

IČO	00161063
Právna forma	321 - rozpočtová organizácia
Predmet 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 niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie. Nákup paliva ako zdroj energie na iné ako dopravné účely (napr. pre generátory, buldozéry, kosačky a iné pracovné mechanizmy) - 633 006 Všeobecný materiál.
 - *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*

Nákup paliva ako zdroj energie na iné ako dopravné účely (napr. pre generátory, buldozéry, kosačky a iné pracovné mechanizmy) zatriediť na rozpočtovú podpoložku – 633 015 Materiál – Palivá ako zdroj energie.
-
- *Zistenie*

B.2.2.1. Priznanie a vyplatenie tarifného platu vo vyššej sume než patril v dôsledku nesprávne započítanej praxe, 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 33,44 eur (zdroj 111-002 prostriedky ŠR SR).

Nesprávne započítané roky praxe pedagogickej zamestnankyni pri vzniku pracovného pomeru. Ku dňu vzniku pracovného pomeru (04.09.2017) započítaných 13 rokov a 63 dní praxe, avšak k 31.12.2016 prac len 12 celých rokov praxe.

Odvod za porušenie finančnej disciplíny v plnej výške uhradený na účet KSK dňa 23.02.2018.
 - *Predpis / kvalifikácia*

§ 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 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.

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 %.

§ 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.2.2.2. Priznanie a vyplatenie funkčného platu vo vyššej sume než patril v dôsledku nesprávne zaokrúhleného tarifného platu a príplatkov určených mesačnou sumou pri dohodnutom kratšom pracovnom čase, 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 16,04 eur (zdroj 111-002 prostriedky ŠR SR v sume 6,97 eur a zdroj 41-001 v sume 9,07 eur).

Odvod za porušenie finančnej disciplíny v plnej výške uhradený na účet KSK dňa 23.02.2018.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 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.

§ 27 ods. 3 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.

Pomerne časti jednotlivých zložiek platu podľa odseku 1 druhej vety a odseku 2 sa zaokrúhľujú na najbližší eurocent nahor.

§ 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.2.2.3. Priznanie a vyplatenie funkčného platu vo vyššej sume než patril v dôsledku nesprávne (naviac) vyplateného kreditového príplatku, 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 48,88 eur (zdroj 111-002 prostriedky ŠR SR).

Pedagogickému zamestnancovi bol priznaný kreditový príplatok v sume o 11 eur mesačne vyššej než patril.

Odvod za porušenie finančnej disciplíny v plnej výške uhradený na účet KSK dňa 23.02.2018.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. j) 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

j) kreditový príplatok.

§ 14 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 v platnom znení.

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.

§ 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.2.2.4. Priznanie a vyplatenie funkčného platu vo vyššej sume než patril v dôsledku nesprávne (naviac) vyplateného príplatku za riadenie, 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 1 267,23 eur (zdroj 41-001 príjmy KSK).

Priznanie príplatku za riadenie vedúcej zamestnankyni v sume o 77 eur mesačne vyššej než patril.

Odvod za porušenie finančnej disciplíny v plnej výške uhradený na účet KSK dňa 23.02.2018.

▪ *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 v platnom znení.

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

c) 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 v platnom znení.

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 24 %. Rozpätie percentuálneho podielu podľa stupňa riadenia a pôsobnosti zamestnávateľa je uvedené v prílohe č. 6.

§ 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.2.2.5. Priznanie, resp. vyplatenie tarifného platu v nesprávnej (nižšej) sume ako boli oprávnené nároky.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 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.
Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je
a) tarifný plat,
§ 7 ods. 11 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 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 %.

-
- *Zistenie*
B.2.2.6. Priznanie, resp. vyplatenie kreditového príplatku v nesprávnej (nižšej) sume ako boli oprávnené nároky.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 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.
Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je aj
j) kreditový príplatok.
§ 14 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 v platnom znení.
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.

-
- *Zistenie*
B.2.2.7. Priznanie, resp. vyplatenie platu za prácu nadčas v nesprávnej (nižšej) sume ako boli oprávnené nároky.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 4 ods. 1 písm. r) 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
r) plat za prácu nadčas.

§ 19 ods. 1 prvej vety zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, za hodinu práce nadčas patrí zamestnancovi hodinová sadzba jeho funkčného platu zvýšená o 30 %, a ak ide o deň nepretržitého odpočinku v týždni, zvýšená o 60 % hodinovej sadzby funkčného platu.

