

**MESTO KOŠICE**  
**ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA KOŠICE**  
Trieda SNP 48/A, 040 11 KOŠICE

V Košiciach, 10. 02. 2025

**S P R Á V A**  
**O VÝSLEDKOVÝCH KONTROL**

**OBSAH**

<b>[1]</b>	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Park Angelinum 8.....</b>	<b>2</b>
<b>[2]</b>	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Belehradská 21.....</b>	<b>19</b>
<b>[3]</b>	<b>KONTROLOVANÝ SUBJEKT – Základná škola, Považská 12.....</b>	<b>27</b>

Predkladá:  
Ing. Pavol Gallo  
hlavný kontrolór mesta Košice

## ÚVOD

Správa o činnosti hlavného kontrolóra mesta Košice a výsledkoch kontrol je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov. Od posledného riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach konaného dňa 11. 12. 2024 boli odborní zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov<sup>1</sup> týkajúcich sa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

### [1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, PARK ANGELINUM 8, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Park Angelinum 8, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** 2023
- d) **Konanie kontroly:** od 29. 10. 2024 do 05. 12. 2024, s prerušením

#### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Základná škola, Park Angelinum 8, Košice (ďalej len „ZŠ“) bola ako škola s právnou subjektivitou zriadená na základe Zriaďovacej listiny č. D2001/00415 zo dňa 30. 11. 2001 Okresným úradom Košice I ako samostatná rozpočtová organizácia na úseku školstva od 01. 01. 2002 na dobu neurčitú. Na základe Dodatku č. 1 zo dňa 01. 07. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice, Trieda SNP 48/A.

Súčasťou ZŠ je Školský klub detí, Školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“), Centrum voľného času (ďalej len „CVČ“) a Jazyková škola (ďalej len „JŠ“).

Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) zabezpečuje pre ZŠ služby v oblasti verejného obstarávania na základe Zmluvy č. 26/2019 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania účinnej od 13. 12. 2019, vrátane Dodatku č. 1 účinného od 05. 04. 2023 a služby v oblasti účtovníctva zabezpečuje na základe Zmluvy č. 01/2020 o poskytovaní služieb v oblasti účtovníctva účinnej od 07. 02. 2020.

#### 2 ROZPOČET, PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2023 udáva nasledujúca tabuľka (v €).

Tabuľka 1 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Príjmy z podnikania a vlastníctva	3 312,00	3 042,36
220	Administratívne a iné poplatky	282 562,00	215 542,55
240	Úroky z úverov a pôžičiek	0,00	3,43
290	Iné nedaňové príjmy	1 254,00	1 253,76
330	Zahraničné granty	129 521,00	129 521,00
<b>Príjmy celkom</b>		<b>416 649,00</b>	<b>349 363,10</b>

<sup>1</sup> Poslanecké a občianske podnety  
© Copyright 2025 ÚHK

Z celkových príjmov ZŠ za rok 2023 vo výške 349 363,10 € predstavujú najväčšiu časť poplatky za školné vo výške 215 542,55 €. Ďalšiu podstatnú časť príjmov tvorili finančné prostriedky vo výške 129 521 € poskytnuté ZŠ na základe Zmluvy o poskytnutí grantu na: Projekt s viacerými príjemcami v rámci programu ERASMUS+ č. z. 2021-SK01-KA220-SCH-000023695 (ďalej len „Zmluva“) uzatvorenej dňa 18. 11. 2021 so Slovenskou akademickou asociáciou pre medzinárodnú spoluprácu – Národná agentúra programu Erasmus+ pre vzdelávanie a odbornú prípravu (pozn. kontrolná skupina sa kontrole výdavkov vynaložených v zmysle tejto Zmluvy nevenovala).

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice. K 31. 12. 2023 bol zostatok na účte v sume 3,43 € (pozn. úroky) a tento bol dňa 22. 01. 2024 odvedený na účet zriaďovateľa.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2023 udáva nasledujúca tabuľka (v €).

Tabuľka 2 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné	1 394 382,00	1 394 381,74
620	Poistné a príspevok do poisťovní	510 506,00	510 504,56
630	Tovary a služby	796 324,00	695 840,93
640	Bežné transfery	27 349,00	27 349,91
<b>Bežné výdavky spolu</b>		<b>2 728 561,00</b>	<b>2 628 077,14</b>
710	Obstaranie kapitálových aktív	5 328,00	5 328,00
<b>Kapitálové výdavky spolu</b>		<b>5 328,00</b>	<b>5 328,00</b>
<b>Bežné a kapitálové výdavky celkom</b>		<b>2 733 889,00</b>	<b>2 633 405,14</b>

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZŠ neboli v kontrolovanom období prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 904 886,30 €. Počet zamestnancov v období roku 2023 bol ku dňu zostavenia účtovnej závierky celkom 84, z toho štyria boli vedúci zamestnanci. ZŠ navštevuje v súčasnosti 686 žiakov (pozn. JŠ navštevuje 139 žiakov a CVČ 352 žiakov).

ZŠ čerpala v kontrolovanom období kapitálové výdavky vo výške 5 328 €, ktoré boli vynaložené na nákup plynového kotla pre ŠJ.

Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2023 v sume 31,75 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 22. 01. 2024 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

## 2.1 Bežné výdavky

ZŠ mala v kontrolovanom období v rámci interných predpisov vypracovanú Vnútornú smernicu č. 06/2019 o obehú účtovných dokladov účinnú od 18. 02. 2019 (ďalej len „Smernica č. 06/2019“). Súčasťou Smernice č. 06/2019 sú podpisové vzory zodpovedných osôb.

V rámci bežných výdavkov tvorili podstatnú časť nákladov spojených s chodom ZŠ, okrem mzdových nákladov tieto výdavky:

501 – Spotreba materiálu	280 191,46 €,
502 – Spotreba energie	125 270,90 €,
511 – Opravy a udržiavanie	45 311,25 €,
518 – Ostatné služby	59 560,12 €.

Z celkovej sumy nákladov evidovaných na účte 502 – Spotreba energie tvorili najväčšiu časť výdavky na teplo v sume 80 617,76 €. Oproti roku 2022 vzrástli výdavky na energie (pozn. voda, elektrická energia, teplo) o 43 103,91 €.

Podstatnú časť nákladov evidovaných na účte 511 – Opravy a udržiavanie vo výške 41 035,85 € predstavovali prevažne finančné prostriedky vynaložené na maľovanie interiéru školy a výmenu svietidiel.

Časť nákladov evidovaných na účte 518 – Ostatné služby predstavovali výdavky vo výške 8 258,75 € súvisiace s účasťou na školeniach, seminároch a konferenciách. Ďalej na analytickom účte 518099 Ostatné služby-iné služby bola evidovaná suma vo výške 30 545,18 €, kde prevažnú časť nákladov predstavovali výdavky na lyžiarky výcvik, školu v prírode, nákup poukážok v chránenej dielni (pozn. tieto boli rozdelené pre zamestnancov ZŠ).

Súčasťou ostatných služieb boli aj výdavky na obstaranie projektovej dokumentácie vo výške 1 100 €, ktorej predmetom bola „oprava priestorov WC“ pre učiteľský zbor na prízemí ZŠ. Celkové práce vrátane materiálu boli na základe projektovej dokumentácie rozpočtované na sumu vo výške 27 331,78 €. Oprava priestorov WC ku dňu výkonu kontroly nebola realizovaná.

#### ***Kontrolné zistenia:***

Výdavky súvisiace s obstaraním projektovej dokumentácie boli v rámci ekonomickej klasifikácie zaradené v rozpore s Úplným znením Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie (zostavenie návrhu rozpočtu subjektov verejnej správy na roky 2022 až 2024) (ďalej len „MU MF SR č. MF/010175/2004-42“) na položke 637004 Všeobecné služby a účtované v rozpore s § 28 ods. 1 písm. b) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie (ďalej len „Opatrenie č. MF/014454/2022-36“) na účte 5181099 Ostatné služby-iné služby.

ZŠ eviduje na účte 5131001 Náklady na reprezentáciu – občerstvenie sumu vo výške 38,50 €. V rámci ekonomickej klasifikácie bežných výdavkov bola na položke 633016 Reprezenačné schválená v roku 2023 suma vo výške 200 €, v rozpočte po zmenách išlo o sumu vo výške 1 051 €, skutočné čerpanie ale bolo v sume 1 051,23 €.

Kontrolou bolo zistené, že na účte 5131001 bol v priebehu roka zaevidovaný len VPD č. 152/2023 zo dňa 31. 08. 2023 na sumu 38,50 € - Účel: repre (pozn. zakúpených šesť ruží a jedna kytica).

Ostatné výdavky (pozn. vo väčšine prípadov kvety, ktoré boli odovzdané zamestnancom pri meninách a narodeninách) klasifikované v rámci bežných výdavkov na položke 633016 Reprezenačné boli však účtované na účte 5011006 Spotr. mat. – všeobecný materiál v rozpore s § 59 ods. 4 Opatrenia č. MF/014454/2022-36.

V ustanovení § 34 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je uvedené, že subjekt verejnej správy je oprávnený uhrádzať zo svojho rozpočtu v nevyhnutnom rozsahu aj výdavky na reprezentačné a propagačné účely. ZŠ však nemá interný predpis, v ktorom by boli definované podmienky spojené s čerpaním výdavkov na reprezentačné účely a tieto nie sú uvedené ani v žiadnom inom internom predpise.

***Odporúčanie:***

Vypracovať interný predpis, v ktorom budú určené podmienky čerpania prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely.

ZŠ eviduje na účte 5011010 Spotr. mat. – pracovné odevy a ochranné pomôcky sumu vo výške 1 765,92 €. Táto predstavuje výdavky na osobné ochranné pracovné prostriedky (ďalej len „OOPP“) pre svojich zamestnancov (pozn. nohavice, tričká, obuv), ktoré im boli vydané v roku 2023, čo je zaevidované na Kartách pridelených osobných ochranných pracovných odevov (ďalej len „Karta“).

Náhodnou kontrolou bol zistený nesúlad, čo sa týka dátumu vydania OOPP uvedeného na Karte a dátumu zakúpenia OOPP uvedeného na pokladničných dokladoch evidovaných v pokladnici, napr. zamestnanec zakúpil OOPP na základe VPD č. 166/23 zo dňa 18. 09. 2023 (pozn. 2x obuv), ale na karte OOPP bol zaevidovaný dátum vydania 14. 09. 2023 (pozn. 1x obuv); ďalej napr. zamestnanec zakúpil OOPP na základe VPD č. 169/23 zo dňa 21. 09. 2023, ale na karte OOPP bol zaevidovaný dátum vydania 14. 09. 2023.

***Odporúčania:***

- venovať náležitú pozornosť preplácaniu výdavkov na OOPP, ich evidovaniu a prideľovaniu pre zamestnancov ZŠ,
- stanoviť jednoznačné pravidlá, čo sa týka výšky sumy, do ktorej budú jednotlivé OOPP zamestnancom uhradené.

### **3 POKLADNIČNÁ AGENDA**

Vedenie pokladne a pokladničnej agendy má ZŠ upravené v Článku VII. Smernice č. 06/2019. Pokladničná kniha je vedená v prepisovej forme. Limit pokladničného zostatku je stanovený v Článku VII. bod 3 Smernice č. 06/2019 vo výške 500 €. Limit pokladničného zostatku v kontrolovanom období nebol prekročený. Kontrole boli podrobené pokladničné doklady za obdobie I. – III. Q. 2023.

***Kontrolné zistenia:***

VPD č. 158/23 zo dňa 07. 09. 2023 na sumu 207,15 € – súčasťou preplatených dokladov je aj doklad z internet bankingu zamestnanca ZŠ o úhrade sumy vo výške 85 € a faktúra od dodávateľa na uvedenú sumu. Tento však nespĺňa náležitosti uvedené v § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), chýbali identifikačné údaje ZŠ, podpis a pečiatka dodávateľa.

VPD č. 160/2023 zo dňa 11. 09. 2023 na sumu 106,80 € – súčasťou preplatených dokladov je aj doklad v sume 99 €, tento však nespĺňa náležitosti uvedené v § 10 zákona č. 431/2002 Z. z., chýbali identifikačné údaje ZŠ, podpis a pečiatka dodávateľa. V obidvoch prípadoch išlo o finančné prostriedky čerpané z programu Erasmus+.

Súčasťou pokladničných dokladov bolo aj vykonanie základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“). Výkon ZFK však nezodpovedá vzoru uvedenému vo Vnútornej smernici č. 01/2019 Smernica o finančnej kontrole (ďalej len „Smernica ZFK“), nakoľko v Čl. IV bod 1. Smernice ZFK je uvedené, že ZFK sa overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti v zmysle § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“). Pri ZFK uvedenej na pokladničných dokladoch neboli uvedené kritériá definované v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z.

