

Stredná odborná škola priemyselných technológií
Učňovská 5, 040 15 Košice - Šaca

IČO	17 050 367
Právna forma	331 – príspevková organizácia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	na hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, nakladanie s majetkom samosprávneho kraja

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
 - B.1.0.1.** Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.
Výdavky na úhradu ročného členského poplatku na krytie administratívnych nákladov Združenia SANET nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 637 035 Dane a výdavky na úhradu členského poplatku na rok 2021 za členstvo v RVC Košice nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 637 012 Poplatky a odvody.
Výdavky na úhradu finančného príspevku na rekreáciu zamestnancov nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 642 030 Príplatky a príspevky.
Výdavky za služby stanice technickej kontroly nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby, výdavky za nákup nemrznúcej kvapaliny do ostrekovačov automobilov nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 633 006 Všeobecný materiál.
Výdavky za vykonané poradenské služby a realizáciu verejného obstarávania nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.
Výdavky na poskytnutie služieb v oblasti GDPR zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.
Výdavky za testovanie zamestnancov, ktoré zabezpečovala škola prostredníctvom zdravotníckeho zariadenia (MOM) nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 637 004 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.

- *Odporúčanie*
Výdavky na úhradu členského poplatku v záujmových a iných združeniach v tuzemsku správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 642 006 Na členské príspevky.
Výdavky na úhradu finančného príspevku na rekreáciu zamestnancov správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 637 006 Náhrady.
Výdavky za služby stanice technickej kontroly a výdavky za nákup nemrznúcej kvapaliny do ostrekovačov automobilov správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 634 002 Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené.
Výdavky za vykonané poradenské služby a realizáciu verejného obstarávania správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.
Výdavky na poskytnutie služieb v oblasti GDPR – výkon činnosti zodpovednej osoby pri ochrane osobných údajov dotknutých osôb správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.
Výdavky za testovanie zamestnancov, ktoré zabezpečovala škola prostredníctvom zdravotníckeho zariadenia (MOM) správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 637 037 Zdravotníckym zariadeniam.
-

- *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 členský poplatok (SANET + RVC Košice) bez súhlasu zriaďovateľa v sume 72,40 eur zo zdroja 131K-002 – nevyčerpané prostriedky ŠR z roku 2020 z MŠVVaŠ SR normatívne dotácie.
Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 06.12.2022. Bankový výpis č. 203/2022, preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK, tvorí prílohu č. 8 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.
 - *Odporúčanie*
K úhrade členského vyžiadať preukázateľný súhlas zriaďovateľa.
-

- *Zistenie*
B.2.2.2. Vyplatenie príplatku za riadenie zamestnancom, ktorý nespĺnili podmienky pre výkon činnosti vedúcich pedagogických zamestnancov a v súvislosti s tým, odvedenie vyšších 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 1 212,00 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 06.12.2022. Bankový výpis č. 203/2022, preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK, tvorí prílohu č. 8 správy.
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. c) 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 riadenie.

§ 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.

§ 34 ods. 1 písm. c) a d) zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch.

Vedúcim pedagogickým zamestnancom alebo vedúcim odborným zamestnancom je hlavný majster odbornej výchovy a vedúci vychovávateľ.

§ 34 ods. 2 písm. d) zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch.

Činnosť vedúceho pedagogického zamestnanca alebo vedúceho odborného zamestnanca môže vykonávať ten, kto najneskôr do troch rokov od ustanovenia do kariérovej pozície vedúceho pedagogického zamestnanca alebo vedúceho odborného zamestnanca ukončí funkčné vzdelávanie.

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

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.

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*

Do doby absolvovania funkčného vzdelávania zastaviť vyplácanie príplatku za riadenie zamestnancom č. 8 a 17, ktorí nespĺnili podmienky pre výkon činnosti vedúceho pedagogického zamestnanca. Do pozície vedúcich ich ustanoviť až po splnení týchto podmienok.

▪ *Zistenie*

B.2.2.3. Vyplatenie príplatku za prácu v noci a príplatku za prácu vo sviatok z HSFP nezodpovedajúcej ustanovenému týždennému pracovnému času a v súvislosti s tým, odvedenie vyšších 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 28,13 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 06.12.2022. Bankový výpis č. 203/2022, preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK, tvorí prílohu č. 8 správy.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. n) a p) 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 prácu v noci a príplatok za prácu vo sviatok.

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

Zamestnancovi patrí za hodinu práce v noci príplatok v sume 25 % hodinovej sadzby funkčného platu, najmenej však príplatok rovnajúci sa sume ustanovenej podľa § 123 ods. 1 Zákonníka práce.

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

Zamestnancovi patrí za hodinu práce vo sviatok príplatok v sume 100 % hodinovej sadzby funkčného platu.

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

Hodinová sadzba funkčného platu (HSFP) na účely tohto zákona je 1/174 funkčného platu zamestnanca určeného pre pracovný čas 40 hodín týždenne, 1/168 funkčného platu zamestnanca určeného pre pracovný čas 38 a 3/4 hodiny týždenne a 1/163 funkčného platu zamestnanca určeného pre pracovný čas 37 a 1/2 hodiny týždenne; pri zníženej dĺžke pracovného času pod ustanovený rozsah sa hodinová sadzba funkčného platu úmerne upraví. Suma hodinovej sadzby funkčného platu sa zaokrúhľuje na štyri desatinné miesta nahor. Suma zistená podľa § 15 až 19a a § 21 v závislosti od počtu odpracovaných hodín sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor.

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

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.

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 zamestnancovi č. 2 príplatok za prácu v noci a príplatok za prácu vo sviatok z hodinovej sadzby funkčného platu určenej pre dohodnutý týždenný pracovný čas.

▪ *Zistenie*

B.2.2.4. Vyplatenie príplatku za prácu v noci, prácu vo sviatok a platu za prácu nadčas v nižšej sume než patrili.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. n), p) a r) 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 prácu v noci, príplatok za prácu vo sviatok, plat za prácu nadčas.

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

Zamestnancovi patrí za hodinu práce v noci príplatok v sume 25 % hodinovej sadzby funkčného platu, najmenej však príplatok rovnajúci sa sume ustanovenej podľa § 123 ods. 1 Zákonníka práce.

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

Zamestnancovi patrí za hodinu práce vo sviatok príplatok v sume 100 % hodinovej sadzby funkčného platu.

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

Za hodinu práce nadčas patrí zamestnancovi hodinová sadzba funkčného platu zvýšená o 30%, a ak ide o deň nepretržitého odpočinku v týždni, zvýšená o 60% hodinovej sadzby

funkčného platu. Ak sa zamestnávateľ so zamestnancom dohodli na čerpaní náhradného voľna za prácu nadčas, patrí mu príslušná časť funkčného platu a za každú hodinu práce nadčas hodina náhradného voľna; zvýšenie podľa prvej vety zamestnancovi nepatrí. Ak zamestnávateľ neposkytne zamestnancovi náhradné voľno počas troch kalendárnych mesiacov alebo v inom dohodnutom čase po vykonaní práce nadčas, patrí zamestnancovi zvýšenie podľa prvej vety.

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

Hodinová sadzba funkčného platu na účely tohto zákona je 1/174 funkčného platu zamestnanca určeného pre pracovný čas 40 hodín týždenne, 1/168 funkčného platu zamestnanca určeného pre pracovný čas 38 a 3/4 hodiny týždenne a 1/163 funkčného platu zamestnanca určeného pre pracovný čas 37 a 1/2 hodiny týždenne; pri zníženej dĺžke pracovného času pod ustanovený rozsah sa hodinová sadzba funkčného platu úmerne upraví. Suma hodinovej sadzby funkčného platu sa zaokrúhľuje na štyri desatinné miesta nahor. Suma zistená podľa § 15 až 19a a § 21 v závislosti od počtu odpracovaných hodín sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor.

- *Odporúčanie*

Vyplácať zamestnancovi č. 8 príplatok za prácu v noci a príplatok za prácu vo sviatok a plat za prácu nadčas z hodinovej sadzby funkčného platu určenej pre dohodnutý týždenný pracovný čas.

účetníctvo

- *Zistenie*

C.1.0.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.

Nesprávne účtovanie príjmu štipendií zo ŠR (Centrum vedecko-technických informácií SR) pre žiakov na stranu D účtu 325 – Ostatné záväzky.

Nesprávne účtovanie avíza o platbe členského poplatku na rok 2021 v RVC Košice a faktúry za členské v SANET-e na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky a na strane D účtu 321 – Dodávatelia.

Nesprávne účtovanie predpisu dane z nehnuteľností na základe rozhodnutia mesta Košice na strane D účtu 321 – Dodávatelia.

Nesprávne účtovanie poplatku za posúdenie zdravotnej spôsobilosti na prácu pre zamestnanca vykonávajúceho nočné zmeny na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky.

Nesprávne účtovanie výdavkov na testovanie zamestnancov v súvislosti s ochorením COVID-19 prostredníctvom MOM na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky.

Nesprávne účtovanie zabezpečenia stravovacích služieb pre žiakov v rámci duálneho vzdelávania a zabezpečenie stravovacích služieb pre žiakov ubytovaných v školskom internáte externým dodávateľom na strane MD účtu 527 – Záonné sociálne náklady.

Nesprávne účtovanie vyplatenia zálohy zamestnancovi na mzdu na strane MD účtu 379 – Iné záväzky.

Nesprávne účtovanie nákladov na finančné zabezpečenie žiakov v rámci duálneho vzdelávania na strane MD účtu 568 – Ostatné finančné náklady. nesprávne účtoval náklady na finančné zabezpečenie žiakov v rámci duálneho vzdelávania

- *Predpis / kvalifikácia*

Príjem štipendií pre žiakov zo ŠR (Centrum vedecko-technických informácií SR)

§ 49 ods. 10 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.

Členské

§ 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na ťarchu účtu 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.

§ 49 ods. 10 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.

Predpis dane z nehnuteľností na základe rozhodnutia mesta Košice

§ 46 ods. 6 písm. d opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 345 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje daň podľa osobitných predpisov.

Poplatok za posúdenie zdravotnej spôsobilosti na prácu pre zamestnanca vykonávajúceho nočné zmeny

§ 59 písm. d opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 527 – Záonné sociálne náklady sa účtuje odstupné, tvorba sociálneho fondu a obdobné náklady sociálneho charakteru podľa osobitných predpisov, napríklad náklady na ošatenie a úpravu zovňajšku matrikárkam a matrikárom, náklady na pracovnú zdravotnú službu.

Výdavky na testovanie zamestnancov v súvislosti s ochorením COVID-19

§ 59 písm. d opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 527 – Záonné sociálne náklady sa účtuje odstupné, tvorba sociálneho fondu a obdobné náklady sociálneho charakteru podľa osobitných predpisov, napríklad náklady na ošatenie a úpravu zovňajšku matrikárkam a matrikárom, náklady na pracovnú zdravotnú službu.

Zabezpečenie stravovacích služieb pre žiakov v rámci duálneho vzdelávania a zabezpečenie stravovacích služieb pre žiakov ubytovaných v školskom internáte (externý dodávateľ)

§ 58 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51.

Vyplatenie zálohy zamestnancovi na mzdu

§ 45 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 331 – Zamestnanci sa účtujú záväzky z pracovnoprávnych vzťahov, vrátane záväzkov sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia voči zamestnancom, alebo iným fyzickým osobám a ich zúčtovanie, podľa analytickej evidencie vedenej účtovnou jednotkou podľa jednotlivých zamestnancov na mzdových listoch.

Náklady na finančné zabezpečenie žiakov v rámci duálneho vzdelávania

§ 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na ťarchu účtu 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.

▪ *Odporúčanie*

Príjem štipendií pre žiakov účtovať na strane D účtu 379 – Iné záväzky.

Faktúru za členské v záujmových a iných združeniach účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na strane D účtu 379 – Iné záväzky.

Predpis dane z nehnuteľností na základe rozhodnutia mesta Košice účtovať na strane MD účtu 532 – Daň z nehnuteľností a na strane D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.

Poplatok za posúdenie zdravotnej spôsobilosti na prácu pre zamestnanca vykonávajúceho nočné zmeny účtovať na strane MD účtu 527 – Záonné sociálne náklady.

Výdavky na testovanie zamestnancov v súvislosti s ochorením COVID-19 účtovať na strane MD účtu 527 – Záonné sociálne náklady.

Zabezpečenie stravovacích služieb pre žiakov v rámci duálneho vzdelávania a zabezpečenie stravovacích služieb pre žiakov ubytovaných v školskom internáte (externý dodávateľ) správne účtovať na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.

Vyplatenie zálohy zamestnancovi na mzdu správne účtovať na strane MD účtu 331 – Zamestnanci.

Náklady na finančné zabezpečenie žiakov v rámci duálneho vzdelávania správne účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.

verejné obstarávanie

- *Zistenie*
D.2.1.1. Nestanovenie predpokladanej hodnoty zákazky v dokumentácii z verejného obstarávania.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.
Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením, prípravou trhovou konzultáciou alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom. Predpokladaná hodnota zákazky je platná v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenia použitého ako výzva na súťaž na uverejnenie; ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota je platná v čase začatia postupu zadávania zákazky.
- *Odporúčanie*
V dokumentácii z verejného obstarávania uvádzať výšku predpokladanej hodnoty zákazky.

-
- *Zistenie*
D.2.1.1. Nevymenovanie za člena komisie na vyhodnotenie ponúk osobu s odborným vzdelaním alebo odbornou praxou zodpovedajúcou predmetu zákazky v súvislosti so zadávaním zákazky s nízkou hodnotou.
 - *Predpis / zhodnotenie*
čl. VIII Smernice č. 2/2019 upravujúcej záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
Aspoň jeden člen komisie s právom vyhodnocovať ponuky musí mať odborné vzdelanie alebo odbornú prax v oblasti predmetu zákazky
 - *Odporúčanie*
Zabezpečiť, aby členovia komisie na vyhodnocovanie ponúk pri zákazkách s nízkymi hodnotami, mali v súlade s ustanovením Smernice č. 2/2019 upravujúcej záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, odborné vzdelanie alebo odbornú prax v oblasti predmetu zákazky. Doklady o preukázaní odbornej praxe alebo odborného vzdelania budú súčasťou dokumentácie z verejného obstarávania.

-
- *Zistenie*
D.2.1.1. Porušenie princípu transparentnosti vo verejnom obstarávaní.
Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole dokumentáciu z verejného obstarávania zákazky s nízkou hodnotou, ktorá bola neúplná a nevedel v priebehu kontroly hodnoverne preukázať, kde sa chýbajúce časti dokumentácie nachádzajú, nezabezpečil, aby dokumenty a doklady z verejného obstarávania, v ktorých absentovali podpisy osôb osvedčujúcich skutočnosti v nich uvedené, obsahovali dôvod ich nepodpísania a uzatvoril zmluvu s uchádzačom, ktorý

nepreukázal splnenie zmluvnej podmienky poistenia zodpovednosti za škodu do výšky hodnoty zmluvného plnenia.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona.

§ 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

- *Odporúčanie*

Zabezpečiť úplnosť dokumentácie z verejného obstarávania, tak aby bol proces zadávania zákaziek – doručené ponuky uchádzačov riadne zadokumentovaný. Zabezpečiť, aby úkony a dokumenty v rámci verejného obstarávania, pri ktorých ich obsah osvedčujú osoby zúčastnené na verejnom obstarávaní (členovia komisie, projektanti, zástupcovia externých dodávateľov realizujúcich VO a pod.) vlastnoručnými podpismi, boli týmito osobami podpísané a zabezpečiť, aby boli z dokumentácie bez pochybností zrejmé dôvody ich nepodpísania. Ak je ako zmluvná podmienka v zmluve o dielo určená zhotoviteľovi povinnosť mať uzatvorené poistenie zodpovednosti za škodu do výšky hodnoty zmluvy, uzatvoriť zmluvu len so zhotoviteľom, ktorý takto formulovanú podmienku spĺňa. Ak je verejné obstarávanie realizované prostredníctvom inej osoby, zabezpečiť zároveň dôslednú kontrolu dokumentácie k zákazke pri jej preberaní a zabezpečiť, v prípade jej neúplnosti, jej doplnenie, resp. uvedenie do súladu s internými predpismi a zákonom o verejnom obstarávaní.

- *Zistenie*

D.2.1.1. Neevidovanie všetkých dokladov a dokumentov z verejného obstarávania.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 117 ods. 8 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

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

- *Odporúčanie*

Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálnych druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii, napr. na spisových hárkoch (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva).

pracovnoprávne vzťahy

- *Zistenie*

E.1.4.1. Neuvedenie ďalšej pracovnej podmienky – výplatného termínu v pracovnej zmluve.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 43 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Zamestnávateľ v pracovnej zmluve uvedie okrem náležitostí podľa odseku 1 aj ďalšie pracovné podmienky, a to výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej doby.

▪ *Odporúčanie*

Prostredníctvom uzatvorenia dohôd o zmene pracovných zmlúv so zamestnancami školy, zapracovať do ich obsahu, v súlade s požiadavkou určitosti právnych úkonov, určenie výplatného termínu stanovením konkrétneho dňa v kalendárnom mesiaci, ktorý je alebo bude určený na výplatu mzdy. V prípade, že takto určený termín bude predmetom dojednaní podnikovej kolektívnej zmluvy, zabezpečiť aby pracovné zmluvy obsahovali odkaz na príslušné ustanovenia kolektívnej zmluvy.

▪ *Zistenie*

E.1.4.2. Nevyhotovenie zmeny pracovnej zmluvy písomne.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 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*

Zamestnancom č. 2 a 8 bezodkladne vyhotoviť písomné zmeny pracovnej zmluvy tak, aby zodpovedali skutočnému rozsahu týždenného pracovného času.

▪ *Zistenie*

E.2.3.1. Uzatvorenie dohody o vykonaní práce na činnosti vymedzené druhom práce, nie výsledkom.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).

▪ *Odporúčanie*

V prípade potreby zabezpečenia prác vymedzených druhovo, nie výsledkom, uzatvárať výhradne dohody o pracovnej činnosti.

▪ *Zistenie*

E.3.2.1. Neuzatvorenie písomnej dohody o zrážkach zo mzdy na vykonávanie zrážok za stravné.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

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*

Uzatvoriť so všetkými zamestnancami, ktorým sa vykonávajú zrážky zo mzdy (za stravné) nad rámec uvedený v § 131 ods. 1 a 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, písomné dohody o týchto zrážkach.

Nakladanie s majetkom

- *Zistenie*
F.2.5.1. Neschválenie zaplataenia dlhu vyššieho ako 10 000 eur v splátkach Zastupiteľstvom KSK.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 12 ods. 4 Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja zo dňa 24.02.2020 v znení dodatku č. 1, dodatku č. 2 a dodatku č. 3.
Ak je výška dlhu rovná alebo nižšia ako 10 000 eur súhlas na zaplataenie dlhu v splátkach alebo na odklad zaplataenia dlhu udeľuje predseda KSK, ak je vyššia ako 10 000 eur, podlieha zaplataenie dlhu v splátkach ako aj odklad zaplataenia dlhu schváleniu Zastupiteľstvom KSK.
- *Odporúčanie*
Zaplataenie pohľadávok s hodnotou vyššou ako 10 000 eur v splátkach, realizovať v súlade s platným znením Zásad o hospodárení s majetkom KSK.