▪ *Zistenie*

B.2.2.8. Vyplatenie funkčného platu v nižšej sume, než minimálna mzda.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Mzda nesmie byť nižšia ako minimálna mzda ustanovená osobitným predpisom.

§ 3 ods. 1 a 2 zákona č. 663/2007 Z. z. o minimálnej mzde.

Ak mzda zamestnanca za vykonanú prácu nedosiahne v kalendárnom mesiaci sumu minimálnej mzdy, aj keď zamestnanec odpracoval plný pracovný čas v mesiaci ustanovený zamestnávateľom, zamestnávateľ poskytne zamestnancovi doplatok, ktorý predstavuje rozdiel medzi sumou minimálnej mzdy ustanovenou na príslušný kalendárny rok a dosiahnutou mzdou.

▪ *Zistenie*

B.2.2.9. Priznanie, resp. vyplatenie nárokov spojených so skončením pracovného pomeru - odchodného v nesprávnej (nižšej) sume ako boli oprávnené nároky.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 76a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.

Zamestnancovi patrí pri prvom skončení pracovného pomeru po vzniku nároku na starobný dôchodok alebo invalidný dôchodok, ak pokles schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť je viac ako 70 %, odchodné najmenej v sume jeho priemerného mesačného zárobku, ak požiadava o poskytnutie uvedeného dôchodku pred skončením pracovného pomeru alebo do desiatich pracovných dní po jeho skončení.

Čl. II. bod 5. prvej vety 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 a o zmene a doplnení niektorých zamestnancov v znení neskorších predpisov na rok 2017.

Pri prvom skončení pracovného pomeru po nadobudnutí nároku na starobný dôchodok alebo invalidný dôchodok, ak pokles schopnosti vykonávať zárobkovú činnosť je viac ako 70 %, zamestnávateľ poskytne zamestnancovi odchodné nad rozsah ustanovený v § 76a ods. 1 Zákonníka práce v sume jedného funkčného platu zamestnanca.

▪ *Zistenie*

B.2.2.10. Stravné pri tuzemskej pracovnej ceste vyplatené nad rámec oprávnenia v sume 2,88 eur zo zdroja 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.

Nesprávny výpočet krátenia stravného za čiastočne poskytnutú stravu pre konkrétne časové pásmo trvania tuzemskej pracovnej cesty podľa opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR v platnom znení.

Odvod za porušenie finančnej disciplíny v plnej výške uhradený na účet KSK dňa 23.02.2018.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 5 ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie v celom rozsahu, zamestnávateľ mu stravné neposkytuje. Ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie čiastočne, zamestnávateľ stravné

určené podľa odsekov 1, 2 alebo 5 kráti o 25 % za bezplatne poskytnuté raňajky, o 40 % za bezplatne poskytnutý obed a o 35 % za bezplatne poskytnutú večeru z ustanovenej sumy stravného pre časové pásmo nad 18 hodín alebo z najvyššej dohodnutej sumy stravného podľa odseku 5.

§ 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.

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

▪ *Zistenie*

B.2.2.11. Nevyplatenie cestovných náhrad - stravného v rozsahu a za podmienok ustanovených zákonom.

Zamestnancom nebol priznaný nárok na stravné pri tuzemskej pracovnej ceste ak im bola čiastočne poskytnutá strava a ak im bolo na pracovnej ceste poskytnuté občerstvenie.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na asové pásma

a) 5 až 12 hodín,

b) nad 12 hodín až 18 hodín,

c) nad 18 hodín.

§ 5 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Sumu stravného pre časové pásma podľa odseku 1 ustanoví opatrenie, ktoré vydá Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“); opatrenie sa vyhlási uverejnením jeho úplného znenia.

§ 1 opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 309/2016 o sumách stravného s účinnosťou od 01.12.2016.

Sumy stravného pre časové pásma sa ustanovujú takto: a) 4,50 eura pre časové pásmo 5 až 12 hodín, b) 6,70 eura pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín, c) 10,30 eura pre časové pásmo nad 18 hodín.

▪ *Zistenie*

B.3.0.1. Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou.

Kontrolovaný subjekt neoveril základnou finančnou kontrolou cestovný príkaz pred vstupom do záväzku, proces verejného obstarávania, kúpne zmluvy, darovacie zmluvy.