Opravy zápisov na pokladničných dokladoch aj v pokladničnej knihe (pozn. VPD č. 152/2023 zo dňa 31. 08. 2023, pokladničná kniha v mesiaci január, november a december) boli vykonané v rozpore s Článkom II. Smernice č. 06/2019, kde je uvedené, že: „*opravu je potrebné vykonať vyhotovením interného dokladu tak, aby: bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala opravu a potvrdila menom a priezviskom, podpisom, dňom vykonania opravy, obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave musí byť zrozumiteľný/čitateľne preškrtnúť ale nevymazat’*“, a tiež v rozpore s § 34 zákona č. 431/2002 Z. z.

#### **Odporúčanie:**

Aktualizovať Smernicu č. 06/2019 čo sa týka definovania povinností a pracovnej náplne jednotlivých zamestnancov; aktualizovať podpisové vzory.

## **4 CESTOVNÉ NÁHRADY**

ZŠ eviduje na účte 5121002 – Cestovné – zahraničné sumu vo výške 127 162,83 €. Uvedená suma predstavuje náklady súvisiace s projektom Erasmus+. Kontrolná skupina tieto výdavky nekontrolovala. ZŠ mala v kontrolovanom období účinnú Vnútornú smernicu č. 05/2022 o pracovných cestách a cestovných náhradách (ďalej len „Smernica o PC“).

ZŠ predložila ku kontrole Evidenciu cestovných príkazov za obdobie roka 2023, ktorá obsahovala deväť cestovných príkazov.

Kontrole boli podrobené náhodne vybrané cestovné príkazy. Na základe cestovných príkazov boli zamestnanci vyslaní na lyžiarsky výcvik a do školy v prírode. V rámci služobnej cesty mali zabezpečené ubytovanie, dopravu a stravu (raňajky, obed, večera).

#### **Kontrolné zistenie:**

Pri vyúčtovaní cesty si zamestnanci neuplatnili stravné. Na prvej strane cestovného príkazu bolo uvedené: „*Neuplatňujem si náhradu nákladov na pracovnú cestu*“.

V zmysle § 4 ods. 1 písm. c) zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon č. 283/2002 Z. z.“) patrí zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu stravné. V zmysle § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom a ďalej v ods. 6) je okrem iného uvedené, že ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie čiastočne, zamestnávateľ stravné určené podľa odsekov 1, 2 alebo 5 kráti. Na uvedené znenie zákona odkazuje aj Článok II bod 9., bod 22. a bod 23. Smernice o PC.

#### **Odporúčanie:**

Poskytovať zamestnancom na pracovnej ceste stravné v súlade s internými a všeobecne záväznými predpismi.

## 5 SOCIÁLNY FOND

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) zamestnávateľ tvorí sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. V zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 zákona o sociálnom fonde tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve. Ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise.

Tvorba, použitie, podmienky čerpania, rozpočet a zásady hospodárenia s prostriedkami sociálneho fondu má ZŠ upravené v Zásadách pre tvorbu a použitie sociálneho fondu na rok 2023 (ďalej len „Zásady“), ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť kolektívnej zmluvy.

Podľa Zásad tvorila ZŠ sociálny fond povinným prídelením výšky 1 % zo základu uvedeného § 4 ods. 1 zákona o sociálnom fonde a ďalším prídelením vo výške 0,5 %.

V zmysle § 6 ods. 3 zákona o sociálnom fonde zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka.

Podľa § 6 ods. 1 zákona o sociálnom fonde, tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu, alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. V súlade s citovaným ustanovením ZŠ vedie finančné prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a. s.

Za kontrolované obdobie roka 2023 bol prídelený do fondu vo výške 17 228,42 € a zostatok z roku 2022 bol vo výške 2 840,05 €. Výdavky zo sociálneho fondu za rok 2023 tvorili čiastku 15 174,19 €. Ku koncu roka 2023 bol zostatok na účte sociálneho fondu vo výške 4 489,87 €.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## 6 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

V Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“) zverejňujú zmluvy povinné osoby podľa § 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám od 31. 03. 2022. ZŠ v kontrolovanom období zverejňovala objednávky, faktúry a zmluvy prostredníctvom portálu eGovZmluvy. Školská jedáleň zverejňuje faktúry a objednávky prostredníctvom portálu eskoly.

### ***Kontrolné zistenia:***

Kontrolou zmlúv a objednávok zverejnených na webovom sídle ZŠ bolo zistené, že zmluvy uzatvorené od dátumu 31. 03. 2022 neboli zverejňované v CRZ v lehote do troch mesiacov, čím nenadobudli účinnosť v zmysle § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka. Platí teda, že k uzavretiu týchto zmlúv nedošlo. ZŠ tieto zmluvy síce zverejňovala na svojom webovom sídle, avšak migrácia zmlúv prostredníctvom portálu na zverejňovanie do CRZ nebola úspešná.

Dodatok č. 2 ku Kolektívnej zmluve zo dňa 01. 08. 2023, v zmysle ktorého zamestnávateľ poskytne v druhom polroku kalendárneho roka zamestnancovi na jeho žiadosť jeden deň pracovného voľna s náhradou funkčného platu nebol zverejnený ani na webovom sídle ZŠ, ani v CRZ (nebol súčasťou dodatočnej migrácie).

ZŠ telefonicky kontaktovala dňa 04. 10. 2023 dodávateľa software (ďalej len „dodávateľ“), prostredníctvom ktorého zabezpečuje zverejňovanie dokumentov na svojom webovom sídle s upozornením, že zmluvy uzatvorené pred týmto dátumom nie sú automaticky

zverejňované v CRZ. Následne dodávateľ uvedený nedostatok odstránil, čím dodatočne dňa 04. 10. 2023 vykonal migráciu zmlúv z webového sídla ZŠ do CRZ.

Rámcové dohody na dodávku potravín pre ŠJ obstarávané cez portál Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“) boli zverejňované elektronickým kontrakčným systémom (nie ZŠ), čím boli lehoty na zverejnenie dodržané.

Formát niektorých zverejňovaných zmlúv v CRZ nie je v súlade s Vyhláškou č. 78/2020 Z. z. o štandardoch pre informačné technológie verejnej správy (pozn. netýka sa zmlúv zverejnených cez portál ÚVO elektronickým kontrakčným systémom).

Kontrolná skupina vykonala kontrolu zverejnených faktúr a objednávok ŠJ za obdobie 12/2023. Kontrolou bolo zistené, že niektoré faktúry a objednávky neboli zverejnené vôbec, absentovali údaje o súvisiacej zmluve a objednávke, hodnoty faktúry v niektorých prípadoch boli iné ako v doručených faktúrach.

ŠJ používala vlastný číselník doručených faktúr, ktorý každý mesiac začínal poradovým číslom jeden, obdobne postupovala ŠJ pri objednávkach. Pri zverejňovaných faktúrach ŠJ uvádza číslo faktúry dodávateľa. Počas výkonu kontroly ŠJ nedostatok týkajúci sa nezverejnenia súvisiacej zmluvy a objednávky (pri údajoch o faktúrach) odstránila a uvedené údaje zverejňuje.

Ku kontrolnému zisteniu, predmetom ktorého boli hodnoty doručených a zverejnených faktúr (pozn. rôzne hodnoty) predložila vedúca ŠJ písomné stanovisko:

*„Po komunikácii s konateľom firmy prevádzkujúcej softvér, sa zistilo, že pri vkladaní faktúr do systému tento sčítal jednotlivé faktúry a teda výsledná zverejnená suma nekorešpondovala so sumou na fyzických faktúrach. Systém vykazoval splnenie povinnosti zverejnenia a preto nebola vykonaná ďalšia kontrola. Vzniknuté nezrovnalosti budú odstránené v čo najkratšom čase. Po nahlásení tejto nezrovnalosti bola oprava v systéme správcom softvéru.“*

Ďalej bolo kontrolou zistené, že ZŠ má uzatvorenú kolektívnu zmluvu, ktorej účinnosť je určená priamo v nej dňom 01. 01. 2022 a platnosť končí dňa 31. 12. 2024.

KZ však bola zverejnená na webovom sídle ZŠ dňa 17. 01. 2022 a ZŠ si tak v rozpore s § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka určila spätnú účinnosť KZ. Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2023, ako súčasť kolektívnej zmluvy, ZŠ nezverejnila v CRZ.

#### **Odporúčania:**

- dôsledne kontrolovať zverejnenie zmlúv v CRZ v súlade s lehotami určenými v § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka,
- dodržiavať formát zverejňovaných zmlúv v CRZ v zmysle Vyhlášky č. 78/2020 Z. z. o štandardoch pre informačné technológie verejnej správy,
- ku každej uzatvorenej zmluve pripojiť aj potvrdenie o zverejnení zmluvy v CRZ,
- pri zverejňovaní faktúr a objednávok ŠJ vykonávať kontrolu, či dokumenty boli zverejnené s náležitosťami podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a zároveň kontrolovať, či prebehla migrácia dát k zverejneniu.



## 7 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

ZŠ má schválenú Vnútornú smernicu č. 01/2019 s názvom Smernica o finančnej kontrole zo dňa 08. 01. 2019 (ďalej len „Smernica ZFK“). Jej prílohou je určenie zamestnancov zodpovedných za výkon ZFK a vzorové predtlačé výkonu ZFK.

### **Kontrolné zistenia:**

V Smernici ZFK je nesprávne uvedený odkaz na zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zároveň je v článku IV bod 3 uvedené, že zodpovedné osoby vyznačujú súlad v zmysle § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. Tento súlad však nie je súčasťou predtlačé ZFK. V článku XI. Smernice ZFK je uvedené, že ZŠ vykonáva finančnú kontrolu na mieste, pričom jej táto povinnosť nevyplýva zo zákona. V prílohe č. 1 Smernice ZFK nie je aktualizované personálne obsadenie ZŠ, ktoré má oprávnenie na výkon ZFK, vrátane podpisových vzorov. Pri vzoroch výkonu ZFK absentuje vzor hromadného overenia ZFK.

Na predtlačí ZFK v ŠJ je uvádzaný súlad s § 6 zákona č. 357/2015 Z. z. pri vrátení preplatkov žiakov, pričom štatutárny zástupca nesprávne vyznačuje možnosť: „c) poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

Pri objednávkach ŠJ text ZFK nie je v súlade s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. v znení: „Overenie finančnej operácie v súlade s § 6, v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. je/nie je možné pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

ZŠ pri overení objednávok ZFK nesprávne vyznačuje predmet finančnej operácie ako výdavok. V uvedenom prípade sa jedná o právny úkon.

ZŠ vykonávala ZFK formálne v prípade zmlúv uvedených v časti Povinné zverejňovanie dokumentov (neplatné zmluvy a z nich plynúce príjmy a výdavky z dôvodu nezverejnenia týchto zmlúv v zákonnej lehote v CRZ).

### **Zhrnutie kontrolných zistení:**

- Smernica ZFK nebola aktualizovaná v nadväznosti na personálne obsadenie školy a v nadväznosti na platnú legislatívu,
- nesprávne využívanie rôznych predtlačí ZFK v podmienkach ZŠ aj ŠJ, ktoré zároveň nie sú súčasťou Smernice ZFK (hromadné overenie dokladov ZFK v ZŠ aj v ŠJ),
- formálne overenie ZFK pri zmluvách a pri príjmoch a výdavkoch z nich plynúcich (neplatné zmluvy z dôvodu ich nezverejnenia v CRZ),
- nesprávne označovanie možnosti pri výkone ZFK (pri vrátení preplatkov žiakov),
- nesprávna formulácia výkonu ZFK v nadväznosti na § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.,
- nesprávne vyznačenie predmetu finančnej operácie (pri objednávkach).

### **Odporúčania:**

- aktualizovať Smernicu o ZFK v nadväznosti na personálne obsadenie školy, vrátane príloh a predtlačí súvisiacich so ZFK,
- venovať náležitú pozornosť overovaniu dokladov ZFK,
- vyznačovať správne možnosti pri výkone ZFK,
- upraviť formuláciu výkonu ZFK v nadväznosti na § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.,
- pri objednávkach vyznačovať predmet finančnej operácie ako právny úkon a nie ako výdaj.

## 8 SPRÁVA MAJETKU A NÁJOMNÉ ZMLUVY

### 8.1 Správa majetku

Delimitačným protokolom o prevode nehnuteľného majetku podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí zo dňa 25. 09. 2002 odovzdala ZŠ Mestu Košice nehnuteľný majetok evidovaný na liste vlastníctva (ďalej len „LV“) č. 13803 vrátane:

1. budovy školy so súpisným číslom 1122 na pozemku parcelné číslo 95 o výmere 4 862 m<sup>2</sup>,
2. prístrešku so súpisným číslom 2735 na pozemku parcelné číslo 116 o výmere 360 m<sup>2</sup>,
3. prístrešku so súpisným číslom 2733 na pozemku parcelné číslo 118 o výmere 191 m<sup>2</sup>.

V evidenčných kartách hmotného a nehmotného investičného majetku boli uvedené nasledujúce údaje:

- nadobúdacia cena „Prístrešku PV2“ 120 000 Sk, zostatková cena 69 000 Sk, dátum zaradenia 08. 01. 1986,
- nadobúdacia cena „Prístrešku PV“ 60 000 Sk, zostatková cena 19 500 Sk, dátum zaradenia 08. 01. 1976.

Zmluvou č. 103/2004 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy boli ZŠ zverené okrem iného aj nehnuteľnosti – budova školy a dva prístrešky so súpisnými číslami 2735 a 2733.

ZŠ má aj v súčasnosti na LV č. 13803 v bode 2 „Správa“ zapísanú správu aj k stavbám so súpisnými číslami 2735 a 2733. Uvedené stavby pravidelne inventarizuje a sú súčasťou inventarizácie.

#### ***Kontrolné zistenie:***

Kontrolná skupina vykonala fyzickú obhliadku areálu ZŠ a kontrolou bolo zistené, že vyššie uvedené prístrešky na uvedených parcelách neexistujú.

#### ***Odporúčanie:***

Zosúladiť skutkový stav s právnym stavom.

### 8.2 Nájomné zmluvy a zmluvy o výpožičke

ZŠ mala v kontrolovanom období uzatvorené zmluvy o výpožičke za účelom konania Referenda 2023 a Volieb do Národnej rady SR 2023. Okrem toho prenajímala dvom subjektom telocvičňu a jednému subjektu nebytový priestor.

#### ***Kontrolné zistenia:***

ZŠ pri uzatváraní zmlúv o výpožičke nepožiadala mesto Košice o súhlas prenechať školský majetok do užívania mestskej časti za účelom organizovania volieb alebo referenda v súlade s § 115 Štatútu mesta Košice.

ZŠ zasiela nájomcom informáciu o lehote úhrady nájomného a prevádzkových nákladov aj prostredníctvom tzv. „Oznámenia o platbe za prenájom“ v lehote dvakrát-ročne.

V týchto oznámeniach boli nesprávne uvedené variabilné symboly, neprávne čísla zmlúv, nesprávne dátumy uzatvorenia zmlúv a iné lehoty na úhradu ako boli uvedené v zmluve. Zároveň boli oznámenia o výške nájmu a prevádzkových nákladov za obdobie od januára do konca júna príslušného roka zasielané nájomcovi až po ukončení nájmu.

Pri zmluvách o krátkodobom prenájme nebytových priestorov ZŠ nesprávne uvádzala v záhlaví, že sú uzatvorené v zmysle § 115 Štatútu mesta Košice, ktorý sa vzťahuje na výpožičku nebytových priestorov.

Pri prenájme nebytových priestorov mala ZŠ v jednom prípade (pozn. Zmluva o nájme č. 2400513 vrátane dodatkov) vyhotoviť faktúru vždy do 30. 09. príslušného kalendárneho roka, na základe ktorej mal nájomca uhradiť nájomné. V uvedenom prípade ZŠ vystavila faktúru až dňa 22. 11. 2023 so splatnosťou 07. 12. 2023.

Ďalšie kontrolné zistenia týkajúce sa nezverejnenia zmlúv sú uvedené v časti Povinné zverejňovanie dokumentov (napr. Zmluva o krátkodobom prenájme nebytových priestorov č. 9/2022 s Active life Team o. z. zo dňa 05. 10. 2022 nezverejnená v CRZ v lehote do 3 mesiacov. Zverejnená bola až dňa 04. 10. 2023).

#### ***Odporúčania:***

- školský majetok prenechať do užívania mestským časťami za účelom organizovania volieb alebo referenda len s predchádzajúcim súhlasom mesta,
- dodržiavať lehoty vyhotovenia faktúry za prenájom nebytových priestorov v zmysle zmluvných podmienok,
- zmluvy o nájme neuzatvárať s odvolaním sa na § 115 Štatútu mesta Košice.

## **9 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY**

### **9.1 Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**

V zmysle § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“) zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).

V zmysle ustanovenia § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (ďalej len „Evidencia“) v poradí, v akom boli uzatvorené.

Na odmeny zamestnancov z uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru boli k 31. 12. 2023 vynaložené náklady vo výške 9 805,30 €.

Kontrolnej skupine bola predložená Evidencia za obdobie roka 2023, vedená v súlade s vyššie uvedeným ustanovením Zákonníka práce, ktorá obsahovala celkom 20 položiek, z toho 19 dohôd o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“) a jednu dohodu o brigádnickej práci študentov (ďalej len „DoBPŠ“). Všetky predložené dohody boli overené ZFK, avšak bez uvedenia súladu v zmysle v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. a Článku IV. bod 1. Smernice ZFK.

Kontrole bolo náhodným výberom podrobených päť DoVP a jedna DoBPŠ, vrátane evidencie pracovného času. Tieto sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 3 Prehľad kontrolovaných dohôd

Číslo dohody/ uzatvorená dňa	Druh dohody	Obdobie	Popis práce
1/2023/18.01.2023	DoVP	21.01.2023-21.01.2023	Technická služba počas referenda 2023
5/2023/12.04.2023	DoVP	12.04.2023-10.05.2023	Spracovanie registratúrnych záznamov ZŠ na vyradenie
6/2023/21.04.2023	DoVP	24.04.2023-31.10.2023	Práce v školskej záhrade-ošetrovanie zelene, organizovanie dobrovoľníckej činnosti žiakov, zamestnancov a rodičov
8/2023/24.07.2023	DoBPŠ	24.07.2023-13.08.2023	Upratovacie práce
11/2023/29.09.2023	DoVP	30.09.2023-01.10.2023	Technická služba počas volieb do NR SR
14/2023/29.09.2023	DoVP	19.09.2023-30.06.2024	Vedenie záujmového útvaru CVČ

### **Kontrolné zistenia:**

ZŠ uzatvorila v priebehu roka 2023 v rozpore s ustanovením § 223 ods. 1 Zákonníka práce celkom päť DoVP, predmetom ktorých boli činnosti súvisiace s prevádzkou CVČ. V týchto prípadoch nešlo o prácu vymedzenú výsledkom, ale o pracovnú činnosť vymedzenú druhom práce. V DoVP nebolo v popise práce uvedené konkrétne označenie, o aký záujmový útvar ide.

K DoVP č. 01/2023, DoVP č. 05/2023, DoVP č. 11/2023 a DoVP č. 14/2023 neboli kontrolnej skupine predložené výkazy prác, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce, kde je uvedené, že zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti, tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, a viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

V ustanovení § 223 ods. 2 Zákonníka práce je uvedené, že na pracovnoprávny vzťah založený dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru sa okrem iného vzťahujú aj ustanovenia § 122a ods. 1 (mzdové zvýhodnenie za prácu v sobotu) a § 122b ods. 1 (mzdové zvýhodnenie za prácu v nedeľu) vyššie uvedeného zákona.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnancom nebolo vyplácané mzdové zvýhodnenie za prácu v sobotu a v nedeľu (DoVP č. 01/2023, DoVP č. 06/2023 a DoVP č. 11/2023).

DoVP č. 06/2023 bola uzatvorená na práce v školskej záhrade v rozsahu 30 hodín mesačne a odmena bola stanovená na 250 € za mesiac. Práce mali byť vykonávané v období apríl – október 2023. K výkazu práce nebol priložený žiadny konkrétny popis práce, len rozsah hodín v konkrétne dni. Práce boli vykonávané aj počas víkendov a cez letné prázdniny. Obdobná dohoda bola uzatvorená aj v období roku 2024.

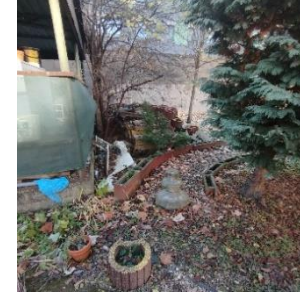
Iný zamestnanec ZŠ v hlavnom pracovnom pomere má však v pracovnej náplni v bode 4. písm. g) okrem iného uvedené: „v letnom období stará sa, aby trávnik na školskom dvore bol priebežne kosený, antuka neznečistená.“

Kontrolou bežných výdavkov bolo zistené, že ZŠ v priebehu roka 2023 využila v období máj až september služby súkromnej spoločnosti, ktorá zabezpečila kosbu areálu (pozn. plocha na kosenie 2 400 m<sup>2</sup>). Celkové výdavky spojené s touto službou boli vo výške 568,50 €.

Vykonanou obhliadkou areálu školskej záhrady vykonanej kontrolnou skupinou za účasti riaditeľky ZŠ bolo zistené, že jej stav nezodpovedá starostlivosti, ktorú jej mali venovať zamestnanci ZŠ – vyvýšené záhony neboli zazimované, vedľa altánku umiestneného na pozemku sa nachádzal odpad staršieho dáta (plastové fľaše, zvyšky stavebného odpadu a pod.). Pozri fotodokumentáciu.



Obrázok 1 – 6 Záhrada pri ZŠ



Na základe vyššie uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že výdavky súvisiace s DoVP č. 06/2023 neboli vynaložené hospodárne, pričom v zmysle § 2 písm. l) zákona č. 357/2015 Z. z. sa hospodárnosťou rozumie vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu. V zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov znamená nevhodné vynaloženie finančných prostriedkov o porušenie finančnej disciplíny.

## 9.2 Zaradovanie zamestnancov

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právny vzt'ahom, kde sa zamerala na kontrolu zaradovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov (pracovných tried) v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“), nariadenia vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplnení a nariadenia vlády č. 296/2022 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

V zmysle Článku 8 bod 1) KZ nepedagogickému zamestnancovi s prevahou duševnej práce zamestnávateľ určí tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v najvyššej platovej tarife platovej triedy, do ktorej ho zaradil nezávisle od dĺžky započítanej praxe. V zmysle Článku

8 bod 2) KZ nepedagogickému zamestnancovi s prevahou fyzickej práce zamestnávateľ určí tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v platovej tarife platovej triedy o dva stupne vyššej, ako je platová tarifa platovej triedy, do ktorej ho zamestnávateľ zaradil podľa dĺžky započítanej praxe.

Kontrolnej skupine bolo na základe náhodného výberu predložených šesť osobných spisov nepedagogických a dvoch pedagogických zamestnancov. Vykonanou kontrolou oznámení o výške a zložení funkčného platu za rok 2023 neboli zistené nedostatky.

V Článku 3 bod 4 KZ je uvedený príplatok za výkon špecializovanej činnosti pedagogickému zamestnancovi vo výške 24 %.

Vzhľadom na to, že v osobnom spise pedagogického zamestnanca boli uložené aj oznámenia o výške a zložení funkčného platu z roku 2024 a vzhľadom na nesúlad Článku 3 bod 4) KZ (Príplatok za výkon špecializovanej činnosti) so znením § 13b zákona o odmeňovaní (pozn. nesúlad v percentuálnej výške príplatkov, uvedené znenie bolo účinné do 31. 08. 2019) a so znením ustanovenia V. časti Čl. 19 bod 24) Pracovného poriadku platného od 01. 09. 2022 (ďalej len „PP“) vykonala kontrolná skupina v tomto prípade prepočet príplatku za výkon špecializovanej činnosti.

Kontrolou bolo zistené, že tento bol určený v rozpore so znením § 13b ods. 2 zákona o odmeňovaní a so znením V. časti Čl. 19 bod 24) PP.

#### ***Odporúčania:***

- prepočítať výšku príplatku za výkon špecializovanej činnosti u zamestnancov, ktorým je tento príplatok vyplácaný,
- v KZ pravidelne kontrolovať platnosť citovanej legislatívy a z nej plynúcich nárokov.

### **9.3 Odmeňovanie zamestnancov**

ZŠ vyplatila v roku 2023 odmeny v celkovej výške 141 606,93 €. Odmeny boli poskytované v zmysle Článku 3 KZ, a to pri dosiahnutí 50 a 60 rokov veku a v zmysle § 20 ods. 1 písm. b) zákona o odmeňovaní. V rámci položky odmeny sú zahrnuté aj odmeny pre zamestnancov ZŠ, ktorí pracujú v CVČ aj v JŠ, ktoré sú súčasťou ZŠ. Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie § 20 ods. 3 zákona o odmeňovaní ani ostatných vnútorných predpisov.

### **9.4 Stravovanie zamestnancov**

V zmysle ustanovenia § 152 ods. 1 Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti. Ďalej podľa § 152 ods. 2 Zákonníka práce nárok na poskytnutie stravy má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

Kontrolnej skupine bol predložený Vnútorný predpis o zabezpečení stravovania č. 2/2022 účinný od 01. 01. 2022 (ďalej len „Predpis č. 2/2022“). V zmysle Čl. 2 bod 2. Predpisu č. 2/2022 zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie podľa Čl. 2 bod 1. tohto vnútorného predpisu poskytovaním jedného teplého jedla vrátane vhodného nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení. V prípade, ak stravovacie zariadenie nie je v prevádzke poskytuje ZŠ svojim zamestnancom v súlade s Čl. 2 bod 3. Predpisu č. 2/2022

finančný príspevok. V Prílohe č. 2 je určená výška príspevku zamestnávateľa a zamestnanca. Táto nie je aktualizovaná v súlade so zmenou opatrení Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách stravného.

Kontrolou poskytovania finančného príspevku u šiestich zamestnancov v období, kedy bola ŠJ mimo prevádzky, v mesiacoch júl a august 2023 nebolo zistené porušenie ustanovenia § 152 ods. 2 Zákonníka práce. Finančný príspevok bol poskytovaný v súlade s Čl. 2 bod 3. Predpisu č. 2/2022.

#### ***Kontrolné zistenia:***

V ustanovení Článku 16 ods. 4 Kolektívnej zmluvy účinnej v období od 01. 01. 2022 do 31. 12. 2024 (ďalej len „KZ“) sa zmluvné strany v súlade s ustanovením § 152 ods. 9 písm. c) Zákonníka práce dohodli, že zamestnávateľ rozšíri okruh fyzických osôb, ktorým zabezpečí stravovanie a ktorým bude prispievať na stravovanie o osoby pracujúce na základe dohody o pracovnej činnosti, brigádnickej činnosti a dohody o vykonaní práce.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnancom pracujúcim na základe DoVP a DoBPŠ nebolo poskytnuté stravné (DoVP č. 06/2023 v mesiacoch apríl a október 2023, DoBPŠ č. 08/2023 v mesiacoch júl a august 2023). Stravné nebolo zamestnancom pracujúcim na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v kontrolovanom období poskytované vôbec.

V ustanovení § 152 ods. 3 Zákonníka práce je uvedené, že zamestnávateľ prispieva na stravovanie podľa odseku 2 v sume najmenej 55 % ceny jedla, najviac však na každé jedlo do sumy 55 % stravného poskytovaného pri pracovnej ceste v trvaní 5 až 12 hodín podľa osobitného predpisu. Príspevok podľa prvej vety sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor. Pri vyplácaní finančného príspevku ZŠ nezaokrúhľovala príspevok v kontrolovanom období (pozn. 7 - 8/2023) podľa vyššie uvedeného.

#### ***Odporúčanie:***

Aktualizovať Prílohu č. 2 k Predpisu č. 2/2022 v nadväznosti na zmenu opatrení Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky o sumách stravného.

### **9.5 Evidencia pracovného času**

V zmysle ustanovenia § 85 ods. 1 Zákonníka práce je pracovný čas časový úsek, v ktorom je zamestnanec k dispozícii zamestnávateľovi, vykonáva prácu a plní povinnosti v súlade s pracovnou zmluvou. Ďalej v ustanovení § 99 je uvedené, že zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť.

Dĺžku, využitie, náplň a rozvrhnutie pracovného času má ZŠ ustanovené v Pracovnom poriadku platnom od 01. 09. 2022.

ZŠ vedie evidenciu dochádzky v písomnej podobe. Predmetom kontroly bola evidencia dochádzky, ktorá je spolu so súhrnným prehľadom za všetkých zamestnancov podkladom pre výplatu miezd za obdobie jún, júl a august 2023. Kontrole bola podrobená dochádzka šiestich zamestnancov.

### ***Kontrolné zistenia:***

V dvoch prípadoch bolo v mesiacoch jún a júl 2023 zistené kolídovanie pracovného času u zamestnanca, ktorý pracuje v ZŠ v hlavnom pracovnom pomere a zároveň mal v kontrolovanom období uzatvorenú DoVP č. 06/2023.

U dvoch zamestnancov bol v mesiaci júl zistený nesúlad medzi evidenciou dochádzky v Knihe príchodov a odchodov a Evidenciou dochádzky, ktorá je podkladom pre výplatu miezd:

- zamestnanec mal v Knihe príchodov a odchodov v dňoch 04. 07. a 06. 07. 2023 uvedenú prítomnosť na pracovisku v čase od 7:30-13:30 hod., avšak v Evidencii dochádzky, ktorá je podkladom na výplatu miezd mal uvedené náhradné voľno; v podklade k výplatu miezd bol zápis o čerpaní náhradného voľna na deň 07. 07. 2023, avšak bez podpisu zamestnanca.
- zamestnanec mal v Dochádzke zamestnanca za mesiac júl uvedenú 07. 07. 2023 prítomnosť v práci v čase od 7:30 – 15:30 hod., avšak v Evidencii dochádzky, ktorá je podkladom pre výplatu miezd mal uvedené náhradné voľno; v podklade k výplatu miezd bol zápis o čerpaní náhradného voľna na deň 07. 07. 2023, avšak bez podpisu zamestnanca.
- zamestnanec CVC mal v Evidencii dochádzky za mesiac október uvedený sumár opracovaných hodín v počte 12 a tento mu bol aj preplatený, v skutočnosti však odpracoval v daný mesiac len osem hodín (pozn. nesprávne spočítané).

V nadväznosti na uvedené kontrolné zistenia došlo k porušeniu § 99 Zákonníka práce.

### ***Odporúčanie:***

Zaviesť na pracovisku elektronický systém evidovania dochádzky zamestnancov.

## **10 INVENTARIZÁCIA**

ZŠ má vypracovanú Smernicu pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov účinnú od 01. 02. 2012. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2023 vykonaná na základe Príkazu riaditeľky ZŠ na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2023. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej komisie a prehlásenie hmotne zodpovedných osôb.

Súčasťou predloženej inventarizácie boli inventúrne zápisy majetku kabinetov ZŠ, protokoly o zaradení majetku, protokoly o vyradení majetku s príslušnými náležitosťami (pozn. zápis o vyradovacom konaní, zápis o likvidácii vyradeného majetku). Bola vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov, bankových účtov, nákladov budúcich období.

V celkovom Zápise o uskutočnenej inventarizácii zo dňa 25. 01. 2024 je uvedené, že inventarizačná komisia nezistila žiadne rozdiely, manká a prebytky. V Správe inventarizačnej komisie zo dňa 15. 01. 2024 o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2023 nariadenej Príkazom primátora č. 9/2023 sa uvádza, že inventarizácia majetku a záväzkov sa uskutočnila v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z.



### ***Kontrolné zistenia:***

ZŠ eviduje účtovnú hodnotu drobného hmotného majetku – DHM vo výške 484 295,74 €, pričom zmluvná hodnota DHM zvereného do správy je na základe Dodatku č. 4 k Zmluve č. 104/2004 o zverení hnutel'ného majetku mesta do správy účinného od 23. 04. 2024 vo výške 481 828,15 €.

Ďalej v zmysle Čl. X bod 4 Smernice o inventarizácii, inventarizačná komisia spracuje inventúrne súpisy (Príloha č. 2) s predpísanými náležitost'ami a poznámkami. V predloženej dokumentácii z vykonanej inventarizácie sa nenachádzali žiadne inventúrne súpisy.

Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva v zmysle § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a na základe chýbajúcich inventúrnych súpisov je možné konštatovať, že účtovná jednotka vykonala inventarizáciu iba formálne, čím nedodržala ustanovenie § 8 zákona o účtovníctve.

Ďalšie kontrolné zistenia týkajúce sa inventarizácie nehnuteľností – prístreškov so súpisnými číslami 2735 a 2733, ktoré neexistujú sú uvedené v časti Správa majetku a nájomné zmluvy. Inventarizácia v uvedenej časti bola vykonaná formálne.

## **11 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE**

ZŠ je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o VO“), ktorý je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa príslušných ustanovení uvedeného zákona.

Na zabezpečenie verejného obstarávania má ZŠ so SŠS uzatvorenú zmluvu o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania. Pre zabezpečenie jednotného postupu pri zadávaní zákaziek má ZŠ vydanú vnútornú Smernicu o verejnom obstarávaní (ďalej len „Smernica o VO“) účinnú od 01. 09. 2022.

Za obdobie roka 2023 boli realizované dve zákazky, a to nadlimitná zákazka a zákazka s nízkou hodnotou.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## **12 ZÁVER**

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie,
- nedodržanie § 28 ods. 1 písm. b) a § 59 ods. 4 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie,
- nedôsledné vedenie evidencie osobných ochranných pracovných prostriedkov,
- nedodržanie Článku II. Smernice č. 06/2019 o obehú účtovných dokladov,
- nedodržanie § 8, § 10, § 30 ods. 2 a § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 6 ods. 4 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,

- nedodržanie § 4 ods. 1 písm. c) a § 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a Článku II bod 9., bod 22. a bod 23. Vnútornej smernice č. 05/2022 o pracovných cestách a cestovných náhradách,
- nedodržanie § 47a ods. 1 a § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka,
- nedodržanie Vyhlášky č. 78/2020 Z. z. o štandardoch pre informačné technológie verejnej správy,
- nedodržanie § 5a ods. 4, § 5b ods. 1 písm. a) a § 5b ods. 1 písm. b) bod 1. 3. 4. a 5. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie § 115 Štatútu mesta Košice,
- nedodržanie § 99, § 122a ods. 1, § 122b ods. 1, § 223 ods. 1, § 224 ods. 2 písm. c), § 152 ods. 3 a § 152 ods. 9 písm. c) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- porušenie finančnej disciplíny § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nedodržanie Čl. X bod 4 Smernice o inventarizácii.

Povinná osoba v stanovenej lehote nepodala písomné ku kontrolným zisteniam a odporúčaniam uvedeným v návrhu správy z kontroly, ani k lehotám na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy z kontroly.

Povinnej osobe bola v zmysle § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite predložená správa z kontroly.

## [2] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, BELEHRADSKÁ 21, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Belehradská 21, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2023
- d) **Konanie kontroly:** od 18. 11. 2024 do 10. 01. 2025, s prerušením

### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice I, Hviezdoslavova 7, Košice vydal rozhodnutie zo dňa 30. 11. 2001 o zriadení Základnej školy Belehradská 21 v Košiciach, ako školy s právnou subjektivitou na dobu neurčitú (ďalej len „ZŠ“). Na základe Dodatku č. 1 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice.

Stredisko služieb škole Košice zabezpečuje:

- výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe Zmluvy č. 31-27/2010 zo dňa 23. 02. 2010 a Dodatku č. 1 zo dňa 28. 04. 2010,
- poskytovanie služieb v súvislosti s vykonávaním verejného obstarávania na základe Zmluvy č. 217192019 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania zo dňa 06. 12. 2019 a Dodatku č. 1 zo dňa 03. 05. 2023.

### 2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2023 udáva nasledujúca tabuľka (v €).

Tabuľka 4 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Príjmy z podnikania a vlastníctva	3 050,00	9 444,55
220	Administratívne poplatky a iné poplatky	262 000,00	163 392,06
240	Úroky z tuzemských úverov a pôžičiek	0,00	3,37
290	Iné nedaňové príjmy	2 261,00	2 292,59
300	Granty transfery	42 628,00	42 627,90
<b>Príjmy celkom</b>		<b>309 939,00</b>	<b>217 760,47</b>

Z celkových príjmov ZŠ 217 760,47 € predstavujú najväčšiu časť administratívne poplatky a platby z predaja služieb vo výške 163 392,06 €.

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice.

Zostatok na účte 223 - príjmový účet k 31. 12. 2023 bol 3,37 € z dôvodu pripísania úrokov. Uvedený zostatok bol ku dňu 16. 01. 2024 odvedený na účet zriaďovateľa.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2023 udáva nasledujúca tabuľka (v €).

Tabuľka 5 Výdavky bežného rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	1 475 138,00	1 475 136,42
620	Poistné a príspevok do poisťovní	543 127,00	543 127,09
630	Tovary a služby	861 586,00	717 240,97
640	Bežné transfery	30 489,00	30 490,42
	Bežné výdavky spolu	<b>2 910 340,00</b>	<b>2 765 994,90</b>
<b>Výdavky celkom</b>		<b>2 910 340,00</b>	<b>2 765 994,90</b>

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 2 018 263,51 €. Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2023 v sume 36,40 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 16. 01. 2024 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

### 3 BEŽNÉ VÝDAVKY UHRADZANÉ V HOTOVOSTI

ZŠ má spracovaný Vnútny predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie zo dňa 01. 01. 2018. Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti bol stanovený predmetným predpisom na sumu 1 000 €.

#### *Kontrolné zistenia:*

Kontrolou predloženej pokladničnej dokumentácie bolo zistené, že zápisy v pokladničnej knihe sú nepresné. Číselné označenie dokladov sa v niektorých prípadoch nezhoduje s číselným označením vyhotovených príjmových a výdavkových pokladničných dokladov. Príjmové pokladničné doklady sú označované P/poradové číslo a výdavkové pokladničné doklady V/poradové číslo.

V mesiaci júl sú v pokladničnej knihe uvedené čísla dokladov 104 až 116, bez rozlíšenia, či ide o výdavok alebo príjem. Pod číslom 115 je doložený príjmový pokladničný doklad P/10, ostatné doklady boli výdavkové. Doklady nevytvárajú chronologický číselný rad od začiatku do konca roka. Nedostatok sa opakoval aj mesiacoch august a december.

V zmysle ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

### 4 SOCIÁLNY FOND

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o SF“) je ZŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. ZŠ má vypracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2023 účinné od 01. 01. 2023 (ďalej len „Zásady“) ako Doplnok č. 5 ku Kolektívnej zmluve. V zmysle týchto Zásad je celkový prídelený do sociálneho fondu tvorený povinným prídelením vo výške 1 % a ďalším prídelením vo výške 0,30 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Podľa § 6 ods. 1 zákona o SF tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu, alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. V súlade s citovaným ustanovením ZŠ vedie finančné prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a. s.

Za kontrolované obdobie roka 2023 bol prídel do fondu vo výške 23 052,49 € (z toho suma 7 181,82 € bola prevedená ako zostatok z roku 2022) a výdavky z fondu boli vo výške 16 482,20 €. ZŠ zúčtovala finančné prostriedky fondu za rok 2023 dňa 31. 01. 2024. Zostatok vo výške 6 570,29 € z roku 2023 bol prevedený do nasledujúceho obdobia. Kontrolou účtovných dokladov súvisiacich s čerpaním sociálneho fondu neboli zistené nedostatky.

## 5 CESTOVNÉ NÁHRADY

ZŠ má spracovaný Vnútny predpis o cestovných náhradách zo dňa 01. 01. 2018 (ďalej len „predpis“) v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, v rámci ktorého upravuje postup poskytovania cestovných náhrad pri pracovných cestách. Za kontrolované obdobie ZŠ vykazuje na účte 512 – náklady na cestovné vo výške 749,54 €. Podľa čl. 6 bod 2 predpisu sa poskytuje paušálna náhrada cestovných výdavkov MHD vo výške:

- a) 100 % z ceny predplatného mesačného, resp. štvrtročného cestovného lístka, ak zamestnanec preukázateľne na ceste do zamestnania nepoužíva prostriedky MHD,
- b) 50 % z ceny predplatného mesačného, resp. štvrtročného cestovného lístka, ak zamestnanec na cestu do zamestnania používa prostriedky MHD.

Paušálne cestovné je vyplácané dvom zamestnancom v súlade s predpisom.

### ***Kontrolné zistenia:***

Kontrolná skupina podrobila kontrole cestovné príkazy na pracovné cesty za obdobie roka 2023 a zamerala sa na kontrolu správnosti vyúčtovania náhrad súvisiacich s pracovnou cestou, dodržiavanie lehôt na vyúčtovanie cestovných náhrad v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“).

V predloženej evidencii cestovných príkazov za rok 2023 je zapísaných 39 cestovných príkazov, z toho sedem zahraničných.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že väčšina cestovných príkazov je vypísaná nesprávne a neúplne.

V Cestovných príkazoch č. 7 až 9, dňa 21. 06. 2023, účel cesty školský výlet – Pieniny, pri vyúčtovaní nie je uvedené miesto odchodu a príchodu, nie je uvedené či stravovanie bolo poskytnuté bezplatne a neboli vyúčtované žiadne cestovné náhrady.

Cestovný príkaz č. 12 – pracovná cesta v dňoch 25. 06. – 27. 06. 2023, školský výlet Tatranská Lomnica. Nie je uvedené, či stravovanie bolo poskytnuté bezplatne, vyúčtované je iba stravné dňa 27. 06. 2023 v sume 6,80 €, pričom od 01. 06. 2023 bolo stravné upravené na sumu 7,30 € pre pracovnú cestu v trvaní 5 až 12 hod.

Cestovné príkazy č. 23 až 26 na pracovnú cestu v dňoch 26. 06. – 27. 6. 2023 do Budapešti nie sú na tlačive Zahraničný cestovný príkaz. Pri vyúčtovaní nie sú uvedené časy prechodov hraníc, ani informácia, či bolo stravovanie poskytnuté bezplatne, nie sú vyúčtované žiadne cestovné náhrady.

Na Cestovných príkazoch č. 34 až 36 na zahraničnú pracovnú cestu v dňoch 26. 10. - 27. 10. 2023 nie je uvedené, do ktorého štátu bola pracovná cesta realizovaná, ako dlho trvala pracovná cesta v zahraničí, či a v akom rozsahu bolo poskytnuté bezplatné stravovanie

a ubytovanie. Pri cestovnom príkaze absentujú akékoľvek podklady pre objektívne posúdenie správnosti vyúčtovania. Vyúčtované stravné v sume 51,80 € nie je na základe vyššie uvedených skutočností hodnoverné a objektívne overiteľné.

V žiadnom z kontrolovaných cestovných príkazov nie sú doložené podklady s informáciami k uskutočneným pracovným cestám pre objektívne posúdenie správnosti vyúčtovania pracovnej cesty.

## **6 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA**

ZŠ má vypracovaný Vnútorný predpis o finančnej kontrole účinný od 01. 01. 2018, v ktorom nie sú aktualizované podpisové vzory oprávnených zamestnancov na výkon finančnej kontroly po nástupe do funkcie novej riaditeľky ZŠ. Finančná kontrola v ZŠ je vykonávaná v plnom rozsahu pri všetkých finančných operáciách v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

## **7 INVENTARIZÁCIA**

ZŠ má vypracovaný Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie zo dňa 01. 01. 2018. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2023 vykonaná na základe Príkazu riaditeľky ZŠ 1/2023 zo dňa 23. 12. 2023. Súčasťou príkazu sú menovacie dekréty pre členov inventarizačnej, vyradovacej a likvidačnej komisie.

V roku 2023 ZŠ vyradila majetok v hodnote 21 570,26 € na základe návrhu vyradovacej komisie a majetok bol odovzdaný na bezplatnú likvidáciu – zberný dvor.

### ***Kontrolné zistenia:***

Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy s príslušnými náležitosťami podľa zákona o účtovníctve. Podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, je inventúrny súpis účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zabezpečujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v plnom rozsahu.

Obhliadkou miestností v budove ZŠ bolo zistené, že v jednotlivých miestnostiach sa nenachádzajú miestne inventárne zoznamy alebo sú neaktuálne.

Podľa písomného vyjadrenia vedenia ZŠ zo dňa 20. 12. 2024 nebolo možné predložiť evidenciu majetku v požadovanej forme z dôvodu technickej závady PC – porucha operačného systému v r. 2023. Uvedenú závalu nebolo možné odstrániť a dáta obnoviť. O danej skutočnosti bol informovaný aj Magistrát mesta Košice, oddelenie školstva. V súčasnosti je majetok evidovaný so základnými údajmi v programe Excel a prebieha evidovanie majetku v programe WiNIBEU.

## **8 NÁJOMNÉ ZMLUVY**

ZŠ mala v roku 2023 uzatvorených a účinných celkom 40 zmlúv o nájme nebytových priestorov, o čom vedie podrobnú evidenciu. Organizácia vykazuje za rok 2023 príjmy za prenájom v celkovej výške 6 571,40 €. Kontrolou náhodne vybraných 15 nájomných zmlúv bolo zistené, že tieto sú uzatvárané v súlade so Štatútom mesta Košice.

### ***Kontrolné zistenia:***

Pri Zmluve o nájme nebytových priestorov č. 217152022 medzi ZŠ a združením Veselá veda Slovensko o. z., Karpatské námestie 7770/10 A, Bratislava sa nájomca zaviazal uhradiť nájomné a prevádzkové náklady za obdobie od 01. 01. 2023 do 07. 06. 2023 v termíne do 30. 04. 2023. Združenie v stanovenom termíne záväzok neuhradilo. Kontrolou bolo zistené, že prenajímateľ písomne vyzýval nájomcu v roku 2023 na úhradu nájomného a prevádzkových nákladov, ktorý uhradil nedoplatky dňa 15. 01. 2024 na príslušné účty prenajímateľa. ZŠ neuplatnila voči nájomcovi úrok z omeškania v zmysle čl. V. bod 3 predmetnej zmluvy. Pohľadávku vo výške 501,72 € ZŠ inventarizovala ku dňu 31. 12. 2023.

## **9 ZVEREJŇOVANIE**

ZŠ zverejňuje informácie o faktúrach a objednávkach na svojom webovom sídle <https://zsbelehradska.sk/> v časti „zverejňovanie“ a zmluvy sú zverejňované v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“). Kontrole bola podrobená náhodne vybraná vzorka objednávok, faktúr a zmlúv v nadväznosti na ich zverejnenie na webovom sídle ZŠ a v CRZ.

### ***Kontrolné zistenia:***

Kontrolou bolo zistené, že zverejňovanie objednávok je neprehľadné a nepresné. Číslovanie predložených objednávok nekorešponduje s číslovaním zverejnených objednávok, napr.:

- Obj. č. 34 – dodávateľ Promet Trans, s. r. o., zverejnená bola Obj. č. 34 - dodávateľ Gastest konštrukta,
- Obj. č. 35 – dodávateľ Promet Trans s. r. o., zverejnená bola Obj. č. 35 – dodávateľ Ludovka SK,
- Obj. č. 40 – dodávateľ TUKE, zverejnená bola Obj. č. 40 – dodávateľ Elras s. r. o.,
- Obj. č. 41 – dodávateľ Elras s. r. o., zverejnená bola Obj. č. 41 – dodávateľ Loli garden s. r. o.,
- Obj. č. 45 – dodávateľ DAFA trans, s. r. o, zverejnená bola Obj. č. 45 – dodávateľ Datacomp s. r. o.,
- Obj. č. 46 – dodávateľ Datacomp s. r. o., zverejnená bola Obj. č. 46 - dodávateľ Datacomp s. r. o., duplicita zverejnenej Obj. č. 45,
- Obj. č. 87 – nebola predložená a nie je ani zverejnená.

Pri kontrole zverejňovania faktúr bolo zistené, že niektoré faktúry neboli zverejnené na webovom sídle ZŠ, napr.:

- Faktúra č. 8448925696, Slovenský plynárenský podnik, v sume 114,34 €,
- Faktúra č. 26/23, Jaroslav Mráz – INSEKT, v sume 65 €,
- Faktúra č. 0007/014209, METRO Cash&Carry SR s. r. o., v sume 128 €,
- Faktúra 400500130, Tepelné hospodárstvo s. r. o., v sume 7 636,58 €.

Zverejňovanie objednávok a faktúr na webovom sídle ZŠ nie je v súlade s ustanovením § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv neboli zistené nedostatky.

## 10 PRACOVNOPRÁVNE VZŤAHY

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovnoprávnym vzťahom kontrolovaného subjektu, kde sa zamerala na kontrolu zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení a v zmysle Nariadenia vlády SR č. 296/2022 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme.

Kontrolou príslušnej dokumentácie vybraných nepedagogických zamestnancov ZŠ bolo zistené, že zamestnávateľ vykonáva zaraďovanie zamestnancov do príslušných platových tried a platových stupňov v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 a 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme (ďalej len „zákon o odmeňovaní“). Určenie tarifného platu zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom v najvyššej platovej tarife nezávisle od dĺžky započítanej praxe, má ZŠ zapracované a schválené v uzatvorenej kolektívnej zmluve.

Kontrolou správnosti určenia príplatku za riadenie u vedúcich pedagogických a nepedagogických zamestnancov bolo zistené, že príplatky za riadenie boli dotknutým zamestnancom určené v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o odmeňovaní. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina podrobila kontrole dokumentáciu z poskytovania odmien zamestnancom ZŠ v kontrolovanom období. ZŠ má spracovaný hodnotiaci bodový systém pre pedagogických zamestnancov, pričom bolo zistené, že poskytovanie odmien realizuje ZŠ v súlade s ustanovením § 20 zákona o odmeňovaní. Odmeny boli poskytnuté jednotlivým zamestnancom riaditeľkou ZŠ na základe odôvodneného písomného návrhu vedúcich zamestnancov a súhlasu riaditeľky ZŠ. Poskytnuté odmeny zamestnancom vychádzajú z reálnych finančných možností ZŠ.

### 10.1 Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

ZŠ uzatvorila v roku 2023 celkom 22 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, z toho 10 dohôd o pracovnej činnosti (správca atletického oválu, vedenie záujmových útvarov, uvádzajúca psychologička pre začínajúcu školskú psychologičku, a pod.) a 12 dohôd o vykonaní práce (súčinnosť pri organizovaní referenda a voľbách do NR SR).

Kontrolou výkazov vykonaných prác bolo zistené, že jednotliví zamestnanci vykonávali práce v súlade s dohodnutými pracovnými úlohami a s dohodnutým rozsahom. Vykonanou kontrolou mzdových náležitostí dohôd bolo zistené, že mzdové nároky jednotlivých zamestnancov boli vyplatené v súlade s dohodnutými odmenami vrátane zvýšených príplatkov za prácu cez víkend a sviatky v zmysle zákona č. 1/2023 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce (ďalej len „Zákonník práce“) od 01. 06. 2023.

