

Gymnázium L. Štúra 26, 071 01 Michalovce

IČO	17151431
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

všeobecné údaje

- *Zistenie*
A.2.1.1. 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.

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
B.1.0.1. Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.
Výdavky za poštovné boli nesprávne zatriedené na rozpočtovú podpoložku 633 006 Všeobecný materiál.
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.
Výdavky za kompletne spracovanie žiadosti o NFP – služby externého manažmentu na projekty pre čerpanie finančných prostriedkov z EÚ, v rámci vyhlásenej výzvy „Zvýšenie kvality vzdelávania na gymnáziách – čitateľská, matematická, finančná a prírodovedná gramotnosť OPLZ-PO1/2018/1.1.1-03“ 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 za poštovné správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 632 003 Poštové služby.

Výdavky na úhradu členského príspevku (SANET) za členstvo v záujmových a iných združeniach v tuzemsku správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 642 006 Na členské príspevky.

Výdavky za poskytnutie služieb v oblasti GDPR správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.

Výdavky za kompletne spracovanie žiadosti o NFP – služby externého manažmentu na projekty pre čerpanie finančných prostriedkov z EÚ správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 637 005 – Špeciálne služby.

- *Zistenie*

B.1.0.2. Nevykonanie úpravy rozpočtu (finančné prostriedky rámcovo určené na príspevok na rekreáciu) vo výške určenej zriaďovateľom rozpočtovým opatrením, a to zo zdroja 111-002 o sumu 1,65 eur.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.

Rozpočtová organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

V rozpočte verejnej správy, 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 vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami.

Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia.

Funkčná klasifikácia sa používa najmä na účely medzinárodného porovnávania výdavkov verejnej správy podľa funkcií verejnej správy; funkčnú klasifikáciu ustanovuje osobitný predpis. Opatrenie MF č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

- *Odporúčanie*

Pri hospodárení s verejnými prostriedkami sa riadiť rozpočtovými pravidlami v zmysle zákona a podľa schváleného rozpočtu, ktorý určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu. Úpravu rozpočtu realizovať v súlade s rozpočtovým opatrením a zapracovať do účtovnej závierky za príslušný mesiac v aktuálnom rozpočtovom roku.

- *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 členské príspevky v celkovej sume 66 eur (zo zdroja 111 002 - Dotácie z MŠVVaŠR SR – normatívne na prenesené kompetencie v školstve), bez súhlasu zriaďovateľa.

Kontrolovaný subjekt odvedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 03.12.2020.

- *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 súhlas zriaďovateľa.

- *Zistenie*

B.2.2.2. Neoprávnené čerpanie finančných prostriedkov určených na úhradu príspevkov na rekreáciu zamestnancov v celkovej výške 1,65 eur (zdroj 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.

Nevyčerpané finančné prostriedky určené na úhradu príspevkov na rekreáciu zamestnancov vo výške 1,65 eur boli použité na úhradu iných bežných výdavkov (prevádzka), neboli vrátené na účet zriaďovateľa k 31.12.2019.

Kontrolovaný subjekt odvedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 03.12.2020.

- *Predpis / kvalifikácia*

Rozpočtové opatrenie Úradu KSK č. B12.

Program 0050200, funkčná klasifikácia 09221, ekonomická klasifikácia 600 Bežné výdavky, zdroj 111-002, 2 109 eur na príspevok na rekreáciu.

Rozpočtové opatrenie Úradu KSK č. B16.

Program 0050200, funkčná klasifikácia 09221, ekonomická klasifikácia 600 Bežné výdavky, zdroj 111-002, 1 393 eur na príspevok na rekreáciu,

§ 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.

Rozpočtová organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.

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

- *Odporúčanie*

Finančné prostriedky zriaďovateľom rámcovo určené rozpočtovým opatrením na úhradu príspevkov na rekreáciu použiť len v rámci oprávnenia. Nevyčerpané prostriedky určené na úhradu príspevkov na rekreáciu zamestnancov na príslušný rozpočtový rok odvieť na účet zriaďovateľa k 31.12. príslušného rozpočtového roka.

- *Zistenie*

B.2.2.3. Použitie prevádzkového normatívu, určeného na výchovno-vzdelávací proces a prevádzku školy, na výdavky nesúvisiace s bežnou prevádzkou školy, t. j. na úhradu

správneho poplatku na vydanie kolaudačného rozhodnutia na stavbu vo výške 250 eur (zdroj 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.