▪ *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.5.0.1. Nezahrnutie pomernej časti nákladov súvisiacich s podnikateľskou činnosťou na účty nákladov podnikateľskej činnosti.

Kontrolovaný subjekt nezahrnul do nákladov na podnikateľskú činnosť pomernú časť nákladov na mzdy vrátane odvodov, energie, telefónne poplatky, prípadne iné práce

a služby, ktoré zodpovedajú rozsahu využívania objektov a zariadení na podnikateľskú činnosť, ale sú fakturované spolu na hlavnú činnosť.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

Čl. 2 ods. 4 Smernice, ktorou sa určuje postup a podmienky vykonávania podnikateľskej činnosti na Gymnáziu Pavla Horova v Michalovciach

Škola je povinná vymedziť priestory pre výkon podnikateľskej činnosti, vrátane inventára, ktorý bol v minulosti zakúpený z rozpočtových prostriedkov školy a stanoviť percentá vzťahujúce sa na podnikateľskú činnosť z celkový ročných nákladov. Zároveň je škola povinná vypracovať zásady vzájomného zúčtovania medzi podnikateľskou činnosťou a hlavnou činnosťou školy a mzdový predpis pre odmeňovanie zamestnancov podieľajúcich sa na vykonávaní podnikateľskej činnosti.

Článok 3 Financovanie podnikateľskej činnosti ods. 6.

Do nákladov na podnikateľskú činnosť škola zahŕňa všetky náklady súvisiace s touto činnosťou vrátane pomernej časti nákladov na a) prevádzku školy zodpovedajúcej rozsahu využívania objektov a zariadení, b) mzdové náklady a ostatné osobné náklady zamestnancov zabezpečujúcich podnikateľskú činnosť.

účtovníctvo

▪ *Zistenie*

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

Nesprávne účtovaná poskytnutá dotácia od Mesta Michalovce na strane D účtu 372 – Transfery a ostané zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy.

Nesprávne zaúčtovaný predpis tvorby sociálneho fondu na strane D účtu 261 – Peniaze na ceste a nesprávne zaúčtovaný prevod finančných prostriedkov na bankový účet sociálneho fondu na strane D účtu 472 – Závazky zo sociálneho fondu. Nesprávne účtovanie drobného hmotného majetku získaného darom od subjektu mimo verejnej správy len na podsúvahových účtoch.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Účtovanie príjmu peňažných prostriedkov (dar) od subjektu verejnej správy (nie od zriaďovateľa)

§ 47 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.

Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania sa účtujú transfery a iné zúčtovanie neuvedené v odsekoch 1 až 8.

Účtovanie predpisu tvorby sociálneho fondu a prevodu finančných prostriedkov na bankový účet sociálneho fondu

§ 55 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 472 – Závazky zo sociálneho fondu sa účtuje tvorba a použitie sociálneho fondu. Povinný prídelenie do sociálneho fondu podľa osobitného predpisu sa účtuje v prospech účtu 472 – Závazky zo sociálneho fondu a na ľarchu účtu 527 – Zákonné sociálne náklady.

§ 39 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účtoch účtovej skupiny 22 sa účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov účtovnej jednotky v bankách, na účtoch vedených v Štátnej pokladnici. Analytické účty sa vedú podľa účtovnou jednotkou otvorených účtov v bankách alebo v Štátnej pokladnici. Na účtoch účtovej skupiny 22 sa účtuje na základe oznámenia banky alebo Štátnej

pokladnice o pohyboch na jednotlivých účtoch v bankách alebo v Štátnej pokladnici. Vklady a výbery peňazí v hotovosti, prevody medzi účtami v bankách, a na účtoch vedených v Štátnej pokladnici sa účtujú prostredníctvom účtu 261 – Peniaze na ceste.

Účtovanie drobného hmotného majetku získaného darom od subjektu mimo verejnej správy

§ 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 diely, obaly a drobný hmotný majetok do doby jeho uvedenia do používania.

§ 57 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Pri spôsobe A účtovania zásob v priebehu účtovného obdobia spotrebované položky materiálu a predané položky tovaru sa účtujú na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu a 504 – Predaný tovar so súvzťažným zápisom v prospech účtov zásob.

§ 77 ods. 7 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo 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 mimo verejnej správy, vo výške nákladov.

