

Stredná odborná škola obchodu a služieb, Rožňavská Baňa 211 048 01 Rožňava

IČO	00617652
Právna forma	331 – príspevková organizácia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

všeobecné údaje

- *Zistenie*
A.2.2.1. Platná zriaďovacia listina školy včítane dodatkov neobsahuje názov a adresu školskej jedálne ako súčasť školy a dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení školy a školského zariadenia do siete.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 22 ods. 2 písm. c) a k) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
Zriaďovacia listina školy obsahuje názov a adresu subjektu, ktorý je súčasťou školy. Zriaďovacia listina školy obsahuje dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.
- *Odporúčanie*
Zabezpečiť cestou zriaďovateľa doplnenie údajov v zriaďovacej listine formou jej dodatku.

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
B.1.0.1. Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.
Výdavky za poskytnutie služieb v oblasti GDPR boli nesprávne zatriedené na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.
Výdavky za poskytnuté služby počítačovej siete SANET realizované uzlom ÚVT UPJŠ Košice boli nesprávne zatriedené na rozpočtovú podpoložku Všeobecné služby.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy a finančné operácie s finančnými aktívami. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

- *Odporičanie*
Výdavky za poskytnutie služieb v oblasti GDPR správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.
Výdavky za poskytnuté služby počítačovej siete SANET realizované uzlom ÚVT UPJŠ Košice správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 632 004 Komunikačná infraštruktúra.

-
- *Zistenie*
B.2.2.1. Platenie členského príspevku bez súhlasu zriaďovateľa, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny. Kontrolovaný subjekt zaplatil členské príspevky v celkovej sume 53 eur (zo zdroja 111 002 - Dotácie z MŠVVaŠR SR – normatívne na prenesené kompetencie v školstve), bez súhlasu zriaďovateľa.
Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 12.11.2021. Bankový výpis preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 16 správy.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.
Rozpočtová a príspevková organizácia môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.
§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z.
Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.
 - *Odporičanie*
K úhrade členského vyžiadať súhlas zriaďovateľa.
 - *Zistenie*
B.2.2.2. Použitie finančných prostriedkov na úhradu faktúry v zmysle uzatvorenej zmluvy o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby pri ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti u zamestnávateľa v celkovej výške 180 eur (zdroj 111-002) nad rámec oprávnenia, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny.
Výkon činnosti zodpovednej osoby pri ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti zabezpečil na základe zmluvy s inou osobou (dodávateľ) ako jej ukladá zákon (hlavný kontrolór KSK).
Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 12.11.2021. Bankový výpis preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 16 správy.
 - *Predpis / kvalifikácia*
Zákon č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
§ 10 odsek 1 zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Zamestnávateľ, ktorý zamestnáva najmenej 50 zamestnancov, a zamestnávateľ, ktorý je orgánom verejnej moci, ktorý zamestnáva najmenej 5 zamestnancov, je povinný určiť organizačnú zložku alebo osobu (ďalej len „zodpovedná osoba“), ktorá plní úlohy zamestnávateľa podľa odsekov 4 až 7 a § 11 ods. 1; na základe zmluvy so zamestnávateľom môže byť zodpovednou osobou aj osoba, ktorá nie je zamestnancom. Zodpovedná osoba musí mať odborné predpoklady na plnenie úloh podľa tohto zákona. V obci a vo vyššom územnom celku je zodpovednou osobou hlavný kontrolór.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení. Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

▪ *Odporúčanie*

V Košickom samosprávnom kraji a vo všetkých organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK je v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov a o zmene a doplnení niektorých zákonov zodpovednou osobou hlavný kontrolór KSK. Podanie oznámenia elektronickou formou je možné uskutočniť na adresu zodpovednej osoby: jozef.hudak@vucke.sk. Oznámenia prijaté elektronickou poštou, ktoré prijme osoba odlišná od zodpovednej osoby, je táto osoba povinná bezodkladne postúpiť na vybavenie zodpovednej osobe.

▪ *Zistenie*

B.2.2.3. Vyplatenie príspevku na rekreáciu zamestnanca v sume vyššej ako sú oprávnené nároky.

Duplicitná úhrada priznaného nároku zamestnanca na príspevok na rekreáciu zamestnancov za rok 2019 v sume 38,50 eur (zdroj 111-002), viac ako je oprávnený nárok, t. z. nad rámec oprávnenia, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 12.11.2021. Bankový výpis preukazujúci poukazanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 16 správy.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 152 a zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.

Zamestnávateľ, ktorý zamestnáva viac ako 49 zamestnancov, poskytne zamestnancovi, ktorého pracovný pomer u zamestnávateľa trvá nepretržite najmenej 24 mesiacov, na jeho žiadosť príspevok na rekreáciu v sume 55 % oprávnených výdavkov, najviac však v sume 275 eur za kalendárny rok. U zamestnanca, ktorý má dohodnutý pracovný pomer na kratší pracovný čas, sa najvyššia suma príspevku na rekreáciu za kalendárny rok podľa prvej vety zníži v pomere zodpovedajúcom kratšiemu pracovnému času. Príspevok na rekreáciu môže za rovnakých podmienok a v rovnakom rozsahu poskytnúť zamestnancovi aj zamestnávateľ, ktorý zamestnáva menej ako 50 zamestnancov. Splnenie podmienok na poskytnutie príspevku na rekreáciu sa posudzuje ku dňu začatia rekreácie; počet zamestnávanych zamestnancov je priemerný evidenčný počet zamestnancov za predchádzajúci kalendárny rok. Príspevok na rekreáciu sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení. Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

▪ *Odporúčanie*

Vyplácať zamestnancom sumu príspevku na rekreáciu za kalendárny rok na základe žiadosti zamestnanca v sume 55% oprávnených výdavkov, najviac však v sume 275 eur.

▪ *Zistenie*

B.2.2.4. Použitie mzdového normatívu, určeného na náklady na mzdy a platy vrátane poisťného a príspevku zamestnávateľa do poisťovní zamestnancov, ktorí zabezpečujú výchovno-vzdelávací proces, a zamestnancov, ktorí zabezpečujú prevádzku školy tzv. prenesených kompetencií, na úhradu, resp. na financovanie výkonu originálnych kompetencií, t. j. na úhradu odvodov k funkčnému platu, odmien vrátane odvodov a príspevku do sociálneho fondu za zamestnancov vykonávajúcich činnosť v školskej

jedálni v celkovej výške 1 405,44 eur (zdroj 111-002), čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Nesprávne použitie finančných prostriedkov určených na financovanie preneseného výkonu štátnej správy v školstve (zdroj 111-002) na financovanie výkonu originálnych kompetencií (školská jedáleň).

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 12.11.2021. Bankový výpis preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 16 správy.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 5 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v platnom znení.

Mzdový normatív vyjadruje normované ročné náklady na mzdy a platy vrátane poistného a príspevku zamestnávateľa do poisťovní (ďalej len „osobné náklady“) zamestnancov, ktorí zabezpečujú výchovno-vzdelávací proces, a zamestnancov, ktorí zabezpečujú prevádzku školy, pripadajúce na jedného žiaka. Mzdový normatív sa určuje v závislosti od druhu školy, typu školy, zaradenia pedagogických zamestnancov do platových tried, dĺžky praxe pedagogických zamestnancov, personálnej náročnosti študijného odboru alebo učebného odboru, formy štúdia a vyučovacieho jazyka. Pri určovaní normatívu pre základné školy sa zohľadní aj veľkosť školy. Z dôvodu veľkosti možno normatív zvýšiť najviac na dvojnásobok.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

- *Odporúčanie*

Pridelené normatívne finančné prostriedky určené na výchovno-vzdelávací proces a prevádzku školy použiť vždy len na stanovený účel. Výdavky na mzdy zamestnancov vykonávajúcich prácu v zariadení školského stravovania (ŠJ) financovať z originálnych kompetencií.

- *Zistenie*

B.2.2.5. Vyplatenie príplatku za riadenie vo vyššej sume, než skutočne patrila, v dôsledku poskytnutia príplatku vedúcemu zamestnancovi zaradenému v stupni II. a riadenia vo výške, ktorá prekročila 40 % najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej bol v kontrolovanom období zaradený a v súvislosti s tým odvedenie navyše preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na sociálne poistenie, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 1 117,20 eur (zo zdroja 111-002).

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 12.11.2021. Bankový výpis preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 16 správy.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. c) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je príplatok za riadenie

§ 8 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.

Vedúcemu zamestnancovi patrí príplatok za riadenie.

§ 8 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Príplatok za riadenie vedúcemu zamestnancovi určí zamestnávateľ v rámci rozpätia percentuálneho podielu z platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej je zaradený, a vedúcemu pedagogickému zamestnancovi a vedúcemu odbornému zamestnancovi v rámci rozpätia percentuálneho podielu z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14 %. Rozpätie percentuálneho podielu podľa stupňa riadenia a pôsobnosti zamestnávateľa je uvedené v prílohe č. 6.

Príloha č. 6 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Stupeň riadenia II. a – vedúci zamestnanec, ktorý zodpovedá za zverený úsek činnosti zamestnávateľa a zastupuje štatutárny orgán v čase jeho neprítomnosti v celom rozsahu jeho práv a povinností a ktorý riadi viac útvarov; riadenie viacerých útvarov sa nevyžaduje u vedúceho zamestnanca v organizácii s inou organizačnou štruktúrou, t. j. vedúci zamestnanec na II. a stupni riadenia riadi aspoň jedného vedúceho zamestnanca na IV. stupni riadenia alebo priamo riadi podriadených zamestnancov.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

§ 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

▪ *Odporúčanie*

Výšku príplatku za riadenie určovať v rámci percentuálneho rozpätia najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej je vedúci zamestnanec (nepedagogický) zaradený, a to podľa stupňa riadenia, v ktorom je činnosť vedúceho zamestnanca vykonávaná, v súlade s Prílohou č. 6 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

▪ *Zistenie*

B.2.2.6. Vyplatenie odmeny za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 60. rokov veku vo výške funkčného platu priznaného nad rámec oprávnenia, v dôsledku nesprávne určenej sumy príplatku za riadenie a v súvislosti s tým odvedenie navyše preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na sociálne poistenie, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 93,10 eur (zo zdroja 111-002).

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 12.11.2021. Bankový výpis preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 16 správy.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 20 ods. 1 písm. c) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnávateľ môže poskytovať zamestnancovi odmenu za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov a 60 rokov veku až do sumy jeho funkčného platu.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

§ 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

▪ *Odporúčanie*

Pri vyplácaní odmeny podľa § 20 ods. 1 písm. c) zákona č. 553/2003 Z. z. preverovať správnosť určenia funkčného platu, z ktorého sa má odmena vyplatiť.

▪ *Zistenie*

B.2.2.7. Vyplatenie tarifného platu vo vyššej sume než skutočne patrilo, v dôsledku zaradenia pedagogického zamestnanca v kariérovom stupni začínajúci pedagogický zamestnanec, ktorému sa mal, podľa Katalógu pracovných činností s prevahou duševnej práce, určiť plat v 6. platovej triede, do platovej triedy 7 a v súvislosti s tým odviedenie navyše preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na sociálne poistenie, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 337,95 eur (zo zdroja 111-002).

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 12.11.2021. Bankový výpis preukazujúci poukazanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 16 správy.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je aj tarifný plat.

§ 5 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

Zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaž a psychickej záťaž, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.

§ 5 ods. 5 písm. a) a písm. b) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s charakteristikou platovej triedy a katalógom.

§ 5 ods. 11 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Pri zaradení zamestnanca do platovej triedy zamestnávateľ neprihliada na dosiahnutý vyšší stupeň vzdelania alebo na iný druh osobitného kvalifikačného predpokladu, ako je stupeň vzdelania alebo druh osobitného kvalifikačného predpokladu, ktoré sú v katalógu alebo v osobitnom predpise ustanovené pre ním vykonávanú najnáročnejšiu pracovnú činnosť; to neplatí pre pedagogického zamestnanca, odborného zamestnanca, vedúceho pedagogického zamestnanca a vedúceho odborného zamestnanca, ktorí sa do platovej triedy zaraďujú podľa dosiahnutého kariérového stupňa podľa osobitného predpisu.

§ 7 ods. 1 poslednej vety zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Tarifný plat pedagogickým zamestnancom a odborným zamestnancom sa určí podľa odsekov 10 až 14.

§ 7 ods. 10 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi patrí tarifný plat, ktorý je súčtom platovej tarify priznanej podľa odseku 11 a sumy zvýšenia platovej tarify podľa odseku 12. Rovnako sa postupuje aj u vedúceho pedagogického zamestnanca a vedúceho odborného zamestnanca.

§ 7 ods. 11 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi patrí platová tarifa podľa platových taríf pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov uvedenej v prílohe č. 4 v závislosti od platovej triedy, do ktorej je zaradený podľa § 5, a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený podľa § 5a.

Príloha č. 1 k Nariadeniu vlády Slovenskej republiky č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a doplnení v znení účinnom od 01.01.2019 (časť 17.06.).