Nesprávne použitie finančných prostriedkov určených na financovanie preneseného výkonu štátnej správy v školstve (zdroj 111-002) na financovanie výkonu originálnych kompetencií.

Nesprávne použitie bežných výdavkov na kapitálové výdavky.

Výdavok súvisel s obstaraním dlhodobého majetku a mal byť zatriedený ako kapitálový výdavok a zaúčtovaný ako obstaranie dlhodobého hmotného majetku na účte 042 (súčasť výdavkov súvisiacich s obstaraním dlhodobého hmotného majetku – stavby).

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 03.12.2020.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 6 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v platnom znení.

Prevádzkový normatív vyjadruje normované ročné náklady na výchovno-vzdelávací proces a prevádzku školy bez osobných nákladov (ďalej len „prevádzkové náklady“) pripadajúce na jedného žiaka.

§ 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Rozpočtová organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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. Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie: 700 Kapitálové výdavky - Zahrňujú sa sem výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku v zmysle zákona o dani z príjmov. Táto hlavná kategória zahŕňa výdavky na obstaranie hmotného majetku, t. j. pozemkov, budov, stavieb, umeleckých diel, zbierok a predmetov z drahých kovov, ktoré sú hmotným majetkom bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu, pokiaľ nie sú finančnými investíciami.

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

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

▪ *Odporúčanie*

Pridelené normatívne finančné prostriedky určené na výchovno-vzdelávací proces a prevádzku školy použiť vždy len na stanovený účel.

Výdavky na nákup dlhodobého hmotného majetku realizovať v zmysle pravidiel rozpočtového hospodárenia a uhrádzať ich z pridelených kapitálových výdavkov.

▪ *Zistenie*

B.2.2.4. Použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste bez uzatvorenia dohody.

Zamestnanec školy nemal uzatvorenú dohodu o použití vlastného motorového vozidla zamestnanca na pracovné cesty. Žiadne náhrady za použitie vlastného motorového vozidla vyplatené neboli.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy (ďalej len "základná náhrada") a náhrada za spotrebované pohonné látky.

§ 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Zamestnávateľ môže so zamestnancom podľa § 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

- *Odporúčanie*

Dodržiavať stanovený spôsob dopravy v cestovnom príkaze a pracovnú cestu vlastným motorovým vozidlom zamestnanca, vykonávať len na základe písomnej dohody o použití vlastného motorového vozidla na pracovnú cestu.

- *Zistenie*

B.2.2.5. 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.2.2.6. Vyplatenie odchodného a odstupného vo vyššej sume než patrili, v dôsledku nad rámec oprávnenia priznaného a vyplateného funkčného platu – príplatku za riadenie a v súvislosti s tým odvedenie navyše 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 2 884 eur (2 060 eur zo zdroja 111-002 a 824 eur zo zdroja 111-003).

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 03.12.2020.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 29 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.

Ak osobitné predpisy, ktoré sa vzťahujú na zamestnávateľov a zamestnancov podľa § 1 ods. 1 obsahujú ustanovenia o priemernom zárobku alebo o priemernej mzde, je ním funkčný plat podľa § 4 ods. 4 až 6 plat pri výkone inej práce alebo funkčný plat podľa § 30 ods. 3 priznaný zamestnancovi v čase, keď vznikol dôvod na jeho použitie.

§ 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*

Odstupné a odchodné vypláčať z funkčného platu, ktorý zamestnancovi patrí ku dňu, kedy vznikol dôvod na jeho použitie. Vykonávať kontrolu správnosti určenia výšky funkčného platu pri stanovovaní výšky nároku na odstupné a odchodné.

▪ *Zistenie*

B.2.2.7. Vyplatenie príplatku určeného mesačnou sumou – príplatku za riadenie, na ktorý zamestnanec nemal nárok z dôvodu, že nebol vedúcim zamestnancom, a to v dôsledku ukončenia funkčného obdobia riaditeľa školy a v súvislosti s tým odvedenie navyše 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 1 135,00 eur (zdvoj 111-002 prostriedky ŠR SR).

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 03.12.2020.

▪ *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.

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

c) Príplatok za riadenie

§ 8 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vedúcemu zamestnancovi patrí príplatok za riadenie.

§ 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*

Odoberať príplatok za riadenie zamestnancom odo dňa, od ktorého stratili postavenie vedúcich zamestnancov.

▪ *Zistenie*

B.2.2.8. Vyplatenie platu za prácu nadčas vo vyššej sume než patril, v dôsledku uplatnenia 35% zvýšenia hodinovej sadzby funkčného platu a v súvislosti s tým odvedenie navyše 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 167,30 eur (zdroj 111-002 prostriedky ŠR SR).

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 03.12.2020.

▪ *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.

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

r) Plat za prácu nadčas

§ 19 ods. 1 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.

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. 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.

§ 29 ods. 4 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.

Pri poskytovaní platu zamestnancom, na ktorých sa vzťahuje tento zákon, zamestnávateľ neuplatní ustanovenia § 43 ods. 1 písm. d), § 96 ods. 3 a 5, § 118 ods. 2 až 4, § 119 ods. 2, § 120 až 122, § 122a ods. 2 až 4, § 122b ods. 2 až 4, § 123 ods. 2 a 3, § 124, § 127 ods. 1 až 3, § 128, § 134 a 135 Zákonníka práce.

§ 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*

Bezodkladne zabezpečiť vyplácanie platu za prácu nadčas všetkým zamestnancom v súlade so znením § 19 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z., t. j. zastaviť vyplácanie platu za prácu nadčas vo výške hodinovej sadzby funkčného platu zvýšenej o 35% za každú hodinu práce nadčas.

▪ *Zistenie*

B.2.2.9. Vyplatenie náhrady za dovolenku vo vyššej sume než patrila, v dôsledku priznania nároku na pomernú časť dovolenky vo väčšom rozsahu než bol skutočný nárok a v súvislosti s tým odvedenie navyše 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 42,10 eur (zdroj 111-002 prostriedky ŠR SR).

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 03.12.2020.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 102 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Pomerná časť dovolenky je za každý celý kalendárny mesiac nepretržitého trvania toho istého pracovného pomeru jedna dvanásťtina dovolenky za kalendárny rok.

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

Zamestnancovi patrí za vyčerpanú dovolenku náhrada mzdy v sume jeho priemerného zárobku.

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

Za nevyčerpané štyri týždne základnej výmery dovolenky nemôže byť zamestnancovi vyplatená náhrada mzdy, s výnimkou, ak si túto dovolenku nemohol vyčerpať z dôvodu skončenia pracovného pomeru.

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

Zamestnanec je povinný vrátiť vyplatenú náhradu mzdy za dovolenku alebo jej časť, na ktorú stratil nárok alebo na ktorú mu nárok nevznikol.

§ 29 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Ak osobitné predpisy, ktoré sa vzťahujú na zamestnávateľov a zamestnancov podľa § 1 ods. 1 obsahujú ustanovenia o priemernom zárobku alebo o priemernej mzde, je ním funkčný plat podľa § 4 ods. 4 až 6 plat pri výkone inej práce alebo funkčný plat podľa § 30 ods. 3 priznaný zamestnancovi v čase, keď vznikol dôvod na jeho použitie.

§ 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*

V prípade pracovných pomerov, ktoré netrvajú celý kalendárny rok zabezpečiť dôslednú kontrolu stanovenia nároku na pomernú časť dovolenky a rovnako postupovať aj v prípade, že má dôjsť, v súvislosti s ich skončením, k vyplateniu náhrady za nevyčerpanú časť dovolenky.

▪ *Zistenie*

B.3.0.1. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly na niektorých dokladoch, resp. kontrolných listoch, na ktorých sa potvrdzuje výkon základnej finančnej kontroly súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou.

Kontrolný list, resp. doklad súvisiaci s finančnou operáciou, na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou, obsahoval pri odsúhlasení zodpovedného zamestnanca a vedúceho zamestnanca len jedno spoločné vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, prípadne v nej pokračovať, resp. vymáhať poskytnuté plnenie.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej

kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.

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

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 uvedením vyjadrenia, či

a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

▪ *Odporúčanie*

Na kontrolnom liste resp. doklade k finančnej operácii, ktorá sa overuje základnou finančnou kontrolou vždy uviesť k menu, priezvisku, dátumu a podpisu osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu (zamestnanec a vedúci zamestnanec) aj vyjadrenia k vykonaniu, alebo pokračovaniu, či potrebnému vymáhaniu finančnej operácie ku každej zodpovednej osobe zvlášť.

▪ *Zistenie*

B.3.0.2. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie iba vo fáze pred vykonaním pracovnej cesty, t. j. pred vstupom do záväzku.

Overovanie súladu s rozpočtom základnou finančnou kontrolou iba pred vykonaním pracovnej cesty, t. j. pred vstupom do záväzku (pred schválením 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 príkaze na pracovnú cestu sa pred samotnou pracovnou cestou základnou finančnou kontrolou overí súlad s rozpočtom, súlad s vnútorným predpisom a súlad so zameraním pracovnej cesty, najneskôr v deň konania pracovnej cesty (pred vstupom do záväzku). Vo fáze vyúčtovania pracovnej cesty sa overí súlad s rozpočtom, overí sa, či sa pracovná cesta skutočne vykonala (iné podmienky poskytnutia verejných financií).

-
- *Zistenie*
B.4.0.1. Neuzatvorenie dohody o hmotnej zodpovednosti so zamestnancom disponujúcim finančnou hotovosťou.
Kontrolovaný subjekt neuzatvoril so zamestnancom, ktorý disponoval finančnou hotovosťou (vyberal finančné prostriedky z osobitného účtu Štátnej pokladnice - účet VÚB a realizoval dotáciu pokladne) dohodu o hmotnej zodpovednosti a nechránil tak majetok, ktorý mu bol zverený do správy.
 - *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. b) a c) Zásad hospodárenia s majetkom KSK.
Správca je oprávnený a povinný zverený majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
 - *Odporúčanie*
Vždy podpísať dohodu o hmotnej zodpovednosti zamestnanca zodpovedného za hodnoty, ktoré je zamestnanec povinný vyúčtovať (hotovosť, ceniny, tovar, zásoby materiálu).

účetníctvo

- *Zistenie*
C.1.0.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.
Nesprávne účtovanie predpisu faktúry od dodávateľa za poskytnutie rekreačného pobytu zamestnancom - nepeňažné plnenie uhradené z prostriedkov sociálneho fondu bez použitia účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom.
Nesprávne účtovanie o nároku zamestnanca na príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov, tzv. rekreačný poukaz na základe predložených účtovných dokladov na strane D účtu 331 – Zamestnanci.
Nesprávne účtovanie poštovného na stranu MD účtu 501 – Spotreba materiálu.
Nesprávne účtovanie obstarania dlhodobého hmotného majetku – správneho poplatku na vydanie kolaudačného rozhodnutia na stavbu na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve v platnom znení.
Účetnícka jednotka je povinná viesť účetníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účetníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účetnícka jednotka vedie účetníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31).
Predpis faktúry od dodávateľa za poskytnutie rekreačného pobytu zamestnancom - nepeňažné plnenie uhrádzané z účtu sociálneho fondu
§ 45 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom sa účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom, napríklad poskytnuté preddavky na cestovné výdavky, preddavky na vyúčtovanie, uplatnenie náhrad voči zamestnancom.
Účtovanie o nároku zamestnanca na príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov (rekreačný príspevok)

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

Na účte 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom sa účtujú rôzne záväzky voči zamestnancom, napríklad nárok zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov.

Poštové poplatky, poštové služby

§ 58 ods. 5) písm. b) 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. Na tomto účte sa účtujú napríklad náklady na spoje ako poplatky v telekomunikačnom styku, poštové poplatky, náklady na spotrebu poštových známok a poštové služby, poplatky za internet.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku – správny poplatok na vydanie kolaudačného rozhodnutia na stavbu

§ 28 ods. 1 písm. b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

- *Odporúčanie*

Predpis faktúry od dodávateľa za poskytnutie rekreačného pobytu zamestnancom - nepeňažné plnenie uhrádzané z finančných prostriedkov sociálneho fondu účtovať na strane MD účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom a na strane D účtu 321 – Dodávatelia. Následne predpis čerpania sociálneho fondu zaúčtovať na strane MD účtu 472 – Sociálny fond a na strane D účtu 335.

Nárok zamestnanca na príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov, tzv. rekreačný poukaz účtovať na strane D účtu 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom.

Poštové poplatky, poštové služby zaúčtovať na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.

Správny poplatok na vydanie kolaudačného rozhodnutia na stavbu účtovať na strane MD účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

- *Zistenie*

C.1.0.2. Nedodržanie zásady vymedzenia okamihu realizácie.

Neúčtovanie o vyradení drobného hmotného majetku z podsúvahovej evidencie v tom účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súviselo.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.

- *Odporúčanie*

Vždy zaúčtovať vyradenie drobného hmotného majetku v tom účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisí.

- *Zistenie*

C.2.2.1. Nesprávne zaradenie dlhodobého hmotného majetku do užívania.

Zaradenie dlhodobého hmotného majetku - stavby do užívania pred právoplatnosťou kolaudačného rozhodnutia.

- *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).

§ 26 ods. 1, 2 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.

Dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania majetok a technické zhodnotenie podľa § 25 ods. 2 písm. c) uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov (napr. stavebný zákon). Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku (napr. stavebný zákon). Odsek 1 sa vzťahuje aj na technické zhodnotenie majetku.

▪ *Odporúčanie*

Zaradiť stavbu do užívania po zabezpečení všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov (napr. stavebný zákon).

▪ *Zistenie*

C.5.1.1. Nesprávne vykonanie inventarizácie.

K 31.12.2018 a k 31.12.2019 inventarizáciou nebol zistený správny stav drobného hmotného majetku (evidovaný v operatívno-technickej evidencii a drobný hmotný majetok účtovaný na účte 771 - Drobný hmotný majetok v používaní). Inventarizácia bola vykonaná formálne.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 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 drobného hmotného majetku 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.2.0.1. Nevyhotovenie písomného záznamu o určení PHZ a čestného vyhlásenia pri zadávaní zákaziek s hodnotou nižšou ako 5 000 eur bez DPH v rozpore s vnútorným predpisom pre verejné obstarávanie.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

Čl. 4 ods. 4 Smernice pre verejné obstarávanie č. S 01/2019

Poverený zamestnanec je povinný v rámci zadávania zákazky podľa tohto článku určiť predpokladanú hodnotu zákazky v súlade s pravidlami podľa zákona o verejnom obstarávaní a vykonať o tejto skutočnosti písomný záznam tak, aby bolo zabezpečené trvalé zaznamenanie spôsobu a výšky jej stanovenia. Prílohami tohto záznamu sú podklady preukazujúce spôsob a výšku jej stanovenia. Následne je poverený zamestnanec povinný vyhotoviť čestné vyhlásenie podľa prílohy č. 1 tejto smernice, podpísané povereným zamestnancom a vedúcim zamestnancom vecne príslušného organizačného útvaru školy a zaslať ho pred zadaním zákazky na odsúhlasenie Vedeniu školy. Bez splnenia tejto povinnosti podľa predchádzajúcej vety nemožno pokračovať v zadávaní predmetnej zákazky.

- *Odporúčanie*
Pri zadávaní zákaziek s hodnotou nižšou ako 5 000 eur bez DPH (v priebehu kalendárneho roka alebo počas doby platnosti zmluvy) rešpektovať pravidlá stanovené smernicou č. S01/2019 a zabezpečiť stanovenie PHZ, vyhotovenie písomného záznamu a uchovanie podkladov k nemu, na základe ktorých došlo k jej stanoveniu. Tiež zabezpečiť aby zamestnanec zodpovedný za realizáciu uvedených zákaziek vyplnil čestné vyhlásenie podľa prílohy č. 1 tejto smernice.
-
- *Zistenie*
D.2.1.1. Nezohľadnenie kumulatívnej hodnoty zákaziek počas kalendárneho roka s rovnakým alebo obdobným predmetom pri určení predpokladanej hodnoty zákazky.
 - *Predpis / zhodnotenie*
Kontrolovaný subjekt pri zákazkách zadávaných v priebehu kalendárneho roka prostredníctvom objednávok, ktorých predmetom boli tovary rovnakého alebo obdobného charakteru, ktoré bolo možné považovať za jeden predmet zákazky (zákazka na dodanie nábytku v roku 2019) nezohľadnil ich súhrnnú hodnotu v kalendárnom roku, v dôsledku čoho následne zvolil nesprávny postup pri ich zadávaní podľa interných predpisov (mal postupovať podľa prísnejších pravidiel).
 - *Odporúčanie*
Pri zákazkách zadávaných verejným obstarávateľom prostredníctvom objednávok vystavovaných v priebehu jedného kalendárneho roka, ktorých predmetom majú byť tovary rovnakého alebo obdobného charakteru stanoviť PHZ s ohľadom na ich zistenú alebo predpokladanú kumulatívnu hodnotu. Zabezpečiť dôkladné plánovanie nákupov a priebežne počas roka sledovať hodnotu obstaraných tovarov majúcich rovnaký alebo obdobný predmet. Uchovávať podklady a informácie, ktoré viedli k stanoveniu výšky PHZ a postupovať podľa ustanovení interných predpisov pre verejné obstarávanie.
-
- *Zistenie*
D.2.1.2. Nepredloženie dokumentácie z verejného obstarávania zákaziek s nízkymi hodnotami, ktorú mal verejný obstarávateľ podľa vnútorného predpisu pre verejné obstarávanie povinnosť vyhotoviť a uchovať, čo malo vplyv na preskúmateľnosť postupu verejného obstarávateľa, čím bola narušená transparentnosť verejného obstarávania.
 - *Predpis / kvalifikácia*
Čl. 6 bod. 1 Smernice pre verejné obstarávanie č. S 01/2019 účinné od 01.06.2019
Zamestnanec poverený zadávaním zákazky určí predpokladanú hodnotu zákazky v súlade s pravidlami podľa zákona o verejnom obstarávaní a vykoná o tejto skutočnosti písomný záznam tak, aby bolo zabezpečené trvalé zaznamenanie spôsobu a výšky jej stanovenia. Prílohami tohto záznamu sú podklady preukazujúce spôsob a výšku jej stanovenia.
Čl. 7 bod. 1 Smernice pre verejné obstarávanie č. S 01/2019 účinné od 01.06.2019
Poverený zamestnanec zverejní výzvu na predkladanie ponúk na predmet zákazky na webovom sídle školy. Bezodkladne po zverejnení výzvy podľa predchádzajúcej vety zašle výzvu minimálne trom potenciálnym hospodárskym subjektom, ktorí sú oprávnení dodať predmet zákazky. Výzvu na predloženie ponuky možno zaslať písomne alebo elektronicky alebo iným vhodným spôsobom.
Čl. 8 bod. 4 Smernice pre verejné obstarávanie č. S 01/2019 účinné od 01.06.2019
Z priebehu vyhodnotenia ponúk sa vyhotovuje písomná zázpisnica, ktorá obsahuje najmä označenie zamestnancov, ktorí vyhodnocovali ponuky, označenie uchádzačov, ktorí predložili ponuky, návrhy uchádzačov na plnenie kritérií a určenie úspešného uchádzača.
Čl. 6.1 Smernice pre verejné obstarávanie č. S 01/2017 účinné do 31.05.2019
Dokumentácia zákaziek s nízkou hodnotou vyššou ako 5 000 eur bez DPH

1. Určenie predpokladanej hodnoty zákazky
 2. Podklady pre určenie PHZ (údaje z účtovníctva alebo výzvy na predloženie ponúk + cenové ponuky)
 3. Harmonogram postupu (ak je časový rozdiel medzi predpokladaným dátumom vzniku zmluvného vzťahu, dohodnutým termínom dodania)
 4. Test bežnej dostupnosti (ak je zistené PHZ vyššia ako 15 000.- a evidentne sa jedná o nie bežne dostupný tovar službu alebo stavebnú prácu)
 5. Zverejnenie a/alebo zaslanie výzvy na predkladanie ponúk (pokiaľ výzvy neboli zaslané v rámci zisťovania PHZ)
 6. Cenové ponuky (pokiaľ cenové ponuky neboli predložené v rámci zisťovania PHZ)
 7. Zápisnica z výberového konania
 8. Zmluva/objednávka/doklad o úhrade
- *Odporúčanie*
Pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou rešpektovať pravidlá stanovené smernicou č. S01/2019 a zabezpečiť stanovenie PHZ, vyhotovenie písomného záznamu a uchovanie podkladov k nemu, vypracovanie výziev na predkladanie cenových ponúk, ich zverejnenie na webovom sídle školy a zaslanie najmenej trom hospodárskym subjektom, v prípade zákaziek ktorých PHZ je rovnaká alebo vyššia ako 50% horného limitu určeného pre zákazky s nízkou hodnotou zabezpečiť komunikáciu v listinnej forme, elektronicky alebo iným vhodným spôsobom a vyhodnotiť doručené ponuky a oznámiť výsledok vyhodnotenia uchádzačom v súlade s čl. 6 až 8 smernice). V odôvodnených prípadoch, v ktorých dôjde k výberu zmluvného partnera už po stanovení PHZ, vypracovať a uchovať dokumentáciu v súlade s čl. 6 a pri vyhodnocovaní ponúk postupovať podľa čl. 8. Kontrolný orgán odporúča využívať tento zrýchlený postup zadávania zákaziek v prípadoch, v ktorých je takýto postup v záujme zabezpečenia hospodárnosti nákladov, ktoré majú byť vynaložené na predmet zákazky.

-
- *zistenie*
D.3.1.1. Neevidovanie všetkých dokladov a dokumentov z verejného obstarávania zákazky s nízkou hodnotou.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (do 31.12.2018).
verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak; § 24 sa nepoužije.
§ 117 ods. 8 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (od 01.01.2019).
Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak.
 - *Odporúčanie*
Evidovať všetky doklady s postupu zadávania zákaziek, vrátane dokladov vyhotovených len pre vlastnú potrebu.

-
- *Zistenie*
D.3.2.1. Neuverejnenie súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou zadáných za obdobie kalendárneho štvrtroka v profile.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení účinnom od 31.12.2018.
Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po

skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

§ 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení účinnom od 01.01.2019.

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 jednotlivých kalendárnych štvrťrokoch kontrolovaného obdobia. Vždy zverejňovať štvrťročné správy v profile, ktorý má škola zriadený na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie.

- *Zistenie*

D.3.2.2. 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 platnom znení.

Ak to nevylučujú 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*

Zverejňovať súhrnné správy o všetkých zmluvách (vrátane objednávok, resp. faktúr) so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, na ktoré sa nevzťahuje ZVO do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorom došlo k ich uzatvoreniu.

pracovnoprávna oblasť

- *Zistenie*

E.1.4.1. Uzatvorenie dohody o zmene pracovných podmienok so štatutárnym orgánom školy v mene zamestnávateľa zamestnancom, ktorý nebol oprávnený robiť právne úkony v pracovnoprávných vzťahoch za zriaďovateľa.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, robí orgán, ktorý ho vymenoval alebo zvolil. Ak je štatutárny orgán vymenovaný prezidentom Slovenskej republiky podľa osobitného predpisu, robí právne úkony za zamestnávateľa vedúci ústredného orgánu štátnej správy, do ktorého pôsobnosti patrí, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Ak je štatutárny orgán vymenovaný alebo zvolený kolektívnym orgánom podľa osobitného predpisu, robí právne úkony jeho predseda alebo iná fyzická osoba týmto orgánom poverená. V ostatných prípadoch robí právne úkony štatutárny orgán nadriadeného orgánu. Ak zamestnávateľ nemá nadriadený orgán, robí právne úkony

štatutárny orgán zriaďovateľa. Ak zamestnávateľ nemá nadriadený orgán ani zriaďovateľa, robí právne úkony vedúci ústredného orgánu štátnej správy, do ktorého pôsobnosti patrí.

§ 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*

Zamedziť realizácii právnych úkonov v pracovnoprávných vzťahoch voči štatutárnemu orgánu školy inou osobou než predsedom Košického samosprávneho kraja alebo osobou na to predsedom Košického samosprávneho kraja poverenou.

- *Zistenie*

E.1.4.2. Uzatvorenie dohody o pracovnej činnosti, zamestnancom ktorý nebol oprávnený robiť právne úkony v pracovnoprávných vzťahoch za zamestnávateľa.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

V pracovnoprávných vzťahoch robí právne úkony za zamestnávateľa, ktorý je právnická osoba, štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu; zamestnávateľ, ktorý je fyzická osoba, koná osobne. Namiesto nich môžu robiť právne úkony aj nimi poverení zamestnanci. Iní zamestnanci zamestnávateľa, najmä vedúci jeho organizačných útvarov, sú oprávnení ako orgány zamestnávateľa robiť v mene zamestnávateľa právne úkony vyplývajúce z ich funkcií určených organizačnými predpismi.

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

Zamestnávateľ môže písomne poveriť ďalších svojich zamestnancov, aby robili určité právne úkony v pracovnoprávných vzťahoch v jeho mene. V písomnom poverení musí byť uvedený rozsah oprávnenia povereného zamestnanca.

- *Odporúčanie*

Zabezpečiť realizáciu právnych úkonov v mene zamestnávateľa v pracovnoprávných vzťahoch výlučne osobou k tomu oprávnenou, t. j. štatutárnym orgánom školy alebo osobou na to štatutárnym orgánom výslovne písomne poverenou.

- *Zistenie*

E.1.4.3. Neoznámenie výšky a zloženia funkčného platu pri zmene funkčného platu. Kontrolovaný subjekt neodňal príplatok za riadenie zamestnancovi po strate nároku naň.

- *Predpis / kvalifikácia*

V zmysle § 4 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnávateľ je povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu.

- *Odporúčanie*

Príplatok za riadenie priznávať len vedúcemu zamestnancovi. Ak nastanú skutočnosti majúce za následok odpadnutie dôvodov, pre ktoré bol príplatok za riadenie priznaný, odňať tento príplatok s účinnosťou odo dňa kedy dôvody na jeho odňatie nastali.

- *Zistenie*

E.1.4.4. Uzatvorenie pracovného pomeru na dobu určitú na dobu dlhšiu ako dva roky.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Pracovný pomer je dohodnutý na neurčitý čas, ak nebola v pracovnej zmluve výslovne určená doba jeho trvania alebo ak v pracovnej zmluve alebo pri jej zmene neboli splnené zákonné podmienky na uzatvorenie pracovného pomeru na určitú dobu. Pracovný pomer je

uzatvorený na neurčitý čas aj vtedy, ak pracovný pomer na určitú dobu nebol dohodnutý písomne.

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

Pracovný pomer na určitú dobu možno dohodnúť najdlhšie na dva roky. Pracovný pomer na určitú dobu možno predĺžiť alebo opätovne dohodnúť v rámci dvoch rokov najviac dvakrát.

§ 43 ods. 4 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Ďalšie predĺženie alebo opätovné dohodnutie pracovného pomeru na určitú dobu do dvoch rokov alebo nad dva roky je možné len z dôvodu:

- a) zastupovania zamestnanca počas materskej dovolenky, rodičovskej dovolenky, dovolenky bezprostredne nadväzujúcej na materskú dovolenku alebo rodičovskú dovolenku, dočasnej pracovnej neschopnosti alebo zamestnanca, ktorý bol dlhodobo uvoľnený na výkon verejnej funkcie alebo odborovej funkcie,
- b) vykonávania prác, pri ktorých je potrebné podstatne zvýšiť počet zamestnancov na prechodný čas nepresahujúci osem mesiacov v kalendárnom roku,
- c) vykonávania prác, ktoré sú závislé od striedania ročných období, každý rok sa opakujú a nepresahujú osem mesiacov v kalendárnom roku (sezónna práca),
- d) vykonávania prác dohodnutých v kolektívnej zmluve.

§ 43 ods. 5 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Dôvod na predĺženie alebo opätovné dohodnutie pracovného pomeru podľa odseku 4 sa uvedie v pracovnej zmluve.

▪ *Odporúčanie*

Pracovný pomer na dobu určitú uzatvárať najdlhšie na dva roky, resp. predlžovať v rámci dvoch rokov najviac dvakrát.

▪ *zistenie*

E.1.6.1. Nezabezpečenie plnenia povinnosti vedúcich zamestnancov deklarovať zamestnávateľovi svoje majetkové pomery do 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca, resp. do 31. marca každého kalendárneho roka.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

V zmysle § 10 ods. 1 písm. a) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Vedúci zamestnanec je povinný deklarovať svoje majetkové pomery do 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca.

V zmysle § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Vedúci zamestnanec je povinný deklarovať svoje majetkové pomery do 31. marca každého kalendárneho roka.

▪ *Odporúčanie*

Zabezpečiť kontrolu plnenia povinnosti vedúcich zamestnancov deklarovať svoje majetkové pomery v súlade s § 10 ods. 1 písm. a) a písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z.

nakladanie s majetkom

▪ *Zistenie*

F.1.3.1. Nepoistenie časti nehnuteľného majetku o sumu zhodnotenia nehnuteľnosti rekonštrukciou 149 383 eur a novonadobudnutého hnutel'ného majetku (notebooky a interaktívna tabuľa) 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

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 novonadobudnutého hnutel'ného, resp. zhodnoteného nehnuteľného majetku po celú dobu od jeho zaradenia do používania.

- *Zistenie*

F.2.2.1. Niektoré zábery na prenájom neobsahovali spôsob (účel) prenájmu.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 3 zásad hospodárenia s majetkom KSK z 15.12.2014 účinných od 01.01.2015.

KSK zverejní záber prenajať majetok a jeho spôsob na svojej úradnej tabuli, na internetovej stránke KSK a v regionálnej tlači.

- *Odporúčanie*

Zábery na prenájom nehnuteľného majetku (nebytové priestory) musia obsahovať aj spôsob (účel) prenájmu.

- *Zistenie*

F.2.2.2. Neoznámenie nájmu zvereného majetku (krátkodobý nájom nebytového priestoru) 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 nájom nehnuteľnosti a nájom hnutel'nej veci do 3 500 eur) je správca povinný oznámiť KSK.

- *Odporúčanie*

Krátkodobý nájom nehnuteľností bezodkladne oznámiť KSK.