▪ *Zistenie*

C.1.0.2. Neúčtovanie o záväzkoch v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

Neúčtovanie o záväzkoch voči dodávateľom v deň vzniku záväzku, ale až pri ich úhrade.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, postúpeniu pohľadávky, vkladu pohľadávky, poskytnutiu preddavku alebo prijatiu preddavku, prevzatiu dlhu, výplate hotovosti alebo prevzatiu hotovosti, nákupu alebo predaju peňažných prostriedkov v cudzej mene alebo cenných papierov, pripísaniu cenných papierov na účet, dohodnutiu a vyrovnaníu obchodu s cennými papiermi, devízami, splneníu dodávky, zisteníu manka, schodku majetku, prebytku majetku alebo škody na majetku, pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky a k ďalším skutočnostiam vyplývajúcim z osobitných predpisov alebo vnútorných podmienok účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali, alebo o ktorých sú k dispozícii doklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

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

▪ *Zistenie*

C.1.0.3. Účtovný doklad neobsahoval všetky náležitosti.

Na účtovných dokladoch, na ktorých sa účtovné prípady zaúčtovali nebol podpisový záznam osoby zodpovednej za ich zaúčtovanie.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať:

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,

- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

-
- *Zistenie*
C.3.1.1. Nestanovenie pravidiel používania mechanizmov (krovinorez, kosačky), nevyhotovenie podkladov na zistenie skutočnej spotreby PHM.
 - *Predpis / zhodnotenie*
Účtovanie o skutočnej spotrebe PHM do mechanizmov (krovinorez, kosačky) bez transparentne stanovených pravidiel ich používania a bez vyhotovenia podkladov na zistenie skutočnej spotreby PHM, t.j. bez prevádzkového denníka mechanizmov a bez vyúčtovania PHM za stanovené obdobie.
 - *Odporúčanie*
Účtovať o nakúpených PHM na účte 112 – Materiál na sklade, aby bola preukázateľná skutočná spotreba PHM, stanoviť pravidlá na používanie záhradných strojov, viesť evidenciu používania jednotlivých strojov – prevádzkový denník, kde bude uvedený najmä: denný výkon stroja v určených jednotkách (hodiny, alebo m²), tankovanie, sledovanie spotreby a vykonať vyúčtovanie spotreby PHM za stanovené obdobie (napr. mesačne, štvrtročne).

-
- *Zistenie*
C.5.1.1. Nesprávne vykonanie inventarizácie.
K 31.12.2017 inventarizáciou nebol zistený správny stav pohľadávok (378 – Iné pohľadávky). Inventarizácia bola vykonaná formálne.
 - *Predpis / zhodnotenie*
§ 8 ods. 1, 4 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 účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.
 - *Odporúčanie*
V rámci inventarizácie majetku a záväzkov realizovať všetky úkony tak, aby nedošlo k pochybnostiam o správnosti fyzickej inventúry, aby skutočný stav majetku bol preukázaný inventúrnymi súpismi, vykonať dokladovú inventúru a celú inventarizáciu vykonávať tak, aby sa dodržali všetky ustanovenia zákona o účtovníctve.

verejné obstarávanie

-
- *Zistenie*
D.3.1.1. Neevidovanie všetkých dokladov z verejného obstarávania.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.
Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich 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).

pracovnoprávna oblasť

- *Zistenie*
E.1.4.1. Nedohodnutie ďalších pracovných podmienok – dĺžky výpovednej doby v pracovnej zmluve so zamestnancom.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 43 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.
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.

-
- *Zistenie*
E.2.2.1. Nevedenie evidencie pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.
 - *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.

-
- *Zistenie*
E.3.2.1. Vykonávanie zrážok z platu bez písomnej dohody so zamestnancom.
 - *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.

nakladanie s majetkom

- *Zistenie*
F.2.2.1. Prenájom nehnuteľného majetku (sklad, priestor na nápojové automaty, pozemok) nájomcovi na dobu neurčitú bez zverejnenia zámeru prenajať majetok a bez schválenia predsedom KSK.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 3 zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.
KSK zverejní zámer prenajať majetok a jeho spôsob na svojej úradnej tabuli, na internetovej stránke KSK a v regionálnej tlači.
§ 7 ods. 9 písm. b) zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.
Predseda schvaľuje nájom nehnuteľnej veci na dobu neurčitú alebo na dobu určitú, najviac na 10 rokov.

-
- *Zistenie*
F.2.2.2. Neoznámenie nájmu zvereneného majetku (krátkodobý nájom tenisových kurtov, telocvičnice a tried) správcom KSK.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 12 zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.
Nájom zvereneného majetku podľa bodov 10 a 11 (krátkodobý nájom nehnuteľnosti a nájom hnutelnej veci do 3 500 eur) je správca povinný oznámiť KSK.

-
- *Zistenie*
F.2.2.3. Prenajatie majetku KSK nie za také obvyklé nájomné, za ktoré sa v tom čase a na tom mieste prenajímajú veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci v zmysle VZN platného na území obce - mesta Michalovce (sklad - garáž).
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 9a ods. 9 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.
Ak tento alebo osobitný predpis neustanovuje inak, ustanovenia odsekov 1 až 3 a 5 až 7 je vyšší územný celok povinný primerane použiť aj pri prenechávaní majetku vyššieho územného celku do nájmu, a to najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci.
§ 7 ods. 7 zásad hospodárenia s majetkom KSK účinných od 01.01.2015.
Prenajať majetok možno najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci. Za účelom stanovenia výšky nájomného je správca je povinný vykonať primeraný prieskum a uchovať doklady preukazujúce, že určená výška nájomného zodpovedá vyššie uvedeným kritériám.
 - *Odporúčanie*
Prenajať majetok možno najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci.
Za účelom stanovenia výšky nájomného je správca povinný vykonať primeraný prieskum a uchovať doklady preukazujúce, že určená výška nájomného zodpovedá vyššie uvedeným kritériám. Za primeraný prieskum bude akceptované každé konanie správcu smerujúce k zisteniu tzv. obvyklej ceny nájmu, napr. zabezpečenie všeobecne záväzného nariadenia obce (mesta) vo veci stanovenia ceny nájmu prenajímaného majetku platného na území obce a jeho správna aplikácia. Na území obce, ktorá nemá prijaté predmetné VZN, správca majetku KSK pre zistenie obvyklej ceny nájmu môže zabezpečiť informácie o cenách nájmov porovnateľných nehnuteľností z otvorených zdrojov (napr. web, regionálna tlač, ponuky vlastníkov nehnuteľností zverejnené na týchto nehnuteľnostiach a pod.), resp. rokovaním správcu majetku KSK s možnými záujemcami o prenájom. Z týchto krokov správca majetku KSK uchová získané relevantné doklady. Z rokovania vyhotoví písomný záznam, získa písomné vyjadrenie (cenovú ponuku) záujemcov o prenájom, resp. písomné odborné vyjadrenie osoby pôsobiacej v oblasti realít, ktorá má na túto činnosť oprávnenie. Správca musí zabezpečiť vnútornou kontrolou súlad medzi zmluvne dohodnutým a skutočným účelom nájmu nehnuteľnosti počas celého obdobia platnosti zmluvy.

-
- *Zistenie*
F.2.5.1. Nepoužitie žiadnych právnych prostriedkov na zabezpečenie a vymoženie pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej sume 1 096,66 eur, t. j.

nezabezpečenie písomného uznania dlhu, písomnej dohody o splátkach, resp. zaistenie pohľadávky pred premlčaním.

▪ *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 účinných od 01.01.2015.

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

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Zatrieďovať výdavky v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 na správnu rozpočtovú podpoložku:
Nákup paliva ako zdroj energie na iné ako dopravné účely (napr. pre generátory, buldozéry, kosačky a iné pracovné mechanizmy) – 633 015 Materiál – Palivá ako zdroj energie.
2. Pri výpočte stravného, ak má zamestnanec počas pracovnej cesty čiastočne zabezpečené bezplatné stravovanie, výšku stravného krátiť o vypočítanú nominálnu hodnotu, ktorá sa vypočíta zo stravného pre časové pásmo nad 18 hodín (postupovať v zmysle § 5 ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení).
3. Priznať zamestnancovi stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení týmto zákonom.
4. Overiť základnou finančnou kontrolou: cestovné príkazy pred vyslaním zamestnanca na služobnú cestu a pri vyúčtovaní služobnej cesty, proces verejného obstarávania, darovacie zmluvy, kúpne zmluvy a zmluvy o dielo.
5. Zahnúť do nákladov na podnikateľskú činnosť všetky náklady súvisiace s touto činnosťou vrátane pomernej časti nákladov na mzdy vrátane odvodov, energie, telefónne poplatky, prípadne iné práce a služby, ktoré zodpovedajú rozsahu využívania objektov a zariadení na podnikateľskú činnosť, ale sú fakturované spolu na hlavnú činnosť.
6. V zmysle 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 dodržiavať obsahovú náplň účtov a účtovné prípady, ktoré sú uvedené nižšie, účtovať v zmysle tohto opatrenia:
 - Dotáciu poskytnutú od subjektu verejnej správy na stranu D účtu 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania.
 - Predpis tvorby sociálneho fondu na stranu MD účtu 527 – Zákonné sociálne náklady a na stranu D účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu. Prevod finančných prostriedkov na bankový účet sociálneho fondu na stranu MD účtu 261 – Peniaze na ceste a na stranu D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet súčasne so zápisom na stranu MD účtu 221 – Bankové účty - účet sociálneho fondu a na stranu D účtu 261.

