



M E S T O R O Ž Ň A V A

Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Rožňave dňa 29.6.2022

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Kontrola hospodárenia subjektu Spojená škola J.A. Komenského 5 v Rožňave.

Predkladá: JUDr. Katarína Balážová Hlavná kontrolórka mesta	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave
Prerokované:	berie na vedomie Správu z kontroly hospodárenia subjektu Spojená škola J.A. Komenského 5 v Rožňave.
Vypracovali: JUDr. Katarína Balážová Ing. Dana Majorčíková	
Materiál obsahuje: Dôvodovú správu	

Dôvodová správa

Kontrola v subjekte Spojená škola, Komenského 5 v Rožňave bola vykonaná podľa § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly §20-§27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Tiež na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava na 1. polrok 2022 schváleného uznesením č. 164/2021.

Cieľ kontroly:

Kontrola hospodárenia školy so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri nakladaní s finančnými prostriedkami a dodržiavanie zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolované obdobie: Roky 2019-2021

Legislatívny rámec a všeobecne záväzné predpisy:

1. Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
2. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
4. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. Zákon č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce,
6. Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone prác vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov,
7. Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
8. Zákon č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a o odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov (od 15.10.2019 zákon č. 138/2019 Z. z.),
9. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
10. Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
11. Platné VZN mesta Rožňava o určení čiastočných úhrad v školách a školských zariadeniach

1. Kontrola interných predpisov

Spojená škola sa popri všeobecne platných zákonných normách v rokoch 2019-2021 riadila nasledovnými vnútornými predpismi a smernicami, ktoré boli predložené k nahliadnutiu:

Názov smernice:

Prevádzkový poriadok materskej školy

Registratúrny poriadok

Platnosť od:

16.8.2016

1.12.2016

Smernica pre vedenie účtovníctva	1.12.2016
Smernica na obeh účtovných dokladov	1.12.2016
Smernica pre výkon finančnej kontroly	1.12.2016
Smernica na evidovanie, odpisovanie a účtovanie	1.12.2016
Smernica pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek	1.12.2016
Smernica pre tvorbu rezerv	1.12.2016
Smernica o inventarizácii majetku	1.12.2016
Smernica na vyhotovenie, evidovanie, používanie a likvidovanie úradných pečiatok	1.12.2016
Smernica na ochranu majetku	1.12.2016
Smernica o čiastočnej úhrade nákladov ŠKD	1.12.2016
Pracovný poriadok	1.9.2017
Školský poriadok	1.9.2017
Štatút škodovej komisie a odškodňovacej komisie	1.9.2017
Smernica o pridelení príplatku za prácu so žiakmi zo SZP a zdravotným znevýhodnením	1.9.2017
Smernica o zabezpečení stravovania a určení finančnej hodnoty stravy	1.9.2017
Vnútorň predpis na kontrolu a dopĺňanie lekárničiek	1.9.2017
Štatút stravovacej komisie	2.9.2017
Smernica o slobodnom prístupe k informáciám	5.9.2017
Štatút školy	20.9.2017
Prevádzkový poriadok spojenej školy	1.12.2017
Interná smernica pre obstarávanie potravín	1. 1. 2018
Smernica ktorou sa uplatňuje systém pri vyslaní zamestnancov a iných fyzických osôb na pracovnú cestu	1. 3. 2022

Nedostatky:

1. Ekonomické smernice ktoré platia pre mesto Rožňava sú platné aj pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti, preto nie je potrebné si vypracovávať vlastné smernice.
2. Zákomom 39/2022 Z. z. bol novelizovaný zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p., je potrebné tieto zmeny zapracovať do vnútornej smernice o vykonávaní finančnej kontroly.
3. Štatút školy nie je podpísaný primátorom mesta. Je potrebné aktualizovať III. Časť, ods. 25, keď odvoz odpadu už nezabezpečuje spoločnosť Brantner Gemer s. r. o., ale iná organizácia.
4. Predložený prevádzkový poriadok materskej školy nie je podpísaný zástupcom riaditeľa školy, ani odsúhlasený zriaďovateľom.

Odporúčania:

1. Vyžiadať si z MsÚ platné ekonomické smernice a podľa nich postupovať.
2. Prepracovať smernicu o finančnej kontrole v pôsobnosti školy.
3. Doplniť podpisy na interných smerniciach.

2. Rozpočet

Spojená škola je samostatnou rozpočtovou organizáciou financovanou zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu mesta Rožňava s právnou subjektivitou.

V školskom roku 2020/2021 školu navštevovalo spolu 352 žiakov v 26 triedach. Z toho v strednej odbornej škole 38 žiakov a v materskej škole 24 detí.

Ekonomické ukazovatele školy za roky 2019-2021

poľ.	Ukazovateľ	Skutočnosť 2019	Skutočnosť 2020	Schválený rozpočet 2021	Plnenie k 31.12.2021
	PRÍJMY				
	Vlastné príjmy SŠ	2700	2772	3000	1868
	Štipendium pre žiakov	9290	7018	8000	6848
	Prijem ŠKD	413	500	500	425
	Prijem-réžia ŠJ pri ZŠ	14838	12269	13000	10233
	Prijem ŠJ-stravné pri ZŠ	14802	10927	11000	10529
453	Prijmy z FO ŠJ ZŠ - réžia	260	243	2170	2170
453	Prijmy z FO ŠJ ZŠ - stravné	155	1027	30	30
453	Prijmy z FO ŠJ ZŠ - stravné			2424	2424
453	Vlastné príjmy SŠ			8	8
	UPSVaR - podpora zamést.	11371	30600	10000	7355
	Prijem MŠ	6550	4126	7000	4339
453	Prijem MŠ z r. 2020		113	59	59
	Projekt MŠ Rakoczi+új szó		380		204
	Projekt MŠ Erasmus	2086	4759		
	Dobropis za plyn	200	18	212	12710
	Vratka ZP predch.obdobia				266
	Projekt - mobilná kuchyňa		70000		
	Prijmy spolu	62665	144752	57403	59468

	BEŽNÉ VÝDAVKY SŠ				
61 0	Mzdy a platy	532123	609412	571109	570895
62 0	Odvody	191564	208729	206400	211074
63 0	Tovary' a služby	92519	112987	100157	132227
64 0	Bežný transfer	7175	3297	3500	5923
62	Asistent učiteľa /zdravotný/	25502	31699	24384	24384
64 2	Dopravné žiakom	6355	2831	8435	5463
60 0	Vzdelávacie poukazy	10534	11283	11168	5258
60 0	Príspevok na lyžiarsky kurz ZŠ	2100	3000		
60 0	Príspevok na lyžiarsky kurz SOŠ	2400	4050		
60 0	Príspevok na ŠvP	3000	0		
60 0	Letná škola				3000
60 0	Príspevok na žiaka zo SZP	26550	29000	27300	27450
64 0	Odchodné	0		0	
63 0	Príspevok na učebnice	1220	13082	5079	10494
63 0	Príspevok na špecifiká-dig.tech./covid			2000	6725
60 0	Projekt - Spolu múdrejší				6200
63 0	Projekt - Čítame radi 2				800
63 0	Tovary a služby z dobropisu za plyn				8679
60 0	Normatív - Rekreačné poukazy				1321
	Bežecká dráha	0			
60 0	Nonnatív z p.r.	0	7948	21080	21080

64 2	Dopravné žiakom z p.r. +vzd.poukazy'	1963	1432		
64 0	Štipendium	9290	7018	8000	6848
60 0	Projekt- MPC PoP	36342	44308	41456	68509
60 0	UPSVaR - podpora zamést.	11371	12942	10000	7355
60 0	Výdavky z vl.příjmov	2687	2765	136	1934
60 0	Výdavky z vl.příjmov na polytech. Učebňu			2864	
63 0	Školské potreby pre žiakov v HN	6740	4017		3801
63 0	Mobilná kuchyňa - projekt				15573
60 0	Spolu	969435	110980 0	104306 8	114499 3
71 3	Mobilná kuchyňa - projekt - Kapitálový výdavok				54427

	BEŽNÉ VÝDAVKY ŠKD				
61 0	Mzdy a platy	45600	45260	31155	29177
62 0	Odvody	16838	16191	11557	10916
63 0	Tovary a služby	8888	8041	4500	3761
63 0	Tovary a služby	413	500	500	425
63 0	Rekreačné poukazy	0			184
64 0	Bežný transfer	571	286	300	367
60 0	Spolu	72310	70278	48012	44830
	BEŽNÉ VÝDAVKY ŠJ				
61 0	Mzdy a platy	40076	44439	51858	47899
62 0	Odvody	15882	12348	13496	15554

