

Gymnázium Štefana Moyses, Školská 13, Moldava nad Bodvou Školská 13, 045 17 Moldava nad Bodvou

IČO	00161071
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	na hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, nakladanie s majetkom samosprávneho kraja

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
 - B.1.0.1.** Nesprávne použitie kódu zdroja pri bežných výdavkoch.
Kontrolovaný subjekt nesprávne zatriedil výdavky na úhradu faktúry za opravu múra do kódu zdroja 3AC1 - ESF (z predchádzajúcich rokov) prostriedky EÚ – projekt
Kontrolovaný subjekt skreslil údaje tvorby a čerpania rozpočtu v členení podľa zdrojov uvedené vo Finančnom výkaze o plnení rozpočtu FIN 1-12.
 - *Predpis / zhodnotenie*

Usmernenie KSK – interná analytika zdrojov určená zriaďovateľom.
Kódy zdrojov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK platné v kontrolovanom období.

Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2020 až 2022 (MF/009168/2019-411).
 - *Odporúčanie*

Používať kódy zdrojov stanovené zriaďovateľom.
Kódy zdrojov sú každoročne zverejňované zriaďovateľom na WEB stránke s účinnosťou od 01.01. príslušného roka.
Dodržiavať kódy zdrojov v zmysle Príručky Ministerstva financií SR pre subjekt verejnej správy k obsahovej náplni finančných výkazov platnej v kontrolovanom období sa príjmy a výdavky ako aj finančné operácie kódujú povinne aj podľa zdroja. Číselník kódov zdrojov je uvedený v Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na príslušné rozpočtové obdobie.
-
- *Zistenie*
 - B.1.0.2.** Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.
Výdavky na úhradu členského príspevku (DofE) zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 633 200 Materiál – Ostatný.
Výdavky za ubytovanie a stravovanie žiakov na lyžiarskom výcviku nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 631 001 Cestovné náhrady – Tuzemské.
Výdavky za dopravné na základe faktúry za objednaný autobus na lyžiarsky zájazd zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 631 001 Cestovné náhrady – Tuzemské.

Výdavky na obstaranie publikácie zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 001 Služby – Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie.

Výdavky na opravu zásuvkových obvodov (elektroinštalačné práce) zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 004 Služby – Všeobecné služby.

Výdavky na opravu múru zatriedil nesprávne na rozpočtovú položku 614 Odmeny.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy a finančné operácie s finančnými aktívami. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

▪ *Odporúčanie*

Výdavky na úhradu členského príspevku v záujmových a iných združeniach v tuzemsku správne zatrieďovať na rozpočtovú podpoložku 642 006 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám - Na členské príspevky.

Výdavky za ubytovanie a stravovanie žiakov na lyžiarskom výcviku správne zatrieďovať na rozpočtovú podpoložku 637 007 Služby - Cestovné náhrady (cestovné náhrady a cestovné výdavky iným než vlastným zamestnancom).

Výdavky za dopravné na základe faktúry za objednaný autobus na lyžiarsky zájazd správne zatrieďovať na rozpočtovú podpoložku 634 004 Dopravné – Prepravné a nájom dopravných prostriedkov.

Výdavky na obstaranie publikácie zatrieďovať správne na rozpočtovú podpoložku 633 009 Materiál – Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky.

Výdavky na opravu zásuvkových obvodov (elektroinštalačné práce) zatrieďovať správne na rozpočtovú podpoložku 635 004 Rutinná a štandardná údržba – Prevádzkových strojov, prístrojov zariadení, techniky a náradia.

Výdavky na opravu múru zatrieďovať správne na rozpočtovú podpoložku 635 006 Rutinná a štandardná údržba – Budov, objektov alebo ich častí.

▪ *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 členský príspevok v celkovej sume 120 eur (zo zdroja 111-002 - Dotácie z MŠVVaŠR SR – normatívne na prenesené kompetencie v školstve), bez súhlasu zriaďovateľa.

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 07.04.2022. Bankový výpis č. 53 preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 11 správy.

▪ *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 preukázateľný súhlas zriaďovateľa.

▪ *Zistenie*

B.2.2.2. Poskytnutie preddavku bez jeho písomného dohodnutia v zmluve a nevysporiadanie poskytnutého preddavku do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytol, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) 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 poskytol preddavky v celkovej výške 1 819,60 eur, z toho preddavky, ktoré neboli v zmluve o dodávke tovarov a služieb vopred písomne dohodnuté: zdroj

111-002 v sume 1 058,60 eur a zdroj 41-001 v sume 761,00 eur.

Zároveň z poskytnutej výšky preddavkov v sume 1 819,60 eur neboli finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom boli poskytnuté preddavky vo výške 143,60 eur zo zdroja 111-002 a vo výške 761,00 eur zo zdroja 41-001. Tovar bol uhradený na základe zálohovej faktúry v roku 2020 skutočne dodaný však bol až v nasledujúcom rozpočtovom roku 2021.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.

Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov, poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov nie je dotknuté.

§ 19 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z.

Preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vyporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytl, s výnimkou preddavkov za dodávku tepla, vody, elektrickej energie, plynu, periodickej a neperiodickej tlače, na úhradu nájomného a preddavkov na pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet, pri ktorých sa nevyžaduje ani splnenie podmienok podľa odseku 8.

§ 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z.

Porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

▪ *Odporúčanie*

Poskytovať preddavky v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách, a to: ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, najviac na obdobie troch mesiacov a finančne ich vysporiadať najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytl.

▪ *Zistenie*

B.2.2.3. Zamestnávateľ neurčil v cestovnom príkaze spôsob dopravy, ktorý má zamestnanec použiť pri pracovnej ceste.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

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

▪ *Odporúčanie*

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

▪ *Zistenie*

B.2.2.4. Vyplatenie odstupného vo vyššej sume než patrilo v dôsledku v nesprávnej výške priznaného príplatku za profesijný rozvoj 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 23,15 eur (zo zdroja 111-002).

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 07.04.2022. Bankový výpis č. 53 preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 11 správy.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§76 ods. 1 písm. a) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

zamestnancovi, s ktorým zamestnávateľ skončí pracovný pomer výpoveďou z dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. a) alebo písm. b) alebo z dôvodu, že zamestnanec stratil vzhľadom na svoj zdravotný stav podľa lekárskeho posudku dlhodobu spôsobilosť vykonávať doterajšiu prácu, patrí pri skončení pracovného pomeru odstupné najmenej v sume jeho priemerného mesačného zárobku, ak pracovný pomer zamestnanca trval najmenej dva roky a menej ako päť rokov.

§ 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*

Pri poskytovaní odstupného vychádzať z funkčného platu platného ku dňu skončenia pracovného pomeru a pred jeho vyplatením dôsledne preveriť správnosť určenia výšky nároku.

▪ *Zistenie*

B.2.2.5. Vyplatenie tarifného platu vo vyššej sume než zodpovedala počtu rokov započítanej praxe 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 1 484,52 eur (zo zdroja 111-002 v sume 1 074,27 eur a zo zdroja 41-001 v sume 410,25 eur).

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 07.04.2022. Bankový výpis č. 53 preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 11 správy.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

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

§ 6 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnávateľ určí dĺžku započítanej praxe zamestnanca a v závislosti od nej ho zaradí do jedného zo 14 platových stupňov. To neplatí pre zamestnanca zamestnávateľa uvedeného v § 1 ods. 1 písm. g) a pre pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca.

§ 7 ods. 1 prvej vety zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnancovi zaradenému do platovej triedy podľa § 5 patrí tarifný plat v sume platovej tarify ustanovenej pre platovú triedu a platový stupeň, do ktorých je zaradený, podľa základnej stupnice platových taríf alebo podľa osobitnej stupnice platových taríf.

§ 7 ods. 4 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnávateľ môže zamestnancovi okrem pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca určiť tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v rámci rozpätia najnižšej platovej tarify a najvyššej platovej tarify platovej triedy, do ktorej ho zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe. Takto určený tarifný plat nesmie byť nižší, ako by bol tarifný plat určený podľa zaradenia do platového stupňa.

§ 7 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa tarifný plat určí podľa odseku 4, dohodne zamestnávateľ v kolektívnej zmluve alebo ich vymedzí vo vnútornom predpise.

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

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 zaradiť zamestnanca 10 do platového stupňa v závislosti od dĺžky započítanej praxe a upraviť mu tarifný plat v súlade s týmto zaradením. Zaradzovať do platového stupňa a určovať tarifný plat zamestnancom podľa dĺžky započítanej praxe,

v prípade potreby vymedziť vo vnútornom predpise alebo dohodnúť v kolektívnej zmluve okruh pracovných činností zamestnancov, ktorým sa tarifný plat určí bez ohľadu na dĺžku započítanej praxe.

- *Zistenie*

B.2.2.6. Vyplatenie náhrady mzdy za dovolenku vo vyššej sume než patrila, v dôsledku priznania príplatku za profesijný rozvoj pedagogickému zamestnancovi vo vyššej sume než zodpovedala počtu platných kreditov 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 47,52 eur (zo zdroja 111-002).

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 07.04.2022. Bankový výpis č. 53 preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 11 správy

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. x) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je príplatok za profesijný rozvoj.

§ 14 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení účinnom do 31.08.2019.

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.

§ 14e ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi patrí príplatok za profesijný rozvoj .

§ 32g zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kreditový príplatok priznaný pedagogickému zamestnancovi alebo odbornému zamestnancovi podľa predpisov účinných do 31. augusta 2019 sa považuje za príplatok za profesijný rozvoj a vypláca sa do 31. augusta 2026.

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.

§ 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*

Priebežne zabezpečovať dôslednú kontrolu plnenia podmienok pre priznanie príplatku za profesijný rozvoj a správnosti určenia jeho výšky.

▪ *Zistenie*

B.2.2.7. Vyplatenie platu za prácu nadčas vo vyššej sume než zodpovedala hodinovej sadzbe funkčného platu a v súvislosti s tým odvedenie naviac 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 5,72 eur (zo zdroja 41-001).

Kontrolovaný subjekt odviedol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 07.04.2022. Bankový výpis č. 53 preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 11 správy

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. r) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je plat za prácu nadčas.

§ 19 ods. 1 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. 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..

§ 27 ods. 4 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Hodinová sadzba funkčného platu na účely tohto zákona je 1/174 funkčného platu zamestnanca určeného pre pracovný čas 40 hodín týždenne, 1/168 funkčného platu zamestnanca určeného pre pracovný čas 38 a 3/4 hodiny týždenne a 1/163 funkčného platu zamestnanca určeného pre pracovný čas 37 a 1/2 hodiny týždenne; pri zníženej dĺžke pracovného času pod ustanovený rozsah sa hodinová sadzba funkčného platu úmerne upraví. Suma hodinovej sadzby funkčného platu sa zaokrúhľuje na štyri desatinné miesta nahor. Suma zistená podľa § 15 až 19a a § 21 v závislosti od počtu odpracovaných hodín sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor.

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

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*

Plat za prácu nadčas vyplácať z hodinovej sadzby funkčného platu určenej v súlade s platovým zaradením a dohodnutou dĺžkou pracovného času.

- *Zistenie*

B.2.4.1. Nevykonanie ročného zúčtovania sociálneho fondu za rok 2020 do konca januára nasledujúceho roka (31.01.2021).

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.

Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka.

- *Odporúčanie*

Dodržiavať termín zúčtovania prostriedkov fondu za kalendárny rok najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

- *Zistenie*

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

Kontrolovaný subjekt neoveril základnou finančnou kontrolou príjem a výdaj finančných prostriedkov v hotovosti v mesiacoch jún – november 2020. Základnou finančnou kontrolou neoveril v kontrolovanom období odberateľské faktúry, zmluvy (zmluvy o nájme, kúpno - predajné zmluvy, darovacie zmluvy, dodatky k zmluvám, zmluvu o grante) a objednávky.

- *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.

- *Odporúčanie*

Základnou finančnou kontrolou overovať všetky príjmové a výdavkové pokladničné doklady, odberateľské faktúry, objednávky a zmluvy.

- *Zistenie*

B.3.0.2. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly.

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.3.0.3. 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. Nevedenie účtovníctva správne a zrozumiteľne.

Kontrolovaný subjekt neúčtoval v mesiaci december o pohyboch v pokladni dňom uskutočnenia výdaja z pokladne za každý výdaj samostatne, ale jednou sumou, bez doloženého rozpisu, resp. dokladov na základe, ktorých zaúčtoval tento výdaj. Za mesiace 6-11/2020 kontrolovaný subjekt nevyhotovoval k jednotlivým pokladničným operáciám príjmové a výdavkové pokladničné doklady. Výdaje z pokladne podľa pokladničnej knihy za mesiace 6-11/2020 neboli totožné so sumou zaúčtovanou v účtovnom denníku.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 2 a 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

(1) Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

(2) Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

(5) Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2).

§ 2 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií 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.

Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, výplate hotovosti alebo prevzatíu hotovosti.

▪ *Odporičanie*

O pohyboch v pokladni správne účtovať tak, aby každý príjem a výdaj bol zaúčtovaný tým dátumom, kedy došlo k výdaju, resp. príjmu peňažných prostriedkov v pokladni.

Ku každému výdaju a príjmu vystaviť výdavkový, resp. príjmový pokladničný doklad a k nemu pripojiť doklad jednoznačne preukazujúci výdaj (napríklad pokladničný bloček), resp. príjem (napríklad výpis z bankového účtu) tak, aby bolo spoľahlivo a jednoznačne možné určiť obsah účtovného prípadu.

účtovníctvo

▪ *Zistenie*

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

Nesprávne účtovanie použitia sociálneho fondu na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.

Nesprávne účtovanie členského príspevku právnickej osobe vyplývajúci z členstva v právnickej osobe – Medzinárodná cena vojvodu z Edinburghu – občianske združenie (DofE) na strane MD účtu 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 321 – Dodávatelia.

Nesprávne účtovanie vodného a stočného na strane MD účtu 503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok.

Nesprávne účtovanie vyplatenia štipendií v hotovosti na strane MD účtu 378 – Iné pohľadávky.

Nesprávne účtovanie poplatku za komunálny odpad vyrubený na základe rozhodnutia obce na strane MD účtu 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 321 – Dodávatelia.

Neúčtovanie o vzniku záväzku (predpis dodávateľskej faktúry, predpis splátky poplatku za komunálny odpad vyrubený obcou), účtovanie až o úhrade záväzku.

Neúčtovanie o vzniku pohľadávky – o školnom vyberanom od poslucháčov jazykovej školy na celý školský rok vopred.

Nesprávne účtovanie spotreby stravných lístkov - výdaj stravných lístkov zamestnancom bol účtovaný iba v hodnote, ktorú hradili zamestnanci, a to na strane MD účtu 331 – Zamestnanci a na strane Dal účtu 213 – Ceniny.

Nesprávne účtovanie obstarania publikácie (Príručka mzdovej účtovníčky 2020) na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.

Neúčtovanie poskytnutého preddavku na základe zálohovej faktúry na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky.

Nesprávne účtovanie niektorých faktúr dodávateľa energetických služieb na strane MD účtu 502 – Spotrebované energie.

Nesprávne účtovanie odberateľskej faktúry za nájomné na strane D účtu 602 – Tržby z predaja služieb.

Neúčtovanie o vzniku pohľadávky a záväzku v deň uskutočnenia účtovného prípadu v deň vzniku pohľadávky a záväzku.

▪ *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 (opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31).

§ 2 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií 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.

Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, výplate hotovosti alebo prevzatíu hotovosti.

Použitie sociálneho fondu

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

Na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu sa účtuje tvorba a použitie sociálneho fondu.

Členský príspevok právnickým osobám

§ 49 ods. 10 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

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

§ 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na ťarchu účtu 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.

Vodné a stočné

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

Na účte 502 - Spotreba energie sa účtujú náklady, napríklad na vodu, paru, plyn a elektrickú energiu.

§ 58 ods. 5 písm. d) 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 čistenie, upratovanie, odvoz odpadkov, dezinfekciu, deratizáciu, dezinsekciu, odvádzanie odpadových vôd.

Vyplatenie štipendií

§ 49 ods. 10 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

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

Poplatok za komunálny odpad vyrubený na základe rozhodnutia obce

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

Na účte 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje predpis povinnosti ostatných daní a poplatkov súvzťažne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky.

§ 46 ods. 6 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 345 – Ostatné dane a poplatky účtuje daň podľa osobitných predpisov (Napríklad zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.).

Obstaranie publikácie

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

Na účte 501 - Spotreba materiálu sa účtujú v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob; pri spôsobe B účtovania zásob v priebehu účtovného obdobia náklady, ktoré tvoria obstarávaciu cenu jednotlivých položiek nákupu.

Vznik záväzku

- predpis dodávateľskej faktúry za materiál

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

Na účte 501 - Spotreba materiálu sa účtujú v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob; pri spôsobe B účtovania zásob v priebehu účtovného obdobia náklady, ktoré tvoria obstarávaciu cenu jednotlivých položiek nákupu.

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

Na účte 321 – Dodávateľia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku. Na tomto účte sa neúčtujú zmenkové záväzky.

- predpis poplatku za odvoz odpadu vyrubeného na základe rozhodnutia obce

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

Na účte 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje predpis povinnosti ostatných daní a poplatkov súvzťažne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky.

§ 46 ods. 6 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 345 – Ostatné dane a poplatky účtuje daň podľa osobitných predpisov (Napríklad zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov).

Vznik pohľadávky

- školné vyberané od poslucháčov jazykovej školy na celý školský rok vopred

§ 43 ods. 8 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom sa účtuje vznik

krátkodobej pohľadávky z nedaňových príjmov v účtovnej jednotke, ktorou je obec alebo vyšší územný celok a nimi zriadené rozpočtové organizácie.

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

V prospech účtov 601 až 604 sa účtujú tržby z predaja tovaru, zásob vlastnej výroby a služieb typických pre prevádzkovú činnosť účtovnej jednotky so súvzťažným zápisom na ťarchu účtov účtovej skupiny 31 – Pohľadávky alebo účtu 211 - Pokladnica.

§ 50 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 384 – Výnosy budúcich období sa účtujú príjmy v bežnom účtovnom období, ktoré vecne patria do výnosov v budúcich obdobiach, napríklad nájomné prijaté vopred, sumy zaplatených paušálov vopred na zabezpečenie servisných služieb a prijaté predplatné.

Výdaj/spotreba stravných lístkov

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

Na účte 213 - Ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania, napríklad poštové známky, stravné lístky, kolky, telefónne karty a ostatné karty, ak majú hodnotu, z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do užívania. Ceniny zverené zamestnancom na použitie na vopred stanovené účely, sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom.

§ 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.

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

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

§ 59 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 527 – Zákonné sociálne náklady sa účtuje odstupné, tvorba sociálneho fondu a obdobné náklady sociálneho charakteru podľa osobitných predpisov, napríklad náklady na ošatenie a úpravu zovňajšku matrikárkam a matrikárom, náklady na pracovnú zdravotnú službu.

Obstaranie publikácie

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

Na účte 501 - Spotreba materiálu sa účtujú v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob; pri spôsobe B účtovania zásob v priebehu účtovného obdobia náklady, ktoré tvoria obstarávaciu cenu jednotlivých položiek nákupu.

Neúčtovanie poskytnutého preddavku na základe zálohovej faktúry

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

Na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

Dodávateľská faktúra za energetické služby

§ 58 ods. 5 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.

Odberateľská faktúra za nájomné

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

Na strane D účtu 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti sa účtujú výnosy neuvedené na predchádzajúcich účtoch, ktoré majú vzťah k prevádzkovej činnosti.

- *Odporúčanie*

Použitie sociálneho fondu účtovať na strane MD účtu 472 – Závázky zo sociálneho fondu.

Členský príspevok platený združeniu účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť so súvzťažným zápisom na strane D účtu 379 – Iné závázky.

Vodné účtovať na strane MD účtu 502 – Spotreba energie, stočné účtovať na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.

Vyplatenie štipendií v hotovosti účtovať na strane MD účtu 379 – Iné závázky.

Poplatok za komunálny odpad vyrubený na základe rozhodnutia obce

Účtovať na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky a na strane D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.

Vznik záväzku

- predpis dodávateľskej faktúry za materiál účtovať na strane MD účtu 501 - Spotreba materiálu (pri spôsobe B účtovania zásob v priebehu účtovného obdobia náklady, ktoré tvoria obstarávaciu cenu jednotlivých položiek nákupu) a na strane D účtu 321 - Dodávatelia.

- predpis poplatku za odvoz odpadu vyrubeného na základe rozhodnutia obce účtovať na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky a na strane D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.

Vznik pohľadávky - školné vyberané od poslucháčov jazykovej školy na celý školský rok (2020/2021) vopred účtovať na strane MD účtu 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom a na strane D účtu 602 – Tržby z predaja služieb časť školného za bežný rozpočtový rok (2020) a na strane D účtu 384 – Výnosy budúcich období časť školného za nasledujúci rozpočtový rok (2021).

Výdaj/spotrebu stravných lístkov účtovať na strane MD účtov 527 – Zákonné sociálne náklady (príspevok na stravovanie podľa § 152 Zákonníka práce), 335 – Pohľadávky voči zamestnancom (cena stravných lístkov hradená zamestnancami), 472 – Závázky zo sociálneho fondu (príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu) a na strane D účtu 213 – Ceniny.

Obstaranie publikácie (spôsob B. účtovania zásob) účtovať na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu.

Poskytnutý preddavok (úhrada preddavku vopred) dodávateľovi pred splnením dodávky tovaru alebo služby účtovať na základe zálohovej faktúry na strane MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky a na strane D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet. Po prijatí dodávateľskej faktúry - vyúčtovacej za dodaný tovar alebo službu účtovať faktúru na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu v prípade dodaného tovaru alebo 518 – Ostatné služby v prípade dodaných služieb a na strane D účtu 321 - Dodávatelia. Zúčtovanie preddavku po vyfakturovaní dodávky tovaru alebo služieb dodávateľom sa zaúčtuje na strane MD účtu 321 a strane D účtu 314.

Predpis dodávateľskej faktúry za energetické služby účtovať na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.

Odberateľskú faktúru za nájomné účtovať na strane D účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

O vzniku záväzku, platbe záväzku, o vzniku pohľadávky a inkase pohľadávky, účtovať v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

-
- *Zistenie*
C.3.2.1. Neúčtovanie obstarania a vyradenia drobného hmotného majetku na podsúvahových účtoch v triede 7.
 - *Predpis / kvalifikácia*
Vnútny predpis č. 010/2019 smernica pre vedenie účtovníctva
VI. Materiálové zásoby
Majetok v cene od 100 eur do 1 700 eur zariadenie a učebné pomôcky (ktoré majú životnosť viac ako jeden rok) bude organizácia definovať ako drobný hmotný majetok a bude sa účtovať v triede 7xx ako zásoby.
 - *Odporúčanie*
Dodržať stanovený spôsob účtovania drobného hmotného a nehmotného majetku pri jeho obstaraní a vyradení na podsúvahových účtoch.

-
- *Zistenie*
C.5.1.1. Vykonanie inventarizácie formálne, resp. nevykonanie inventarizácie majetku a záväzkov.
 - *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 (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

§ 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.
 - *Odporúčanie*
V rámci inventarizácie majetku a záväzkov postupovať tak, aby výsledky fyzickej a dokladovej inventúry boli zachytené v inventúrnych súpisoch a porovnanie skutočného stavu s účtovným stavom bolo zachytené v inventarizačnom zápise.

-
- *Zistenie*
C.5.2.1. Nevyhotovenie inventúrneho súpisu z dokladovej inventúry.
Inventúrne súpisy z fyzickej inventúry neobsahovali všetky náležitosti.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:
 - a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
 - b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
 - c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
 - d) miesto uloženia majetku,
 - e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
 - f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
 - g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,

- h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
 - i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
 - j) poznámky.
- *Odporúčanie*
Vyhotovovať inventúrne súpisy obsahujúce všetky náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.

verejné obstarávanie

- *Zistenie*
D.3.2.1. Neuverejnenie súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami v profile do 30 dní po skončení štvrťroka.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
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. VP č. 002/2019, smernica o verejnom obstarávaní, článok XX., bod 3, písm. a).
- *Odporúčanie*
Súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami zverejňovať v profile do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

-
- *Zistenie*
D.3.2.2. Neuverejnenie súhrnných správ o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavrel verejný obstarávateľ za obdobie jednotlivých kalendárnych štvrťrokov a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon, v profile.
 - *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 nevyklúčujú 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. VP č. 002/2019, smernica o verejnom obstarávaní, článok XX., bod 3, písm. b).
 - *Odporúčanie*
Súhrnné správy o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavrel verejný obstarávateľ za obdobie jednotlivých kalendárnych štvrťrokov a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon, uverejňovať v profile do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

pracovnoprávna oblasť

- *Zistenie*

E.2.3.1. Neuzatvorenie dohody o vykonaní práce najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.

Dohoda o vykonaní práce sa uzatvára písomne, inak je neplatná. V dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

- *Odporúčanie*

Dohody o vykonaní práce uzatvárať najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.