Výchovno-vzdelávacia činnosť vykonávaná pedagogickým zamestnancom, ktorým je učiteľ (učiteľ materskej školy, učiteľ základnej školy, učiteľ strednej školy, učiteľ základnej umeleckej školy alebo učiteľ jazykovej školy), školský špeciálny pedagóg, majster odbornej výchovy, vychovávateľ, korepetítor, zahraničný lektor alebo školský tréner v škole, školskom zariadení, špeciálnej škole, špeciálnom výchovnom zariadení, zariadení sociálnych služieb, zariadení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately alebo v zariadení pre pracovnú rehabilitáciu zaradený do kariérového stupňa začínajúci pedagogický zamestnanec alebo pedagogický zamestnanec do splnenia podmienok podľa osobitného predpisu.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

§ 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

▪ *Odporúčanie*

Pedagogickým zamestnancom, zaradeným do kariérového stupňa začínajúci pedagogický zamestnanec, určiť plat v súlade s týmto zaradením podľa príslušnej časti katalógu.

▪ *Zistenie*

B.2.2.8. Vyplatenie príplatku za výkon špecializovanej činnosti – triedneho učiteľa pedagogickým zamestnancom vo vyššej sume než skutočne patril a v súvislosti s tým odvedenie navyše preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na sociálne poistenie, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 203,38 eur (zo zdroja 111-002).

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 12.11.2021. Bankový výpis preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 16 správy.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. i) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je príplatok za výkon špecializovanej činnosti.

§ 13a ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi, ktorý okrem pedagogickej činnosti alebo odbornej činnosti vykonáva špecializované činnosti, patrí príplatok za výkon špecializovanej činnosti.

§ 13a ods. 2 písm. a) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Špecializovanou činnosťou podľa odseku 1 je činnosť triedneho učiteľa.

§ 13b ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce.

Pedagogickému zamestnancovi, ktorý vykonáva činnosť triedneho učiteľa, patrí príplatok za výkon špecializovanej činnosti v sume 5 % platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14 %, ak túto činnosť vykonáva v jednej triede, alebo v sume 10 % platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14 %, ak túto činnosť vykonáva v dvoch triedach alebo vo viacerých triedach.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

§ 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

▪ *Odporúčanie*

Vyplácať príplatok za výkon špecializovanej činnosti triedneho učiteľa v sume 5 % platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený zvýšenej o 14%, ak túto činnosť vykonáva v jednej triede, najviac však vo výške 10%, ak túto činnosť vykonáva v dvoch alebo viacerých triedach.

▪ *Zistenie*

B.2.2.9. Vyplatenie tarifného platu – zvýšenia platovej tarify pedagogickému zamestnancovi vo vyššej sume než zodpovedala počtu rokov započítanej praxe a v súvislosti s tým odvedenie navyše preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na sociálne poistenie, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 76,21 eur (zo zdroja 111-002).

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 12.11.2021. Bankový výpis preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 16 správy.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je tarifný plat.

§ 7 ods. 1 poslednej vety zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Tarifný plat pedagogickým zamestnancom a odborným zamestnancom sa určí podľa odsekov 10 až 14.

§ 7 ods. 10 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi patrí tarifný plat, ktorý je súčtom platovej tarify priznanej podľa odseku 11 a sumy zvýšenia platovej tarify podľa odseku 12. Rovnako sa postupuje aj u vedúceho pedagogického zamestnanca a vedúceho odborného zamestnanca.

§ 7 ods. 12 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Platová tarifa sa pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi s účinnosťou od 1. januára kalendárneho roka zvyšuje o 0,25 % za každý celý rok započítanej praxe dosiahnutej k 31. decembru bežného kalendárneho roka až do osem rokov započítanej praxe; za každý celý rok započítanej praxe od 9 rokov až do 40 rokov sa platová tarifa zvyšuje o 0,5 %.

7 ods. 13 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Pri zvýšení platovej tarify podľa § 28 ods. 1 suma zvýšenia platovej tarify sa vypočíta ako súčin zvýšenej platovej tarify a percentuálneho zvýšenia za celé roky započítanej praxe dosiahnutej k 31. decembru bežného kalendárneho roka.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

§ 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

- *Odporúčanie*

Vyplácať tarifný plat – zvýšenie platovej tarify v súlade so započítanou praxou.

- *Zistenie*

B.2.2.10. Vyplatenie príplatku za profesijný rozvoj pedagogickému zamestnancovi vo vyššej sume než zodpovedala počtu platných kreditov a v súvislosti s tým odvedenie navyše predavkov na zdravotné poistenie a poistného na sociálne poistenie, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 1 206,12 eur (zo zdroja 111-002).

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 12.11.2021. Bankový výpis preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 16 správy.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. x) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je príplatok za profesijný rozvoj.

§ 14 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení účinnom do 31.08.2019.

Pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi za sústavné prehlbovanie odbornej spôsobilosti profesijným rozvojom v kariérovom systéme podľa osobitného predpisu patrí kreditový príplatok v sume 6 % z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, a to za každých 30 kreditov získaných podľa podmienok a v lehote určenej osobitným predpisom najviac však za 60 kreditov získaných podľa podmienok a v lehote určenej osobitným predpisom. Kreditový príplatok zamestnávateľ

prizná na dobu platnosti priznaného kreditu podľa osobitného predpisu. Kreditový príplatok sa určí pevnou sumou zaokrúhlenou na 50 eurocentov nahor.

§ 14e ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi patrí príplatok za profesijný rozvoj ...

§ 32g zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kreditový príplatok priznaný pedagogickému zamestnancovi alebo odbornému zamestnancovi podľa predpisov účinných do 31. Augusta 2019 sa považuje za príplatok za profesijný rozvoj a vypláca sa do 31. augusta 2026

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

§ 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

▪ *Odporúčanie*

Bezodkladne upraviť príplatok za profesijný rozvoj zamestnanca ... tak, aby zodpovedal počtu platných kreditov.

▪ *Zistenie*

B.2.2.11. Vyplatenie príplatku za profesijný rozvoj pedagogickému zamestnancovi vo vyššej sume, ktorá nezodpovedala rozsahu vykonávanej pedagogickej činnosti a v súvislosti s tým odvedenie navyše preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na sociálne poistenie, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 244,10 eur (zo zdroja 111-002).

So zamestnancom bol obdobie od 01.01.2020 do 08.03.2020 a v období od 01.07.2020 do 31.12.2020 dojednaný pracovný pomer s druhom práce vymedzeným ako kumulácia práce majstra odbornej výchovy v rozsahu 80% a vedúceho školskej jedálne v rozsahu 20 %. Tarifný plat mu bol určený podľa právnych predpisov, na základe ktorých sú odmeňovaní pedagogickí zamestnanci, a to v rozsahu pre úväzok 37,5 hodiny týždenne. Pedagogickú činnosť však na základe dojednaných pracovných podmienok vykonával len v rozsahu 80%. V kontrolovanom období mu bol priznaný príplatok za profesijný rozvoj, ktorý nemožno priznať inému ako pedagogickému alebo odbornému zamestnancovi, v sume zodpovedajúcej 100% úväzku.

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 12.11.2021. Bankový výpis preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 16 správy.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. x) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je príplatok za profesijný rozvoj.

§ 14 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení účinnom do 31.08.2019.

Pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi za sústavné prehlbovanie odbornej spôsobilosti profesijným rozvojom v kariérovom systéme podľa osobitného predpisu patrí kreditový príplatok v sume 6 % z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, a to za každých 30 kreditov získaných podľa podmienok a v lehote určenej osobitným predpisom najviac však za 60 kreditov získaných podľa podmienok a v lehote určenej osobitným predpisom. Kreditový príplatok zamestnávateľ prizná na dobu platnosti priznaného kreditu podľa osobitného predpisu. Kreditový príplatok sa určí pevnou sumou zaokrúhlenou na 50 eurocentov nahor.

§ 14e ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi patrí príplatok za profesijný rozvoj ...

§ 27 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Tarifný plat, osobný plat, zvýšenie tarifného platu a príplatky určené mesačnou sumou sa zamestnancovi poskytujú za prácu vykonávanú v rozsahu ustanoveného pracovného času. Ak sa zamestnávateľ dohodne so zamestnancom na kratšom pracovnom čase, peňažné plnenia mu patria v pomernej výške zodpovedajúcej dĺžke dohodnutého pracovného času okrem príplatku podľa § 13b ods. 1.

§ 32g zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kreditový príplatok priznaný pedagogickému zamestnancovi alebo odbornému zamestnancovi podľa predpisov účinných do 31. Augusta 2019 sa považuje za príplatok za profesijný rozvoj a vypláca sa do 31. augusta 2026

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

§ 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

▪ *Odporúčanie*

Bezodkladne upraviť príplatok za profesijný rozvoj zamestnanca ... tak, aby zodpovedal rozsahu vykonávanej pedagogickej činnosti. Upraviť odmeňovanie zamestnanca spôsobom zodpovedajúcim jednotlivým druhom práce a ich rozsahu, kumulatívne dohodnutým v pracovnej zmluve. V budúcnosti zväžiť pri uzatváraní pracovných zmlúv kumuláciu prác pedagóga s inými prácami vykonávanými vo verejnom záujme.

▪ *Zistenie*

B.2.2.12. Vyplatenie príplatku za profesijný rozvoj pedagogickému zamestnancovi v nižšej sume než skutočne patril.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. x) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je príplatok za profesijný rozvoj.

§ 14 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení účinnom do 31.08.2019.

Pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi za sústavné prehlbovanie odbornej spôsobilosti profesijným rozvojom v kariérovom systéme podľa osobitného predpisu patrí kreditový príplatok v sume 6 % z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, a to za každých 30 kreditov získaných podľa podmienok a v lehote určenej osobitným predpisom najviac však za 60 kreditov získaných podľa podmienok a v lehote určenej osobitným predpisom. Kreditový príplatok zamestnávateľ prizná na dobu platnosti priznaného kreditu podľa osobitného predpisu. Kreditový príplatok sa určí pevnou sumou zaokrúhlenou na 50 eurocentov nahor.

§ 14e ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi patrí príplatok za profesijný rozvoj ...

§ 32g zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kreditový príplatok priznaný pedagogickému zamestnancovi alebo odbornému zamestnancovi podľa predpisov účinných do 31. augusta 2019 sa považuje za príplatok za profesijný rozvoj a vypláca sa do 31. augusta 2026

▪ *Odporúčanie*

Príplatok za profesijný rozvoj, priznaný podľa predpisov účinných do 31.12.2020 ako kreditový príplatok priznať pedagogickým zamestnancom v sume 6 % z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej sú zaradení za každých 30 získaných kreditov. Bezodkladne zabezpečiť opravu príplatkov za profesijný rozvoj u zamestnancov, ktorým bol určený v nesprávnej výške.

▪ *Zistenie*

B.2.2.13. Nepriznanie príplatku za riadenie vedúcemu zamestnancovi.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 9 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Vedúci zamestnanci zamestnávateľa sú zamestnanci, ktorí sú na jednotlivých stupňoch riadenia zamestnávateľa oprávnení určovať a ukladať podriadeným zamestnancom zamestnávateľa pracovné úlohy, organizovať, riadiť a kontrolovať ich prácu a dávať im na ten účel záväzné pokyny.

Podľa § 8 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Vedúcemu zamestnancovi patrí príplatok za riadenie.

▪ *Odporúčanie*

Priznávať vedúcim zamestnancom príplatok za riadenie.

▪ *Zistenie*

B.2.3.1. Nezabezpečenie jednoznačnosti, preukaznosti a transparentnosti vo vzájomných vzťahoch medzi školou a združením rodičov pri prijímaní a používaní finančných prostriedkov vyzbieraných z dobrovoľných príspevkov rodičov žiakov, resp. študentov ako členských príspevkov do združenia rodičov.

Pri škole pôsobí Združenie rodičov pri SOŠOaS Rožňava, ktoré vykonáva svoju činnosť ako dobrovoľné združenie rodičov a priateľov školy na neformálnej báze. Nemá právnu subjektivitu vymedzenú stanovami, štatútom a nedisponuje ani vlastným bežným účtom.

Neexistencia darovacej zmluvy medzi školou a ZR v prípade finančného alebo nefinančného daru, resp. zmluvy o výpožičke vecí.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

Neformálny výkon činnosti ZR (neexistencia právnej subjektivity), nepochopenie fungovania vzájomného vzťahu medzi školou a ZR z pohľadu použitia finančných

prostriedkov od ZR, resp. zakúpeného drobného majetku pre školu z finančných prostriedkov ZR a využívaných školou - bez právneho titulu (neexistencia darovacej zmluvy medzi ZR a školou, resp. zmluvy o výpožičke medzi ZR a školou), nejasný tok finančných prostriedkov medzi školou a ZR (faktúra vystavená na školu hradená z finančných prostriedkov ZR, v evidencii ZR).

- *Odporúčanie*

Na odstránenie rizík vyplývajúcich z transparentnosti hospodárenia školy a dodržiavania príslušných právnych predpisov je nevyhnutné, aby škola jednoznačne upravila vzťah medzi ňou a ZR v súvislosti s poskytnutým finančným alebo nefinančným darom, resp. výpožičkou vecí (darovacia zmluva, zmluva o výpožičke).

- *Zistenie*

B.2.4.1. Nevykonanie ročného zúčtovania sociálneho fondu za rok 2020 do konca januára nasledujúceho roka.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.

Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka.

- *Odporúčanie*

Dodržiavať termín zúčtovania prostriedkov fondu za kalendárny rok najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

- *Zistenie*

B.2.4.2. Nedodržanie termínu prevodu finančných prostriedkov pri tvorbe sociálneho fondu.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.

Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.

- *Odporúčanie*

Dodržiavať termín prevodu finančných prostriedkov na bankový účet sociálneho fondu pri tvorbe sociálneho fondu.

- *Zistenie*

B.3.0.1. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly na niektorých dokladoch, resp. kontrolných listoch, na ktorých sa potvrdzuje výkon základnej finančnej kontroly súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou.

Kontrolný list, resp. pečiatka neobsahovali zákonom stanovené náležitosti.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.

§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

▪ *Odporúčanie*

Na kontrolnom liste resp. doklade k finančnej operácii, ktorá sa overuje základnou finančnou kontrolou vždy uviesť k menu, priezvisku, dátumu a podpisu osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu (zamestnanec a vedúciamestnanec) aj vyjadrenia k vykonaniu, alebo pokračovaniu, či potrebnému vymáhaniu finančnej operácie ku každej zodpovednej osobe zvlášť.

verejné obstarávanie

▪ *Zistenie*

D.3.1.1. Neevidovanie všetkých dokladov a dokumentov z verejného obstarávania.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 117 ods. 8 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

▪ *Odporúčanie*

Evidovať všetky doklady a dokumenty vypracované pri verejnom obstarávaní, a to aj záznam z vyhodnotenia prieskumu trhu, záznam z vyhodnotenia ponúk, správa z hodnotenia ponúk.

▪ *Zistenie*

D.3.2.1. Neuverejnenie súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami v profile do 30 dní po skončení štvrťroka.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. To neplatí, ak ide o zákazky zadávané spravodajskými službami.

▪ *Odporúčanie*

Súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami zverejňovať v profile do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

▪ *Zistenie*

D.3.2.2. Neuverejnenie súhrnných správ o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavrel verejný obstarávateľ za obdobie jednotlivých kalendárnych štvrťrokov a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon, v profile.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

Ak to nevyklučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedú najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená, a ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá.

- *Odporúčanie*

Súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavrel verejný obstarávateľ za obdobie jednotlivých kalendárnych štvrtrokov a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon, uverejňovať v profile do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka.

pracovnoprávna oblasť

- *Zistenie*

E.1.4.1. Zmena obsahu pracovnej zmluvy - dohodnutého druhu práce bez vyhotovenia písomného dodatku k pracovnej zmluve.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 42 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Pracovný pomer sa zakladá písomnou pracovnou zmluvou medzi zamestnávateľom a zamestnancom, ak tento zákon neustanovuje inak. Jedno písomné vyhotovenie pracovnej zmluvy je zamestnávateľ povinný vydať zamestnancovi.

§ 43 ods. 1 písm. a) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

v pracovnej zmluve je zamestnávateľ povinný so zamestnancom dohodnúť podstatné náležitosti, ktorými sú ... druh práce, na ktorý sa zamestnanec prijíma, a jeho stručná charakteristika.

§ 54 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

dohodnutý obsah pracovnej zmluvy možno zmeniť len vtedy, ak sa zamestnávateľ a zamestnanec dohodnú na jeho zmene. Zamestnávateľ je povinný zmenu pracovnej zmluvy vyhotoviť písomne.

- *Odporúčanie*

V prípade zmeny obsahu pracovnej zmluvy (náležitostí a dohodnutých pracovných podmienok), túto vypracovať vo forme písomného dodatku.

- *zistenie*

E.1.6.1. Nezabezpečenie plnenia povinnosti vedúcich zamestnancov deklarovať zamestnávateľovi svoje majetkové pomery do 31. marca každého kalendárneho roka.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Vedúci zamestnanec je povinný deklarovať svoje majetkové pomery do 31. marca každého kalendárneho roka.

- *Odporúčanie*

Vyžadovať plnenie povinnosti podľa § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z. u všetkých vedúcich zamestnancov.

- *Zistenie*

E.2.2.1. Nevedenie evidencie pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.

Na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 je zamestnávateľ povinný najmä viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti, tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, a viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce, tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

- *Odporúčanie*

Viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu.

- *Zistenie*

E.3.2.1. Nevypracovanie písomných dohôd o ďalších zrážkach zo mzdy so zamestnancami.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 131 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.

Ďalšie zrážky zo mzdy, ktoré presahujú rámec zrážok uvedených v odsekoch 1 a 2, môže zamestnávateľ vykonávať len na základe písomnej dohody so zamestnancom o zrážkach zo mzdy, alebo ak povinnosť zamestnávateľa vykonávať zrážky zo mzdy a iných príjmov zamestnanca vyplýva z osobitného predpisu.

- *Odporúčanie*

Pre všetkých zamestnancov, ktorí vyjadrili súhlas so zrážaním členských príspevkov zo mzdy, vypracovať písomné dohody o zrážkach zo mzdy.

nakladanie s majetkom

- *Zistenie*

F.1.3.1. Nezabezpečenie poistenia časti hnutel'ného a nehnuteľného majetku po celú dobu od jeho zaradenia do užívania.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov

Vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

§ 4 ods. 3 písm. c) zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných do 31.03.2020, resp. účinných od 01.04.2020.

Správca je povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

- *Odporúčanie*

Cestou zriaďovateľa – vlastníka majetku - KSK zabezpečiť poistenie hnutel'ného a nehnuteľného majetku po celú dobu od jeho zaradenia do používania. V spolupráci s príslušným odborom zriaďovateľa, minimálne 1x ročne, prípadne podľa potreby, odsúhlasovať rozsah a podmienky poistenia hnutel'ného majetku (prírastky a úbytky majetku s ohľadom na spôsob jeho nadobudnutia a používania).

-
- *Zistenie*
F.2.4.1. Likvidácia neupotrebitel'ného hnutel'ného majetku - NT ULTRABOOK UX305UA 13,3“ bez rozhodnutia o neupotrebitel'nosti hnutel'nej veci vydaného riaditeľom Úradu KSK.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 2 ods. 8 zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja platných od 01.04.2020.
O prebytočnosti alebo neupotrebitel'nosti účelovo určenej hnutel'nej veci, ktorej zostatková cena je rovná alebo nižšia ako 35 000 eur rozhoduje riaditeľ Úradu KSK, ak je vyššia ako 35 000 eur rozhoduje Zastupiteľstvo KSK. Pre účely týchto zásad sa účelovo určenou hnutel'nou vecou rozumie hnutel'ná vec v správe organizácie KSK.
§ 11 ods. 2 zásad hospodárenia s majetkom KSK z 24.02.2020 účinných od 01.04.2020.
Správca môže vykonať likvidáciu neupotrebitel'nej hnutel'nej veci bez súhlasu KSK v prípade, ak bolo vydané rozhodnutie o jej neupotrebitel'nosti a jej zostatková cena neprevyšuje 3 500 eur.
 - *Odporičanie*
Likvidáciu neupotrebitel'ného hnutel'ného majetku vykonať až po vydaní rozhodnutia o neupotrebitel'nosti hnutel'nej veci vydaného riaditeľom Úradu KSK.

-
- *Zistenie*
F.2.5.1. Dlhodobé užívanie nehnuteľného majetku prenechaného do užívania bez právneho titulu (zmluvy), v ktorej by sa do času vysporiadania sporných majetkoprávných vzťahov medzi zúčastnenými stranami určili práva a povinnosti týchto strán.
 - *Predpis / zhodnotenie*
Nežiaduci stav dlhodobého užívania nehnuteľného majetku prenechaného do užívania bez právneho titulu (zmluvy) spôsobuje neistotu účastníkov týchto vzťahov, dlhotrvajúce súdne spory o oprávnené nároky a mnohé ďalšie právne a ekonomické riziká aj na strane školy ako užívateľa tohto majetku.
 - *Odporičanie*
Užívanie nehnuteľného majetku prenechaného do užívania realizovať len na základe platného právneho titulu.

-
- *Zistenie*
F.2.5.2. Nakladanie s pohľadávkami po lehote splatnosti bez využitia všetkých právnych prostriedkov na ich zabezpečenie pred premlčaním a bez včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.
Vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľad'ovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
§ 4 ods. 3 písm. c) a ods. 12 zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných do 31.03.2020, resp. účinných od 01.04.2020.
Správca je povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Nevymožiteľné pohľadávky podľa bodu 10 a pohľadávky podľa bodu 11... sa v účtovníctve odpíšu v zmysle osobitného predpisu.

▪ *Odporičanie*

Pri nakladaní s pohľadávkami po lehote splatnosti používať všetky právne prostriedky na ochranu tohto majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi a nevymožiteľné pohľadávky odpísať v účtovníctve v zmysle platných zásad a osobitných predpisov.