

## Škola úžitkového výtvarníctva, Jakobyho 15, 040 01 Košice

IČO	00133132
Právna forma	321 – rozpočtová 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

#### rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*  
B.1.0.1. Nesprávne zatriedenie výdavku v rámci rozpočtovej klasifikácie.
- *Predpis / kvalifikácia*  
Nesprávne zatriedenie výdavku na štipendiá na rozpočtovú podpoložku 642 036 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám na štipendiá.  
§ 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*  
Správne zatriedenie (účet 222 Výdavkový rozpočtový účet)  
Príjem sociálnych štipendií – 637 032 Mylné platby  
Výplata sociálnych štipendií – 637 032 Mylné platby

- *Zistenie*  
B.2.2.1. Priznanie tarifného platu v nesprávnej (vyššej) sume ako sú oprávnené nároky.
- *Predpis / kvalifikácia*  
Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu v sume 102,63 eur. Finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny boli počas kontroly vrátené na účet KSK.  
§ 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je aj  
a) tarifný plat.  
§ 7 ods. 11, 12 zákona č. 553/2003 Z. z.  
Platová tarifa sa pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi s účinnosťou od 1. januára kalendárneho roka zvyšuje o 1 % za každý celý rok započítanej praxe dosiahnutej k 31. decembru bežného kalendárneho roka až do 16 rokov započítanej praxe.

Za každý celý rok započítanej praxe od 17 rokov až do 32 rokov sa platová tarifa zvyšuje o 0,5 %.

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.

- 
- *Zistenie*  
B.2.5.1. Nesprávne vedenie peňažných prostriedkov určených na sociálne štipendia na mimorozpočtovom účte 221 – Depozitný účet.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 26 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Ak ide o úhrady výdavkov z prostriedkov štátneho rozpočtu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku za mesiac december, ktoré sa uskutočnia v januári nasledujúceho rozpočtového roka, môže rozpočtová organizácia previesť na účet cudzích prostriedkov výdavky, a to na
    - a) výplatu miezd, platov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní vrátane náhrad platov a miezd a cestovného vyplácaného súčasne s platom, so mzdou, výplatu odmien vyplácaných na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a výplatu pracovných odmien odsúdených, ako aj ostatné peňažné nároky zamestnancov z pracovnoprávných vzťahov alebo z obdobných právnych vzťahov, ktoré sa vyplácajú spolu so mzdou,
    - b) odvod poistného a príspevkov do poistných fondov z platov a miezd podľa písmena a),
    - c) odvod poistného a príspevkov za osoby, za ktoré poistné a príspevok platí štát,
    - d) úhrady dávok sociálnej pomoci, peňažných príspevkov na kompenzáciu sociálnych dôsledkov ťažkého zdravotného postihnutia a na úhrady dávok podľa osobitných predpisov.

#### vykonávanie finančnej kontroly

---

- *Zistenie*  
B.3.0.1. Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti predbežnou finančnou kontrolou.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 6 ods. 1 zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a o vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou ako administratívna kontrola orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť.
- *Odporúčanie*  
Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý nadobudol účinnosť odo dňa 01.01.2016, zrušil zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a o vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Predbežná finančná kontrola vykonávaná ako vnútorná administratívna kontrola sa transformovala na základnú finančnú kontrolu. V zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je orgán verejnej správy povinný overovať základnou finančnou kontrolou súlad každej finančnej

operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

- 
- *Zistenie*  
B.3.0.2. Neúplné zaznamenávanie skutočností pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly.
  - *Predpis / zhodnotenie*  
Nekonkretizovanie skutočností, s ktorými sa overoval súlad pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly.  
§ 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s
    - a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
    - b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
    - c) osobitnými predpismi,
    - d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
    - e) uzatvorenými zmluvami,
    - f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
    - g) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a
    - h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.
  - *Odporúčanie*  
V zmysle už nového zákona o finančnej kontrole pri vykonávaní základnej finančnej kontroly na doklade, na ktorom sa vykonáva overovanie ustanovených skutočností, špecifikovať konkrétne predpisy, zmluvy, vnútorné akty riadenia, s ktorými je finančná operácia alebo jej časť odsúhlasená. Na doklade pri overovaní je možné uviesť: finančná operácia alebo jej časť je /nie je v súlade s osobitnými predpismi, napr. zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce, zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme..., s uzatvorenými zmluvami, napr. konkrétne zmluva č. xxx, príp. objednávka č. xxx, s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami, napr. smernica o cestovných náhradách č. xxx, o zásadách pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, o verejnom obstarávaní a pod.

## účtovníctvo

---

- *Zistenie*  
C.1.0.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtov.
- *Predpis / kvalifikácia*  
Nesprávne účtované členské príspevky na stranu D účtu 321 - Dodávatelia. Pri vnútornom zúčtovaní medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou nebol používaný účet 395 - Vnútorné zúčtovanie.  
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.  
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo

úctovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

#### Členské príspevky platené právnickým osobám

§ 49 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení.

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

#### Vnútorne zúčtovanie medzi HČ a PČ

§ 51 ods. 2 písm. opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 395 - Vnútorne zúčtovanie sa účtujú najmä vzťahy medzi

a) jednotlivými organizačnými útvarmi účtovnej jednotky v závislosti na organizácii účtovného systému účtovnej jednotky, tento účet pri uzavieraní účtovných kníh nemá zostatok,

b) hlavnou činnosťou a podnikateľskou činnosťou vykonávanou obcou alebo vyšším územným celkom.

- 
- *Zistenie*  
C.3.1.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtov pri účtovaní zásob.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
Spotreba hygienických potrieb (materiálu) bola nesprávne účtovaná na stranu MD účtu 528 - Ostatné sociálne náklady.  
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.  
§ 57 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.  
Na účtoch účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy sa účtuje v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob  
a) pri spôsobe A účtovania zásob
    1. v priebehu účtovného obdobia spotrebované položky materiálu a predané položky tovaru sa účtujú na ľarchu účtov 501 – Spotreba materiálu a 504 - Predaný tovar so súvzťažným zápisom v prospech účtov zásob,
    2. inventarizačné rozdiely sa účtujú podľa svojho charakteru.
- 
- *Zistenie*  
C.3.1.2. Nedodržaný postup účtovania drobného hmotného majetku získaného darom.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.  
§ 36 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.  
Na účtoch účtovej skupiny 11- Materiál sa účtuje materiál, ktorý zahŕňa najmä suroviny, pomocné a prevádzkové látky, náhradné dielce, obaly a drobný hmotný majetok do doby jeho uvedenia do používania.  
§ 57 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.  
§ 77 ods. 7 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.  
Na účte 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je obcou, vyšším územným celkom alebo rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou obce alebo vyššieho územného celku, transfer poskytnutý na bežné výdavky od ostatných subjektov verejnej správy mimo verejnej správy, vo výške nákladov.

- *Zistenie*  
D.1.0.1. Interná smernica o verejnom obstarávaní nie je v súlade s platným znením zákona o verejnom obstarávaní.
- *Predpis / zhodnotenie*  
§ 99 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.  
Verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrťročne v profile súhrnnú správu o zákazkách podľa § 91 ods. 1 písm. a) s cenami vyššími ako 1 000 eur.
- *Odporúčanie*  
Pri zverejňovaní súhrnných správ o zákazkách postupovať podľa nového zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov z 18. novembra 2015, ktorý nadobudol účinnosť 18.04.2016.  
Podľa tohto zákona pri podlimitných zákazkách s využitím elektronického trhoviska je v zmysle § 111 ods. 2 verejný obstarávateľ povinný zverejňovať štvrťročne v profile súhrnnú správu o zákazkách s cenami vyššími ako 5 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä  
a) hodnotu zákazky, b) predmet zákazky, c) identifikáciu úspešného uchádzača.  
Pri zákazkách s nízkymi hodnotami podľa § 117 ods. 2 tohto zákona, verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur 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.

- 
- *Zistenie*  
D.3.1.1. Neevidovanie všetkých dokladov z verejného obstarávania.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z.  
Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzatvorenia zmluvy.
  - *Odporúčanie*  
Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii, napr. na spisových hárkoch (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva).

- 
- *Zistenie*  
D.3.2.1. Nezverejnenie súhrnnej správy o iných zákazkách s predpokladanou hodnotou nad 1 000 eur raz štvrťročne.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z.  
Ak je predpokladaná hodnota inej zákazky rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

## pracovnoprávna oblasť

- 
- *Zistenie*  
E.2.3.1. Uzatváranie dohôd o vykonaní práce na práce, ktoré nie sú vymedzené výsledkom.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.

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).

## správa a nakladanie s majetkom

---

- *Zistenie*  
F.1.1.1. Zriaďovacia listina neobsahuje vecné a finančné vymedzenie spravovaného majetku.
- *Predpis / zhodnotenie*  
§ 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení.  
Zriaďovateľ podľa odseku 5 písm. b) vydá o zriadení rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie zriaďovaciu listinu. Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie obsahuje podľa písm. g) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý je rozpočtovej organizácii alebo príspevkovej organizácii zverený do správy pri jej zriadení.
- *Odporúčanie*  
Upozorniť zriaďovateľa na nesúlad zriaďovacej listiny so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a požiadať o doplnenie chýbajúcich údajov.

- 
- *Zistenie*  
F.2.2.1. Neoznámenie krátkodobého nájmu zvereného majetku správcom KSK.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 7 ods. 12 zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014, účinných od 01.01.2015. Nájom zvereného majetku podľa bodov 10 a 11 (krátkodobý prenájom a nájom hnutelnej veci do 3 500 eur) je správca povinný oznámiť KSK.

## Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

---

1. Príjem a výdavky na štipendia od ÚIaPŠ zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 637 032 Mylné platby.
2. Zamestnancom priznávať tarifný plat v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
3. Peňažné prostriedky určené na sociálne štipendia viesť na účte 222 – Výdavkový rozpočtový účet.
4. Základnú finančnú kontrolu vykonávať aj pri dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.
5. Konkretizovať skutočnosti, s ktorými sa overuje súlad pri vykonávaní základnej finančnej kontroly pri odberateľských faktúrach.
6. Členské príspevky platené právnickým osobám účtovať na stranu MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na stranu D účtu 379 – Iné záväzky.
7. Vnútorne zúčtovanie medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou vykonávať prostredníctvom účtu 395 - Vnútorne zúčtovanie.
8. Spotrebu materiálu (hygienických potrieb) účtovať na stranu MD účtu 501 – Spotreba materiálu.

9. Drobný hmotný majetok, získaný darom od subjektu mimo verejnej správy, ak škola o ňom rozhodla vo svojom vnútornom predpise, že nie je dlhodobým majetkom, účtovať na stranu MD účtu 112 – Materiál na sklade a na stranu D účtu 384 – Výnosy budúcich období. Pri účtovaní zásob spôsobom A zaradiť takýto majetok do používania a zaúčtovať ho na stranu MD účtu 501 - Spotreba materiálu a na stranu D účtu 112 – Materiál na sklade. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi zaúčtovať nadobudnutý drobný hmotný majetok do výnosov, a to na stranu MD účtu 384 – Výnosy budúcich období a na stranu D účtu 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy. Až následne drobný hmotný majetok uvedený do používania zaevidovať v podsúvahovej evidencii.
10. Povinnosť zverejňovania súhrnných správ uvedenú v internej smernici o verejnom obstarávaní dať do súladu s ustanoveniami zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinného od 18.04.2016.
11. Pri zadávaní zákaziek evidovať všetky doklady vypracované k verejnému obstarávaniu.
12. Zverejňovať súhrnné správy v profile v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
13. Dohody o vykonaní práce uzatvárať na prácu, ktorá je vymedzená výsledkom.
14. Požiadat' zriaďovateľa o doplnenie v zriaďovacej listine o vecné a finančné vymedzenie majetku.
15. Krátkodobý prenájom zvereného majetku oznamovať v zmysle zásad hospodárenia s majetkom KSK v platnom znení.