- Darovaný drobný hmotný majetok od subjektov mimo verejnej správy, o ktorom sa organizácia rozhodla, že nie je dlhodobým majetkom na stranu MD účtu 112 – Materiál na sklade a na stranu D účtu 384 – Výnosy budúcich období. Zaradenie majetku do používania, v prípade účtovania zásob spôsobom A, na stranu MD účtu 501 – Spotreba materiálu a na stranu D účtu 112. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi zaúčtovať nadobudnutý majetok do výnosov na stranu MD účtu 384 a na stranu D účtu 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy. Následne zaevidovať na podsúvahových účtoch.
7. Účtovať o vzniku záväzku v deň uskutočnenia účtovného prípadu (v deň splnenia dodávky alebo prijatia faktúry).
 8. Zabezpečiť, aby každý účtovný doklad bol podpísaný osobou zodpovednou za zaúčtovanie účtovného prípadu.
 9. Pri započítavaní praxe za účelom určenia sumy zvýšenia platovej tarify pedagogického zamestnanca vychádzať zo stavu – počtu rokov započítanej praxe k 31. decembru bežného kalendárneho roka.
 10. Pri dohodnutom pracovnom pomere na kratší pracovný čas zaokrúhľovať tarifný plat a príplatky, určené pevnou mesačnou sumou pomerne k dohodnutému kratšiemu pracovnému času, na najbližší eurocent nahor.
 11. Kreditový príplatok priznávať a vyplácať spôsobom a vo výške podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
 12. Príplatok za riadenie priznať a vyplácať v sume zodpovedajúcej stupňu riadenia vedúceho zamestnanca podľa prílohy č. 6 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
 13. Vyplácať odchodné v sume v zmysle kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa uzatvorenej na príslušný kalendárny rok zo správne určeného funkčného platu.
 14. Určiť hodinovú sadzbu funkčného platu tak, aby zodpovedala priznanému funkčnému platu a priznávať plat za prácu nadčas v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
 15. U zamestnancov, ktorých funkčný plat je nižší ako minimálna mzda ustanovená osobitným predpisom pre príslušný rok, vykonávať doplatok k platu v súlade so zákonom č. 663/2007 Z. z. o minimálnej mzde.
 16. Evidovať všetky dokumenty a doklady vyhotovené v procese zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami.
 17. V pracovných zmluvách zamestnancov uvádzať dĺžku výpovednej doby. Zabezpečiť, aby pracovné zmluvy zamestnancov v pracovnom pomere ku škole túto pracovnú podmienku obsahovali.
 18. Viesť evidenciu vykonanej práce tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom bola práca vykonávaná u zamestnancov vykonávajúcich práce na základe dohôd o vykonaní práce.
 19. Uzatvoriť so zamestnancami, ktorým sa vykonáva zo mzdy zrážka za stravné, písomné dohody o zrážkach zo mzdy za stravné. Rovnako postupovať aj v prípade, ak sa zo mzdy majú zraziť ďalšie zrážky než zrážky podľa § 131 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
 20. Nehnuteľný majetok prenajať na dobu neurčitú alebo na dobu určitú, najviac na 10 rokov (okrem krátkodobých nájmov) na základe zverejnenia zámeru prenajať majetok a až po schválení nájmu predsedom KSK.
 21. Krátkodobý nájom nehnuteľného majetku a nájom hnutel'ného majetku v zostatkovej cene do 3 500 eur oznámiť KSK.
 22. Prenajímať majetok najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo

porovnateľné veci správnou aplikáciou príslušného VZN platného na území mesta Michalovce.

23. Používať všetky právne prostriedky pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti.