

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

V Košiciach, 04. 04. 2025

S P R Á V A
O VÝSLEDKoch KONTROL

OBSAH

[1]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MATERSKÁ ŠKOLA, SMETANOVA 11.....	2
[2]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MATERSKÁ ŠKOLA, JUHOSLOVANSKÁ 4.....	6
[3]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, POLIANSKA 1	13
[4]	KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, HRONCOVA 23	23

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 27. 02. 2025 boli odborní zamestnanci Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) poverení vykonať kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti a iných podnetov¹ týkajúcich sa Magistrátu mesta Košice (ďalej len „MMK“).

[1] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – MATERSKÁ ŠKOLA, SMETANOVA 11, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Smetanova 11, 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 a I. polrok 2024
- d) **Konanie kontroly:** od 13. 01. 2025 do 29. 01. 2025

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Mesto Košice, ako orgán príslušný v rozsahu preneseného výkonu štátnej správy, vydalo Rozhodnutie č. A/04/05262/71 zo dňa 07. 01. 2004 o zriadení Materskej školy, Smetanova 11 v Košiciach (ďalej len „MŠ“), ako rozpočtovej organizácie na úseku školstva na dobu neurčitú s účinnosťou od 01. 01. 2004. Súčasťou MŠ je Školská jedáleň pri Materskej škole Smetanova 11, Košice.

Riaditeľka MŠ bola menovaná do funkcie na obdobie od 01. 07. 2024 do 30. 06. 2029. Funkciu hospodárky školy vykonáva zamestnanec v trvalom pracovnom pomere, ktorý má uzatvorenú Dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverené hodnoty zo dňa 02. 09. 2019.

Stredisko služieb škole Košice zabezpečuje výkon vybraných činností na úseku účtovníctva, mzdovej a personálnej agendy na základe Zmluvy č. 31-40/2010 zo dňa 25. 01. 2010 a na základe Zmluvy č. 01/2020 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania zo dňa 06. 12. 2019, vrátane Dodatku č. 1 zo dňa 17. 04. 2023 zabezpečuje služby verejného obstarávania.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2023 a I. polrok 2024 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 1 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách 2023	Skutočnosť 2023	Rozpočet po zmenách 2024	Skutočnosť I. polrok 2024
220	Administratívne a iné poplatky	65 500,00	80 167,91	80 000,00	48 751,57
290	Iné nedaňové príjmy	0,00	394,61	0,00	1 182,23
310	Bežné granty a transfery	0,00	0,00	0,00	600,00
Príjmy celkom		65 500,00	80 562,52	80 000,00	50 533,80

¹ Poslanecké a občianske podnety
© Copyright 2025 ÚHK

Z celkových príjmov MŠ za rok 2023 vo výške 80 562,52 € predstavujú najvýznamnejšiu časť administratívne a iné poplatky vo výške 80 167,91 €. 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. Na príjmovom rozpočtovom účte k 31. 12. 2023 nebol žiadny zostatok. MŠ v kontrolovanom období nevykazuje žiadne príjmy za prenájom.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2023 a I. polrok 2024 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 2 Výdavky bežného rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách 2023	Skutočnosť 2023	Rozpočet po zmenách 2024	Skutočnosť I. polrok 2024
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	275 206,00	275 204,59	299 303,00	146 073,88
620	Poistné a príspevok do poisťovní	100 318,00	100 315,28	114 303,00	53 906,86
630	Tovary a služby	142 730,00	146 721,96	140 779,00	65 094,10
640	Bežné transfery	3 504,00	3 584,15	0,00	998,86
Bežné výdavky celkom		521 758,00	525 825,98	554 385,00	266 073,70

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky MŠ boli v kontrolovanom období roku 2023 prekročené z dôvodu vyššieho počtu stravníkov a s tým spojených vyšších nákladov na potraviny. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 375 519,87 €. Všetky výdavky MŠ 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 57,44 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 16. 01. 2024 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

3 POKLADNIČNÁ AGENDA

MŠ má činnosti spojené s vedením pokladničnej agendy zapracované v Smernici č. 13/2019 - systém vedenia účtovníctva a obeh účtovných dokladov v pôsobnosti MŠ účinné od 02. 09. 2019. Denný limit zostatku pokladničnej hotovosti bol stanovený vo výške 1 000 €.

Pokladničná kniha je vedená v priepisovej forme. Denný limit zostatku pokladničnej hotovosti nebol v kontrolovanom období prekročený. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky narastajúcim spôsobom podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe. Kontrolou pokladničnej agendy neboli zistené nedostatky.

4 CESTOVNÉ NÁHRADY

MŠ má spracovanú Smernicu č. 11/2019 o pracovných cestách a cestovných náhradách účinnú odo dňa 03. 09. 2019. MŠ vykazuje za kontrolované obdobie roku 2023 na účte 512 cestovné finančné prostriedky vo výške 127,86 €, ide o príspevok na dopravu vo výške 50 % hodnoty mesačného lístka pre zamestnanca ZŠ za účelom donášky a výberu agendy z oddelenia školstva Magistrátu mesta Košice, pre styk s bankou a iné potrebné činnosti súvisiace s prácou zamestnanca. V I. polroku 2024 bol tiež vyplácaný iba príspevok v zmysle vyššie uvedenej smernice a Kolektívnej zmluvy. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

5 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

MŠ má spracovanú Smernicu č. 10/2019 o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti MŠ účinnú odo dňa 01. 09. 2019. Finančná kontrola v MŠ je vykonávaná v plnom rozsahu pri všetkých finančných operáciách v súlade s ustanovením § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

6 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

MŠ zverejňuje informácie o faktúrach a objednávkach na svojom webovom sídle <https://mssmetanova11.edupage.org> v časti „zmluvy, faktúry“. 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 MŠ a v CRZ. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

7 SOCIÁLNY FOND

V zmysle ustanovenia § 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“) je MŠ ako zamestnávateľ povinná tvoriť sociálny fond (ďalej len „SF“) v rozsahu a za podmienok ustanovených týmto zákonom. MŠ mala v kontrolovanom období uzatvorenú Kolektívnu zmluvu na roky 2021 až 2024 (ďalej len „KZ“), súčasťou ktorej boli Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je prídelený do SF tvorený celkovým prídelením vo výške 1,25 %, zostatkom SF z predchádzajúceho roka, darov, dotácií a iných príspevkov.

V zmysle ustanovenia § 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 MŠ vedie finančné prostriedky fondu na osobitnom účte v Prima banke Slovensko a. s.

Za kontrolované obdobie roka 2023 bol prídelený do fondu vo výške 3 406,64 € (z toho suma 620,89 € bola prevedená ako zostatok z roku 2022) a výdavky z fondu boli vo výške 2 940,84 €. MŠ zúčtovala finančné prostriedky fondu za rok 2023 dňa 08. 01. 2024. Zostatok vo výške 465,80 € z roku 2023 bol k 31. 12. 2023 prevedený do nasledujúceho obdobia.

Na zasadnutí sociálnej rady dňa 28. 02. 2023 bolo schválené aktualizčné vzdelávanie pre pedagogických zamestnancov v celkovej hodnote 120 €. Aktualizačné vzdelávanie pedagogických zamestnancov vyplýva jednak z ustanovenia § 57 ods. 3 zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, ako aj z ustanovenia § 153 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce. Z uvedených dôvodov odporúčame neuhrádzať výdavky na vzdelávanie z prostriedkov SF.

8 INVENTARIZÁCIA

Riadna inventarizácia majetku, pohľadávok a záväzkov za rok 2023 bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľky školy zo dňa 01. 12. 2023. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej komisie a Prehlásenie hmotne zodpovedných osôb.

Z Celkového zápisu o uskutočnenej inventarizácii vyplýva, že všetok majetok nachádzajúci sa v MŠ je aj zaevidovaný v evidencii a neboli zistené rozdiely. Fyzický stav majetku súhlasí s účtovným stavom. Z tohto dôvodu nebol predložený žiadny návrh

na vysporiadanie inventarizačného rozdielu. MŠ v roku 2023 evidovala prírastky drobného neinvestičného majetku vo výške 13 444,89 € a vyradila majetok vo výške 4 067,46 €. Kontrolou inventarizačnej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

9 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

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. 296/2022 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme (ďalej len „Nariadenie č. 296/2022 Z. z.“).

Kontrolou príslušnej personálnej dokumentácie nepedagogických zamestnancov MŠ za rok 2023 a I. polrok 2024 bolo zistené, že zamestnávateľ zaradil zamestnancov do platových tried v súlade s Nariadením č. 296/2022 Z. z.

Nepedagogickému zamestnancovi zamestnávateľ určil tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v najvyššej platovej tarife platovej triedy, do ktorej ho zamestnávateľ zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe v zmysle § 7 ods. 4 a 5 zákona o odmeňovaní a v súlade s Dodatkom č. 1 ku KZ zo dňa 20. 12. 2021.

V rámci KZ sú v prílohe č. 2 spracované kritériá na pridelenie osobného príplatku a odmien pre pedagogických a nepedagogických zamestnancov MŠ. Priznanie odmien a osobného príplatku, jeho zvýšenie, zníženie alebo odobratie prehodnocuje riaditeľka MŠ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca. V kontrolovanom období boli odmeny zamestnancom udelené v rámci finančných možností.

Kontrolou evidencie pracovného času, dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a zabezpečenia stravovania zamestnancov neboli zistené nedostatky.

10 ZÁVER

Kontrolou dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta, majetkovými právami mesta a s finančnými prostriedkami v MŠ za obdobie roka 2023 a I. polrok 2024 neboli zistené nedostatky.

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 – MATERSKÁ ŠKOLA, JUHOSLOVANSKÁ 4, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Juhoslovanská 4, Košice
- b) **Predmet kontroly:** kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia, odstránenia príčin ich vzniku a plnenie navrhnutých odporúčaní
- c) **Kontrolované obdobie:** vybrané doklady z roku 2023 a 2024
- d) **Konanie kontroly:** od 28. 01. 2025 do 12. 02. 2025

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Kontrola dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom mesta a hospodárení s finančnými prostriedkami v MŠ za obdobie roka 2022 bola vykonaná v dňoch od 16. 05. 2023 do 07. 06. 2023 (s prerušením).

Na základe správy o výsledku kontroly bola vedúcemu kontrolovaného subjektu uložená povinnosť:

1. Prijat' opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich kontrolnému orgánu.
2. Predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

Kontrolovaný subjekt prijal na základe kontrolných zistení 11 opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Od 02. 09. 2024 došlo v MŠ k zmene na pozícii hospodárky. Dohoda o hmotnej zodpovednosti bola uzatvorená dňa 02. 09. 2024. Kontrole boli podrobené náhodne vybrané doklady za obdobie 10/2023 a 9 – 11/2024.

2 PLNENIE OPATRENÍ

2.1 Opatrenie prijaté na základe odporúčania kontrolnej skupiny – nájomné zmluvy:

MŠ v súlade so Štatútom mesta Košice (ďalej len „Štatút“) určila správne výšku nájomného 1 € a nájomca túto sumu aj uhradil. V zmluve však bola nesprávna citácia „výška nájmu 1 €/m²/rok“. Správne malo byť uvedené „1 € za celý predmet nájmu“.

Prijaté opatrenie:

Pri uzatváraní nájomných zmlúv dôsledne postupovať v súlade so Štatútom.

Plnenie opatrenia:

Na školský rok 2023/2024 mala MŠ uzatvorené s Centrom voľného času dve zmluvy o krátkodobom nájme nebytových priestorov. Zmluvy boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“). V zmluvách bola správne uvedená citácia súvisiaca s vyčíslením výšky nájmu za prenájom priestorov, v súlade so Štatútom. Nájomné zmluvy boli overené základnou finančnou kontrolou (ďalej len „ZFK“).

Opatrenie splnené.

2.2 Kontrolné zistenia k bežným výdavkom:

V kontrolovanom období a aj v roku 2023 (pozn. po účinnosti Smernice 1/2023 o obehu účtovných dokladov a podpisové vzory) používala MŠ aj Školská jedáleň (ďalej len „ŠJ“) likvidačný list faktúry, ktorý obsahoval len ustanovenie, kto je zodpovedný za účtovný prípad a kto schvaľuje úhradu (chýbala vecná a formálna správnosť). Súčasťou Smernice 1/2023 o obehu účtovných dokladov a podpisové vzory (ďalej len „Smernica 1/2023“) sú podpisové vzory zodpovedných osôb. K Smernici 1/2023 neboli priložené žiadne prílohy, ani oboznámenie sa s dokumentom.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že výdavky spojené s preplatením testovania zamestnancov (pozn. testovanie na mobilnom odberovom mieste) v mesiaci január boli účtované (pozn. účtovníctvo vedie Stredisko služieb škole) v rozpore s Metodickým usmernením č. MF/010301/020-352 o účtovaní obstarania ochranných pomôcok a dezinfekčných prostriedkov v súvislosti so šíriacim sa ochorením COVID-19 a účtovaní niektorých špecifických účtovných prípadov v znení dodatku č. 4 zo dňa 09. 12. 2021 na účte 5181190 Ostatné služby COVID 19 (Výdavkový pokladničný doklad V-04/2022, V-05/2022 a V06/2022, všetky zo dňa 28. 01. 2022).

Prijaté opatrenia:

Hospodárka MŠ pripraví prílohu – vzor likvidačného listu faktúry (doplní vecnú a formálnu správnosť) v súlade so Smernicou 1/2023. Zodpovední zamestnanci MŠ (ŠJ) sa preukázateľne oboznámia s uvedenou smernicou a budú používať likvidačný list faktúry podľa nového vzoru a účtovať výdavky v súlade s príslušnými metodickými usmerneniami.

Plnenie:

Kontrolnej skupine bola predložená Smernica 1/2023. Táto bola identická so smernicou, ktorá bola predložená v rámci kontroly hospodárenia. Vzor likvidačného listu, ani oboznámenie so smernicou nebolo jej súčasťou. Kontrolou predložených dokladov za obdobie 9 – 11/2024 bolo zistené, že MŠ používala likvidačný list faktúry, ktorého súčasťou bola vecná a formálna správnosť. Náhodnou kontrolou došlých faktúr nebolo zistené porušenie metodických usmernení súvisiacich s účtovaním výdavkov.

MŠ prijala od 02. 01. 2025 Smernicu pre obeh účtovných dokladov č. 03/2025, ktorej súčasťou je likvidačný list faktúry.

Opatrenie splnené.

2.3 Kontrolné zistenie k bežným výdavkom:

Kontrolou bolo zistené, že MŠ objednáva tovary a služby aj telefonicky, tieto telefonické objednávky však neboli súčasťou evidencie objednávok, ani neboli zverejnené.

Prijaté opatrenie:

Telefonické objednávky zaradiť do zoznamu objednávok a zverejňovať ich.

Plnenie:

Kontrolou objednávok za obdobie 9 – 11/2024 bolo zistené, že MŠ vedie evidenciu objednávok a údaje o vystavených objednávkach sú zverejnené na portáli <https://zmluvy.egov.sk/>. Telefonické objednávky na tovary a služby MŠ v kontrolovanom období nerealizovala.

Opatrenie splnené.

Kontrolné zistenie počas kontroly plnenia opatrení:

MŠ dňa 04. 11. 2024 uhradila z výdavkového účtu sumu vo výške 560 € a dňa 08. 11. 2024 uhradila sumu vo výške 782,40 € (pozn. výdavky súviseli s programom Erasmus+). Kontrolou dokladov bolo zistené, že vyššie uvedené sumy boli uhradené na základe faktúr, pričom vo faktúre za ubytovanie vo výške 782,40 € neboli uvedené všetky identifikačné údaje MŠ a vo faktúre za kurz vo výške 560 € neboli identifikačné údaje MŠ uvedené vôbec, čím došlo

k porušeniu ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“). Zároveň obidve faktúry neboli súčasťou evidencie došlých faktúr, neboli zverejnené a chýbali k nim objednávky. Na základe uvedeného došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. a) a písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“).

2.4 Kontrolné zistenie k sociálnemu fondu:

MŠ nezdaňovala zamestnancom poskytnuté nepeňažné plnenie (stravovacie služby súvisiace s pracovnou poradou všetkých zamestnancov – celkovo tri-krát v priebehu roka 2022), čím porušila § 9 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov (ďalej len „zákon č. 595/2003 Z. z.“).

Prijaté opatrenie:

Nepeňažné prípravky poskytované zamestnancom zo sociálneho fondu zdaňovať v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z.

Plnenie:

Kontrolou bola podrobená tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu za rok 2024. V priebehu roka poskytovala MŠ prostriedky zo sociálneho fondu vo forme príspevku na stravovanie, na zakúpenie benefičných poukážok, ako príspevku na regeneráciu pracovnej sily a organizáciu rôznych podujatí pre zamestnancov MŠ.

Dňa 26. 08. 2024 bola sociálnou radou schválená úhrada nákladov na dopravu zamestnancov, ktorí sa zúčastnili výletu organizovaného MŠ v Malej Trni.

Zamestnancom nebol uvedený príspevok poskytnutý zo sociálneho fondu na dopravu zdanený, na základe čoho kontrolná skupina konštatuje, že v uvedenom prípade nebol dodržaný § 9 zákona č. 595/2003 Z. z., v ktorom je uvedené, ktoré príjmy sú od dane oslobodené.

Opatrenie nesplnené.

2.5 Kontrolné zistenia k inventarizácii:

Kontrolou Zápisu k drobnému neinvestičnému majetku v nadväznosti na Hlavnú knihu MŠ bolo zistené, že účtovná jednotka neeviduje žiadne pohyby na strane DAL, pričom v kontrolovanom období MŠ vyradila drobný hmotný majetok (od 50 € - 1 700 €) v celkovej hodnote 3 069,45 € a majetok vedený v operatívno-technickej evidencii (do 50 €) v hodnote 463,30 €, čo je podložené protokolmi o vyradení majetku z evidencie (pozn. Protokol č. 1/2022 – MŠ Juhoslovanská 4 zo dňa 27. 10. 2022, Protokol č. 2/2022 – MŠ Juhoslovanská 4 zo dňa 01. 11. 2022), čím došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. a zároveň ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

Súčasťou predložených dokladov bol len inventúrny súpis k pokladnici MŠ, k stravným lístkam a drobnému neinvestičnému majetku podľa jednotlivých miestností uloženia. Inventúrne súpisy k ostatným druhom majetku (pokladnica ŠJ, bankové účty, pohľadávky, záväzky, zásoby v ŠJ), ktorý bol predmetom inventarizácie neboli vyhotovené, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. a Článku III ods. 5 Smernice pre inventarizáciu majetku, kde je uvedené, že súčasťou dokumentácie k inventarizácii sú aj inventúrne súpisy.

Prijaté opatrenie:

Pri účtovaní pohybov majetku spracovať účtovnú uzávierku v zmysle § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. Pri inventarizovaní majetku vyhotovovať inventúrne súpisy jednotlivého majetku vrátane príslušných príloh, vrátane tých, ktoré sú vedené v školskej jedálni (pokladnica ŠJ, bankové účty, pohľadávky, záväzky, zásoby v ŠJ) v inventúrnych súpisoch MŠ ako súčasť dokumentácie k inventarizácii a podkladov pre vyhotovenie inventarizačného zápisu v súlade so Smernicou o účtovaní, evidovaní a odpisovaní majetku.

Plnenie:

Kontrolnej skupine bola predložená inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2024. Inventúry jednotlivých druhov majetku boli vykonané ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t. j. k 31. 12. 2024 a k všetkým druhom majetku boli vyhotovené inventúrne súpisy. Inventúrne súpisy a inventarizačný zápis spĺňali náležitosti uvedené v § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou predvahy doloženej k inventarizácii bolo zistené, že účtovná jednotka neeviduje na podsúvahovom účte všetky pohyby, čím nie je dodržané ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

Opatrenie splnené čiastočne.

2.6 Kontrolné zistenia k základnej finančnej kontrole:

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že MŠ neoverovala základnou finančnou kontrolou príjmy (za školné). Zároveň MŠ neoverovala nájomné zmluvy, dodatky k nájomným zmluvám ani kolektívnu zmluvu. Pri telefonických objednávkach nebola vykonaná žiadna základná finančná kontrola, nakoľko tieto neboli nikdy vyhotovené v písomnej forme. Pri vyradení majetku chýbalo overenie základnou finančnou kontrolou. Na základe vyššie uvedeného došlo k porušeniu § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“).

Prijaté opatrenie:

Overovať základnou finančnou kontrolou všetky príjmy, zmluvy, dodatky, objednávky a dokumenty o vyradení majetku v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.

Plnenie:

Kontrolou predložených dokladov za MŠ a ŠJ – pokladnica, došlé faktúry, príjmy za stravu a školné, pracovná agenda za obdobie 9-11/2024 bolo zistené, že nie všetky doklady boli overené základnou finančnou kontrolou (ďalej len „ZFK“). ZFK v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. nebol overený Dodatok č. 1 ku Kolektívnej zmluve na rok 2021 - 2024 (pozn. bližšie uvedené v bode 2.7).

Opatrenie splnené čiastočne.

2.7 Kontrolné zistenia k povinnému zverejňovaniu dokumentov:

MŠ mala uzatvorenú Kolektívnu zmluvu na roky 2021 – 2024 (ďalej len „KZ“), ktorá bola podpísaná dňa 27. 01. 2021 a zverejnená dňa 10. 02. 2021, účinnosť nadobudla dňa 11. 02. 2021. V Článku 3 bod (3) KZ je uvedené: „Táto KZ je platná dňom jej podpisu zmluvnými stranami. Účinnosť tejto KZ sa začína dňom 1. januára 2021 a končí 31. decembra 2024.“ MŠ v rozpore s § 47a ods. 1 a 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka (ďalej len „OZ“) určila „spätnú“ účinnosť KZ, ktorú stanovila na dátum 01. 01. 2021, pričom danú KZ podpísala až dňa 27. 01. 2021 a zverejnila na svojom webovom sídle dňa 10. 02. 2021. KZ teda v zmysle OZ mala nadobudnúť účinnosť 11. 02. 2021.

Zásady (rok 2022) MŠ nezverejnila. V roku 2023 MŠ splnila svoju povinnosť a Zásady na rok 2023 boli zverejnené dňa 20. 02. 2023.

Prijaté opatrenie:

Pri uzatváraní a zverejnení Kolektívnej zmluvy a Zásad čerpania sociálneho fondu dodržať zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“) a § 47 ods. 1 a ods. 2 OZ.

Plnenie:

Ku KZ zo dňa 27. 01. 2021 uzatvorila MŠ so Základnou organizáciou Odborového zväzu pracovníkov školstva a vedy na Slovensku pri Materskej škole, Juhoslovanská 4 Dodatok č.1

zo dňa 31. 08. 2023. Predmetom Dodatku č. 1 bola zmena v Článku 7 Príplatky, odmeny a náhrady za pohotovosť a náhradné voľno.

V závere Dodatku č. 1 je uvedené, že tento je súčasťou KZ na roky 2021 - 2024 a je účinný dňom nasledujúcim po dni jeho zverejnenia. Dodatok č. 1 bol zverejnený na webovom sídle MŠ, avšak v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“) nebol zverejnený. Dodatok č. 1 zároveň nebol overený ZFK.

Kontrolou dokladov súvisiacich s tvorbou a čerpaním sociálneho fondu za rok 2024 bolo zistené, že Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu na rok 2024 boli zverejnené na webovom sídle MŠ, avšak neboli zverejnené v CRZ, čím došlo k porušeniu zákona č. 211/2000 Z. z.

Opatrenie nesplnené.

2.8 Kontrolné zistenie k povinnému zverejňovaniu dokumentov:

V niektorých prípadoch MŠ pri údajoch o faktúrach za tovary, služby a práce nezverejnila identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Prijaté opatrenie:

Pri údajoch o faktúrach za tovary, služby a práce zverejňovať identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou.

Plnenie:

Kontrolou zverejnených údajov o faktúrach za tovary, služby a práce bolo zistené, že v mesiaci 9/2024 a 10/2024 neboli zverejnené identifikačné údaje súvisiace s objednávkou (napr.: Došlá faktúra (ďalej len „DF“) 132/2024, DF 136/2024, DF 142/2024, DF 161/2024, DF 163/2024, DF 170/2024 a DF 184/2024)), alebo s povinne zverejňovanou zmluvou (napr.: DF 134/2024, DF 139/2024, DF 146/2024, DF 153/2024, DF154/2024), čím došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 a 5 zákona č. 211/2000 Z. z., kde je uvedené, že povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o faktúre za tovary, služby a práce identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou. V mesiaci december boli zverejnené ojedinele. Kontrolou faktúr zverejnených na portáli <https://zmluvy.egov.sk/> v mesiaci január 2025 bolo zistené, MŠ zverejňuje údaje v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 a 5 zákona č. 211/2000 Z. z.

Opatrenie splnené čiastočne.

2.9 Kontrolné zistenie k zabezpečeniu stravovania:

Smernica č. 05/2019 sa v Čl. III bod 1. odvoláva na Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 103 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach. Toto nariadenie však bolo zrušené a nahradené Všeobecne záväzným nariadením mesta Košice č. 237 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je mesto Košice účinným od 01. 01. 2023 (pozn. s výnimkou § 6 až 10, § 13 a 14, ktoré nadobúdajú účinnosť dňa 1. septembra 2023), v ktorom bola schválená nová výška príspevku na jedlo. V roku 2023 poskytovala MŠ zamestnancom v prípade, že ŠJ nebola v prevádzke finančný príspevok. Jeho poskytovanie nemala MŠ upravené v žiadnom internom predpise. Zmienka bola len v Zásadách pre tvorbu a použitie sociálneho fondu pre rok 2023 v Článku 6 písm. A.

Prijaté opatrenia:

Zosúladiť Smernicu č. 5/2019 pre školské stravovanie v Materskej škole, Juhoslovanská 4, Košice so Všeobecne záväzným nariadením mesta Košice č. 237 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je mesto Košice (ďalej len „VZN č. 237“), zadefinovať podmienky poskytovania finančného príspevku v internom predpise a oboznámiť zamestnancov.

Plnenie:

S účinnosťou od 08. 01. 2024 bola vydaná Smernica pre školské stravovanie č. 01/2024, ktorá bola upravená v zmysle VZN č. 237 a zároveň bola doplnená forma zabezpečenia stravovania v prípade, že ŠJ nie je v prevádzke. S predpisom boli zamestnanci oboznámení.

Opatrenie splnené.

2.10 Opatrenie prijaté na základe odporúčania kontrolnej skupiny:

V čase výkonu kontroly hospodárenia kontrolná skupina odporučila prehodnotiť potrebu vnútorného predpisu pre oblasť verejného obstarávania. Postup evidencie prieskumov trhu a tvorbu plánov na verejné obstarávanie súvisiacich s prípravou rozpočtu odporučila uviesť v Smernici 1/2023.

Prijaté opatrenie:

V Smernici 1/2023 uviesť postup evidencie prieskumov trhu a tvorbu plánov verejného obstarávania súvisiacich s prípravou rozpočtu MŠ.

Plnenie opatrenia:

Kontrolou bolo zistené, že Smernica 1/2023 nebola dodatkom upravená v zmysle prijatého opatrenia. MŠ má od 02. 01. 2025 účinnú Smernicu pre obchodnú úroveň dokladov č. 03/2025, kde je v III. časti Článok 7 doplnený postup, ktorý MŠ aplikuje pri prieskume trhu.

Opatrenie splnené.

2.11 Opatrenie prijaté na základe odporúčania kontrolnej skupiny:

Vzhľadom na skutočnosť, že zákon č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol zrušený a nahradený zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zároveň je v rámci Mesta Košice účinná Smernica č. 2/2019 o postupe pri oznamovaní protispoločenskej činnosti (ďalej len „Smernica č. 2/2019“), ktorá sa vzťahuje aj na rozpočtové a príspevkové organizácie odporúčame vyššie uvedený interný predpis zrušiť.

Prijaté opatrenie:

Zrušiť Vnútorný predpis na vybavovanie podnetov podľa zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Plnenie:

Vnútorný predpis na vybavovanie podnetov podľa zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol zrušený. MŠ v súčasnosti postupuje podľa Smernice č. 2/2023 o postupe pri oznamovaní protispoločenskej činnosti a oboznámenie zamestnancov bolo doručené ÚHK.

Opatrenie splnené.

3 ZÁVER

Kontrolou plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku bolo zistené, že šesť prijatých opatrení bolo splnených, tri opatrenia boli splnené čiastočne a dve opatrenia neboli splnené.

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, POLIANSKA 1, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Polianska 1, 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 2024
- d) **Konanie kontroly:** od 30. 01. 2025 do 06. 03. 2025, s prerušením

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Základná škola Polianska 1 v Košiciach (ďalej len „ZŠ“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola zriadená Okresným úradom Košice I. Zriaďovacou listinou č. D2001/00424 s účinnosťou od 01. 01. 2002 ako samostatná rozpočtová organizácia. Dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine s účinnosťou od 01. 07. 2002 prešla zriaďovateľská funkcia ZŠ na Mesto Košice. ZŠ je zriadená na dobu neurčitú. Zriaďovacia listina má celkovo sedem dodatkov. Súčasťou školy je Školský klub detí, Školská jedáleň, Jazyková škola a Centrum voľného času.

Riaditeľka ZŠ vykonávala v kontrolovanom období svoju funkciu na základe Menovacích dekrétov vydaných na funkčné obdobie od 01. 02. 2019 do 31. 01. 2024 a na funkčné obdobie od 01. 02. 2024 do 31. 01. 2029.

Služby na úseku účtovníctva zabezpečuje pre ZŠ Stredisko služieb škole na základe Zmluvy o poskytovaní služieb v oblasti účtovníctva č. S/243/6/2020 zo dňa 08. 12. 2020.

Služby v oblasti verejného obstarávania na základe Zmluvy č. S/243/1/2020 zo dňa 10. 03. 2020 zabezpečuje taktiež Stredisko služieb škole.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2024 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 3 Príjmy rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Príjmy z podnikania a vlastníctva	643,00	1 652,24
220	Administratívne a iné poplatky	109 960,00	118 558,96
290	Iné nedaňové príjmy	2 641,00	2 641,26
Bežné príjmy spolu		113 244,00	122 852,46

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. 2024 nevykazoval zostatok.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2024 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 4 Výdavky rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	1 061 408,00	1 061 408,28
620	Poistné a príspevok do poisťovní	409 573,00	409 570,32
630	Tovary a služby	431 291,00	409 863,98
640	Bežné transfery	30 943,00	30 947,74
Bežné výdavky celkom		1 933 215,00	1 911 786,32

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že výdavky ZŠ neboli v kontrolovanom období prekročené. Najväčšiu časť bežných výdavkov tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 1 470 978,60 €. Všetky výdavky ZŠ zúčtované na príslušnom rozpočtovom účte sú vedené na bankovom účte v Prima banke Slovensko a. s. Nevýčerpané prostriedky ku dňu 31. 12. 2024 v sume 28,39 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 16. 01. 2025 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

3 SPRÁVA MAJETKU A NÁJOMNÉ ZMLUVY

3.1. Nehnuteľný 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. 93/2004 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy (ďalej len „Zmluva o zverení NM“) bola podpísaná účastníkmi dňa 10. 02. 2004. Mesto Košice uzatvorilo so ZŠ celkom dva dodatky k zmluve. Dodatkom č. 1.2 zo dňa 04. 01. 2023 došlo k úpravám zverného majetku a podľa posledného dodatku je celková hodnota zverného majetku vo výške 925 141,08 €. Predmetom zverenia bol okrem stavieb aj pozemok na parcele č. 7230, k. ú. Severné mesto o celkovej výmere 20 687 m².

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že celková hodnota nehnuteľného majetku k 31. 12. 2024 je 1 059 115,76 €. Rozdiel v hodnote majetku v sume 133 974,68 € oproti hodnote uvedenej v Dodatku č. 1.2 k Zmluve o zverení NM predstavuje hodnotu revitalizácie multifunkčného ihriska zaradeného do užívania v roku 2023.

Ďalej bolo zistené, že ZŠ na účte 042 eviduje k 31. 12. 2024 zostatok vo výške 36 649,78 €, ktorý pozostáva zo sumy 4 709,90 € (účet 0421901), z toho suma 4 209,90 € (projektová dokumentácia – dažďová kanalizácia) a suma vo výške 500 € je neidentifikovaná, v štádiu zisťovania. Zostatok v sume 31 939,88 € (účet 0421101) nebol kontrolovaným subjektom v čase kontroly taktiež identifikovaný a je v štádiu zisťovania. Podľa vyjadrenia vedúcej hospodársko-ekonomického úseku je predpoklad, že sa jedná o zostatok z minulých rokov, rok 2020 a skôr.

Podľa predloženej dokumentácie majetok v hodnote 4 209,90 € je zaradený do užívania a je zverený do správy ZŠ, zaradenie majetku nebolo zúčtované.

Odporúčanie:

- identifikovať obstaraný dlhodobý majetok evidovaný na účte 0421101, účtovne ho vysporiadať spolu s majetkom evidovaným na účte 0421901 a následne aktualizovať Zmluvu o zverení NM

3.2. Správa hnuťel'ného majetku

ZŠ eviduje k 31. 12. 2024 v účtovníctve hnuťel'ný majetok v celkovej hodnote 610 904,22 €, z toho:

- | | |
|--|---------------|
| – DIM dlhodobý hmotný investičný majetok | 143 430,15 €, |
| – DHM drobný hmotný majetok | 390 638,27 €, |
| – OTE operatívno-technická evidencia | 76 835,80 €. |

Mesto zverilo hnuťel'ný majetok do správy ZŠ Zmluvou č. 94/2004 o zverení hnuťel'ného majetku mesta do správy (ďalej len „Zmluva o HM“) zo dňa 10. 02. 2004. K zmluve boli uzatvorené tri dodatky, posledným Dodatkom č. 1.3 zo dňa 04. 01. 2023 bola celková obstarávacia hodnota zvereného hnuťel'ného majetku upravená na 640 697,43 €, z toho:

- | | |
|--|---------------|
| – DIM dlhodobý hmotný investičný majetok | 150 648,76 €, |
| – DHM drobný hmotný majetok | 417 690,63 €, |
| – OTE operatívno-technická evidencia | 72 358,04 €. |

Kontrolné zistenie:

Kontrolou Zmluvy o HM bolo zistené, že v Dodatku č. 1.3 v bode 2 došlo k formálnej chybe, keď bola nesprávne uvedená hodnota majetku 391 228,61 € (hodnota majetku v zmysle predchádzajúceho dodatku), pričom mala byť uvedená suma 382 001,64 €.

Taktiež bolo zistené, že konečný stav majetku (DHM a OTE) uvedený v bode 2 dodatku nezodpovedá hodnote vypočítanej na základe prírastkov a úbytkov majetku uvedených v tomto dodatku. Rozdiel vznikol z dôvodu, že hodnota prírastkov je uvedená k 31. 12. 2022, ale do navýšenia hodnoty majetku bol započítaný stav k 30. 11. 2022.

Účtovný rozdiel v hodnote hnuťel'ného majetku v sume 636,27 € bol zistený aj pri inventarizácii majetku. Vysporiadanie rozdielu bolo v čase výkonu kontroly v riešení.

Odporúčanie:

- doriešiť a vysporiadať rozdiel v hodnote majetku zvereného zmluvou o HM, ako aj rozdiel hodnoty majetku v účtovnom stave ZŠ a účtovnom stave u zriaďovateľa, následne aktualizovať dodatok k Zmluve o HM.

3.3. Príjmy z prenájatých budov, priestorov a objektov

ZŠ vykazuje za rok 2024 na položke 212 príjmy z prenájmu v celkovej výške 1 652,24 €. Pre rok 2024 bolo platných šesť zmlúv o krátkodobom nájme školských priestorov, jedna zmluva o krátkodobom nájme hnuťel'ného majetku a dve zmluvy o výpožičke priestorov. Kontrolou zmlúv o nájme neboli zistené nedostatky.

4 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu pre výkon finančnej kontroly (ďalej len „Smernica“), ktorá je účinná od 01. 01. 2016 a jej súčasťou sú štyri dodatky. Posledný dodatok zo dňa 02. 09. 2024 bol vydaný v súvislosti so zmenou vedúcej hospodársko-správneho úseku. Súčasťou Smernice sú aj prílohy, ktoré tvoria Zásady vykonávania základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“), podpisové vzory a vzorové listy pre vykonávanie ZFK.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou dodržiavania zákonnosti pri zabezpečovaní kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) boli zistené nedostatky súvisiace s vykonávaním základnej finančnej kontroly pri mzdovej agende.

Podľa Zásad vykonávania ZFK, ktoré tvoria Prílohu č. 1 k Smernici určení zamestnanci kontrolovaného subjektu overujú a potvrdzujú aj finančné operácie súvisiace so zaradením jednotlivých zamestnancov do príslušnej platovej triedy podľa platných mzdových predpisov a správnosť výpočtu mzdových prostriedkov a náhrad, odvodov do príslušných poisťovní a fondov pre jednotlivých zamestnancov.

Kontrolou vybranej dokumentácie bolo zistené, že na Oznámeniach o výške a zložení funkčného platu, resp. Platových/mzdových výmeroch síce bola vykonaná ZFK, ale tým, že u niektorých zamestnancov bolo zistené nesprávne zaradenie do platových tried (pozn. bližšie bod 10) možno konštatovať, že zákonné podmienky vykonania ZFK zo strany kontrolovanej organizácie neboli splnené, a teda, že výkon finančnej kontroly bol iba formálnym „opečiatkovaním“ dokladu.

Na základe vyššie uvedeného došlo k porušeniu ustanovenia § 7 zákona o finančnej kontrole a Zásad vykonávania ZFK, ktoré tvoria Prílohu č. 1 k Smernici.

Odporúčanie:

- dbať na dôsledné vykonávanie zákonných podmienok pri ZFK tak, aby bola splnená podstata zákona o finančnej kontrole.

5 POKLADNIČNÁ AGENDA

Kontrolovaný subjekt má v platnosti Vnútornú Smernicu č. 06/2019 Zásady o obehu účtovných dokladov, ktorá v Čl. 3 Pokladňa, vedenie pokladničnej agendy, okrem iného, upravuje výkon pokladničných operácií v zriadenej pokladni a určuje jednotný postup pri vedení pokladne. Smernica č. 06/2019 má desať dodatkov jej súčasťou sú aj podpisové vzory zamestnancov a Dohoda o hmotnej zodpovednosti vedúcej hospodársko-ekonomického útvaru.

Limit pokladničnej hotovosti je určený vo výške 1 000 €. V pokladni bola v priebehu roka 2024 vykonávaná inventarizácia peňažných prostriedkov. Kontrolou pokladničnej agendy ZŠ vedenej za rok 2024 neboli zistené nezrovnalosti.

6 CESTOVNÉ NÁHRADY

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu o cestovných náhradách č. 2/2022, účinnú od 01. 09. 2022, ktorá upravuje pracovné cesty a vyplácanie náhrad súvisiacich s pracovnými cestami a obeh cestovných dokladov medzi riaditeľom ZŠ a pracovníkmi ZŠ.

Kontrolnej skupine bola predložená kompletná dokumentácia súvisiaca s agendou cestovných príkazov a jej prehľadná evidencia. Kontrolou vybraných cestovných príkazov neboli zistené nezrovnalosti.

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 2024 (ďalej len „Zásady“) účinné od 01. 02. 2024. V zmysle týchto Zásad je prídelenie do sociálneho fondu tvorený povinným a ďalším prídelením 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 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.

Podľa predloženej rekapitulácie tvorby a čerpania prostriedkov sociálneho fondu za kontrolované obdobie roka 2024 bol prídelenie do fondu vo výške 13 220,46 € a zostatok z roku 2023 bol vo výške 14 502,41 €. Výdavky z fondu za rok 2024 tvorili spolu 9 711,57 €. Finančný zostatok fondu k 31. 12. 2024 bol vo výške 18 011,30 €.

Kontrolné zistenia:

Podľa Zápisnice zo 4. rokovania sociálnej rady zo dňa 25. 06. 2024 boli pre štyroch zamestnancov ZŠ schválené príspevky na regeneráciu pracovnej sily úhrne v sume 80 €. Kontrolou pohybov na účte sociálneho fondu bolo zistené, že schválené príspevky neboli vyplatené. Podľa vyjadrenia riaditeľky ZŠ zo dňa 13. 02. 2025 „*boli tieto príspevky vyplatené na osobné účty v mesiaci február 2025 a následne budú dodatočne zdanené v mesiaci marec 2025*“. Uvedené bolo zdokladované výpisom z výdavkového bankového účtu kontrolovaného subjektu.

Ďalej bolo zistené, že sociálna rada na svojom 6. rokovaní dňa 21. 10. 2024 schválila príspevky na regeneráciu pracovnej sily pre štyri zamestnankyne spolu vo výške 320 €. Kontrolou výpisu pre tvorbu a čerpanie sociálneho fondu bolo zistené, že príspevky v sume 180 € (70 € a 110 €) boli vyplatené pre dve zamestnankyne duplicitne, t. j. v mesiaci november aj december. Podľa vyjadrenia riaditeľky ZŠ „*došlo k duplicite vyplatenia v dôsledku ľudského pochybenia a že dotknuté zamestnankyne si túto skutočnosť nevšimli, keďže v mesiaci december*

im bol vyplatený aj regionálny príspevok a odmeny. Uvedené sumy sú ochotné okamžite zaslať späť do sociálneho fondu.“

V čase výkonu kontroly boli neoprávnene vyplatené príspevky vrátené na účet sociálneho fondu.

Odporúčanie:

- odporúčame dôsledné vedenie tvorby a čerpania sociálneho fondu.

8 INVENTARIZÁCIA

Z predloženej dokumentácie vyplynulo, že ZŠ vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2024 na základe Príkazu riaditeľa zo dňa 20. 11. 2024 so stavom k 31. 12. 2024. Súčasťou príkazu je menovanie inventarizačnej komisie. ZŠ má vypracovanú internú Smernicu o inventarizácii zo dňa 28. 08. 2022.

Podľa inventarizačného zápisu inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely (okrem rozdielu v DHM, bližšie bod 3.2).

Kontrolné zistenia:

Kontrolou predloženej dokumentácie bol zistený rozdiel medzi účtovnými stavmi zistenými inventarizáciou a účtovnými stavmi vykázanými v účtovnej závierke. Z dôvodu nesúlady týchto zostatkov bola v priebehu kontroly na základe príkazu riaditeľa zo dňa 26. 02. 2025 vykonaná mimoriadna inventarizácia všetkých druhov finančného majetku.

Inventarizácia v školskej jedálni nebola vykonaná členmi inventarizačnej komisie. Ako vyplýva z vyjadrenia vedúcej školskej jedálne zo dňa 12. 02. 2025 inventarizácia skladu v školskej jedálni bola vzhľadom na hygienické opatrenia vykonaná vedúcou školskej jedálne a kuchárkou.

Odporúčanie:

- do inventarizačnej komisie menovať aj zamestnancov ŠJ.

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://zspolianska.edupage.org/zmluvy/> a v sekcii „Zverejňovanie – Zmluvy, faktúry, objednávky a obstarávania“ sú zverejnené faktúry, objednávky a zmluvy.

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

Kontrolovaný subjekt nemal v čase výkonu kontroly vypracovaný interný predpis pre poskytovanie a zverejňovanie informácií v súlade so zákonom o slobode informácií. Dodatočne bola vyhotovená Smernica o postupe zverejňovania faktúr, objednávok a zmlúv v podmienkach Základnej školy Polianska 1, Košice, ktorej účinnosť je od 01. 03. 2025.

10 PRACOVNO-PRÁVNE VZŤAHY

Kontrolná skupina venovala pozornosť aj pracovno-právnym vzťahom, 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 Zarad'ovanie zamestnancov

Kontrolná skupina vykonala 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 v súlade s § 7 ods. 5 zákona o odmeňovaní.

Podľa článku 8 Kolektívnej zmluvy na roky 2021 – 2025 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.

Vedenie personálnej a mzdovej agendy, ako aj evidenciu majetku, vykonáva zamestnanec ZŠ na základe pracovnej zmluvy s úväzkom v rozsahu 68 %.

Kontrolnej skupine bolo na základe náhodného výberu predložených šesť osobných spisov nepedagogických zamestnancov a desať osobných spisov pedagogických zamestnancov.

Kontrolné zistenia:

Podľa § 5 ods. 1 zákona o odmeňovaní zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.

Vykonanou kontrolou platových výmerov za rok 2024 bolo v troch prípadoch u nepedagogických zamestnancov zistené, že títo boli neoprávnene zaradení do vyšších platových tried ako im prislúcha na základe druhu práce dohodnutej v pracovnej zmluve a podľa pracovnej náplne. Mesačne bolo takto neoprávnene vyplácaných spolu 288,78 € (do VIII/2024) a 360,28 € (od IX/2024).

Uvedeným konaním došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Kontrolu bolo ďalej zistené, že nepedagogickým zamestnancom bola výška a zloženie funkčného platu oznamovaná dokumentom „Platový/mzdový výmer“, z ktorého nie je zrejmé zaradenie do platovej triedy a platového stupňa a taktiež nie je uvedený údaj o započítanej praxi.

Kontrolovaný subjekt v priebehu kontroly vykonal v súvislosti s vyššie uvedeným opravu zaradenia zamestnancov do príslušných platových tried s účinnosťou od 01. 02. 2025. Oznámenia o výške a zložení funkčného platu obsahujú aj údaje chýbajúce v pôvodných platových výmeroch.

Odporúčania:

- skontrolovať zaradenie do platových tried u všetkých zamestnancov a vydať nové Oznámenia o výške a zložení funkčného platu so všetkými potrebnými náležitosťami,
- vzhľadom na závažné pochybenia zistené v personálnej a mzdovej agende, ako aj z dôvodu hospodárnosti, odporúčame túto agendu zabezpečovať na zmluvnom základe so Strediskom služieb škole (mzdové náklady sú vysoké v porovnaní s mesačným poplatkom za tieto služby),
- v súvislosti s vedením agendy evidencie majetku odporúčame taktiež zvážiť presun zabezpečovania tejto agendy na hospodársko-ekonomický úsek, pod ktorý táto činnosť štandardne patrí.

10.2 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 a dohoda o brigádnickej práci študentov).

Na rozpočtovej položke 637 027 Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru k 31. 12. 2024 sú evidované výdavky podľa pôvodne schváleného rozpočtu vo výške 25 847 €, skutočné čerpanie po zmenách bolo 20 118,01 €.

V zmysle ustanovenia § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce 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 2024 (prelínajúce sa školské roky 2023/2024 a 2024/2025) spolu 42 dohôd o pracovnej činnosti a šesť dohôd o vykonaní práce.

Kontrolu 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, jazykové kurzy, ďalej za účelom krúžkovej činnosti rôzneho zamerania, na zabezpečenie činnosti CVČ, na správu počítačových učební a siete a iné.

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu dokumentácie súvisiacej s DoPČ a na evidenciu pracovného času. Kontrolou vybranej vzorky DoPČ bolo zistené, že formálne spĺňajú náležitosti v zmysle ustanovení § 228a ods. 3 Zákonníka práce.

Kontrolné zistenia:

ZŠ má so svojim zamestnancom v trvalom pracovnom pomere uzatvorenú DoPČ, v ktorej je dojednaná pracovná úloha „školský koordinátor pre činnosť CVČ“ a rozsah pracovného času je určený na 10 hodín týždenne, s dohodnutou odmenou vo výške 320 € mesačne.

Kontrolou predložených Výkazov prác bolo zistené opakované porušenie dohodnutého rozsahu pracovného času v mesiaci február, marec a december, čím bolo porušené ustanovenie § 228a ods.1 písm. b) Zákonníka práce.

Identické pochybenie bolo zistené v súvislosti s DoPČ uzatvorenou so zamestnancom kontrolovaného subjektu na činnosť „správcu počítačových učební a siete“ s dohodnutou odmenou vo výške 320 mesačne, keďže rozsah zákonom ustanoveného času, t. j. 10 hodín týždenne bol opakovane prekročený v mesiacoch január, február, marec, jún, júl a august.

Odporúčanie:

- zabezpečiť realizáciu prác vykonávaných na základe dohôd v súlade so zákonnými normami.

Kontrolou odmeňovania zamestnancov, poskytovania príspevku na rekreáciu zamestnancov a zabezpečenia stravovania zamestnancov neboli zistené nedostatky.

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 a mala do 01. 08. 2024 účinnú internú Smernicu o verejnom obstarávaní č. 01/2022, ktorá bola Dodatkom č. 1 zo dňa 26. 07. 2024 zrušená.

Služby v oblasti verejného obstarávania zabezpečuje Stredisko služieb školy na základe Zmluvy č. S/243/1/2020 zo dňa 10. 03. 2020. Dodatkom č. 1 zo dňa 05. 04. 2023 došlo k úprave ceny za poskytované služby uvedené v Čl. XI. Ods. 8) Zmluvy uvedené v novej Prílohe č. 1. Zadávanie zákaziek ZŠ zabezpečuje prostredníctvom Strediska služieb školy na základe objednávok.

Za kontrolované obdobie ZŠ zabezpečovala nákup potravín ako zákazky s nízkou hodnotou realizované podľa § 117 prostredníctvom elektronického kontraktačného systému postupom podľa § 109 zákona o VO.

Na základe predloženej dokumentácie verejného obstarávania za obdobie roka 2024 a kontrolou súhrnných správ zverejnených v profile obstarávateľa na www.uvo.gov.sk bolo zistené, že ZŠ zverejňuje súhrnné správy o zákazkách podľa § 109.

Kontrolou dokumentácie súvisiacej s verejným obstarávaním neboli zistené nedostatky.

12 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- neaktuálnosť zmlúv o zverení hnuťelného a nehnuteľného majetku,
- nedodržanie ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a Zásad vykonávania základnej finančnej kontroly, ktoré tvoria Prílohu č. 1 k Smernici pre výkon finančnej kontroly,
- nezrovnalosti pri čerpaní prostriedkov zo sociálneho fondu,
- porušenie § 5 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- porušenie § 228a ods. 1 písm. b) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Povinná osoba v stanovenej lehote nepodala písomné námietky 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.

[4] KONTROLOVANÝ SUBJEKT – ZÁKLADNÁ ŠKOLA, HRONCOVA 23, KOŠICE

- a) **Sídlo kontrolovaného subjektu:** Hroncova 23, 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 2024
- d) **Konanie kontroly:** od 30. 01. 2025 do 06. 03. 2025

1 VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Okresný úrad Košice I, Hviezdoslavova 7, Košice vydal rozhodnutie zo dňa 30. 11. 2001 o zriadení Základnej školy Hroncova č. 23 v Košiciach ako školy s právnou subjektivitou na dobu neurčitú (ďalej len „ZŠ“). Dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine ZŠ prešla zriaďovateľská funkcia s účinnosťou od 01. 07. 2002 na Mesto Košice. Súčasťou školy sú Školský klub detí, Školská jedáleň a Centrum voľného času.

Riaditeľ ZŠ vykonáva svoju funkciu na základe Menovacieho dekrétu vydaného na obdobie od 01. 07. 2024 do 30. 06. 2029.

V kontrolovanom období bolo vykonávanie účtovníckej agendy a rozpočtovania zabezpečované zamestnancom ZŠ na základe pracovnej zmluvy s 50 % pracovným úväzkom a funkciu mzdového účtovníka tiež vykonával zamestnanec ZŠ na základe pracovnej zmluvy s 50 % pracovným úväzkom. Personálnu agendu vykonáva zamestnanec ZŠ.

Stredisko služieb škole (ďalej len „SSŠ“) zabezpečuje poskytovanie služieb v oblasti verejného obstarávania na základe Zmluvy č. 21/2019/227 zo dňa 27. 12. 2019. V máji 2023 bol pripravený návrh Dodatku č. 1 ku Zmluve č. 21/2019/227 a bol predložený na pripomienkovanie zriaďovateľovi. Do doby výkonu kontroly tento dodatok nebol podpísaný.

SSŠ aj napriek tomu dňa 12. 07. 2023 vystavilo Faktúru č. 23371 za prípravu a realizáciu verejného obstarávania nadlimitnej zákazky na potraviny v zmysle Dodatku č. 1 podľa Prílohy č. 1 – Cenník odborných služieb vo verejnom obstarávaní.

2 ROZPOČET, BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

- a) Prehľad príjmov za rok 2024 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 7 Príjmy bežného rozpočtu

Položka	Príjmy	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
210	Príjmy z podnikania a vlastníctva	1 191,00	1 846,24
220	Administratívne poplatky a iné poplatky	494 260,00	219 848,44
290	Iné nedaňové príjmy	4 886,00	6 165,07
Príjmy celkom		500 337,00	227 859,75

Z celkových príjmov ZŠ 227 859,75 € predstavujú najväčšiu časť administratívne poplatky a platby z predaja služieb vo výške 219 848,44 €.

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. Na príjmovom rozpočtovom účte k 31. 12. 2024 nebol žiadny zostatok.

b) Prehľad rozpočtovaných výdavkov za rok 2024 udáva nasledujúca tabuľka (v €):

Tabuľka 8 Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu

Položka	Výdavky	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	1 689 483,00	1 689 482,15
620	Poistné a príspevok do poisťovní	630 042,00	630 041,02
630	Tovary a služby	981 117,00	672 387,91
640	Bežné transfery	9 149,00	9 149,26
	Bežné výdavky spolu	3 309 791,00	3 001 060,34
700	Kapitálové výdavky	82 680,00	82 680,00
Výdavky celkom		3 392 471,00	3 083 740,34

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtom stanovené výdavky neboli prekročené. Najväčšiu časť tvoria mzdy a odvody do poisťovní vo výške 2 319 523,17 €. 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. 2024 v sume 55,16 € tvorili zostatok na výdavkovom účte a dňa 30. 01. 2025 boli odvedené na účet zriaďovateľa.

3 BEŽNÉ VÝDAVKY UHRÁDZANÉ V HOTOVOSTI

ZŠ má spracovanú Smernicu pre vedenie pokladne 03/2019 zo dňa 01. 07. 2019. Denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti bol v kontrolovanom období stanovený v období od 01. 01. 2024 na sumu 1 000 €, od 12. 02. 2024 na sumu 2 500 € a od 01. 07. 2024 na sumu 3 500 €.

Kontrolné zistenia:

Pokladničná kniha je vedená v písomnej forme, denný limit pokladničnej hotovosti v kontrolovanom období nebol prekročený. Doklady sú číslované narastajúcim spôsobom osobitne pre príjmové a výdavkové pokladničné doklady.

ZŠ poskytuje z pokladne preddavky na nákupy a pracovné cesty. Po obdržaní dokladov k vyúčtovaniu zaeviduje príjem vo výške poskytnutého preddavku, čím dochádza k fiktívnemu navýšeniu obratu v pokladnici. Následne zaeviduje výdaj na základe predložených dokladov. Uvedený postup nie je v súlade s ustanovením § 41 ods. 1 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.

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 (ďalej len „SF“) v rozsahu a za podmienok

ustanovených týmto zákonom. ZŠ má vypracované Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2024 s účinnosťou od 01. 01. 2024 (ďalej len „Zásady“). V zmysle týchto Zásad je celkový prídel do SF tvorený povinným prídelom vo výške 1 % a ďalším prídelom vo výške 0,25 % 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 2024 bol prídel do SF vo výške 21 574,01 € (z toho suma 5 098,18 € bola prevezená ako zostatok z roku 2023) a výdavky zo SF boli vo výške 13 539,30 €. ZŠ zúčtovala finančné prostriedky SF za rok 2024 dňa 15. 01. 2025. Zostatok vo výške 8 034,71 € z roku 2024 bol prevezený do nasledujúceho obdobia.

Kontrolné zistenia:

V časti IV. – A regenerácia pracovnej sily, bod 2.4 Zásad je uvedené, že zamestnávateľ poskytuje zamestnancom príspevok na Multisport kartu vo výške 18 € mesačne. Z dokumentácie SF vyplýva, že príspevok na Multisport kartu bol vyplácaný v kontrolovanom období vo výške 19 €.

V zmysle časti IV. – C iné použitie SF, bod 3 Zásad poskytuje zamestnávateľ odmenu za vedenie a správu sociálneho fondu 1x ročne vo výške 35 € po ročnom zúčtovaní SF zamestnancovi školy. V zmysle ustanovenia § 7 bod 8 zákona o sociálnom fonde zamestnávateľ nesmie poskytovať príspevok z fondu na účely odmeňovania za prácu. V kontrolovanom období uvedená odmena nebola vyplatená. Odporúčame toto ustanovenie vypustiť zo Zásad.

V zmysle časti IV. – C iné použitie SF, bod 2 Zásad je uvedené, že zamestnávateľ poskytuje príspevok na stravu vo výške 0,10 € za odobratý obed, prípadne k stravným lístkom poskytovaným zamestnancom.

Podľa Dodatku č. 2 zo dňa 01. 02. 2023 k Smernici o poskytovaní stravných lístkov na stravovanie zamestnancov 01/2019 zamestnávateľ od 01. 02. 2023 zmenil nákup stravovacích poukázok za dobíjanie stravovacích kariet.

Príspevok na stravovanie zamestnancov zo SF sa poskytuje iba pri poskytovaní stravy v školskej jedálni. Pri zabezpečení stravovania, ak školská jedáleň nie je v prevádzke, dobíťím stravovacej karty sa tento príspevok už neposkytuje.

5 CESTOVNÉ NÁHRADY

ZŠ má spracovanú Smernicu o cestovných náhradách 02/2019 zo dňa 01. 07. 2019 (ďalej len „Smernica“) v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších zmien a doplnení (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“), v rámci ktorej upravuje postup poskytovania cestovných náhrad pri pracovných cestách. Za kontrolované obdobie ZŠ vykazuje na účte 512 – náklady na cestovné vo výške 380,20 €.

Kontrolné zistenia:

Kontrolná skupina podrobila kontrole cestovné príkazy za obdobie roka 2024 a zamerala sa na kontrolu správnosti vyúčtovania náhrad súvisiacich s pracovnou cestou, dodržiavanie lehôt na vyúčtovanie cestovných náhrad v zmysle príslušných ustanovení zákona o cestovných

náhradách. V predloženej evidencii cestovných príkazov za rok 2024 je zapísaných 56 cestovných príkazov.

Kontrolou dokumentácie cestovných príkazov bolo zistené, že vyúčtovania cestovných príkazov sú vypísané nesprávne a neúplne. Pri vyúčtovaniach nie sú uvedené miesta výkonu pracovnej cesty a nie sú doložené správy z pracovnej cesty, čo nie je v súlade s čl. 9 bod 3 Smernice o cestovných náhradách.

Vo vyúčtovaní cestovných príkazov od septembra 2024 bolo nesprávne určené stravné pri trvaní pracovnej cesty v časovom pásme 5 – 12 hodín vo výške 7,80 €, pričom od 01. 09. 2024 bolo stravné pre toto časové pásmo upravené na 8,30 €.

V Cestovnom príkaze CP 55/2024 na pracovnú cestu – mestská technická súťaž v Centre voľného času, Orgovánová 5, dňa 02. 12. 2024 boli predložené dva cestovné lístky v hodnote á 1,20 €, pričom podľa tarify Dopravného podniku mesta Košice, akciová spoločnosť cesta mestskou hromadnou dopravou Hroncova (zastávka Amfiteáter) – Orgovánová (zastávka Bernolákova) trvá 7 minút, čiže mal byť použitý lístok na jednu cestu v hodnote 1 €.

6 INVENTARIZÁCIA

ZŠ má spracovanú Smernicu pre inventarizáciu majetku č. 10/2019 zo dňa 01. 07. 2019, Štatút vyradovacej komisie, škodovej a odškodňovacej komisie a likvidačnej komisie. Inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola v roku 2024 vykonaná na základe Príkazu riaditeľa ZŠ zo dňa 13. 12. 2024. Súčasťou príkazu sú menovacie dekréty pre členov inventarizačnej komisie. Inventarizácia majetku za rok 2024 bola vykonaná v plnom rozsahu v zmysle zákona o účtovníctve. V roku 2024 ZŠ nevyradila žiadny majetok.

Kontrolné zistenia:

Predložená dokumentácia z vykonanej inventarizácie neobsahuje inventúrne súpisy podľa zákona o účtovníctve.

Podľa písomného vyjadrenia vedenia školy zo dňa 26. 02. 2025 nebolo možné predložiť evidenciu majetku v požadovanej forme z dôvodu technickej závady počítača – porucha operačného systému, v ktorom bol nainštalovaný program IBU z roku 2003. Uvedenú záadu nebolo možné odstrániť a dáta obnoviť. Vzniknutú situáciu ZŠ odstráni do 30. 06. 2025.

Obhliadkou miestností v budove školy bolo zistené, že v jednotlivých miestnostiach sa nachádzajú miestne inventárne zoznamy.

7 ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA

ZŠ má spracovanú Smernicu o finančnej kontrole a audite č. 05/2019 zo dňa 01. 07. 2019, vrátane troch dodatkov a podpisových vzorov. 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.

8 NÁJOMNÉ ZMLUVY

ZŠ mala v roku 2024 uzatvorených a účinných celkom sedem zmlúv o nájme, z toho päť zmlúv o nájme nebytových priestorov a dve zmluvy o výpožičke priestorov pre potreby konania volieb. ZŠ vykazuje za rok 2024 príjmy za prenájom v celkovej výške 1 846,24 €.

Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že tieto boli uzatvorené v súlade so Štatútom mesta Košice. Nedostatky neboli zistené.

9 POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKUMENTOV

ZŠ zverejňuje informácie o faktúrach, objednávkach a zmluvách na svojom webovom sídle <https://zshroncova.edupage.org/> a zmluvy sú zverejňované aj 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:

Predložená evidencia objednávok je vedená v objednávkových knihách neprehľadne a neúplne. Kontrolou zverejňovania objednávok bolo zistené, že niektoré objednávky neboli zverejnené, napr.:

- Objednávka č. 89, Eurogastrop s. r. o., plynový kotol v cene 4 920 €,
- Objednávka č. 219, B.S.M. Invest s. r. o., ochranné siete v cene 1 400 €,
- Objednávka č. 224, B.S.M. Invest s. r. o., ochranné siete v cene 2 570 €.

V knihe došlých faktúr je zapísaná posledná faktúra s číslom ZŠ/520/2024. Na webovej stránke ZŠ je zverejnených 514 faktúr. Kontrolou bolo zistené, že pri zapisovaní faktúr do knihy došlých faktúr boli vynechané poradové čísla ZŠ/73/2024 až ZŠ/78/2024, pod ktorými neboli evidované žiadne doklady.

Pri Faktúre č. 110243609, Megabooks SK, vo výške 749,70 € nebola uvedená súvisiaca objednávka. Táto nebola ani zverejnená a nebola ani doložená pri faktúre v dokumentácii výdavkového účtu.

Pri Faktúre č. 202400388, Möbelix SK s. r. o., vo výške 498 € nebola uvedená súvisiaca objednávka, faktúra bola uhradená v hotovosti, objednávka nebola zverejnená a nebola ani súčasťou faktúry v pokladni.

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 (ďalej len „infozákon“).

Kontrolou zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv bolo zistené, že Kolektívna zmluva na roky 2022 – 2025 zo dňa 30. 12. 2021 (ďalej len „KZ“) je zverejnená na webovej stránke ZŠ vrátane Prílohy č. 1 - Splnomocnenie. Podľa čl. 8, ods. 3 KZ ďalšiu prílohu tvorí okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa tarifný plat určí podľa čl. 8, ods. 1. Táto zverejnená nebola.

Dňa 30. 06. 2022 bol uzatvorený Doplnok č. 1 ku KZ s účinnosťou odo dňa 01. 07. 2022. Tento doplnok bol zverejnený, bez prílohy, iba na webovom sídle ZŠ dňa 30. 06. 2022. V zmysle § 5a bod 6 infozákona povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje od 01. 04. 2022 aj v CRZ.

Ďalšia zmluva, ktorá bola zverejnená iba na webovom sídle ZŠ je Zmluva o krátkodobom nájme nebytových priestorov č. 242024227 zo dňa 16. 12. 2024.

10 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE

Kontrolná skupina podrobila kontrole verejné obstarávanie realizované v roku 2024. ZŠ realizovala v kontrolovanom období jedno verejné obstarávanie prostredníctvom SSŠ. Zákazka na vypracovanie realizačnej projektovej dokumentácie a súvisiacu inžiniersku činnosť „Rekonštrukcia a modernizácia ZŠ Hroncova 23“ bola realizovaná v súlade s predmetom výzvy MINEDU: 07102-20-VO2 na zvýšenie kapacít základných škôl.

Mesto Košice dňa 27. 06. 2024 potvrdilo ZŠ finančné krytie v rozpočte kapitálových výdavkov vo výške 83 000 € s DPH na vypracovanie projektovej dokumentácie. SSŠ realizovalo predmetné verejné obstarávanie ako zákazku s nízkou hodnotou bez využitia elektronickej platformy v zmysle § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o VO“) s predpokladanou hodnotou zákazky 69 016,00 € bez DPH/82 819,20 € s DPH.

Priame zadanie zákazky jednému hospodárskemu subjektu Ateliér D3 s. r. o., Námestie osloboditeľov 2834/52, Humenné bolo odôvodnené tým, že: *„projektant bol oslovený na základe získaných hodnoverných referencií a osobnej dobrej skúsenosti pri realizácii zákaziek súvisiacich s vypracovaním projektových dokumentácií a ide o overeného partnera.“*

ZŠ uzatvorila na základe výsledkov verejného obstarávania na zákazku s nízkou hodnotou Zmluvu o dielo č. 13/2024/227 so zhotoviteľom Ateliér D3 s. r. o. s dobou plnenia do 31. 01. 2025 s cenou za projektovú dokumentáciu, vrátane rozpočtu a výkazu výmer, vo výške 77 760 € s DPH a cenou za výkon autorského dozoru vo výške 4 320 € s DPH.

Kontrolné zistenia:

Odôvodnenie zadania zákazky jednému hospodárskemu subjektu na základe získaných *„hodnoverných referencií a osobnej dobrej skúsenosti pri realizácii zákaziek súvisiacich s vypracovaním projektových dokumentácií“* je irelevantné a účelové, nakoľko referencie predložené vybraným subjektom deklarujú len realizáciu interiérov v gastrosektore a hotelierstve, čo dosvedčujú aj skutočnosti, že v CRZ, ako aj na webovom sídle Mesta Košice, nie je pred realizáciou projektovej dokumentácie ZŠ Hroncova evidovaná žiadna zmluva na realizáciu obdobných projektov za predchádzajúcich päť rokov zo strany Ateliéru D3 s. r. o. z čoho vyplýva, že tvrdenie o *„osobnej dobrej skúsenosti pri realizácii zákaziek súvisiacich s predmetom zákazky“* je zavádzajúce, nakoľko nie je hodnoverne doložené overiteľnou skutočnosťou. Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že výber osloveného subjektu je nehodnoverný, spochybniteľný a netransparentný.

SSŠ vypracovanie predpokladanej hodnoty zákazky pre ZŠ nefakturovalo v zmysle cenníka Zmluvy o zabezpečovaní verejného obstarávania.

ZŠ nevykonala úhradu Faktúry č. 20240096 zo dňa 18. 12. 2024 za projektovú dokumentáciu stavby „Rekonštrukcia a modernizácia ZŠ Hroncova 23“ v súlade s čl. VII bod 5 Zmluvy o dielo č. 13/2024/227.

11 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 (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a v zmysle nariadenia vlády SR č. 296/2022 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce 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 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 Doplnku č. 1 zo dňa 30. 06. 2022 ku KZ.

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.

Kontrolou bolo zistené, že poskytovanie odmien realizuje ZŠ v súlade s ustanovením § 20 zákona o odmeňovaní. Odmeny boli poskytnuté jednotlivým zamestnancom na základe odôvodneného písomného návrhu vedúcich zamestnancov a súhlasu riaditeľa ZŠ. Poskytnuté odmeny zamestnancom vychádzajú z reálnych finančných možností ZŠ.

11.1 Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

ZŠ uzatvorila v roku 2024 celkom 26 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, z toho 11 dohôd o pracovnej činnosti (vedenie záujmových útvarov centra voľného času), 13 dohôd o vykonaní práce (zabezpečovanie eurovolieb, volieb prezidenta SR) a dve dohody o brigádnickej práci študentov (činnosť v centre voľného času, letné tábory).

ZŠ vedie evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru spolu s evidenciou pracovných zmlúv a ich prípadnými zmenami a doplnkami. Zamestnávateľ je povinný v zmysle ustanovenia § 224 ods. 2. písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce (ďalej len „Zákonník práce“) viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené. Na základe uvedeného odporúčame viesť predmetnú evidenciu dohôd samostatne.

Kontrolou výkazov vykonaných prác bolo zistené, že jednotliví zamestnanci vykonávali práce v súlade s dohodnutými pracovnými úlohami a dojednaným rozsahom.

11.2 Evidencia pracovného času

Kontrolou evidencie pracovného času nepedagogických zamestnancov hospodárskeho úseku a pedagogických a odborných zamestnancov bolo zistené, že pracovný čas je evidovaný v elektronickom dochádzkovom systéme a poskytuje ucelený a hodnoverný prehľad o priebehu pracovného času u jednotlivých zamestnancov.

11.3 Stravovanie

Kontrolná skupina podrobila kontrole zabezpečovanie stravovania zamestnancov dobitím finančného príspevku na stravovaciu kartu 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 dobíjaním finančného príspevku na stravovacie karty, ako aj evidencie dochádzky pedagogických a nepedagogických zamestnancov školy boli zistené rozdiely medzi právnym nárokom a skutočne vyplateným finančným príspevkom na stravovanie.

12 ZÁVER

Kontrolné zistenia poukázali na:

- nedodržanie ustanovenia § 41 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36 a ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- nedodržiavanie ustanovení Zásad tvorby a čerpania sociálneho fondu na rok 2024,
- nedodržiavanie ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- nedodržiavanie ustanovenia § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- nedodržanie ustanovenia Zmluvy o dielo č. 13/2024/227,
- nezrovnalosti pri dobíjaní finančného príspevku na stravovacie karty.

Povinná osoba v stanovenej lehote nepodala písomné námietky 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

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -