

IČO	17 151 341
Právna forma	321 - rozpočtová organizácia
Typ kontroly	kontrola opatrení
Zameranie kontroly	na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

Na základe správy o výsledku kontroly č. 20/2020-2/KK/P zo dňa 24.10.2020 bolo prijatých 24 opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolou bolo zistené, že 15 opatrení je splnených a 9 opatrení prijatých kontrolovaným subjektom je nespĺnených.

- *Zistenie*
    - B.0.0.1.** Zriaďovacia listina školy z roku 2009 neobsahuje dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.
  - *Predpis / kvalifikácia*

§ 22 ods. 2 písm. 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 dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.
  - *Odporúčanie*

Cestou zriaďovateľa zabezpečiť súlad zriaďovacej listiny so zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Písomne požiadať zriaďovateľa o vydanie zriaďovacej listiny v súlade so zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v lehote určenej na splnenie opatrení.
- 
- *Zistenie*
    - B.0.0.2.** Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.  
Výdavky na úhradu členského príspevku zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 632 004 Komunikačná infraštruktúra.  
Výdavky za poskytnutie služieb v oblasti GDPR boli nesprávne zatriedené 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 príspevku za členstvo v záujmových a iných združeníach v tuzemsku správne zatriedťovať na rozpočtovú podpoložku 642 006 Na členské príspevky. Výdavky za poskytnutie služieb v oblasti GDPR správne zatriedťovať na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.

---

- *Zistenie*

**B.0.0.3.** Zamestnávateľ neurčil v cestovnom príkaze spôsob dopravy, ktorý má zamestnanec použiť pri pracovnej ceste.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí nástup na pracovnú cestu, miesto výkonu práce, čas trvania cesty, spôsob dopravy, miesto skončenia pracovnej cesty a ďalšie podmienky pracovnej cesty.

- *Odporúčanie*

Pred vyslaním zamestnanca na služobnú cestu vždy určiť písomne podmienky pracovnej cesty, a to: miesto výkonu práce, čas trvania cesty, spôsob dopravy, miesto skončenia pracovnej cesty a ďalšie podmienky pracovnej cesty. Všetky tieto náležitosti musia byť uvedené na cestovnom príkaze.

---

- *Zistenie*

**B.0.0.4.** Vyplatenie príplatku za profesijný rozvoj vo výške, ktorá nezodpovedala dohodnutému kratšiemu 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 23,59 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 09.12.2022. Bankový výpis č. 185/2022, preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK, tvorí prílohu č. 4 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.

§ 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*

Zamestnancovi s dohodnutým kratším pracovným časom, priznať príplatok za profesijný rozvoj v pomernej výške zodpovedajúcej dohodnutému pracovnému času.

---

- *Zistenie*

**B.0.0.5.** Vyplatenie odstupného vo vyššej sume než patrila, v dôsledku nad rámec oprávnenia priznaného funkčného platu – príplatku za profesijný rozvoj 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 20,68 eur (zdroja 111-002).

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 09.12.2022. Bankový výpis č. 185/2022, preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK, tvorí prílohu č. 4 správy.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 76 ods. 2 písm. c) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Zamestnancovi patrí pri skončení pracovného pomeru dohodou z dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. a), b) alebo písm. f) alebo z dôvodu, že zamestnanec stratil vzhľadom na svoj zdravotný stav podľa lekárskeho posudku dlhodobu spôsobilosť vykonávať doterajšiu prácu, odstupné najmenej v sume štvornásobku jeho priemerného mesačného zárobku, ak pracovný pomer zamestnanca trval najmenej desať rokov a menej ako dvadsať rokov.

Čl. II. bodu 4. Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na rok 2022.

Zamestnávateľ poskytne zamestnancovi pri skončení pracovného pomeru z dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. a) alebo b) Zákonníka práce nad rozsah ustanovený v § 76 ods. 1 a 2 Zákonníka práce v sume jeho funkčného platu. V podnikovej kolektívnej

zmluve môžu zmluvné strany dohodnúť zvýšenie odstupného priaznivejšie, ak to príslušný právny predpis umožňuje.

§ 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*

Zamestnancom s dohodnutým kratším pracovným časom, ktorým bol priznaný príplatok za profesijný rozvoj, určiť výšku nároku na odstupné v súlade s dĺžkou dohodnutého pracovného času.

---

- *Zistenie*

**B.0.0.6.** Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie iba vo fáze po vykonaní pracovnej cesty, t. j. pri vyúčtovaní pracovnej cesty.

Overovanie súladu s rozpočtom základnou finančnou kontrolou až pri vyúčtovaní pracovnej cesty.

- *Predpis / zhodnotenie*

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

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä a) hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti, b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy, c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov, d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy, e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií, f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva, g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy, h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam, i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach, j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku, k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

- *Odporúčanie*

Pri vyslaní zamestnanca na pracovnú cestu vykonať základnú finančnú kontrolu dvakrát a to: prvýkrát pri vstupe do záväzku (v deň nariadenia, resp. povolenia pracovnej cesty) a druhýkrát pri vyúčtovaní pracovnej cesty.

---

- *Zistenie*

**B.0.0.7.** Neuverejnenie súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou zadaných za obdobie kalendárneho štvrťroka v profile.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení účinnom do 30.03.2022.

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*

*Bezodkladne zabezpečiť zverejnenie súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami zadaných v I. štvrťroku 2022..*

---

▪ *Zistenie*

**B.0.0.8.** Neuverejnenie v profile súhrnnej správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur (na ktoré sa nevzťahuje ZVO) do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení účinnom do 30.03.2022.

Ak to nevyklučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka 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. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nie sú povinní v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.

▪ *Odporúčanie*

Zverejniť bezodkladne v profile súhrnnej správy o zmluvách s cenami vyššími ako 1 000 eur a nižšími ako 5 000 eur, zadaných školou v období I. štvrťroka 2022, v súlade so znením zákona o verejnom obstarávaní účinnom do 30.03.2022.

---

▪ *Zistenie*

**B.0.0.9.** Nepoistenie časti nehnuteľného majetku v hodnote 20 880 eur 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 Košického samosprávneho kraja v znení účinnom od 01.05.2022.

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 časti nehnuteľného majetku zaradeného na účet 021 – Stavby elektrifikáciu stanového tábora – SO 01 Silnoprúdové elektrické rozvody (stavebný objekt) v areáli školy dňa 05.05.2022, v hodnote 20 880 eur.