



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa 22.10.2024

S p r á v a o výsledku opakovanej finančnej kontroly v Materskej škole Medzilaborecká 4, Bratislava.

Predkladateľ:

Ing. Günther Furin, v.r.
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

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

Spracovateľ:

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

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

Katarína Heisterová, v. r.
Odd. kontroly

Bratislava, október 2024

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

o výsledku opakovanej finančnej kontroly v Materskej škole Medzilaborecká 4, Bratislava

Dôvodová správa

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 2.polrok 2024 (uzn. MZ MČ č. 249/XII/2024 zo dňa 25.06.2024) 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 o výsledku opakovanej finančnej kontroly v Materskej škole Medzilaborecká 4, Bratislava.

Správa
o výsledku opakovanej finančnej kontroly v Materskej škole Medzilaborecká 4,
Bratislava.
č. 07/24

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti oddelenia kontroly miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov na 2.polrok 2024 (uznesenie MZ č. 249/XII/2024 zo dňa 25.6.2024), poverenia č. 7/24 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 opakovanú finančnú kontrolu hospodárenia v Materskej škole Medzilaborecká 4, Bratislava.

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

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

Kontrolované obdobie: 2023 – 30.6.2024

Miesto a čas kontroly: Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Ružinov, Mierová 21 a Materská škola Medzilaborecká 4, 821 01 Bratislava od 2.9.2024 do 2.10.2024.

Cieľ kontroly

Overiť a vyhodnotiť stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo Správy o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov č. 01/23.

Základné informácie o kontrolovanom subjekte

V zmysle zákona č. 416/2001 T. t. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, v roku 2002 prešla zriaďovateľská funkcia materských škôl na Mestskú časť Bratislava – Ružinov. Materská škola je rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, ktorá hospodári v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. MŠ Medzilaborecká bola zriadená ako samostatná rozpočtová organizácia zriaďovacou listinou 421/XXXII/2009 zo dňa 15.12.2009 v zriaďovateľskej pôsobnosti Mestská časť Bratislava - Ružinov. Súčasťou materskej školy je školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“) a školská kuchyňa.

V objekte MŠ Medzilaborecká sa ďalej nachádzajú 4 triedy, k triede prislúchajúca šatňa, sociálne zariadenie, kancelárske priestory, priestory využívané ŠJ a byt ktorý je v súčasnosti využívaný rodinou, ktorá nie je zamestnancami MŠ.

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

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

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

Právne predpisy súvisiace s predmetom kontroly

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení neskorších predpisov, 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. 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“), Občiansky zákonník, zákon č. 124/2006 Z. z., zákon č. 343/2015 Z. z..

I. Kontrola skutočného stavu plnenia a vyhodnotenia prijatých opatrení

Kontrolná skupina na základe vykonanej kontroly v Správe o výsledku kontroly č. 1/23 skonštatovala niekoľko závažných kontrolných zistení napríklad v oblasti výkonu základnej finančnej kontroly, zverejňovania, neúčelného používania verejných financií a podobne. Riaditeľka na základe uvedenej Správy z kontroly č. 1/23 miestnemu kontrolórovi doručila „Návrh prijatých opatrení“ zo dňa 3.3.2023 kde prijala niekoľko opatrení k odstráneniu zistených nedostatkov.

Podľa uvedeného „Návrhu prijatých opatrení“ kontrolná skupina vykonala opätovnú kontrolu nedostatkov konštatovaných v Správe o výsledku kontroly č. 1/23.

1. Interné smernice

Kontrolná skupina v Správe o výsledku kontroly č. 1/23 skonštatovala niekoľko nedostatkov ohľadom interných smerníc.

Povinná osoba v roku 2023 vypracovala nové interné smernice, ktoré na základe vykonanej kontroly kontrolnou skupinou obsahujú nasledovné kontrolné nedostatky, prípadne neboli kontrolnej skupine na kontrolu odovzdané.

a) Organizačný poriadok

Materská škola má vypracovaný organizačný poriadok, ktorý nadobudol účinnosť 1.9.2023. Organizačný poriadok nezodpovedá organizačnej štruktúre materskej školy a skladbe zamestnancov. V úvode internej smernice sa uvádza, cit.: „**Uviest' orgán obchodnej**

spoločnosti/organizácie alebo jeho poradný orgán – napríklad:...generálny riaditeľ, riaditeľ školy, po prerokovaní v operatívnej porade generálneho riaditeľa...(uviesť názov a sídlo zamestnávateľa)...dňa...vydal:“ (text je vybodkovaný)

Článok II Poradné orgány, cit.: „**stále poradné orgány generálneho riaditeľa, osobitné orgány generálneho riaditeľa, komisie a pracovné skupina zriaďuje generálny riaditeľ podľa potreby.**“

Ďalej v internej smernici sa uvádza, cit.: „**a) operatívna porada (alternatíva: gremiálna porada vedenia a p.) je najvyšším poradným orgánom spoločnosti. Členmi operatívnej porady sú: generálny riaditeľ,...(uviesť ďalších členov podľa podmienok a potrieb spoločnosti, ako napríklad riaditeľa úsekov atď.)**“

Článok č. V – organizačné členenie spoločnosti – ci.: „**bod a) škola je organizácia s inou organizačnou štruktúrou. Nečlení sa na sekcie, odbory a pod.**

Bod c) Odbor je organizačný útvar, v ktorom sa zlučuje väčší rozsah súvisiacich odborných činností. Odbor riadi vedúci odboru.

Bod d) Oddelenie je organizačný stupeň riadenia zabezpečujúci výkon užšieho rozsahu špecializovaných odborných úloh. Oddelenie riadi vedúci oddelenia.

Bod e) Referát je útvar, resp. pracovné (funkčné)miesto, ktorý zabezpečuje súbor elementárnych pracovných činností.“

Článok VI – stupne riadenia v bode B) **sa uvádza vedúci úseku, napr. ekonomického, hospodárskeho a pod. ktorý na danej MŠ nie je.**

Článok VII Riaditeľ školy – bod 2) **cit.:** „**riaditeľa školy zastupuje v čase jeho neprítomnosti v plnom rozsahu práv a povinností napr.: zástupca riaditeľa školy pre druhý stupeň,...**“

Ďalej riaditeľ zodpovedá za: cit.: „**výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly podľa osobitných predpisov.**“ (predbežná a priebežná finančná kontrola sa vykonávala do 31.12.2015)

Ďalej interná smernica Organizačný poriadok pojednáva o jednotlivých stupňoch riadenia, kde sa nesprávne uvádzajú vedúci odboru, organizačné útvary v riadiacich pôsobnostiach generálneho riaditeľa, zástupca riaditeľa pre prvý stupeň, úsek ekonomický, úsek PaM.

V smernici sa uvádza, že personálny odbor a ekonomický útvar patrí do priamej riadiacej pôsobnosti generálneho riaditeľa/riaditeľa škola, ekonomický útvar – personálne a ekonomické činnosti od roku 2013 vykonávajú zamestnanci MÚ MČ Bratislava – Ružinov.

Kontrolné zistenie: Organizačný poriadok MŠ Medzilaborecká nezobrazuje organizačnú štruktúru MŠ, mylne uvádza jednotlivé stupne riadenia, nesprávne uvádza výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, ktorá sa nevykonáva od 1.1.2016 v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z.. Ďalej v smernici člení Ekonomický úsek na finančný odbor a odbor prevádzky, Mzdové oddelenie...

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe vypracovať novú smernicu Organizačný poriadok s prihladením na organizačnú štruktúru MŠ a skladbu zamestnancov.

b) Smernica o zásadách vedenia pokladne

Materská škola má vypracovanú Smernicu o zásadách vedenia pokladne s účinnosťou od 1.3.2023

Povinná osoba v smernici čl. II uvádza cit.: „Evidencia pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín sa vedie v evidenčných knihách pre každú menu a druh ceniny.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba vedie iba jednu pokladničnú knihu v mene EURO, ktorá je predkladaná zamestnancovi MÚ MČ Bratislava – Ružinov, ktorý je zodpovedný za zaúčtovania pohybov príjmu a výdavku v pokladničnej knihe do programu TRIMEL.

Ďalej kontrolná skupina má za to, že v smernici sa nesprávne uvádza limit pokladničnej hotovosti 200,00 EUR. Podľa predloženej Pokladničnej knihy je denný limit od 1.4.2016 stanovený vo výške 3 000,00 EUR.

V smernici sa uvádza schvaľovanie vecnej správnosti prvotných dokladov a ich podpisové vzory, ktoré sú obsahom smernice...(smernica nie je uvedená, text je iba vybodkovaný), ďalej číselné rady, ktoré sa používajú pre číslovanie pokladničných dokladov, sú uvedené v smernici...(chýba číslo smernice, text je iba vybodkovaný).

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe vypracovať Smernicu o zásadách vedenia pokladne podľa reálneho stavu vedenia pokladničnej hotovosti, vybodkovaný text doplniť.

c) Smernica o spôsobe vedenia účtovníctva

Materská škola má vypracovanú Smernicu o spôsobe vedenia účtovníctva s platnosťou od 1.3.2024.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba v smernici uvádza, že účtovníctvo je vedené vo vlastnej réžii alebo dodávateľským spôsobom. Kontrolná skupina konštatuje, že účtovníctvo je vedené zamestnancom MÚ MČ Bratislava – Ružinov.

Ďalej sa v smernici uvádza programové vybavenie, cit.: „**“podsystém účtovníctva vedie účtovná jednotka s použitím programu WEMA (správne program pre PaM VEMA). Tento program obsahuje moduly: účtovníctvo, evidencia faktúr, pokladnica, sklady,...“**

Kontrolná skupina konštatuje, že účtovníctvo je spracovávané v programe TRIMEL, s.r.o.. Program VEMA je výlučne mzdový a personálny systém.

Povinná osoba v internej smernici v odseku Zásady pre vytváranie analytických účtov a analytickej evidencie nesprávne uvádza napr.:

- Sledovanie majetku, zabezpečenie pohľadávok a cenných papierov v umorovacom konaní,
- Členenie vydávaných štátnych dlhopisov podľa jednotlivých emisií,
- Členenie na slovenskú menu a cudziu menu,...

Ďalej sa v smernici uvádzajú podsúvahové účty (MŠ s uvedenými nedisponuje):

- Prijaté depozitá a hypotéky
- Zásoby prijaté na spracovanie,
- Materiál na skladoch civilnej ochrany,
- Deriváty,
- Pohľadávky z opcií,
- Záväzky z opcií,...

Povinná osoba uvádza, že styk s bankou zaisťuje poverený pracovník ekonomického útvaru, odovzdáva odsúhlasené a schválené príkazy k úhrade peňažnému útvaru,... atď.

Kontrolná skupina konštatuje, že styk s bankou je realizovaný výlučne prostredníctvom internetbankingu riaditeľkou MŠ.

V smernici sa ďalej nesprávne uvádza, že formálnu správnosť styku s bankou potvrdzuje svojím podpisom zamestnankyňa zodpovedná vedením účtovníctva, ktorá je zamestnancom MÚ.

Termín odovzdania výdavkových a pokladničných dokladov účtovníčke je stanovený k 30 dňu v mesiaci, čo nie je správne.

Povinná osoba v smernici ďalej pojednáva o zabezpečení preukázateľnosti podkladov pre potreby finančného účtovníctva, vypracované plánované kalkulácie k vlastným výkonom, t. j. výkonov energetických, prepravných, údržbových, zásob vytvorených vlastnou činnosťou, t. j. zásob nedokončenej výroby,...čo nezodpovedá skutočnosti a zameraniu činnosti MŠ.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe internú smernicu o spôsobe účtovníctva prepracovať a vypracovať ju na podmienky MŠ.

Ďalej kontrolná skupina odporúča povinnej osobe zapracovať do smernice a dodržiavať termíny odovzdávania podkladov na zaúčtovanie podľa „Zmluvy o poskytovaní administratívno – technických a ekonomických služieb uzatvorených podľa § 51 Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov medzi poskytovateľom MČ Bratislava – Ružinov a objednávateľom MŠ Medzilaborecká“.

d) Smernica o inventarizácii majetku

Povinná osoba má vypracovanú internú Smernicu o inventarizácii majetku s platnosťou od 1.3.2023.

Povinná osoba je povinná sa riadiť Príkazom starostu na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12. V pokyne sa uvádza začiatok otvorenia inventarizácie a termín ukončenia inventarizácie.

Kontrolné zistenie: Povinná osoba v Smernici o inventarizácii majetku v predmete inventarizácie nesprávne uvádza inventarizáciu obežného majetku – zásoby materiálu, tovaru, zvieratá,.... Inventarizáciu finančného majetku – poštové známky, kolky (nepoužívajú sa v podmienkach MŠ), bankové úvery a výpomoci, prísne zúčtovateľné tlačivá.

Čl. 2 – Druh, forma, metódy a plán inventarizácie povinná osoba – povinná osoba uvádza cit:“ *Riadna inventarizácia sa vykonáva vždy (minimálne raz za štyri roky, pokladničná hotovosť aspoň raz ročne) k 31.12. bežného kalendárneho roku na základe príkazu vedúceho účtovnej jednotky.*“

Ďalej kontrolná skupina má za to, že povinná osoba nesprávne uvádza v pláne inventarizácie dátumy inventarizácie k 31.10, k 30.11, inventarizácia zásob k 30.11. alebo k 31.12.. Tak isto povinná osoba nesprávne uvádza inventarizáciu peňažných prostriedkov v priebehu účtovného obdobia trikrát do roka a vždy k 31.12. bežného účtovného roka. Kontrolná skupina konštatuje, že pokladňa k 31.12.musí mať nulový stav. Povinná osoba uvádza napevno termín ukončenia inventarizácie ostatného majetku a záväzkov, peňažných prostriedkov na bankových účtoch, stav úverov, rezerv,...s termínom ukončenia 25.1. nasledujúceho účtovného obdobia.

Povinná osoba uvádza menovanie zamestnancov, ktorí sú povinní zúčastniť sa na príprave inventarizácie na základe menovacích dekrétov do ústrednej inventarizačnej komisie (ÚIK) a zamestnanci menovaní do dielčích inventarizačných komisií (DIK). Kontrolná skupina má za to, že povinná osoba nemá menovacie dekréty do ÚIK a DIK. Povinná osoba vystavuje Menovacie dekréty pre hlavnú inventarizačnú komisiu, škodovú komisiu, likvidačnú komisiu.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe prepracovať Smernicu o inventarizácii majetku s prihliadnutím na podmienky MŠ.

e) Vnútorný mzdový predpis

Kontrolná skupina v Správe o výsledku kontroly č. 1/23 skonštatovala pri výkone kontroly uvedenej smernice niekoľko kontrolných nedostatkov a odporučila povinnej osobe z dôvodu legislatívnych zmien úpravu uvedeného interného predpisu.

Povinná osoba vypracovala novú smernicu s účinnosťou od 1.9.2023. Kontrolná skupina má za to, že interný predpis má byť vypracovaný tak, aby kopíroval podmienky danej organizácie a aby zamestnanci boli oboznámení s ich právami a povinnosťami. Uvedená smernica obsahuje zväčša informácie typu...."zamestnávateľ môže", čo nie je účelom interného predpisu. Takisto smernica obsahuje poznámky, akoby skopírované z rôznych publikácií, ktoré komentujú jednotlivé ustanovenia zákonníka práce, alebo zákona č. 553/2003 Z. z.... Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe upraviť smernicu tak, aby z nej vyplývali jasné práva a povinnosti oboch strán, čiže zamestnávateľ a zamestnanec.

Záver: Opatrenie prijaté čiastočne.

f) Smernica o finančnej kontrole

Tak ako aj pri Vnútornom mzdovom predpise, tak aj v Smernici o finančnej kontrole, kontrolná skupina v predchádzajúcej kontrole skonštatovala niekoľko kontrolných nedostatkov. Kontrolná skupina odporučila povinnej osobe vypracovať novú smernicu o finančnej kontrole a to v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z..

Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba novú smernicu o finančnej kontrole ku kontrole nepredložila.

Riaditeľka MŠ sa v „Návrhu prijatých konkrétnych opatrení“ zo dňa 3.3.2023 zaviazala k vypracovaniu novej smernici o finančnej kontrole.

Záver: Opatrenie neprijaté.

g) Smernica o slobodnom prístupe k informáciám

Kontrolná skupina v Správe o výsledku kontroly č. 1/23 skonštatovala, že povinná osoba nemá vypracovanú smernicu so zapracovanými zákonnými zmenami. Kontrolná skupina novú smernicu ku kontrole nemala k dispozícii.

Záver: Opatrenie neprijaté.

h) Pracovný poriadok

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

Povinná osoba má vypracovaný nový Pracovný poriadok. V pracovnom poriadku sa uvádza, že bol prerokovaný a odsúhlasený dňa 8.9.2023. Neobsahuje však informáciu kým bol prerokovaný a odsúhlasený. Jediný podpis je podpis riaditeľky MŠ.

Záver: Opatrenie prijaté čiastočne.

Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba hrubým spôsobom odignorovala povinnosť riaditeľky MŠ zabezpečiť vypracovanie interných smerníc, ktoré odzrkadľujú štruktúru a podmienky MŠ. Interné smernice MŠ kopírujú podmienky organizácie s organizačnou štruktúrou obchodnej spoločnosti a nie materskej školy. Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že riaditeľka MŠ sa zaviazala vypracovať nové smernice (Smernica o finančnej kontrole a Smernica o slobodnom prístupe k informáciám) a tie ku kontrole neboli predložené.

2. Základná finančná kontrola

Kontrolná skupina v Správe o výsledku kontroly č. 1/23 skonštatovala niekoľko kontrolných nedostatkov v oblasti výkonu základnej finančnej kontroly. Na základe uvedeného kontrolná skupina vykonala kontrolu výkonu ZFK za obdobie 2023.

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

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina za základe predložených pokladničných dokladov, doručených faktúr konštatuje, že povinná osoba používa tri rôzne pečiatky na výkon základnej finančnej kontroly, ktoré sa rôzne striedajú počas celého roka. Na dokladoch nie je vyznačené, či finančnú operáciu alebo jej časť je / nie je možné vykonať, či možno / nemožno pokračovať, či poskytnuté plnenie je treba / nie je treba vymáhať.

Povinná osoba na pečiatke ZFK neuvádza meno a priezvisko zodpovednej osoby za vykonanie ZFK, napr.: VPD 219/2023, 261/2023, 276/2023, 277/2023,...

Ďalej povinná osoba pri výkone ZFK v oblasti osobných spisov neuvádza dátum (napr. os.č. 7061, 7062, 7063).

Kontrolná skupina konštatuje, že riaditeľka MŠ napriek skonštatovanému kontrolnému zisteniu v Správe o výsledku kontroly č. 1/23 i naďalej vykonáva ZFK v čase svojej dovolenky (napr. VPD č. 133/2023-165/2023, 179/2023-182/2023, 95-99/2024), čiže sa jedná iba o formálny výkon ZFK.

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

Záver: Zistené nedostatky konštatované v Správe o výsledku kontroly č. 1/23 neboli odstránené, napriek tomu, že riaditeľka MŠ sa zaviazala listom zo dňa 3.3.2023 k ich odstráneniu a zabráneniu nových nedostatkov.

3. Účtovníctvo

Kontrolná skupina vykonala kontrolu vecnej a formálnej 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.

Ďalej v zmysle § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve je povinná osoba doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

Účtovný doklad v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať zákonom určené náležitosti.

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

Kontrolná skupina konštatuje, že účtovníctvo zamestnancom zodpovedným za spracovanie účtovných operácií je vedené prehľadne.

Kontrolná skupina na základe zistených nedostatkov v predošlej kontrole skontrolovala došlé FA za rok 2023 a k 30.6.2024. Povinná osoba aj napriek odporúčaniu od kontrolnej

skupiny uhrádza niektoré došlé FA na základe vystavenej objednávky (nepočká na vystavenie faktúry) napr.: FA 72/2023 vystavená 28.3.2023 uhradená 27.3.2023 na základe cenovej ponuky zo dňa 22.3.2023 a objednávka zo dňa 21.3.2023,...

Ďalej kontrolná skupina skontrolovala náhodným výberom dátum splatnosti faktúr a ich uhrádzanie. Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba uhradila FA po termíne splatnosti, napr.: FA 93/2023 vystavená 1.4.2023, splatná 17.4.2023 bola uhradená po termíne splatnosti 20.4.2023, FA 94/2023 vystavená 28.3.2023, splatná 4.4.2023, uhradená po termíne splatnosti 20.4.2023, 95/2023 vystavené 13.10. 2022, splatná 27.10.2022, uhradená po termíne splatnosti 23.5.2023, FA 121/2024 vystavená 1.2.2024, splatná 29.2.2024, uhradená po termíne splatnosti 27.5.2024,...

Povinná osoba v Hlavnej knihe k 31.12.2023 eviduje na položke 545 Pokuty a penále sumu 38,71 EUR a k 30.6.2024 91,46 EUR za oneskorené úhrady faktúr.

Odporúčanie: kontrolná skupina odporúča povinnej osobe venovať pozornosť úhradám faktúr a dodržiavať stanovený dátum úhrady hlavne pri dodávateľoch, ktorý si uplatňujú úrok z omeškania platby (MH Teplárenská holding, a.s.)

4. Hospodárenie

Kontrolná skupina vykonala kontrolu hospodárenia s pridelenými finančnými prostriedkami zo štátneho rozpočtu a z MÚ MČ Bratislava – Ružinov. Povinná osoba s pridelenými finančnými prostriedkami napr. na vzdelávacie poukazy, dotácia na stravné UA, dotácia na stravné zo štátneho rozpočtu UA, ...finančné prostriedky boli vyčerpané v súlade s pridelenou dotáciou.

Ukazovateľ	Upravený rozpočet 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia	Schválený rozpočet k 30.6.2024	Upravený rozpočet k 30.6.2024	Skutočnosť k 30.6.2024	%plnenia
200 Nedaňové príjmy		146 490,47 €				102 001,19 €	
z toho							
212 Príjem z prenájmu		724,80 €				362,40 €	
223 Poplatky a platby z predaja služieb		27 250,05 €				14 825,60 €	
223 002 Za jasle, MŠ a ŠKD		63 500,30 €				49 110,20 €	
223 001 Za réžiu		52 985,73 €				35 512,56 €	
292 Ostatné príjmy		2 029,59 €				2 190,43 €	
600 Bežné výdavky (1)	833 443,00 €	842 978,18 €	101,14	823 832,00 €	828 231,00 €	356 098,94 €	42,99
z toho							
610 Mzdy, platy, sl.prijmy a ost.os.vyrov.	440 839,00 €	429 267,01 €	97,38	492 351,00 €	493 954,00 €	174 882,56 €	35,40
611 Tarifný plat vrátane náhrad	356 710,00 €	345 143,75 €	96,76	428 183,00 €	428 183,00 €	144 044,05 €	33,64
612 Príplatky	55 019,00 €	55 013,26 €	100	64 168,00 €	64 168,00 €	25 695,51 €	40,00
614 Odmeny	440 839,00 €	429 267,01 €	97,74	0,00 €	1 603,00 €	5 143,00 €	320,8
620 Poistné zamestnancov a NÚP	152 876,00 €	152 628,21 €	100	163 310,00 €	163 310,00 €	65 478,77 €	40,10
630 Tovary a ďalšie služby	235 437,00 €	257 033,09 €	109,17	166 611,00 €	166 611,00 €	111 954,22 €	67,19
z toho							
632 Energie, voda, komunikácie	68 816,00 €	68 646,14 €	100	53 285,00 €	53 285,00 €	26 249,44 €	49,26
v tom:							
elektrická energia	5 836,00 €	5 830,92 €	100	5 790,00 €	5 790,00 €	2 403,07 €	41,50
plyn	1 900,00 €	1 899,51 €	100	2 000,00 €	2 000,00 €	678,00 €	33,90
tepelná energia	30 625,00 €	30 633,95 €	100	40 490,00 €	40 490,00 €	21 381,42 €	52,81
vodné, stočné	11 500,00 €	11 478,99 €	100	9 700,00 €	9 700,00 €	2 890,37 €	29,80
633 Materiál	118 438,00 €	121 290,84 €	102,41	89 653,00 €	89 653,00 €	61 654,17 €	68,77
635 Rutinná a štan.údržba	27 761,00 €	27 752,45 €	100	730,00 €	730,00 €	330,17 €	45,29
637 Služby				22 943,00 €	22 943,00 €	22 022,34 €	95,99
642 Odchod.odstup,úrazy,PN do 10 dni	32 253,00 €	51 025,38 €	158,2	1 560,00 €	4 356,00 €	3 783,39 €	97,10
700 Kapitálové výdavky (2)	40 396,00 €	40 395,60 €	100	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Výdavky spolu (1+2)	873 839,00 €	883 373,78 €	101,1	823 832,00 €	828 231,00 €	356 098,94 €	42,99

5. Zverejňovanie

Kontrolná skupina v Správe o výsledku kontroly č. 1/23 skonštatovala niekoľko závažných nedostatkov v oblasti zverejňovania.

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“.

Povinná osoba si zakúpila od firmy TRIMEL s.r.o. od 1.1.2023 modul Zmluvy, modul Objednávky, upgrade CRZ – zmluvy v celkovej sume 600,00 EUR. Napriek uvedenému boli v oblasti zverejňovanie zistené nedostatky.

Objednávky

Podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. je povinná zverejňovať objednávku s určitými náležitosťami.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba MŠ Medzilaborecká **naďalej nezverejňuje žiadne objednávky** za obdobie od roku 2017 na webe sídla mestskej časti Bratislava – Ružinov ani na webovom sídle MŠ. Kontrolná skupina ďalej konštatuje, že povinná osoba si zakúpila modul na zverejňovanie objednávok od firmy TRIMEL, avšak napriek tomu objednávky nie sú zverejnené.

Záver: Opatrenie neprijaté.

Zmluvy

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba **naďalej nezverejňuje žiadne zmluvy** na webovom sídle povinnej osoby aj napriek zakúpenému modulu Zmluvy a modul Centrálny register od firmy TRIMEL. Obdobne povinná osoba **naďalej nezverejňuje žiadne zmluvy** ani v Centrálnom registri zmlúv. Táto povinnosť vyplýva povinnej osobe podľa novelizácie zákona č. 211/2000 Z. z. účinného až od 31.3.2022. Kontrolná skupina konštatuje, že podľa § 47a ods. 4 zákona Občiansky zákonník v prípade nezverejnenia zmluvy v trojmesačnej lehote platí nevyvrátiteľná domnienka, že k uzavretiu zmluvy nedošlo, t. j. takáto zmluva je nulitná.

Záver: Opatrenie neprijaté.

Zistené nedostatky konštatované v Správe o výsledku kontroly č. 1/23 neboli odstránené, napriek tomu, že riaditeľka MŠ sa zaviazala listom zo dňa 3.3.2023 k ich odstráneniu a zabráneniu nových nedostatkov.

6. Pokladňa

Kontrolná skupina v Správe o výsledku kontroly č. 01/23 skonštatovala, že v porovnaní s inými materskými školami má povinná osoba *neprimeraný počet pokladničných operácií*.

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

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

V roku 2021 bola dotácia pokladne 15 570,00 EUR a počet pokladničných dokladov 321.

V roku 2022 bola dotácia pokladne 18 450,00 EUR a počet pokladničných dokladov 393.

Dotácia pokladne v roku 2023 bola 9 150,00 EUR a počet pokladničných dokladov 279 a k 30.6.2024 dotácia pokladne 8 900,00 EUR a počet pokladničných dokladov 154. Porovnaním počtu pokladničných dokladov a sumy finančných prostriedkov, v roku 2023 oproti roku 2021 a 2022 bol zaznamenaný pokles výberu finančných prostriedkov do pokladne. V roku 2024, k 30.6.2024 je v porovnaní s rokom 2023 výber do pokladne k polroku na úrovni dotácie pokladne k 31.12.2023.

Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba vyúčtovanie poštovných poplatkov za jeden kalendárny deň robí samostatne za každý podací lístok na jedného doručiteľa na Výdavkovom pokladničnom doklade. Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe zvážiť vyúčtovanie poštovných poplatkov za jeden kalendárny deň hromadne, čím sa zníži počet pokladničných operácií.

Kontrolná skupina opätovne odporúča povinnej osobe prehodnotiť nákupy v hotovosti, viac využiť nákup materiálu na faktúry.

V správe o výsledku kontroly č. 01/23 kontrolná skupina poukázala na zvýšené čerpanie pohonných hmôt.

Kontrolná skupina skontrolovala nákup PHM v roku 2023 a k 30.6.2024. Povinná osoba v roku 2023 oproti roku 2021 a 2022 znížila nákup pohonných hmôt, avšak v roku 2024 je viditeľný nárast k polroku o 44,801 litra a 82,85 EUR viac, to znamená, že k 31.12.2024 bude nákup pohonných hmôt výrazne vyšší.

Rok 2023

VPD.č.	Dátum	Vyplatené	Miesto použitia	Názov	Litre	Suma	Prevádzka	hodina/deň
5	27.1.2023	Khúla	neuvádza sa	EVO 95	18,23	27,35 €	Ulica Svornosti, Pod.Bisk.	16:29, streda
6	27.1.2023	Khúla	neuvádza sa	EVO 95	36,08	56,30 €	Dolnozemska, Petržalka	15:28, streba
65	18.4.2023	Krempaská	neuvádza sa	V-P Racing	9,35	17,00 €	Drieňová, Ružinov	15:33, 17.4. pon.
77	28.4.2023	Krempaská	neuvádza sa	EFECTA 95	12,23	19,40 €	Herlianska, Ružinov	13:56, 27.4.štv.
78	28.4.2023	Furmann	MŠ Haburská	Natural FuelSave	12,67	20,00 €	Drieňová, Ružinov	28.4., piatok
85	9.5.2023	Furmann	MŠ Haburská	Natural FuelSave	8,44	13,00 €	Drieňová, Ružinov	17:32, 7.5., nedeľa
141	3.7.2023	Furmann	neuvádza sa	Natural FuelSave	12,09	19,20 €	Drieňová, Ružinov	17:49, 30.6., piatok
177	28.7.2023	Furmann	neuvádza sa	EFECTA 95	11,87	19,65 €	Herlianska, Ružinov	15:46, 28.7., piatok
179	14.8.2023	Furmann	MŠ Haburská	Natural FuelSave	19,049	30,05 €	Drieňová, Ružinov	12:26, 3.7., pondelok
180	14.8.2023	Furmann	neuvádza sa	Natural FuelSave	10,06	17,20 €	Drieňová, Ružinov	14:04, pondelok
192	4.9.2023	Furmann	neuvádza sa	EVO 95	10,63	18,35 €	Ulica Svornosti, Pod.Bisk.	13:00, 2.9., sobota
193	4.9.2023	Furmann	neuvádza sa	Natural FuelSave	11,57	20,00 €	Drieňová, Ružinov	11:42, pondelok
200	26.9.2023	Furmann	neuvádza sa	Natural FuelSave	12,1	20,95 €	Drieňová, Ružinov	10:50, utorok
202	28.9.2023	Furmann	MŠ Haburská	Natural FuelSave	11,7	20,00 €	Bajkalská 7, Ružinov	19:14, 27.9., streda
212	31.10.2023	Furmann	zber listia	EVO 95	13,64	22,55 €	Ulica Svornosti, Pod.Bisk.	15:16, utorok
260	30.11.2023	Furmann	neuvádza sa	EFECTA 95	10,78	16,70 €	Herlianska, Ružinov	14:45, štvrtok
SPOLU					220,489	357,70 €		

K 30.6.2024

VPD.č.	Dátum	Vyplatené	Miesto použitia	Názov	Litre	Suma	Prevádzka	hodina/deň
27	12.2.2024	Furmann	zber listia	NaturalFuelSave	18,3	30,00 €	Bajkalská 7, Ružinov	11.04, pondelok
32	1.3.2024	Furmann	zber listia	NaturalFuelSave	12,07	19,80 €	Bajkalská 7, Ružinov	12.45, piatok
40	5.3.2024	Furmann	kosenie+zber listia	EFFECTA 95	25,72	42,00 €	Tomášikova 36, Ružinov	18.12, utorok
65	3.4.2024	Lačok	kosenie	V-P Racing	10,59	20,00 €	Drieňová, Ružinov	19.30, 2.4., utorok
73	15.4.2024	Furmann	neuvádza sa	EFFECTA 95	12,11	20,00 €	Tomášikova 36, Ružinov	17.09, 12.4., piatok
78	16.4.2024	Furmann	neuvádza sa	NaturalFuelSave	11,7	20,00 €	Bajkalská 7, Ružinov	15.08, 15.4., pondelok
86	19.4.2024	Lačok	MŠ Medzilab	V-P 95	16,32	30,00 €	Rožňavská, Ružinov	12.36, piatok
91	25.4.2024	Furmann	MŠ Haburská	Super 95 Natural	13,14	22,05 €	Strojnícka 14, Ružinov	16.20, 24.4., streda
95	30.4.2024	Furmann	MŠ Haburská	EFFECTA 95	18,67	30,00 €	Tomášikova 36, Ružinov	15.05, 29.4, pondelok
116	27.5.2024	Lačok	MŠ Medzilab	EVO 95	15,45	25,15 €	Pristavná ulica	16.24, 24.5., piatok
121	28.5.2024	Lačok	MŠ Medzilab	EFFECTA 95	19,82	30,00 €	Tomášikova 36, Ružinov	11.15, utorok
123	31.5.2024	Furmann	MŠ Haburská	EFFECTA 95	13,85	22,05 €	Herlianska 1, Ružinov	11.16, piatok
135	3.6.2024	Furmann	MŠ Haburská	V-P Racing	10,82	20,00 €	Drieňová, Ružinov	17.04, 28.5., utorok
136	3.6.2024	Lačok	MŠ Medzilab	V-P Racing	10,59	20,00 €	Drieňová, Ružinov	10.42, 1.5. Streda (sviatok)
141	7.6.2024	Lačok	MŠ Medzilab	NaturalFuelSave	18,86	30,15 €	Rožňavská, Ružinov	17.36, 6.6., štvrtok
153	27.6.2024	Furmann	MŠ Haburská	EFFECTA 95	19,27	30,00 €	Tomášikova 36, Ružinov	12.14, 20.6., štvrtok
154	27.6.2024	Furmann	MŠ Haburská	Super 95 Natural	18,01	29,35 €	Strojnícka 14, Ružinov	15.21, 26.6., streda
SPOLU					265,29	440,55 €		

Ďalej kontrolná skupina v Správe o výsledku kontroly č. 01/23 poukázala na to, že pohonné hmoty boli zakúpené aj cez víkendy a mimo BA (Štvrtok na Ostrove, Šamorín a pod.). Vtedajší školník kontrolnej skupine uviedol, že pohonné hmoty nakupuje do kosačky a to výhradne v blízkosti MŠ. Kontrolná skupina sa preto aj v rámci aktuálnej kontroly zamerala na kontrolu miesta a dňa nákupu pohonných hmôt. Z tabuliek vyplýva, že nákup pohonných hmôt cez víkend prebehol iba v roku 2023 a to 2x. Miesto nákupu PHM bola výhradne Bratislava.

Podľa § 8 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 povinná osoba vypláca finančné prostriedky za nákup materiálu a pohonných hmôt, údržbu zamestnancovi v pracovnej pozícii záhradník os. č. 7055 v čase od 28.4.2023 (VPD) až 30.6.2024 (predložené doklady ku kontrole) napriek tomu, že pracovný pomer so zamestnancom bol uzatvorený na dobu určitú a to **od 3.5.2023 do 17.11.2023** na základe Dohody o pracovnej činnosti (ďalej len DOPČ). Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že VPD v časti prijal je **aj podpísaný** zamestnanec os.č. 7055 i keď už nie je zamestnancom MŠ a to v celkovej hodnote vo výške 2630,20 EUR.

Od 20.11.2023 bol uzatvorený pracovný pomer na pracovnú pozíciu údržbár - záhradník so zamestnancom os. č. 7060. V pokladni za kontrolované obdobie sa nenachádza ani jeden VPD na preplatenie zakúpeného materiálu, pohonných hmôt atď. novému zamestnancovi.

Prehľad vyplatených pokladničných blokov zamestnancovi os.č. 7055 s ktorým bola ukončená DOPČ 17.11.2023.

VPD.č.	dátum	názov	Suma
260	30.11.2023	Pohonné hmoty	16,70 €
265	4.12.2023	materiál na údržbu	15,35 €
272	15.12.2023	rohož	35,00 €
275	18.12.2023	konzola	30,00 €
276	18.12.2023	LED žiarovky	14,35 €
Spolu rok 2023			111,40 €
26	12.2.2024	materiál na údržbu	15,05 €
27	12.2.2024	pohonné hmoty	30,00 €
29	19.2.2024	materiál na údržbu	48,00 €
32	1.3.2024	pohonné hmoty	19,80 €
40	5.3.2024	pohonné hmoty	42,00 €
53	14.3.2024	materiál na údržbu	14,80 €
60	25.3.2024	trávové osivo	9,30 €
61	25.3.2024	materiál na údržbu	95,20 €
68	5.4.2024	materiál na údržbu	19,00 €
69	5.4.2024	materiál na údržbu	43,20 €
73	15.4.2024	pohonné hmoty	20,00 €
78	16.4.2024	pohonné hmoty	20,00 €
87	22.4.2024	lazúra	12,00 €
91	25.4.2024	pohonné hmoty	22,05 €
93	29.4.2024	pila	189,90 €
95	30.4.2024	pohonné hmoty	30,00 €
106	6.5.2024	materiál na údržbu	49,00 €
107	6.5.2024	materiál na údržbu	20,25 €
114	22.5.2024	materiál na údržbu	23,95 €
115	22.5.2024	materiál na údržbu	174,80 €
118	27.5.2024	materiál na údržbu	45,20 €
123	31.5.2024	pohonné hmoty	22,05 €
124	31.5.2024	vybavenie priestorov	970,45 €
135	3.3.2024	pohonné hmoty	20,00 €
137	4.6.2024	materiál na údržbu	427,35 €
145	14.6.2024	vybavenie priestorov	55,95 €
146	14.6.2024	pohonné hmoty	20,00 €
153	27.6.2024	pohonné hmoty	30,00 €
154	27.6.2024	pohonné hmoty	29,50 €
Spolu k 30.6.2024			2 518,80 €
Spolu rok 2023 a k 30.6.2024			2 630,20 €

7. Faktúry

Kontrolná skupina v Správe o výsledku kontroly č. 1/23 skonštatovala ne hospodárne a neúčelné nakladanie s verejnými prostriedkami, nakoľko riaditeľka MŠ nakúpila kozmetiku v hodnote 265,80 EUR, ktorá nebola určená pre deti, ale zväčša sa jednalo o dámsku kozmetiku.

Ďalej kontrolná skupina skonštatovala, že služobný telefón nebol využívaný iba k účelu jeho používania, ale z uvedeného telefónu boli odosielané sms na rôzne hry a to v hodnote 669,55 EUR.

Kontrolná skupina konštatuje, že v kontrolovanom období 2023-6/2024 sa uvedené kontrolné nedostatky neopakovali.

Kontrolná skupina na základe uvedených kontrolných zistení v Správe č. 1/23 odporučila, **mestskej časti Bratislava-Ružinov ako zriaďovateľovi MŠ doriešiť problém neoprávnene vynaložených finančných prostriedkov. Kontrolná skupina konštatuje, že ku dňu ukončenia kontroly nebola otázka vrátenia neoprávnene použitých verejných financií riaditeľkou MŠ doriešená.**

8. Verejné obstarávanie

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina opätovne konštatuje, že povinná osoba nemá zriadený Profil verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku ÚVO, na ktorom sa zverejňujú povinné a dobrovoľné informácie v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Záver: Opatrenie neprijaté.

9. BOZP

Kontrolné zistenie: Povinná osoba nedodríava jednotlivé ustanovenia zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP. Kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba opätovne nepredložila podklady preukazujúce, že povinná osoba preukázateľne zamestnancov pri prijatí do zamestnanca oboznamuje s predpismi BOZP. Ďalej kontrolná skupina konštatuje, že povinná osoba naďalej nevykonáva opakované školenia pre zamestnancov. Povinná osoba vykonáva opakované školenia BOZP iba pre vedúcich zamestnancov.

Záver: Opatrenie neprijaté.

Zhrnutie zistených skutočností

- Smernice neodrážajúce štruktúru a podmienky MŠ.
- Porušenie jednotlivých ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z..
- Porušenie § 8 zákona o účtovníctve.
- Porušenie jednotlivých ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z..
- Porušenie jednotlivých ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z..
- Porušenie jednotlivých ustanovení zákona č. 124/2006 Z. z..

Odporúčania

- Vypracovať nové interné smernice na podmienky MŠ
- Hospodárne nakladať s finančnými prostriedkami vynakladanými v hotovosti z pokladne
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z..
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 343/2015 Z. z..
- Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 124/2006 Z. z..

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