#### ***Kontrolné zistenie:***

Kontrolou dohôd o pracovnej činnosti s dojednanou pracovnou úlohou správca atletického oválu a multifunkčného ihriska bolo zistené, že ZŠ uzatvorila v roku 2023 tri dohody o pracovnej činnosti s vyššie uvedenou pracovnou úlohou s rôznymi zamestnancami na obdobie od 01. 01. 2023 do 31. 08. 2023, od 01. 09. 2023 do 31. 10. 2023 a na obdobie od 01. 11. 2023 do 31. 10. 2024. V uvedených dohodách nie je bližšie vymedzený popis pracovnej činnosti. Vo výkazoch vykonaných prác zamestnanci vykazovali každodennú prítomnosť na ovále, resp.



multifunkčnom ihrisku v ranných hodinách v čase od 06:00 do 07:00 hod., resp. 8:00 hod. tak, aby bolo vykázaných odpracovaných 40 hod. mesačne bez popisu, akú prácu konkrétne vykonávali. Podľa vyjadrenia riaditeľky ZŠ výkon pracovnej činnosti vo vyššie uvedených hodinách vyplýva z potreby udržiavania čistoty a prevádzkyschopnosti atletického oválu a multifunkčného ihriska z dôvodu denného využívania a prípadného znečisťovania predmetných priestorov športujúcou verejnosťou, skupinami mládeže, pričom areál ZŠ je nepretržite prístupný verejnosti.

Okrem toho Dohoda o pracovnej činnosti na obdobie od 01. 11. 2023 do 31. 10. 2024 bola uzatvorená v konflikte záujmov s blízkou osobou, t. j. vznikol konflikt medzi verejnou funkciou a súkromnými záujmami.

Uzatvorenie predmetnej dohody nie je v súlade s ustanovením § 7 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

## **10.2 Evidencia pracovného času**

Kontrolou evidencie pracovného času nepedagogických zamestnancov hospodárskeho úseku bolo zistené, že pracovný čas nie je evidovaný tak, aby poskytoval ucelený a hodnoverný prehľad o priebehu pracovného času u jednotlivých zamestnancov.

### ***Kontrolné zistenia:***

Evidencia pracovného času u nepedagogických zamestnancov hospodárskeho úseku je vedená nedostatočne, niektoré dni nebol zaznamenaný čas odchodov. Uvedená skutočnosť nie je v súlade s ustanovením § 99 Zákonníka práce, ktorý uvádza, že zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť. Evidencia pracovného času v knihe príchodov a odchodov slúži na vypracovanie podkladov pre mzdové účely. Podklady evidencie pracovného času k spracovaniu miezd zasielané na Stredisko služieb škole neobsahujú presné príchody a odchody zamestnancov, sú vykazované len ako prítomnosť na pracovisku. Kontrola zo strany vedenia ZŠ v tejto oblasti v roku 2023 vykonaná nebola. Hospodárka ZŠ nevykonávala svoju riadiacu a kontrolnú činnosť ako vedúci zamestnanec v súlade s príslušnými ustanoveniami Zákonníka práce (§ 81 a § 82) a v súlade s pracovnou náplňou, ktorá jej ukladá povinnosť vykonávať: „kontrolu a riadenie práce školníka a upratovačiek, viesť evidenciu a sledovať dochádzku u týchto zamestnancov.“

## **10.3 Stravovanie**

Kontrolná skupina podrobila kontrole zabezpečovanie stravovania zamestnancov poskytovaním finančného príspevku v prípade, že stravovacie zariadenie školy nie je v prevádzke. Kontrolou bolo zistené, že ZŠ ma spracovanú Smernicu k poskytovaniu stravných lístkov č. 1/2015 účinnú od 01. 01. 2015, ktorá je v súčasnej dobe neaktuálna.

Kontrolou predloženej dokumentácie súvisiacej s poskytovaním finančného príspevku, ako aj evidencie dochádzky pedagogických a nepedagogických zamestnancov školy neboli zistené rozdiely medzi právnym nárokom a skutočne vyplateným finančným príspevkom na stravovanie.

## 11 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie ustanovenia § 8 ods. 1, § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- nedodržanie ustanovení § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedodržanie ustanovenia § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- konflikt záujmov pri uzatvorení Dohody o pracovnej činnosti,
- nesúlady s ustanovením § 7 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme.

Povinná osoba v stanovenej lehote nepodala písomné ku kontrolným zisteniam a odporúčaniam uvedeným v návrhu správy z kontroly, ani k lehotám na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy z kontroly.

Povinnej osobe bola v zmysle § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite predložená správa z kontroly.

### [3] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, POVAŽSKÁ 12, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Považská 12, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami
- c) **Kontrolované obdobie:** rok 2023
- d) **Konanie kontroly:** od 19. 11. 2024 do 16. 12. 2024

#### 1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Základná škola Považská 12 v Košiciach (ďalej len „ZŠ“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola zriadená Okresným úradom Košice II. Zriaďovacou listinou č. 06099 s účinnosťou od 01. 04. 2002 ako samostatná rozpočtová organizácia. Dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine s účinnosťou od 01. 07. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Košice.

ZŠ je zriadená na dobu neurčitú. Zriaďovacia listina má celkovo šesť dodatkov. Súčasťou školy je Školský klub detí, Školská jedáleň a Centrum voľného času.

#### 2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2023 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 6 Prehľad príjmov

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Z prenájmu priestorov a pozemkov	1 260,00	770,00
220	Administratívne a iné poplatky	302 479,00	166 901,64
290	Ostatné príjmy (vratky, dobropisy)	3 226,00	1 725,49
310	Tuzemské bežné granty a transfery	2 400,00	2 400,00
<b>Bežné príjmy spolu</b>		<b>309 365,00</b>	<b>171 797,13</b>
320	Kapitálové príjmy	20 878,00	21 000,00
<b>Celkové príjmy</b>		<b>330 245,00</b>	<b>192 797,13</b>

Všetky príjmy organizácie, ktoré boli zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Finančné prostriedky boli z uvedeného účtu v priebehu roka odvádzané na účet zriaďovateľa, t. j. Mesta Košice a k 31. 12. 2023 nevykazoval zostatok.

- b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2023 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 7 Prehľad výdavkov

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	998 427,00	998 425,39
620	Poistné a príspevok do poisťovní	385 516,00	385 516,56
630	Tovary a služby	728 560,00	573 073,11
640	Bežné transfery	5 618,00	5 618,14
<b>Bežné výdavky celkom</b>		<b>2 118 121,00</b>	<b>1 962 633,20</b>
	Kapitálové výdavky	43 960,00	43 959,37
<b>Celkové výdavky</b>		<b>2 162 081,00</b>	<b>2 006 592,57</b>

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZŠ neboli v kontrolovanom období prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 383 941,95 €. Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevyčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2023 v sume 26,03 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 08. 01. 2024 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

ZŠ v roku 2023 zaradila do užívania dlhodobý hmotný majetok v sume 7 698 € obstaraný v roku 2022 (2x laboratórny demonštračný stôl, laboratórny odsávací box).

Obstaranie hmotného majetku v roku 2023 bolo v celkovej sume 43 959,37 € a to:

– riešenie odvodu dažďovej vody a výstavba jazierok pre žaby	20 877,60 €,
– rekonštrukcia kamerového systému (zaradené do užívania v 2024)	7 517,02 €,
– projekt „Hydraulické vyregulovanie vykurovacieho systému“	1 680,75 €,
– laboratórny nábytok (zaradené do užívania v 2024)	13 884,00 €.

Riešenie odvodu dažďovej vody a výstavby jazierok pre žaby (ukončená investícia) bolo realizované z prostriedkov dotácie poskytnutej Mestskou časťou Košice–Západ v celkovej sume 20 tis. € a z vlastných prostriedkov ZŠ. Ku dňu kontroly nie je majetok zaradený do užívania.

**Odporúčanie:**

- uvedený majetok zaradiť do užívania.

### **3 SPRÁVA MAJETKU A NÁJOMNÉ ZMLUVY**

#### **3.1 Nehnutel'ný majetok**

Zverenie nehnuteľného majetku do správy ZŠ bolo schválené Uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ v Košiciach“) č. 259 zo dňa 30. 10. 2003. Zmluva č. 125/2004 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy (ďalej len „Zmluva o zverení NM“) bola podpísaná účastníkmi dňa 19. 02. 2004. Mesto Košice uzatvorilo so ZŠ celkovo tri dodatky k zmluve, posledný bol Dodatok č. 3 zo dňa 18. 04. 2017, na základe ktorých došlo k úpravám hodnoty zvereného majetku. Podľa posledného dodatku je celková hodnota zvereného majetku 873 540,79 €.

Predmetom zverenia sú okrem stavieb aj pozemky na parcelách č. 1717 – 1725, k. ú. Terasa o celkovej výmere 19 438 m<sup>2</sup>.

**Kontrolné zistenie:**

V období od uzatvorenia Dodatku č. 3 k Zmluve o zverení NM v roku 2017 bol v ZŠ zaradený do používania nehnuteľný majetok v obstarávacích cenách:

– rekonštrukcia kanalizácie	8 099,00 €
– studňa s nádržou	5 400,00 €
– futbalové ihrisko so zavlažovaním	42 915,88 €
– hĺbková studňa	2 648,95 €
– rekonštrukcia školského rozhlasu	3 800,11 €
<b>Spolu</b>	<b>62 863,94 €</b>
– <u>majetok nezaradený do užívania</u>	<u>20 877,60 €</u>
<b>Celkom</b>	<b>83 741,54 €</b>

Zmluva o zverení NM nebola od roku 2017 aktualizovaná, a teda ani nedošlo k úprave hodnoty spravovaného majetku.

Pri obhliadke ZŠ bolo zistené, že novovybudovaným oplotením na pozemkoch parc. č. 1828/8 a parc. č. 1831/3 o celkovej výmere 344 m<sup>2</sup> došlo k rozšíreniu areálu ZŠ. Oplotenie bolo realizované mestom Košice, práce v sume 6 376,64 € boli ukončené v XI/2024.

***Odporúčanie:***

- upraviť a aktualizovať Zmluvu o zverení NM,
- upraviť hodnotu spravovaného majetku.

### **3.2 Správa hnuťel'ného majetku**

Mesto zverilo hnuťel'ný majetok do správy ZŠ Zmluvou č. 126/2004 o zverení hnuťel'ného majetku mesta do správy (ďalej len „Zmluva o HM“) zo dňa 19. 02. 2004. K zmluve boli uzatvorené tri dodatky, posledným Dodatok č. 3 zo dňa 25. 05. 2015 bola celková obstarávacía hodnota zvereného hnuťel'ného majetku upravená na 293 540,41 €, z toho:

- DIM, hmotný investičný hnuťel'ný majetok 68 987,25 €,
- DHM, drobný hmotný majetok 176 376,06 €,
- OTE, operatívno-technická evidencia 48 177,10 €.

***Kontrolou bolo zistené:***

ZŠ eviduje k 31. 12. 2023 v účtovníctve hnuťel'ný majetok o celkovej hodnote 560 479,39 €, z toho:

- DIM – dlhodobý investičný hmotný, hnuťel'ný majetok 125 122,32 €,
- DIM – dlhodobý investičný nehmotný majetok 270,07 €,
- DHM – drobný hmotný hnuťel'ný majetok 388 052,50 €,
- OTE – operatívno-technická evidencia 47 034,50 €.

V roku 2024 bol zaradený do užívania hnuťel'ný majetok v celkovej sume 21 401,02 €, a to:

- Laboratórny nábytok pre odbornú učebňu 13 884,00 €,
- Rekonštrukcia kamerového systému 7 517,02 €.

Zmluva o HM nebola od roku 2015 aktualizovaná.

***Odporúčanie:***

- aktualizovať Zmluvu o zverení hnuťel'ného majetku mesta do správy.

### **3.3 Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov**

ZŠ vykazuje za rok 2023 na položke 212 príjmy z prenájmu v celkovej výške 770 €. Pre rok 2023 boli platné dve zmluvy o krátkodobom nájme a dve zmluvy o výpožičke. Celkové príjmy z týchto zmlúv boli vo výške 350 €. Ďalší príjem vo výške 420 € bol z uhradenej pohľadávky bývalého nájomcu Autoškola TONEL.

### ***Kontrolné zistenia:***

- Zmluvou o krátkodobom nájme č. 245112023 bola prenajatá telocvičňa, výška nájomného 25 €/hod. Podľa Štatútu mesta Košice § 79 ods. 4 v nájomnom nie sú zahrnuté prevádzkové náklady. ZŠ v zmluve prevádzkové náklady nevyčíslila a nepožadovala.
- Zmluvami o výpožičke č. 245022023 a č. 245142023 boli Mestskej časti Košice-Západ prenajaté priestory ZŠ za účelom konania referenda a volieb do NR SR. Súčasťou zmlúv je výpočet výšky prevádzkových nákladov. Podľa Štatútu mesta Košice § 115 ods. 1 Školský majetok je možné s predchádzajúcim súhlasom mesta prenechať do užívania mestských častí za účelom organizovania volieb alebo referenda. Mestská časť je povinná uhradiť prevádzkové náklady. ZŠ súhlas mesta k uzatvoreniu zmlúv nepredložila.

### ***Odporúčanie:***

- pri uzatváraní zmlúv o prenechaní školského majetku do užívania tretím osobám postupovať v súlade so Štatútom mesta Košice.

## **4 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA**

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú Smernicu o postupe vykonávania finančnej kontroly (ďalej len „Smernica o FK“), ktorá bola účinná od 01. 01. 2016 do 30. 06. 2023. Následne bola prijatá Smernica – 1/2023 pre výkon finančnej kontroly s účinnosťou od 01. 07. 2023. Jej súčasťou sú prílohy, ktoré tvoria vzory vykonávania základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“).

### ***Kontrolné zistenia:***

Kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole boli zistené nedostatky súvisiace s vykonávaním ZFK pri príjmových a výdavkových finančných operáciách, napr. pri cestovných príkazoch, ZFK nebola vykonaná pri zmluvách o nájme, pri postupoch súvisiacich s verejným obstarávaním, kedy nebolo dodržané ustanovenie § 7 zákona o finančnej kontrole.

Ďalej bol zistený nesúlad pri vykonávaní ZFK na interných dokumentoch, ktoré sa nestotožňujú so vzormi pre výkon ZFK, ktoré sú súčasťami Smernice o FK.

### ***Odporúčania:***

- pri vykonávaní ZFK postupovať v súlade s § 7 zákona o finančnej kontrole a v súlade so Smernicu o FK.

## **5 POKLADNIČNÁ AGENDA**

Kontrolovaný subjekt má v platnosti Smernicu na zabezpečenie obehu účtovných dokladov, ktorá v Čl. 8 Pokladňa, vedenie pokladničnej agendy, okrem iného, upravuje výkon pokladničných operácií v zriadených pokladniach a určuje jednotný postup pri vedení pokladníc.

Vedenie pokladničnej agendy a výkon pokladničných operácií zabezpečujú v pokladni ZŠ hospodárka školy a v pokladni školskej jedálne (ďalej len „ŠJ“) vedúca ŠJ. Limit pokladničnej

hotovosti pre ZŠ je určený vo výške 332 € a pre pokladňu ŠJ je určený vo výške 150 €. V pokladniach bola v priebehu roka 2023 vykonávaná inventarizácia peňažných prostriedkov.

Pokladničná agenda ZŠ pozostávala v prevažnej miere z finančných operácií súvisiacich s drobnými nákupmi rôzneho charakteru, poštovného a iných. Kontrolou pokladničnej agendy ZŠ vedenej za rok 2023 neboli zistené nezrovnalosti.

Pokladňa ŠJ slúži v prevažnej miere na príjem hotovostných platieb za stravné, ktoré následne vedúca ŠJ vkladá na samostatný bankový účet ŠJ. Pokladňa ŠJ nie je vedená v účtovníctve.

## **6 CESTOVNÉ NÁHRADY**

Skutočnosť, že zamestnanec má vykonať a že vykonal pracovnú cestu podlieha evidencnej povinnosti, ktorú reguluje zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“). Výkon práce, ktorý je pracovnou cestou podľa zákona o cestovných náhradách pritom podlieha dvom základným evidenciám – cestovnému príkazu a vyúčtovaniu pracovnej cesty. Samotný cestovný príkaz je písomný doklad, ktorý zamestnávateľ vystaví zamestnancovi idúcemu na pracovnú cestu. Vyúčtovanie pracovnej cesty je doklad vystavený po ukončení pracovnej cesty, ktorý preukazuje nároky zamestnanca na náhrady, ktoré mu za vykonanie pracovnej cesty prináležia.

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu na zabezpečenie obehu účtovných dokladov, účinnú od 31. 05. 2016, ktorá ustanovuje okrem iného aj postupy, ktoré sú zamestnanci ZŠ povinní dodržiavať pri vyslaní na pracovnú cestu.

### ***Kontrolné zistenia:***

V evidencii cestovných príkazov boli dva cestovné príkazy, ktoré nie sú dôsledne vyplnené, chýbajú na nich podpisy, dátumy, ich súčasťou nie je vyúčtovanie a nie sú doložené správy o služobnej ceste.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že pri cestovných príkazoch chýba vykonanie ZFK.

### ***Odporúčania:***

- dodržiavať internú smernicu upravujúcu pracovné cesty a
- dodržiavať ustanovenia § 7 zákona o finančnej kontrole.

## **7 SOCIÁLNY FOND**

Podľa § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je zamestnávateľ povinný tvoriť sociálny fond v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. V zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 zákona o sociálnom fonde tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise.

ZŠ mala v platnosti Kolektívnu zmluvu na roky 2021 - 2025, ktorej súčasťou tvoria aj Zásady na tvorbu a čerpanie sociálneho fondu na rok 2023 (ďalej len „Zásady“) platné od 29. 01. 2023. V zmysle týchto Zásad je prídelenie do sociálneho fondu tvorený povinným a ďalším

prídedom spolu vo výške 1,5 % zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za bežný rok a zostatkom z predchádzajúceho roka.

Podľa § 6 ods. 1 zákona o sociálnom фонде, tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu, alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. V súlade s citovaným ustanovením ZŠ vedie finančné prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a. s.

Za kontrolované obdobie roka 2023 bol prídel do fondu vo výške 11 441,39 € a zostatok z roku 2022 bol vo výške 1 189,51 €. Výdavky z fondu za rok 2023 tvorili spolu 10 199,36 €. Najväčšiu položku čerpania sociálneho fondu tvorili finančné príspevky na regeneráciu a relaxáciu, príspevky súvisiace s Metodickým dňom, exkurzno-poznávacím zájazdom a doplatkami za stravu. Finančný zostatok fondu k 31. 12. 2023 bol vo výške 2 431,54 €.

#### ***Kontrolné zistenie:***

K čerpaniu prostriedkov zo SF súvisiacich s výdavkami na finančnú odmenu pri príležitosti 25 odpracovaných rokov a na účasť dvoch zamestnancov na školení riaditeľov škôl a predsedov odborov v Kežmarských Žľaboch chýbajú uznesenia zo zasadnutia Rady SF.

## **8 INVENTARIZÁCIA**

Z predloženej dokumentácie vyplynulo, že ZŠ vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2023 na základe Príkazu riaditeľa zo dňa 24. 11. 2023 so stavom k 31. 12. 2023. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej komisie. ZŠ má vypracovanú internú Smernicu o inventarizácii zo dňa 20. 10. 2004.

Na základe predloženej dokumentácie je možné konštatovať, že účtovná jednotka inventarizovala predovšetkým hmotný majetok mesta zverený jej do správy, pri ktorom je možné vykonať fyzickú inventúru a nedostatočne vykonala dokladovú inventúru ostatného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Celkový zápis z inventarizácie pojednáva len o porovnaní stavu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a majetku v OTE.

Účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu, napr.: záväzky voči zamestnancom (účet 331), ostatné záväzky voči zamestnancom (účet 333), záväzky sociálny fond (účet 472) a ďalšie. Inventarizácia nebola vykonaná v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2022 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Nevykonaním inventarizácie v plnom rozsahu nie je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné (§ 8 ods. 4. zákona o účtovníctve).

Inventarizácia v školskej jedálni nebola vykonaná členmi inventarizačnej komisie. Z dôvodu nevedenia pokladne v účtovníctve ZŠ nemohla byť vykonaná inventúra pokladničnej hotovosti, nakoľko nie je možné porovnať stav pokladne s jej účtovným stavom.

#### ***Odporúčanie:***

- vykonávať inventarizáciu v celom rozsahu podľa ustanovení zákona o účtovníctve, smernice pre inventarizáciu a podľa usmernení v prevádzkovo organizačných pokynoch pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice.



## 9 ZVEREJŇOVANIE ZMLÚV, FAKTÚR A OBJEDNÁVOK

Kontrolovaný subjekt je podľa § 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobode informácií“) povinnou osobou. Podľa § 5a zákona o slobode informácií má povinnosť zverejňovať zmluvy a podľa § 5b povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a o faktúre za tovary, služby a práce. Novelou zákona o slobode informácií, ktorá bola vykonaná v čl. IV zákona č. 395/2021 Z. z., ktorým sa mení zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní došlo od 01. 04. 2022 k zmene v povinnosti zverejňovania zmlúv v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“) pre všetky povinné osoby s výnimkou Národnej banky Slovenska.

ZŠ má zriadené webové sídlo <https://zspovke.edupage.org/zmluvy> a v sekcii „O škole – Zmluvy, faktúry sú zverejnené faktúry, objednávky a zmluvy zvlášť pre ZŠ a pre školskú jedáleň. Interná Smernica o slobodnom prístupe k informáciám podľa zákona č. 211/2000 Z. z. (ďalej len „Smernica o zverejňovaní“) upravuje jednotný postup pri povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr na webovom sídle školy.

Kontrolná skupina realizovala náhodným výberom kontrolu faktúr, objednávok a zmlúv zverejnených na webovom sídle ZŠ a v CRZ, pričom neboli zistené nedostatky.

### ***Kontrolné zistenie:***

Kontrolovaný subjekt nemá aktualizovanú Smernicu o zverejňovaní, nie je podpísaná a nie je známa jej účinnosť, keďže nie je datovaná.

## 10 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom ZŠ, kde sa zamerala na kontrolu zaraďovania zamestnancov do príslušných pracovných a platových tried, platových stupňov a odmeňovania zamestnancov, ďalej na kontrolu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, príspevkov na rekreáciu a stravovania.

### 10.1 Zaraďovanie zamestnancov

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom kontrolovaného subjektu, kde sa zamerala na kontrolu zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a v zmysle Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme (ďalej len „Nariadenie č. 341/2004 Z. z.“).

Podľa § 7 ods. 4 zákona o odmeňovaní zamestnávateľ môže zamestnancovi okrem pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca určiť tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v rámci rozpätia najnižšej platovej tarify a najvyššej platovej tarify platovej triedy, do ktorej ho zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe. Takto určený tarifný plat nesmie byť nižší, ako by bol tarifný plat určený podľa zaradenia do platového stupňa.

Okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa tarifný plat určí podľa odseku 4, dohodne zamestnávateľ v kolektívnej zmluve alebo ich vymedzí vo vnútornom predpise (§ 7 ods. 5 zákona o odmeňovaní).

Podľa článku 11 Kolektívnej zmluvy účinnéj od 01. 04. 2021 sa zamestnávateľ zaviazal určiť tarifný plat zamestnancovi, ktorý nie je pedagogickým zamestnancom alebo odborným zamestnancom, v najvyššej platovej tarife platovej triedy, do ktorej zamestnanca zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe.

### ***Kontrolné zistenia:***

Kontrolou bolo zistené, že v kolektívnej zmluve nie je stanovený okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa tarifný plat určí podľa § 7 ods. 4 zákona o odmeňovaní, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 5 uvedeného zákona.

Kontrolou výšky a zloženia funkčných plátov u nepedagogických zamestnancov bolo zistené, že určenie tarifného plátu zamestnancom ich zaradením v najvyššej platovej tarife platovej triedy, do ktorej boli zaradení nezávisle od dĺžky započítanej praxe, a teda do 14 platového stupňa bolo zamestnávateľom realizované až od 01. 01. 2024. Uvedeným konaním zamestnávateľa došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní a zároveň aj kolektívnej zmluvy.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že jednému zamestnancovi bol z dôvodu porušenia pracovnej disciplíny odobratý osobný príplatok. Návrh na odobratie osobného príplatku nebol vopred prerokovaný so zástupcami zamestnancov, čím došlo k porušeniu § 10 ods. 5 zákona o odmeňovaní a článku 7 bod 11 ods. 6 kolektívnej zmluvy.

## **10.2 Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru**

V zmysle § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „ZP“) zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti a dohoda o brigádnickej práci študentov).

Na účte 637 027 Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru k 31. 12. 2023 sú evidované výdavky podľa pôvodne schváleného rozpočtu vo výške 53 200 €, skutočné čerpanie po zmenách bolo 62 239 €. Podľa mzdovej inventúry predloženej kontrolovaným subjektom boli vyplatené odmeny vo výške 62 261,75 €.

V zmysle ustanovenia § 224 ods. 2 písm. d) ZP je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

Kontrolnej skupine bola predložená evidencia dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, podľa ktorej bolo uzatvorených za obdobie roka 2023 (prelínajúce sa školské roky 2022/2023 a 2023/2024) spolu 70 dohôd o pracovnej činnosti a 15 dohôd o vykonaní práce.

Kontrolou bolo podrobených niekoľko náhodne vybraných dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

### 10.2.1 Dohody o pracovnej činnosti

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období uzatvorené dohody o pracovnej činnosti (ďalej len „DoPČ“), ktoré boli v prevažnej miere uzatvorené na činnosti spojené so športovou prípravou žiakov, napr. na ľadový hokej, futbal., ďalej za účelom krúžkovej činnosti rôzneho zamerania, na komplexné zabezpečovanie účtovníckej agendy, a iné.

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu dokumentácie súvisiacej s DoPČ a na evidenciu pracovného času. Kontrolou vybranej vzorky DoPČ bolo zistené, že spĺňajú všetky náležitosti v zmysle ustanovení § 228a ods. 1 až 4 ZP.

#### **Kontrolné zistenia:**

Pracovný poriadok pre pedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov ZŠ Považská 12 (ďalej len „Pracovný poriadok“), ktorý bol predložený k výkonu kontroly nie je podpísaný štatutárom školy a nie je datovaný. Podľa Čl. 18 ods. 1 a 2 Náplň a rozvrhnutie pracovného času pedagogického zamestnanca tohto Pracovného poriadku je pedagogický zamestnanec v pracovnom čase povinný vykonávať priamu výchovno-vzdelávaciu činnosť a ostatné činnosti súvisiace s priamou výchovno-vzdelávacou činnosťou. Začiatok a koniec pracovného času pedagogických zamestnancov je stanovený v Čl. 20 ods. 1 od 7:45 – 15:45 hod.

Pre ostatných zamestnancov ZŠ (vychovávateľky, školník, administratíva atď.) nie je v Pracovnom poriadku stanovený základný pracovný čas. V súlade s § 90 ods. 4 ZP a podľa Pracovného poriadku, Čl. 19 Rozvrhnutie pracovného času ostatných zamestnancov ZŠ sa má oznámiť prehľad o rozvrhnutí začiatku a konca pracovného času ostatných zamestnancov ZŠ písomne na mieste, ktoré je zamestnancovi prístupné.

Porovnaním evidencie pracovného času u vybranej vzorky DoPČ bolo zistené, že niektorí zamestnanci zamestnaní v ZŠ na plný pracovný úväzok, ktorí vykonávali aj prácu na základe DoPČ vykonávali dohodnutú pracovnú činnosť v základnom pracovnom čase. Kolidovanie týchto časov bolo zistené u niektorých pedagogických aj nepedagogického zamestnanca.

V čase výkonu kontroly bol kontrolnej skupine predložený Návrh rozpisu pracovného času nepedagogických zamestnancov, ktorý bude po prerokovaní a schválení školskou odborovou organizáciou zahrnutý do nového pracovného poriadku.

#### **Odporúčanie:**

- zabezpečiť realizáciu prác vykonávaných na základe dohôd mimo základného pracovného času,
- aktualizovať a doplniť Pracovný poriadok.

### 10.2.2 Dohody o vykonaní práce

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období uzatvorené dohody o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“) na pracovné činnosti spojené, napr. s údržbou areálu, inštruktor plávania v škole v prírode, pomocné práce súvisiace s rekonštrukciou tried, miestností a spoločných priestorov, vychovávateľ v letnej škole a iné.

### ***Kontrolné zistenie:***

Kontrolou vybranej dokumentácie súvisiacej s DoVP uzatvorenou na pomocné práce súvisiace s rekonštrukciou tried, miestností a spoločných priestorov v trvaní od 10. 07. 2023 do 31. 08. 2023 bolo zistené, že v tejto dohode nebol definovaný rozsah práce, keďže jej rozsah nevyplýval priamo z vymedzenia pracovnej úlohy, ktorá bola dohodnutá, čím došlo k porušeniu § 226 ods. 2 ZP. Popis vykonanej práce nebol uvedený ani vo Výkaze odpracovaných hodín, ktorý je podkladom pre výplatu dohodnutej odmeny.

### ***Odporúčanie:***

- pri uzatváraní DoVP dbať na dôsledné dodržiavanie ustanovení príslušného zákona.

## **10.3 Kontrola evidencie dochádzky**

V zmysle ustanovenia § 85 ods. 1 Zákonníka práce je pracovný čas časový úsek, v ktorom je zamestnanec k dispozícii zamestnávateľovi, vykonáva prácu a plní povinnosti v súlade s pracovnou zmluvou. Ďalej v ustanovení § 99 je uvedené, že zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť.

Podľa ods. 7 Čl. 17 Dĺžka a využitie pracovného času Pracovného poriadku zabezpečuje zamestnávateľ, aby sa príchody a odchody zamestnancov a odpracovaný pracovný čas vhodným spôsobom evidovali a kontrolovali. V Čl. 20 Začiatok a koniec pracovného času majú byť určené pracovné časy všetkých zamestnancov ZŠ, ale je v ňom uvedený iba pracovný čas pre učiteľov od 7.45 do 15.45 hod. Pracovné časy ostatných zamestnancov v ňom nie sú uvedené.

Zamestnanci kontrolovaného subjektu vedú písomnú evidenciu začiatku a konca pracovnej doby v Knihe príchodov a odchodov. Predmetom kontroly bola evidencia dochádzky, ktorá je spolu so súhrnným prehľadom za všetkých zamestnancov podkladom pre výplatu miezd.

### ***Kontrolné zistenie:***

Kontrolou záznamov vykonaných v Knihe príchodov a odchodov bolo zistené, že u zamestnanca, s ktorým má ZŠ uzatvorenú Pracovnú zmluvu s dohodnutým druhom práce – učiteľ na 100 % úväzok a zároveň aj Pracovnú zmluvu s dohodnutým druhom práce ako administratívny zamestnanec CVČ na 50 % pracovný úväzok nie je možné určiť, v akom čase vykonával činnosť pre CVČ, keďže podľa časov zaznamenaných ako príchody a odchody nie je rozlíšené, ktorý druh práce v uvedených časoch vykonával.

Uvedeným došlo k porušeniu § 99 ZP, ktorý pojednáva o evidencii pracovného času zamestnanca.

### ***Odporúčanie:***

- zaviesť na pracovisku elektronický systém evidovania dochádzky zamestnancov a
- dbať na dôslednú evidenciu dochádzky v súlade so ZP a Pracovným poriadkom.

#### **10.4 Odmeňovanie zamestnancov**

Účtovná jednotka na položke 614 Odmeny eviduje k 31. 12. 2023 sumu vo výške 50 087,29 €. Odmeny boli vyplácané na základe písomných návrhov na poskytnutie odmeny s príslušným zdôvodnením podľa § 20 ods. 3 zákona o odmeňovaní, boli poskytnuté, napr. ako koncoročné odmeny, pri dosiahnutí životného jubilea, za zastupovanie, kvalitné vykonávanie pracovných činností a pod.

#### **10.5 Príspevok na rekreáciu zamestnancov**

Podmienky poskytovania príspevku na rekreáciu zamestnancov sú upravené v § 152a ZP. Kontrolovaný subjekt nemá k danej problematike prijatú Smernicu.

V kontrolovanom období bol vyplatený príspevok na rekreáciu trinástim žiadateľom v celkovej sume spolu 2 953,16 € (podľa mzdového listu).

##### ***Kontrolné zistenie:***

Kontrolou predloženej spisovej dokumentácie k príspevkom na rekreáciu bolo v jednom prípade zistené, že zamestnanec si oprávnené výdavky uplatnil na inú osobu žijúcu so zamestnancom v spoločnej domácnosti. Táto skutočnosť nebola preukázaná.

Podľa § 115 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka tvoria domácnosť fyzické osoby, ktoré spolu trvale žijú a spoločne uhradzujú náklady na svoje potreby.

Podľa judikátu R 15/1980 základným znakom zákonného pojmu domácnosť je, že musí ísť o spotrebné spoločenstvo trvalej povahy. O spotrebné spoločenstvo ide vtedy, keď určité osoby hospodária spoločne so svojimi príjmami, pričom sa nevyžaduje, aby tieto osoby boli v príbuzenskom či inom podobnom vzťahu. Trvalosť tohto vzťahu je daná vtedy, keď tu sú objektívne zistiteľné okolnosti, ktoré svedčia o úmysle viesť také spoločenstvo trvale, nielen na prechodnú dobu.

Predpokladom oprávnenosti výdavkov zamestnanca na takéhoto rodinného príslušníka je teda aj skutočnosť, že rodinný príslušník sa zúčastňuje rekreácie spolu so zamestnancom a zamestnanec priamo znáša tieto oprávnené výdavky na rekreáciu rodinného príslušníka. Výnimkou je iba situácia podľa § 152a ods. 4 písm. d) ZP, keď je účelom príspevku pokryť náklady dieťaťa.

Na požiadanie kontrolnej skupiny bol zamestnancom dodatočne predložený výpis z bankového účtu vedeného na meno zamestnanca, z ktorého bola realizovaná úhrada za rekreáciu.

#### **10.6 Stravovanie zamestnancov**

Kontrolná skupina sa zmerala aj na zabezpečovanie stravovania pre zamestnancov.

ZŠ má na zabezpečenie jednotného postupu pri uplatňovaní nárokov zamestnancov a povinnosti zamestnávateľa pri zabezpečovaní stravovania zamestnancov podľa § 152 ZP vydanú Smernicu pre školské stravovanie č. 002/2014 účinnú od 01. 09. 2014.

V zmysle ustanovenia § 152 ods. 1 ZP je zamestnávateľ povinný zabezpečovať zamestnancom vo všetkých zmenách stravovanie zodpovedajúce zásadám správnej výživy priamo na pracoviskách alebo v ich blízkosti. Zamestnávateľ zabezpečuje stravovanie podľa odseku ods. 1 vyššie citovaného, najmä poskytovaním jedného teplého hlavného jedla vrátane vhodného

nápoja zamestnancovi v priebehu pracovnej zmeny vo vlastnom stravovacom zariadení, v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa alebo zabezpečí stravovanie pre svojich zamestnancov prostredníctvom právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie sprostredkovať stravovacie služby, ak ich sprostredkuje u právnickej osoby alebo fyzickej osoby, ktorá má oprávnenie poskytovať stravovacie služby. Nárok na zabezpečenie stravovania alebo poskytnutie finančného príspevku na stravovanie má zamestnanec, ktorý v rámci pracovnej zmeny vykonáva prácu viac ako štyri hodiny.

V prípade, že školská jedáleň nebola v prevádzke vznikol zamestnancom za odpracované hodiny nárok na poskytnutie stravovacej poukážky. Kontrolou evidencie dochádzky u vybraných pedagogických, odborných a nepedagogických zamestnancov za príslušné mesiace neboli zistené nezrovnalosti v počte vydaných stravovacích poukážok v období letných prázdnin.

## 11 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

ZŠ je verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o VO“), ktorý je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa príslušných ustanovení uvedeného zákona.

Na zabezpečenie verejného obstarávania má ZŠ vydanú internú Smernicu č. 1/2022 upravujúcu záväzné postupy pri uplatňovaní zákona o VO účinnú od 01. 04. 2022.

Zadávanie zákaziek väčšieho finančného rozsahu na obstaranie potravín zabezpečuje kontrolovaný subjekt prostredníctvom Strediska služieb škole na základe objednávok. Zákazky s nízkou hodnotou boli realizované postupom podľa § 117 zákona o VO prostredníctvom elektronickej platformy EVO.

Na základe predloženej dokumentácie verejného obstarávania za obdobie roka 2023 a kontrolou súhrnných správ zverejnených v profile obstarávateľa na [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) bolo zistené, že ZŠ zverejňuje súhrnné správy zo zákaziek s nízkou hodnotou podľa § 117 ods. 10, súhrnné správy podľa § 109 a rovnako zverejňuje aj súhrnnú správu o zmluvách podľa § 10 ods. 10 zákona o VO.

Kontrolou dokumentácie súvisiacej s verejným obstarávaním neboli zistené nedostatky.

## 12 INÉ KONTROLNÉ ZISTENIA

Obhliadkou objektu ZŠ boli zistené viaceré nedostatky. V pavilóne A dochádza k oddeľovaniu obvodového múru v strede budovy, je v havarijnom stave a ohrozuje žiakov a zamestnancov ZŠ, ďalej v pavilóne dôsledkom „sadaní“ podlahy došlo k narušeniu priečky. V budove, kde sa nachádza telocvičňa je navlhnutý obvodový múr, tvorí sa tam plesneň. V telocvični je nutná hydroizolácia a zateplenie tejto budovy. V pavilóne C je problém s elektroinštaláciou, vyhadzuje v tomto priestore často ističe, čím je narúšaný výchovno-vzdelávací proces. Ďalej je v priestoroch kuchyne problém so vzduchotechnikou, čoho následkom je zlé odvetrávanie, vysoká vlhkosť a vznik plesní.

## 13 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- neaktuálnosť zmlúv o zverení hnutel'ného a nehnuteľného majetku,
- nedodržanie § 79 ods. 4 a § 115 ods. 1 Štatútu mesta Košice,
- nedodržanie § 8 a § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržanie § 7 ods. 5 a § 10 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Kolektívnej zmluvy,
- nedodržanie ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nezrovnalosti pri čerpaní prostriedkov zo sociálneho fondu,
- nedodržanie § 226 ods. 2 a § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce,
- nedôsledné vedenie evidencie dochádzky,
- neaktuálnosť niektorých interných smerníc.

Povinná osoba v stanovenej lehote nepodala písomné ku kontrolným zisteniam a odporúčaniam uvedeným v návrhu správy z kontroly, ani k lehotám na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy z kontroly.

Povinnej osobe bola v zmysle § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite predložená správa z kontroly.

Ing. Pavol Gallo  
hlavný kontrolór mesta Košice