0					
62 0	Odvody		4003	5638	2649
63 0	Tovary a služby	3457			
63 0	Rekreačné poukazy	0			274
63 0	Tovary a služby	13669	5370	9532	8145
63 0	Potraviny	14818	11340	13454	10922
63 0	Réžia zo štátnej dotácie	6289	1332	1300	1060
63 0	Stravné zo štátnej dotácie	43310	20608	25000	18662
64 0	Bežný transfer	1398		200	1826
64 0	Bežný transfer	1186		0	118
60 0	Spolu	140085	99440	120478	107109
	BEŽNÉ VÝDAVKY MŠ				
61 0	Mzdy a platy	57282	44167	57975	59323
61 0	Mzdy a platy		17657		14037
62 0	Odvody	21209	22567	21579	22815
62 0	Odvody	1000			
63 0	Tovary a služby	6599	4968	7059	4119
64 0	Bežný transfer		132	200	781
64 0	Bežný transfer				279
63 0	Príspevok na špecifiká-dig.tech./covid				1501
63 0	Projekt Múdre hranie 2				500
63 0	Štátna dotácia pre MŠ (+dopravné)	1759	2203	2119	4822
60 0	Projekt Erasmus pre MŠ, Rákóczi	6946	2086		

60 0	Projekt Erazmus pre MŠ		4759		
60 0	Projekt Rakoczy pre MŠ		380		135
60 0	Spolu	94795	98919	88932	106961
	Výdavky - spolu	1276 625	137843 7	130049 0	145832 0

Ďalšie predložené doklady, písomnosti, informácie a iné podklady ku kontrole:

- Príjmové a výdavkové pokladničné doklady
- Pokladničné knihy a inventarizácia pokladne
- Uzatvorené zmluvy za kontrolované obdobie
- Inventarizácia majetku a záväzkov za roky 2020-2021
- Evidencia cestovných príkazov
- Osobné spisy -20ks.

3. Kontrola účtovných dokladov pokladne.

Nedostatky:

1. VPD č.41/2021- opravy a údržba- použitie súkromnej bonusovej club karty, tiež VPD38/2021,
2. VPD 28/2021- nákup benzínu do kosačky- použitá bonusová karta Slovnaft,
-Pri platbách či už v hotovosti, alebo za použitia vlastnej bankomatovej karty vo výnimočných prípadoch, nie je možné použiť súkromné bonusové karty na zbieranie bodov, alebo iných výhod pre zamestnanca, ktorý nákup uskutočňuje. Pri nákupoch v hotovosti a ich následkom zúčtovaní je potrebné uviesť účel použitia a miesto použitia nakúpeného tovaru, aby sa zabezpečila kontrolovateľnosť nakladania s finančnými prostriedkami školy.
3. VPD 34/2021 úhrady faktúr....1016,88€—nie je pripojená faktúra 1021000066. Aj v prípade, ak je faktúra založená v osobitnej evidencii, v čase platenia v hotovosti je potrebné pripojiť aspoň kópiu dokladu /faktúry/, ako dôvod platby.
4. Podľa internej smernice na obeh účtovných dokladov a smernice na finančnú kontrolu riaditeľka školy dáva súhlas na preplatenie výdavkov svojim podpisom na účtovnom doklade. Vo väčšine zaúčtovaných dokladov súhlas bol deklarovaný pečiatkou s podpisom riaditeľky školy, teda nie je zrejmé, či o výdavku reálne vedela. Štatutár právnickej osoby musí vlastnoručným podpisom potvrdzovať doklady, za správnosť ktorých zodpovedá ako štatutár. Podľa skutočností zistených pri kontrole bolo v obeh u kontrolovaného subjektu niekoľko pečiatok s menom bývalej riaditeľky školy pani Hamelliovej, ktoré využívali zamestnanci školy bez kontroly, na aký účel sa používajú. Poukazujeme na hrubé zanedbanie si povinností bývalého štatutára školy, a to tým, že nevenovala dostatočnú pozornosť riadeniu školy. Podľa pracovnej náplne zo dňa 21. 11. 2017 bývalá riaditeľka školy zodpovedala okrem iných za rozpočet, financovanie a efektívne využívanie finančných prostriedkov určených na zabezpečenie činnosti školy a školského zariadenia a za riadne hospodárenie s majetkom v správe školy alebo školského zariadenia. Tieto povinnosti si neplnila s plnou zodpovednosťou.

5. 23. 1. 2020 bola z pokladne vyplatená dobierka vo výške 363,13 € bez udania účelu vyplatenia, resp. bez priloženia faktúry. Ako príjemca bola uvedená p. Ulmanová, ale účtované na Mátyusa.
6. Príjem poplatkov za ŠKD za mesiace november, december 2019, január, február 2020 odvedené vo výške 367,50 € až v apríli 2020. Nakoľko učitelia nemajú vytvorenú pokladňu na výber poplatkov, sú povinní ich odvádzať do pokladne školy bezodkladne. V opačnom prípade môže dôjsť k neoprávnenému nakladaniu s finančnými prostriedkami školy. Poplatky za ŠKD sa nevyberali v zmysle schváleného VZN o určení čiastočných úhrad v školách a školských zariadeniach, keď bývalá riaditeľka školy bez predchádzajúceho súhlasu zriaďovateľa znižovala, resp. odpúšťala poplatky za ŠKD, čím došlo k porušeniu čl. III. ods. 2 VZN o určení čiastočných úhrad v školách a školských zariadeniach, v ktorom sa určuje: **Zriaďovateľ** môže znížiť alebo odpustiť príspevok, ak povinná osoba o to písomne požiada riaditeľa školy, ktorej ŠKD je súčasťou a predloží doklad o tom, že je poberateľom dávky v hmotnej núdzi a príspevkov k dávke v hmotnej núdzi. Bývalá riaditeľka školy vydala vnútornú smernicu o čiastočnej úhrade nákladov spojených s hmotným zabezpečením v ŠKD, ale v rozpore s uvedeným VZN.

Odporúčania:

1. Odporúčame pri nákupoch v hotovosti k účtovným dokladom uviesť, kde sa nakúpený materiál použil, aby sa zabezpečila kontrolovateľnosť nakladania s finančnými prostriedkami školy. Touto skutočnosťou je potrebné oboznámiť zodpovednú účtovníčku.
2. Podľa článku 9 smernice mesta Rožňava na obeh účtovných dokladov, ktorá je platná aj pre všetky príspevkové a rozpočtové organizácie je uvedené, že pri služobnom nákupe sa zakazuje používanie akýchkoľvek súkromných bonusových kariet obchodníkov (Tesco, Billa a pod...) Odporúčame dodržiavať toto ustanovenie a oboznámiť s ním všetkých zamestnancov.
3. Zamestnanci, ktorí majú oprávnenie podpisovať súhlas s finančnou operáciou, podpisovať zmluvy a iné dokumenty v mene školy, musia písomne /vlastnoručným podpisom/ vyjadriť súhlas, resp. nesúhlas. Používanie pečiatky s menom podpisujúceho je potrebné zakázať.
4. Dôsledne dodržiavať ustanovenia VZN o určení čiastočných úhrad v školách a školských zariadeniach. Je potrebné o jeho znení informovať zamestnancov, ktorých sa to týka.
5. Pri nakladaní s finančnými prostriedkami za ŠKD určiť jasné termíny na odvedenie financií do pokladne. Aktualizovať smernicu na obeh účtovných dokladov. V osobných spisoch nie je založená dohoda o hmotnej zodpovednosti ani dohody o zodpovednosti zamestnancov za zverené hodnoty. Tieto dohody je potrebné bezodkladne do osobných spisov doplniť
6. Pri platbách v hotovosti z pokladne k výdavkovému pokladničnému dokladu prikladať doklad o tovare, ktorý sa kupuje /priložiť faktúru resp. jej kópiu pri platbe na dobierku/.

4. Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole v z.n.p.

Nedostatky:

1. V pokladničnej knihe za rok 2019 sa základná finančná kontrola vykonávala na zlých tlačivách. Chýbal na tlačivách druhý výrok nadriadeného zamestnanca. V ďalších rokoch sa nedostatok už nevyskytoval, tlačivo bolo prepracované v zmysle novely zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.,
2. Finančná kontrola sa nevykonávala na všetkých zmluvách, tým došlo k porušeniu zákona č. 357/2015 Z.z.
3. Finančná kontrola sa v organizácii vykonáva formálne, tlačivá nie sú vyplnené vo všetkých kolónkach, miesto podpisu sa používala pečiatka s podpisom, čo nemôžeme uznať ako dodržanie zákona a internej smernice.

Odporúčania:

1. Dodržiavať zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p. § 5 a internú smernicu k vykonávaniu finančnej kontroly.
2. Pri vykonávaní finančnej kontroly vlastnoručným podpisom potvrdzovať výrok, nie pečiatkou s menom.
3. Prepracovať internú smernicu v zmysle novely zákona.

5.Kontrola cestovných príkazov

Nedostatky

1. Pri kontrole cestovných príkazov bolo zistené, že základná finančná kontrola sa robí formálne, chýbajú podpisy zodpovedných zamestnancov.
2. Pri kontrole cestovných náhrad sa vo viacerých prípadoch vyskytovala skutočnosť, že zamestnanec uviedol dopravu súkromným motorovým vozidlom, ale nepriložil potvrdenie o uzavretí a zaplatení havarijnej poisťky a vyúčtoval si cestovné vo výške cestovného autobusom. Nakoľko nám nebola predložená interná smernica o cestovných náhradách, ani dohoda o používaní súkromného motorového vozidla na súkromné účely, mala organizácia postupovať v zmysle zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.
3. Riaditeľka školy (alebo zodpovedný zamestnanec) používal/a miesto podpisu pečiatku s podpisom riaditeľky školy. Takéto pečiatky mali k dispozícii viacerí zamestnanci, teda z účtovných dokladov nie je zrejmé, kto vlastne vyslal zamestnanca na pracovnú cestu, súhlasil s preplatením cestovných výdavkov a podpísal správu z pracovnej cesty, keď skoro vo všetkých prípadoch bola použitá pečiatka s podpisom riaditeľky školy.
4. Vedie sa evidencia cestovných príkazov, ale nie dôsledne, keď niektoré pracovné cesty nie sú zaevidované, napr. v roku 2020 Sabov – cestovný príkaz do Košíc.

Odporúčania:

1. Dôsledne vykonávať finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
2. Pri používaní súkromného motorového vozidla uviesť spôsob preplácania nákladov, ako aj určenie maximálnej výšky náhrad a vypracovať súhlas s použitím súkromného motorového vozidla.
3. Dôsledne viesť evidenciu cestovných príkazov a vypracovať internú smernicu o cestovných náhradách.

6.Kontrola zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám

Nedostatky:

1. Zmluva č.2/2019 nie je zverejnená na webovom sídle, je pod týmto číslom zverejnená dohoda o poskytnutí príspevku.
2. Zmluva č. 2/2021 BEMIFO- prenájom telocvične je na webovom sídle zverejnená pod číslom 5/2021.
3. Zmluva č. 3/2021 prenájom telocvične LOPTOŠI o.z. nie je zverejnená na stránke školy. Pod týmto číslom je zverejnená kúpno-predajná zmluva TAVEX s.r.o.
4. Zmluva o nájme 1/2020 prenájom telocvične Répaši Tomáš nie je zverejnená.
5. Zmluva č. 2/2019- krátkodobý prenájom na spoločenské stretnutie Vojtech Icso- nie je zverejnená.
6. Zmluva 3/2019 prenájom telocvične Štefan Zatroch nie je zverejnená - pod číslom 3/2019 je zverejnená rámcová dohoda o dodávke potravín.
7. Finančná kontrola sa na zmluvách robí formálne, nie sú vyplnené výroky a v niektorých prípadoch aj chýbali podpisy , čím došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole aj internej smernice.
8. Zmluva č. 1/2021 prenájom školskej jedálne Eva Lorinczová- nie je zverejnená. Pod týmto číslom je zverejnená zmluva na dodávku elektrickej energie.
9. Na zverejnenej kolektívnej zmluve je miesto podpisu riaditeľky školy použitá pečiatka. Žiadny zákon takúto možnosť nepripúšťa, čím spochybňujeme platnosť takéhoto dokumentu ako výsledku kolektívneho vyjednávania.
10. Kolektívna zmluva nekorešponduje s pracovným poriadkom v časti práce nadčas...je potrebné zosúladiť obidva dokumenty.
11. Organizácia nemá zverejnený spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci, kompetencie a popis organizačnej štruktúry – porušenie §5 ods. 1,pís.a. zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.
12. Chyby pri číslovaní zmlúv a ich zverejňovaní.
13. Nezverejnenie zmlúv a nedodržanie lehôt v zmysle zákona č. 546/2010 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb., § 47a ods. 4.
14. Nedodržiavanie zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite, § 7.
15. Na zmluvách uzatvorených v roku 2021 -sa nevykonala základná finančná kontrola ani v jednom prípade, čím došlo k porušeniu § 7 zákona č. 315/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.

Odporúčania:

1. Doplniť povinne zverejňované údaje na webovom sídle školy v zmysle zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.
2. Dôsledne dodržiavať zákon 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.

7.Inventarizácia majetku a záväzkov

Za roky 2019, 2020, 2021 bola vykonaná inventarizácia majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov. Rozdiely zistené neboli.

8.Verejné obstarávanie

Nedostatky:

1. Na stránke školy sú zverejnené výzvy na predkladanie cenových ponúk na nasledovné tovary:

2. dodávka chleba a pečiva dodávka zeleniny a ovocia dodávka mäsa a mäsových výrobkov- dodávka potravín-dodávka mliečnych výrobkov.
3. K rámcovým zmluvám boli vypracované dodatky, tie sú v súlade so smernicou pre verejné obstarávanie potravín a Všeobecným metodickým usmernením Úradu pre verejné obstarávanie k aplikácii §18 ods.1.písm.c) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Ku kontrole bola predložená interná smernica pre verejné obstarávanie potravín, platná od 1. 1. 2018.
5. Pri kontrole priebehu verejného obstarávania na nákup učebníc sa zistilo, že dokumentácia nie je prehľadná, nie je vyhotovená zápisnica o výsledku verejného obstarávania, nie je vyhotovené oznámenie o výsledku VO pre dodávateľa. Interná smernica o VO ku kontrole predložená nebola, je potrebné v tomto prípade postupovať podľa zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní v z.n.p.

Odporúčanie:

1. Dodržiavať zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v z.n.p. a vypracovať internú smernicu na verejné obstarávanie.

9.Kontrola osobných spisov zamestnancov

K nahliadnutiu bolo predložených 20 osobných spisov zamestnancov školy.

Nedostatky:

1. písomný záznam o hodnotení zamestnanca v roku 2021 sa používala pečiatka s podpisom riaditeľky školy, v roku 2020 boli hodnotenia podpísané vlastnoručne.
2. Tiež niektoré oznámenia o výške a zložení funkčného platu sú podpísané pečiatkou a tiež tlačivá k zákonu č. 18/2018Z.z. o ochrane osobných údajov.
3. Finančná kontrola na oznámeniach o výške a zložení funkčného platu je vykonaná len čiastočne, teda formálne a v roku 2022 ešte na tlačivách podľa starého zákona.
4. V osobných spisoch chýba chronologický zoznam dokumentov.
5. Pri priznávaní príplatkov má byť založená v osobnom spise overená fotokópia dokladu o rozšírení pedagogickej spôsobilosti, resp. o absolvovaní rozširujúceho štúdia (podľa §47 ods. 4 a 6. zák. č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.)
6. Na tlačivách Oznámenie o výške a zložení funkčného platu sa má uvádzať nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z.z. ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme v z. n. p., nariadenia vlády SR č. 388/2018 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
7. Pri zmene úväzku učiteľov chýbajú dodatky k pracovným zmluvám.
8. Pri zmene pracovného pomeru z doby určitej na neurčitú chýbajú dodatky k pracovným zmluvám, ako aj pri znížení pracovného úväzku u nepedagogického zamestnanca nie je vypracovaný dodatok k pracovnej zmluve.
9. Návrhy na vyplatenie odmien a zdôvodnenie vyplatených odmien sa v osobných spisoch nenachádzajú, čím došlo k porušeniu § 20 ods.3 zákona 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
10. z § 20 ods.2 zákona 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

11. V osobných spisoch sa nenachádzali dohody o hmotnej zodpovednosti, resp. dohody o zodpovednosti za zverené hodnoty u tých zamestnancov, ktorých sa to týka. Podľa § 179 a nasl. Zákona č. 311/2001 Z.z. – bez dohody si zamestnávateľ nemôže uplatniť náhradu škody za schodok na finančných prostriedkoch, resp. na zverených hodnotách.

Odporúčania:

1. Dodržiavať platnú legislatívu a zo strany štatutára školy platnú pracovnú náplň.
2. Zakázať používanie pečiatky v osobných spisoch zamestnancov.
3. Doplniť doklady do osobných spisov.
4. Na oznámeniach o výške a zložení funkčného platu uvádzať správne číslo nariadenia vlády.
5. Uzatvoriť dohodu o hmotnej zodpovednosti, resp. o zodpovednosti za zverené hodnoty.
6. Priznanie odmien písomne zdôvodniť a založiť ich do osobného spisu zamestnanca.
7. Kópie dokladov o rozšírení pedagogickej spôsobilosti, resp. o absolvovaní rozširujúceho štúdia overí zodpovedný zamestnanec s originálom a na kópii potvrdí ich súlad svojim podpisom

Správa z kontroly bola s riaditeľkou školy prerokovaná, námietky voči kontrolným zisteniam podané neboli, bola uložená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov aj lehota na splnenie opatrení a odporúčaní.