy majetku podľa jednotlivých účtov (napr.: 021, 022, 028, OTE) z programu TRIMEL, chýba Hlavná kniha, podľa ktorej by bolo možné odsúhlasiť zostavy majetku podľa jednotlivých účtov.

Kontrolná skupina konštatuje, že ZŠ Drieňová nemá správne vypracovaný záznam z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Kontrolná skupina na základe predloženej Hlavnej knihy k 31.12.2021 a 31.12.2022 skontrolovala stav majetku na jednotlivých účtoch.

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

ZŠ Vrútocká má vypracovaný Inventarizačný zápis, ktorý je doložený Inventúrnym súpisom účtov k 31.12.2021 a k 31.12.2022. Inventarizačná komisia v inventarizačnom zápise konštatuje, že inventúrny súpis je totožný s Hlavnou knihou.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina má za to, že údaje zo Zápisnice z inventarizácie sú totožné s účtovným stavom v Hlavnej knihe k 31.12.2021 a k 31.12.2023 avšak vytlačené majetkové zostavy podľa jednotlivých účtov nie sú totožné s inventarizačným zápisom a Hlavnou knihou.

Porovnaním Inventarizačného zápisu a doložených zostáv majetku z programu TRIMEL napr.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča ZŠ Vrútockej venovať zvýšenú pozornosť pri spracovaní Inventarizačného zápisu, aby skutočnosť uvádzaná v Hlavnej knihe bola totožná so zápisom a s inventúrnym súpisom majetku.

Verejné obstarávanie

ZŠ Ružová dolina

Profil verejného obstarávateľa

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

Kontrolné zistenie: Povinná osoba v kontrolovanom období nemá zriadený profil verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku ÚVO.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Smernica o verejnom obstarávaní

Povinná osoba nemá vypracovanú Smernicu o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek ale riadi sa v zmysle Smernice č. 5/2022 Miestneho úradu Bratislava - Ružinov o verejnom obstarávaní.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe vypracovať smernicu o verejnom obstarávaní.

Zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami

Verejný obstarávateľ je povinný podľa § 117 ods. 6 zákona č. 345/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní odoslať na uverejnenie prostredníctvom na to určenej funkcionality elektronickej platformy výzvu na predkladanie ponúk a uskutočňovať komunikáciu v rámci zadávania zákazky s nízkou hodnotou vrátane predkladania ponúk prostredníctvom elektronickej platformy a je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie..

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nezverejňuje žiadne súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Zverejňovanie súhrnných správ o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 EUR a nižšími ako 5 000 EUR

Paragraf 10 Ods. 10 Ak to nevylučujú osobitné predpisy,32b) verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedú najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená, a ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nie sú povinní v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nezverejňuje žiadne súhrnné správy so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 EUR.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Ročný plán obstarávania zákaziek

Smernica č. 5/2022 Miestneho úradu Bratislava - Ružinov o verejnom obstarávaní v článku 4 ods. 1 uvádza: cit.: „*Plán verejného obstarávania je plánovací dokument verejného obstarávania pre účely koordinácie jeho realizácie, ktorý obsahuje rozsah tovarov, služieb a stavebných prác obstarávaných v príslušnom rozpočtovom roku alebo počas platnosti zmluvy. Obsahuje najmä názov zákazky, predmet zákazky, postup verejného obstarávania, typu zmlúv, ich platnosť a lehoty plnenia v nadväznosti na prioritu verejného obstarávania.*“

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nemá vypracovaný ročný plánovací dokument obstarávania zákaziek.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča vypracovávať plán verejného obstarávania v zmysle Smernice č. 5/2022 Miestneho úradu Bratislava - Ružinov o verejnom obstarávaní, vrátane jeho zverejňovania v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Predpokladaná hodnota zákazky

Stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky je jednou zo základných činností v procese verejného obstarávania. Verejný obstarávateľ má povinnosť stanoviť predpokladanú hodnotu zákazky na základe zákonom stanovených pravidiel v čase, kedy sa reálne vyhlasuje verejné obstarávanie.

Podľa § 1 ods. 14 zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní sa nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 5 000 EUR v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok. Pri určovaní predpokladanej hodnoty zákazky sa vychádza najmä zo skúseností a zmlúv, ktorých plnenie bolo vykonané v predchádzajúcom období, pričom je nutné sledovať všetky okolnosti ovplyvňujúce určenie predpokladanej hodnoty zákazky. Predpokladaná hodnota zákazky musí byť reálna a platná v čase pred samotným odoslaním oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania, resp. začatím postupu zadávania zákazky.

Smernica o verejnom obstarávaní platná v roku 2022 uvádza v čl. 3. 2 „*Ak verejný obstarávateľ zisťoval predpokladanú hodnotu zákazky prieskumom trhu a jedná sa o zákazku s nízkou hodnotou, výberové konanie môže zrealizovať priamo z predložených cenových ponúk alebo spracovaním a zverejnením výzvy na predloženie cenových ponúk*“.

Kontrolné zistenie: Pri zákazkách s hodnotou nad 10 000 EUR povinná osoba vypracúva výzvu na predloženie ponúk v ktorej uvádza predpokladanú hodnotu zákazky.

V predložených dokladoch sa však nenachádza nič, z čoho by vyplývalo ako bola stanovená predpokladaná cena (napr. zakúpenie spotrebičov do školskej jedálne, elektronická rozvodová skriňa, maľovanie priestorov ZŠ).

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča dôsledne dodržiavať postupy pri stanovovaní plánovanej hodnoty zákazky.

Úplnosť dokladov a dokumentov

Podľa § 117 ods. 1 zákona č. 345/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní cit.: „*Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie; ak na zadanie zákazky využije elektronickú platformu, môže priebeh verejného obstarávania zdokumentovať prostredníctvom elektronickej platformy*”.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba pri zákazkách do 10 000 EUR napr.: nákup novej elektrickej rozvodovej skrine, nie je zdokladovaný ako boli dodávatelia oslovení, ako boli ponuky doručené, taktiež chýbajú oznámenia úspešnému uchádzačovi a neúspešným uchádzačom. Oznámenia absentujú vo väčšine obstarávaní. Ďalej pri maľovaní priestorov ZŠ 10 tried, chodieb a 2 jedální je priložená len víťazná ponuka a ostatné ponuky absentujú. Ani jeden spis neobsahuje obálky, v ktorých boli ponuky doručené či úvodné strany emailov, teda nedajú sa overiť dátumy doručenia. Tieto nedostatky vyvolávajú možné pochybnosti o transparentnosti procesu verejného obstarávania.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča, aby si verejný obstarávateľ dôsledne zdokumentoval celý proces verejného obstarávania a tým vylúčil akékoľvek pochybnosti o transparentnosti celého procesu.

Povinná osoba v kontrolovanom období uskutočnila zákazky malého rozsahu. Kontrole predložila dokumentáciu k štyrom nákupom i to v porovnaní s požiadavkami na verejné obstarávanie, ktoré uplatňuje miestny úrad v nedostatočnom rozsahu.

ZŠ Vrútocká

Profil verejného obstarávateľa

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

Kontrolné zistenie: Povinná osoba v kontrolovanom období nemá zriadený profil verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku ÚVO.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Smernica o verejnom obstarávaní

Povinná osoba nemá vypracovanú Smernicu o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek, ale riadi sa v zmysle Smernice č. 5/2022 Miestneho úradu Bratislava - Ružinov o verejnom obstarávaní.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe vypracovať smernicu o verejnom obstarávaní.

Zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami

Verejný obstarávateľ je povinný podľa § 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho

štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nezverejňuje žiadne súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Ročný plán obstarávania zákaziek

Smernica č. 5/2022 Miestneho úradu Bratislava - Ružinov o verejnom obstarávaní v článku 4 ods. 1 uvádza: cit.: „ *Plán verejného obstarávania je plánovací dokument verejného obstarávania pre účely koordinácie jeho realizácie, ktorý obsahuje rozsah tovarov, služieb a stavebných prác obstarávaných v príslušnom rozpočtovom roku alebo počas platnosti zmluvy. Obsahu najmä názov zákazky, predmet zákazky, postup verejného obstarávania, typu zmlúv, ich platnosť a lehoty plnenia v nadväznosti na prioritu verejného obstarávania.*“

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nemá vypracovaný ročný plánovací dokument obstarávania zákaziek.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča vypracovávať plán verejného obstarávania v zmysle Smernice č. 5/2022 Miestneho úradu Bratislava - Ružinov o verejnom obstarávaní, vrátane jeho zverejňovania v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Úplnosť dokladov a dokumentov

Podľa § 117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní cit.: „ *Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie; ak na zadanie zákazky využije elektronickú platformu, môže priebeh verejného obstarávania zdokumentovať prostredníctvom elektronickej platformy.*“

Kontrolné zistenie: Povinná osoba pri zákazkách do 10 000 EUR napr.: oprava podlahovej krytiny v 2 žiackych triedach a maľovanie žiackych tried a kabinetov, nie je zdokladované ako boli dodávateľia oslovení, ako boli ponuky doručené, taktiež chýbajú oznámenia úspešnému uchádzačovi a neúspešným uchádzačom. Oznámenia absentujú vo väčšine obstarávaní. Tieto nedostatky vyvolávajú možné pochybnosti o transparentnosti procesu verejného obstarávania.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča, aby si verejný obstarávateľ dôsledne zdokumentoval celý proces verejného obstarávania a tým vylúčil akékoľvek pochybnosti o transparentnosti celého procesu.

II. KONTROLA OPATRENÍ NA ZŠ NEVÄDZOVÁ A ZŠ BORODÁČOVA NA ZÁKLADE PREDCHÁDZAJÚCEJ KONTROLY V ROKU 2022

ZŠ Nevädzová

Povinná osoba na základe výsledkov kontroly uvedených v Správe č. 3/22, prijala 11 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, vrátane termínov a zodpovedných osôb za ich plnenie.

Opatrenie č.1

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Vypracovať dodatok ku pracovnému poriadku so súhlasom zástupcov zamestnancov ZŠ.

Prijaté opatrenia riaditeľky školy: Vypracovanie nového pracovného poriadku so zapracovaním dodatku.

Záver: Povinná osoba má vypracovaný Pracovný poriadok s účinnosťou od 1.9.2023. Podľa čl. 9 časť Odstupné a odchodné ods. 1 Pracovného poriadku, cit.: „...*násobkom jeho priemerného mesačného zárobku a počtu mesiacov, počas ktorých by trvala výpovedná doba podľa § 62 Zákonníka práce. Zamestnancovi patrí aj ďalšie odstupné vo výške jedného funkčného platu zamestnanca v zmysle Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na príslušný kalendárny rok.*“

Kontrolné zistenie: Uvedené nie je v súlade s Kolektívnou zmluvou účinnou v roku 2023 a 2024, nakoľko podľa čl. 13 ods. 1 písm. b) až d) Kolektívnej zmluvy zamestnancovi patrí trojnásobok (PP zamestnanca trval najmenej 10 rokov) a štvornásobok (PP zamestnanca trval najmenej 20 rokov) funkčného platu a ani s § 62 Zákonníka práce, nakoľko zákonník práce pozná dve výpovedné doby a to 2 mesiace a 3 mesiace.

Opatrenie č.2

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Úprava mzdového predpisu podľa nových predpisov, ako aj evidenciu podpisov zamestnancov potvrdzujúcich oboznámenie sa s vnútorným predpisom.

Prijaté opatrenia riaditeľky školy: Vypracovanie nového mzdového predpisu v súlade s platnou legislatívou.

Záver: Opatrenie splnené.

Opatrenie č.3

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Do smernice je nutné doplniť a aktualizovať opatrenia MF SR z 10.12.2015 č. MF/21572/2015-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR z 8.8.2007 č. MF/816786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Prijaté opatrenia riaditeľky školy: Vypracovanie novej smernice o obehu účtovných dokladov v súlade s platnou legislatívou.

Záver: Opatrenie splnené.

Opatrenie č.4

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Doplniť dodatok, ktorý bod kolektívnej zmluvy sa dopĺňa (prípadne mení) uvedeným vyjadrením a dátum od ktorého uvedený dodatok nadobúda platnosť. Uvedený dodatok ku kolektívnej zmluve nie je zverejnený, čím je neplatný.

Prijaté opatrenia riaditeľky školy: Do kolektívnej zmluvy bude doplnený dodatok a následne bude zverejnená na webovom sídle školy.

Záver: Povinná osoba má zverejnenú novú Kolektívnu zmluvu.

Opatrenie č.5

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Uvádzať na likvidačných listoch meno a priezvisko osoby vykonávajúcej ZFK, ďalej povinná osoba na platobných poukazoch neuvádza meno a priezvisko riaditeľky. Obdobne na objednávkach povinná osoba neuvádza meno a priezvisko osoby, ktorá vykonala ZFK.

Prijaté opatrenia riaditeľky školy: Na základe zistených skutočností bude pri vykonávaní základnej finančnej kontroly doplnené meno a priezvisko osôb vykonávajúcich ZFK a dátum vykonania kontroly bude doplnený ručne.

Záver: Povinná osoba uvádza na likvidačných listoch mená zodpovedných osôb. Ďalej povinná osoba má vypracovanú Smernicu č. 2019 Finančná kontrola. Smernica o finančnej kontrole by mala vymedzovať činnosti spojené s výkonom základnej finančnej kontroly a identifikovať zodpovedné osoby za jej zákonný výkon. Pri vypracovaní smernice je potrebné zohľadniť osobitosti činnosti a nastavených vnútorných procesov príslušného orgánu verejnej správy. Odporúča sa zamerať obsah smernice na praktickú stránku, na konkrétne činnosti a procesy orgánu verejnej správy a súvisiace náležité nastavenie výkonu finančnej kontroly, nie na všeobecné ustanovenia.

Podľa metodickéj pomôcky sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/018228/2023-1411, cit.: „V smernici je potrebné jasne zadefinovať, ktoré skutočnosti podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. má tá ktorá vecne zodpovedná osoba vo vzťahu ku konkrétnej finančnej operácii alebo jej časti overiť, a to tak, aby táto mohla následne niest' náležitú zodpovednosť za riadne a včasné overenie. Okrem zadefinovania relevantných skutočností podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. vo vzťahu k identifikovaným finančným operáciám alebo ich častiam, je zároveň potrebné v smernici špecifikovať čo všetko, resp. čo najmä musí osoba vykonávajúca finančnú kontrolu zodpovedná za určitú oblasť overiť. Napríklad, ak je určitý zamestnanec zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti z pohľadu verejného obstarávania, musí overiť najmä jej súlad napr. so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a inými relevantnými predpismi pre oblasť verejného obstarávania, ak je taký vydaný“.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča vypracovať novú smernicu o finančnej kontrole.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu výkonu ZFK v pokladni za obdobie 6-8/2022. Podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z., cit.: „...uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či ...“

Kontrolné zistenie: Povinná osoba na niektorých pokladničných dokladoch (napr. VPD č.129/2022, VPD č. 128/2022, VPD č. 127/2022 a iné) vykonáva ZFK formálne, nakoľko ZFK bola vykonaná počas dovolenky ekonómky ako aj riaditeľky ZŠ.

Z uvedeného vyplýva, že je nežiaduce, aby bol na dokladoch vyznačený dátum výkonu ZFK napevno, na čo bola povinná osoba upozornená v predchádzajúcej kontrole. Tento nedostatok nie je možné považovať za odstránený, ak sa ručne dopíše dátum k napevno uvedenému dátumu, tak ako to teraz aplikuje povinná osoba. Spoločnosť TRIMEL disponuje možnosťami, ako zabezpečiť, aby sa do dokumentov neťahal dátum.

Opatrenie č.6

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Upraviť smernicu z dôvodu aktualizácie uvedeného ustanovenia zákona o účtovníctve. Povinná osoba v pokladničnom doklade uvádza údaje spojené s pokladničnou operáciou a výkon základnej finančnej kontroly. V časti prijal a vydal sa podpisuje pokladníčka. Ďalej z dôvodu presnosti odporúča uvádzať v pokladničnom doklade aj meno a priezvisko pokladníka. Následne z dôvodu zaručenia

trvalosti účtovného dokladu, kontrolná skupina odporúča zvýšiť dôslednosť pri kompletizácii jednotlivých príloh k pokladničnému dokladu.

Prijaté opatrenia riaditeľky školy: Úprava smernice o obehu účtovných dokladov v súlade s odporúčaniami kontrolnej skupiny, poučenie pokladníka o dôslednom prístupe ku kompletizácii jednotlivých príloh k pokladničnému dokladu, k vyúčtovaniu cestovných nákladov bude priložený doklad z ktorého bude zrejmý dôvod pracovnej cesty, doklad bude potvrdený oprávneným vedúcim zamestnancom.

Záver: Opatrenie splnené.

Opatrenie č.7

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Povinná osoba na webovom sídle nezverejňuje povinné údaje k faktúre, čím nebolo možné skontrolovať finančnú operáciu ako celok. Ďalej kontrolná skupina z dôvodu prehľadnosti odporúča, aby objednávky boli zakladané spolu s faktúrami.

Prijaté opatrenia riaditeľky školy: Pri zverejňovaní dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000.

Záver: Opatrenie splnené.

Opatrenie č.8

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

Prijaté opatrenia riaditeľky školy: V súlade s odporúčaniami kontrolnej skupiny overovať zaradenie a vyradenie majetku ZFK.

Záver: Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 9

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Upraviť smernicu, kde sa doplní veta v znení, napr. „Zamestnanec si nárok na príspevok zo SF na kultúru uplatní na tlačive ...“a bude sa na uvedenom tlačive vykonávať ZFK v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Prijaté opatrenia riaditeľky školy: Vypracovanie novej smernice v súlade s odporúčaniami kontrolnej skupiny.

Záver: Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 10

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Doplnenie odpisu registra trestov v osobných zložkách Mgr. H., Mgr. Ch., Bc. S. a Mgr. S..

Prijaté opatrenia riaditeľky školy: Dodržiavať § 3 zákona č. 552/2003 Z.Z.: Po konzultácii s Regionálnym úradom školskej správy Bratislava bude škole poskytnutý zoznam zamestnancov školy, ktorí spĺňajú podmienku bezúhonnosti.

Záver: Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 11

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Aktualizovať smernicu o verejnom obstarávaní, aby verejný obstarávateľ obstarával vždy podľa vtedy platného predpisu. (posledná novela zákona je účinná od 9.3.2022)

Prijaté opatrenia riaditeľky školy: Vypracovanie novej smernice o verejnom obstarávaní a dodržiavanie odporúčaní kontrolnej skupiny.

Záver: Povinná osoba nevypracovala novú smernicu, riadi sa smernicou MÚ MČ Bratislava-Ružinov.

ZŠ Borodáčova

Povinná osoba na základe výsledkov kontroly uvedených v Správe č. 10/22, prijala 10 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, vrátane termínov a zodpovedných osôb za ich plnenie.

Opatrenie č. 1

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Upraviť Pracovný poriadok v zmysle Kolektívnej zmluvy.

Prijaté opatrenia riaditeľa školy: Upraviť pracovný poriadok v zmysle Kolektívnej zmluvy v čl. 9 bod 7, vyčleniť z pracovného poriadku – vnútorný mzdový predpis, zásady tvorby čerpania sociálneho fondu nakoľko sú vypracované samostatné smernice.

Záver: Povinná osoba má vypracovaný **Pracovný poriadok** s účinnosťou od 7.9.2023.

Podľa čl. 8 ods. 6 Pracovného poriadku, cit.: „Poskytovanie odstupného a odchodného upravuje § 76 Zákonníka práce a § 13b zákona č. 552/2003 Z. z. ...“

Kontrolná skupina odporúča uvedený odsek vymazať, nakoľko hneď čl. 9 Pracovného poriadku pojednáva o výške Odstupného a Odchodného.

Podľa čl. 19 Pracovného poriadku časť Odstupné a odchodné...výška odstupného ako aj odchodného nie je v súlade s čl. 10 Kolektívnou zmluvou a ani Zákonníkom práce.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča úpravu Pracovného poriadku v súlade s Kolektívnou zmluvou.

Povinná osoba má vypracovanú smernicu **Vnútorný mzdový predpis s účinnosťou 29.7.2020.**

Podľa §10 ods. 4 zákona č. 224/2019 Z. z. ktorým sa dopĺňa zákon č. 553/2003 Z. z. účinným od 1.9.2019 sa pôvodných 24% **mení na 14%.**

Kontrolné zistenie: V čl. VIII Vnútorný mzdový predpis, cit.: „*Limit osobného príplatku je 100% platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej je zamestnanec zaradený a u pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca 100% z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 24%.*“

Odporúčanie: Kontrolná skupina povinnej osobe úpravu smernice v zmysle zákona.

Podľa §13b ods. 1 zákona č. 224/2019 Z. z. ktorým sa dopĺňa zákon č. 553/2003 Z. z. účinným od 1.9.2019 sa pôvodných 24% **mení na 14%.**

Kontrolné zistenie: V čl. IX ods. 3 Vnútorný mzdový predpis, cit.: „*Triedneho učiteľa a to v sume 5% platovej tarify a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 24%.*“ Podľa nového znenia zákona, cit.: „*Pedagogickému zamestnancovi, ktorý vykonáva činnosť triedneho učiteľa, patrí príplatok za výkon špecializovanej činnosti v sume 5 % platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14 %, ak túto činnosť vykonáva v jednej triede, alebo v sume 10 % platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14 %, ak túto činnosť vykonáva v dvoch triedach alebo vo viacerých triedach.*“

Nesprávne je to aj v čl. 7 ods. 2 písm. a) a b) Kolektívnej zmluvy.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe zosúladiť Vnútorný mzdový predpis s Kolektívnou zmluvou s tým, že budú obsahovať aktuálne znenie zákona. Kontrolná skupina sa informovala u mzdovej pracovníčky, akým spôsobom sú zamestnancom vyplácané príplatky za výkon špecializovanej činnosti- podľa aktuálneho znenia zákona.

Podľa §13b ods. 2 zákona č. 224/2019 Z. z. ktorým sa dopĺňa zákon č. 553/2003 Z. z. účinným od 1.9.2019 sa pôvodných 24% **mení na 14%.**

Kontrolné zistenie: V čl. IX ods. 4 Vnútorný mzdový predpis, cit.: „*Uvádzajúceho pedagogického zamestnanca a to v sume 4% platovej tarify platovej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 24%.*“

Podľa nového znenia zákona, cit.: „*Pedagogickému zamestnancovi alebo odbornému zamestnancovi, ktorý vykonáva činnosť uvádzajúceho pedagogického zamestnanca alebo uvádzajúceho odborného zamestnanca, patrí príplatok za výkon špecializovanej činnosti v sume 4 % platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14 %, ak túto činnosť vykonáva u jedného začínajúceho pedagogického zamestnanca alebo jedného začínajúceho odborného zamestnanca, alebo v sume 8 % platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14 %, ak túto činnosť vykonáva u dvoch alebo u viacerých začínajúcich pedagogických zamestnancov alebo začínajúcich odborných zamestnancov.*“

Nesprávne je to aj v čl. 7 ods. 2 písm. c) a d) Kolektívnej zmluvy.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe úpravu smernice v zmysle zákona ako aj Kolektívnej zmluvy.

