

**Stredná priemyselná škola elektrotechnická, Komenského 44, 040 01  
Košice**

IČO	00161756
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	na vybrané oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, účtovníctva, verejného obstarávania a pracovnoprávných vzťahov

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### finančná kontrola

- *Zistenie*  
**B.2.0.1.** Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.
- 
- *Zistenie*  
**B.2.0.2.** Doklad súvisiaci s finančnou operáciou, na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou neobsahoval všetky náležitosti podľa citovaného zákona.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. v platnom znení.  
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 vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.  
§ 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. v platnom znení.  
Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s
    - a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
    - b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia, (*poznámka: uvedené platí pre štátnu RO*).

- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

#### vedenie a účtovanie pokladne

---

- *Zistenie*  
**C.0.0.1.** V účtovníctve boli vykazované účtovné prípady, ktoré nevznikli.
- *Predpis / kvalifikácia*  
 Škola v deň uskutočnenia účtovného prípadu nesprávne účtovala výdaj hotovosti z pokladne na stranu D účtu 211 – Pokladnica bez uvedenia rozpočtovej klasifikácie. Zároveň účtovala na stranu MD a na stranu D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet rovnaké sumy a až pri tomto účte uvádzala rozpočtovú klasifikáciu, ktorá mala byť uvedená pri účte 211 - Pokladnica. Ide o systémovú chybu.  
 § 2 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.  
 Predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o
  - a) stave a pohybe majetku,
  - b) stave a pohybe záväzkov,
  - c) rozdiel majetku a záväzkov,
  - d) výnosoch,
  - e) nákladoch,
  - f) príjmoch,
  - g) výdavkoch,
  - h) výsledku hospodárenia účtovnej jednotky, (ďalej len „účtovné prípady“).
 § 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.  
 Účtovná jednotka nemôže vykonávať účtovný zápis o účtovnom prípade, ktorý jej nevznikol.

#### vybrané oblasti pracovnoprávnych vzťahov

---

- *Zistenie*  
**D.1.0.1.** Neuvedenie odkazu na ustanovenie kolektívnej zmluvy pri ďalších pracovných podmienkach v pracovnej zmluve so zamestnancom (výplatné termíny).
- *Predpis / kvalifikácia*  
 § 43 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.  
 Ak sú pracovné podmienky podľa odseku 1 písm. d) a odseku 2 dohodnuté v kolektívnej zmluve, stačí uviesť odkaz na ustanovenia kolektívnej zmluvy; inak stačí uviesť odkaz na príslušné ustanovenia tohto zákona. Ak v pracovnej zmluve nie sú dohodnuté mzdové podmienky a účinnosť ustanovení kolektívnej zmluvy, na ktoré pracovná zmluva odkazuje, sa skončila, mzdové podmienky dohodnuté v kolektívnej zmluve sa považujú za mzdové podmienky dohodnuté v pracovnej zmluve až do dohodnutia nových mzdových podmienok v kolektívnej zmluve alebo v pracovnej zmluve, najviac po dobu 12 mesiacov

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

---

1. Základnou finančnou kontrolou overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v zákone č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v zmysle metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly MF SR č. MF/10871/2016 – 1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. Každý výdaj hotovosti z pokladne účtovať na stranu D účtu 211 – Pokladnica a uvádzať rozpočtovú klasifikáciu.
3. V novouzatváraných pracovných zmluvách uvádzať termín výplaty platu odvolaním na ustanovenie v kolektívnej zmluve.