Opatrenie č. 2

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Zapracovať do vnútorného mzdového predpisu, ktorý je súčasťou Pracovného poriadku pojednávanie o zamestnancoch s prevahou fyzickej práce.

Prijaté opatrenia riaditeľa školy: Zapracovať do vnútorného mzdového predpisu pojednanie o zamestnancoch s prevahou fyzickej práce.

Záver: Opatrenie nesplnené.

Opatrenie č. 3

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Upraviť článok 10 KZ nasledovne: „Odchodné podľa Kolektívnej zmluvy“. Ďalej doplniť do KZ v časti Odchodné ods. 3cit.: „...pracovný pomer skončil podľa § 68 ods. 1 Zákonníka práce, prípadne iba ZP.

Prijaté opatrenia riaditeľa školy: V kolektívnej zmluve bude upravený článok 10 KZ nasledovne: Odchodné podľa kolektívnej zmluvy a v časti Odchodné ods. 3 doplniť pracovný pomer skončil podľa § 68 ods.1 Zákonníka práce.

Záver: Opatrenie splnené.

Opatrenie č. 4

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Vykonávať ZFK v personálnej oblasti, ďalej povinná osoba na pečiatkach neuvádza meno a priezvisko zodpovednej osoby. Obdobne na likvidačných listoch za faktúry uvádza dátum výkonu ZFK napevno. Ďalej a pri výkone ZFK používa pre podpis riaditeľa školy podpisovú pečiатku, čo nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Prijaté opatrenia riaditeľa školy: Na základe zistených skutočností bude ZFK realizovaná aj v personálnej oblasti, pri vykonávaní základnej finančnej kontroly bude doplnené meno

a priezvisko osôb vykonávajúcich ZFK, dátum vykonania kontroly bude doplnený ručne spoločne s vlastnoručným podpisom.

Záver: Opatrenie nesplnené. Kontrolná skupina odporúča vypracovanie novej smernice o finančnej kontrole.

Smernica o finančnej kontrole by mala vymedzovať činnosti spojené s výkonom základnej finančnej kontroly a identifikovať zodpovedné osoby za jej zákonný výkon. Pri vypracovaní smernice je potrebné zohľadniť osobitosti činnosti a nastavených vnútorných procesov príslušného orgánu verejnej správy. Odporúča sa zamerať obsah smernice na praktickú stránku, na konkrétne činnosti a procesy orgánu verejnej správy a súvisiace náležité nastavenie výkonu finančnej kontroly, nie na všeobecné ustanovenia.

Podľa metodologickej pomôcky sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/018228/2023-1411, cit.: „V smernici je potrebné jasne zadefinovať, ktoré skutočnosti podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. má tá ktorá vecne zodpovedná osoba vo vzťahu ku konkrétnej finančnej operácii alebo jej časti overiť, a to tak, aby táto mohla následne niest náležitú zodpovednosť za riadne a včasné overenie. Okrem zadefinovania relevantných skutočností podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. vo vzťahu k identifikovaným finančným operáciám alebo ich častiam, je zároveň potrebné v smernici špecifikovať čo všetko, resp. čo najmä musí osoba vykonávajúca finančnú kontrolu zodpovedná za určitú oblasť overiť. Napríklad, ak je určitý zamestnanec zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti z pohľadu verejného obstarávania, musí overiť najmä jej súlad napr. so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a inými relevantnými predpismi pre oblasť verejného obstarávania, ak je taký vydaný“.

Opatrenie č.5

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Na všetkých pokladničných dokladoch absentuje podpis napr. riaditeľa školy, ktorý schválil finančnú operáciu, meno a podpis vyhotoviteľa dokladu. Následne chýba vyplatená suma slovom.

Prijaté opatrenia riaditeľa školy: Na všetkých pokladničných dokladoch vykonať podpis riaditeľa školy, ktorý schválil finančnú operáciu, meno a podpis vyhotoviteľa dokladu, vyplatená suma slovom. Dodržiavať smernicu o obehú účtovných dokladov.

Záver: Opatrenie splnené.

Opatrenie č.6

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Povinná osoba na webovom sídle neuvádza pri faktúrach č. objednávky. Ďalej neuvádza pri faktúrach č. zmluvy. Obdobne povinná osoba nezverejňuje dodatky k zmluvám na svojom webovom sídle.

Prijaté opatrenia riaditeľa školy: Pri zverejňovaní dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000.

Záver: Opatrenie splnené.

Opatrenie č.7

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Vypracovať príkaz riaditeľa na vykonanie inventarizácie (za roky 2020 a 2021) pre ZŠ a MŠ Borodáčova. Povinná osoba sa riadila iba Pokynom na vykonanie inventarizácie vydaným starostom MÚ MČ Bratislava –Ružinov.

Prijaté opatrenia riaditeľa školy: Vypracovať vlastný príkaz riaditeľa školy na vykonanie inventarizácie a nie len sa riadiť pokynom na vykonanie inventarizácie vydaným starostom MÚ MČ Bratislava- Ružinov v súlade s odporúčaniami kontrolnej skupiny.

Záver: Opatrenie splnené.

Opatrenie č.8

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Vypracovať podklady, že povinná osoba preukázateľne zamestnancov pri prijatí do zamestnanca oboznamuje s predpismi BOZP.

Prijaté opatrenia riaditeľa školy: Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 124/2006 Z. z o BOZP.

Záver: Opatrenie splnené.

Opatrenie č.9

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch. Ďalej dodržiavať jednotlivé ustanovenia § 224 odsek 2 pís. e) zákona č. 341/2011 Z. z Zákonníka práce.

Prijaté opatrenia riaditeľa školy: Dodržiavanie § 14 ods. 3 zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch. Dodržiavanie § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 341/2011 Z. z zákonníka práce. Dodržanie čl. IV Vnútorného mzdového predpisu.

Záver: Opatrenie splnené.

Opatrenie č.10

Odporúčanie kontrolnej skupiny: Aktualizovať smernicu o verejnom obstarávaní aby verejný obstarávateľ obstarával vždy podľa vtedy platného predpisu. (posledná novela zákona je účinná od 9.3.2022). Ďalej zverejňovať v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní

Prijaté opatrenia riaditeľa školy: Vypracovanie novej smernice o verejnom obstarávaní a dodržanie platného a účinného zákona o verejnom obstarávaní.

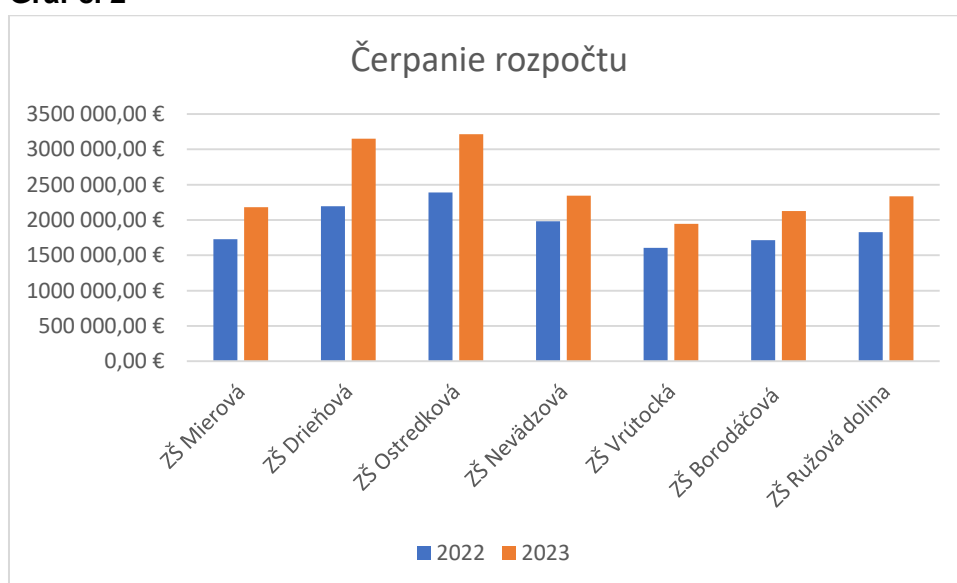
Záver: Opatrenie splnené.

Štatistické údaje

Graf č. 1



Najvyšší počet žiakov v roku 2023 má ZŠ Ostredková a najnižší počet žiakov má ZŠ Vrútocká. Všetky školy v roku 2023 zaznamenali mierny nárast žiakov oproti roku 2022, až na ZŠ Mierová, kde v roku 2023 bol pokles o 11 žiakov oproti roku 2022.

Graf č. 2**Tab. č. 1**

Ukazovateľ	Čerpanie rozpočtu		Rozdiel oproti roku 2022
	2022	2023	
ZŠ Mierová	1 728 504,60 €	2 183 083,58 €	454 578,98 €
ZŠ Drieňová	2 195 553,35 €	3 151 393,88 €	955 840,53 €
ZŠ Ostredková	2 388 142,79 €	3 213 143,75 €	825 000,96 €
ZŠ Nevädzová	1 983 843,24 €	2 342 648,83 €	358 805,59 €
ZŠ Vrútocká	1 603 823,97 €	1 944 582,88 €	340 758,91 €
ZŠ Borodáčová	1 712 863,34 €	2 127 169,86 €	414 306,52 €
ZŠ Ružová dolina	1 828 837,00 €	2 333 716,69 €	504 879,69 €

Najvyššie čerpanie rozpočtu za rok 2022 a 2023 mala ZŠ Ostredková. Najväčší rozdiel medzi čerpaním v roku 2022 a 2023 bol na ZŠ Drieňová. Kontrolná skupina vypočítala náklady na žiaka podľa čerpania rozpočtu a podľa počtu žiakov.

Tab. č.2

Ukazovateľ	Čerpanie rozpočtu		Náklady žiak 2022	Náklady žiak 2023
	2022	2023		
ZŠ Mierová	1 728 504,60 €	2 183 083,58 €	3 032,46 €	3 905,34 €
ZŠ Drieňová	2 195 553,35 €	3 151 393,88 €	2 674,24 €	3 694,48 €
ZŠ Ostredková	2 388 142,79 €	3 213 143,75 €	2 612,85 €	3 385,82 €
ZŠ Nevädzová	1 983 843,24 €	2 342 648,83 €	2 652,20 €	3 070,31 €
ZŠ Vrútocká	1 603 823,97 €	1 944 582,88 €	3 253,19 €	3 865,97 €
ZŠ Borodáčová	1 712 863,34 €	2 127 169,86 €	3 091,81 €	3 629,98 €
ZŠ Ružová dolina	1 828 837,00 €	2 333 716,69 €	2 796,39 €	3 382,20 €

Rozdiely vo výške čerpania rozpočtu sú spôsobené čerpaním finančných prostriedkov z iných zdrojov, ako je len normatívne financovanie v nasledovnom členení:

Rok 2022

Ukazovateľ	Majetkový odbor	Prenájom	Dary	Erasmus	Projekt POP 3	OPLZ - Eurofondy	Pedag.fakulta	Nadácia Kaufland	Dotácia z BSK	NIVAM	Spolu
ZŠ Drieňová	9 856,10 €	54 420,91 €	27 643,98 €	26 721,16 €		6 418,68 €					125 060,83 €
ZŠ Borodáčová	34 297,82 €	10 371,75 €	11 516,84 €		37 951,86 €						94 138,27 €
ZŠ Nevädzová	62 185,73 €	15 923,86 €		3 988,00 €							82 097,59 €
ZŠ Ostredková	21 689,89 €	22 920,00 €					2 380,00 €				46 989,89 €
ZŠ Mierová	19 266,24 €	18 000,00 €						400,00 €			37 666,24 €
ZŠ Ružová dolina	30 710,56 €	9 542,34 €	1 700,00 €						10 976,00 €		52 928,90 €
ZŠ Vrútocká										79 209,35 €	79 209,35 €

Rok 2023

Ukazovateľ	Majetkový odbor	Prenájom	Dary	Erasmus	Implea	Projekt POP 3	Pedag.fakulta	Nadácia Kaufland	Dotácia z BSK	Granty	Spolu
ZŠ Drieňová	21 119,67 €	67 459,77 €	11 012,41 €	108 053,35 €	242 254,89 €	59 167,52 €					509 067,61 €
ZŠ Borodáčová	33 340,73 €	10 757,13 €	2 005,84 €			64 076,38 €					110 180,08 €
ZŠ Nevädzová	51 085,45 €	18 947,18 €		6 669,00 €		36 252,10 €					112 953,73 €
ZŠ Ostredková	71 024,48 €	14 414,28 €			182 831,78 €		7 878,91 €				276 149,45 €
ZŠ Mierová	31 209,88 €	23 975,24 €									55 185,12 €
ZŠ Ružová dolina	78 128,83 €	10 634,82 €							8 159,00 €		96 922,65 €
ZŠ Vrútocká	26 484,44 €	22 855,58 €				37 471,32 €				1 720,00 €	88 531,34 €

Uvedené tabuľky predstavujú schopnosť jednotlivých riaditeľov získať aj iný zdroj financovania, ako je základný zdroj financovania škôl.