

Hotelová akadémia, Južná trieda 10, Košice
Južná trieda 10, Košice – mestská časť Juh, 040 01

| | |
|--------------------|--|
| IČO | 31946615 |
| 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, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly. |

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
B.1.0.1. Nesprávne zatriedene výdavku na poskytnutie služieb v oblasti GDPR – výkon činnosti zodpovednej osoby pri ochrane osobných údajov dotknutých osôb spracovávaných u prevádzkovateľa na rozpočtovú položku 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 na poskytnutie služieb v oblasti GDPR v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady č. 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.
-
- *Zistenie*
B.2.2.1. Nepostupovanie v súlade s ustanovením § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že ako rozpočtová organizácia poskytla preddavok zo zdroja 72g

v sume 6 715,20 eur a zo zdroja 72j v sume 21 325,02 eur, ktorý nebol vopred v zmluve o dodávke tovaru písomne dohodnutý. Zároveň poskytnutý preddavok zo zdroja 72g v sume 6 715,20 eur nebol finančne vysporiadaný najneskôr do konca rozpočtového roka, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) tohto zákona považuje za porušenie finančnej disciplíny.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z.

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.

§ 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 poskytli.

▪ *Zistenie*

B.2.2.2. Zakúpenie obrazu vo výške 104,00 eur z finančných prostriedkov, ktoré boli určené na financovanie záujmového vzdelávania žiakov (vzdelávacie poukazy), 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.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4ae ods. 1 zákona č. 597/2003 Z.z.

Ministerstvo prideli z kapitoly ministerstva zriaďovateľovi školy a zriaďovateľovi školského zariadenia príspevok na záujmové vzdelávanie podľa počtu prijatých vzdelávacích poukazov a hodnoty vzdelávacieho poukazu. Vzdelávací poukaz reprezentuje osobitný ročný príspevok štátu na záujmové vzdelávanie pre jedného žiaka školy, v ktorej sa vzdelávanie považuje za sústavnú prípravu na povolanie.

§ 9 ods. 1 nariadenia vlády SR č. 630/2008 Z.z.

Pri uskutočňovaní systému financovania záujmového vzdelávania poskytovaného školami a školskými zariadeniami sa využívajú vzdelávacie poukazy. Vzdelávací poukaz reprezentuje ročný príspevok zo štátneho rozpočtu na záujmové vzdelávanie na jedného žiaka školy, v ktorej sa vzdelávanie považuje za sústavnú prípravu na povolanie. Záujmové vzdelávanie sa uskutočňuje v školách a školských zariadeniach.

§ 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*

Finančné prostriedky poskytnuté na záujmové vzdelávanie žiakov (vzdelávacie poukazy) použiť v súlade s príslušnými zákonmi.

▪ *Zistenie*

B.2.2.3. 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 150,00 eur

(zo zdroja 111-002 dotácie z MŠVVaŠR SR – normatívne na prenesené kompetencie v školstve), bez súhlasu zriaďovateľa.

- *Predpis / kvalifikácia*
§ 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.
Rozpočtová a príspevková organizácia môže 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 príspevku vyžiadať preukázateľný súhlas zriaďovateľa pred vykonaním úhrady.

-
- *Zistenie*
B.2.4.1. Neodsúhlasenie nadväznosti zostatkov účtov sociálneho fondu.
 - *Predpis / zhodnotenie*
Zostatok bankového účtu sociálneho fondu nenadväzuje na zostatok účtu záväzkov sociálneho fondu. Rozdiel medzi účtom 472 a bankovým účtom sociálneho fondu 221 môže byť odôvodnený napr. rozdielom vyplývajúcim z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby sociálneho fondu na strane pasív ako záväzku v mesiaci december a účtovaním skutočného prevodu peňažných prostriedkov na samostatný bankový účet v mesiaci január nasledujúceho roka.
§ 8 ods. 1, 4 zákona o účtovníctve v platnom znení.
Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.
 - *Odporúčanie*
V rámci inventarizácie na konci účtovného obdobia vzájomne porovnať stav na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a na účte 221 – Bankové účty - sociálny fond. Prípadný odôvodnený rozdiel medzi účtom 472 a bankovým účtom sociálneho fondu 221 hodnoverne preukázať.

-
- *Zistenie*
B.3.0.1. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly pracovných ciest. Súlad s rozpočtom bol základnou finančnou kontrolou overovaný iba pred vykonaním pracovnej cesty, t. j. pred vstupom do záväzku (pred schválením pracovnej cesty). Po vykonaní pracovnej cesty overovanie iba vecného plnenia, ktoré nebolo overené dvoma osobami.
 - *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 pred samotnou pracovnou cestou základnou finančnou kontrolou overiť 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 overiť súlad s rozpočtom a overiť, či sa pracovná cesta skutočne vykonala (iné podmienky poskytnutia verejných financií) a každú finančnú operáciu overiť minimálne dvoma osobami súčasne.
-

- *Zistenie*
B.3.0.2. Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou. Kontrolovaný subjekt neoveril základnou finančnou kontrolou dodávateľské faktúry - dobropisy.
 - *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 aj dodávateľské dobropisy.
-

- *Zistenie*
B.4.0.1. Nevedenie účtovníctva správne a zrozumiteľne. Kontrolovaný subjekt vedie pokladnicu v dvoch informačných systémoch, čo vedie k chybám v časovom nesúlade účtovania dokladov; neúčtoval o pohyboch v pokladni dňom uskutočnenia príjmu a výdavku z pokladne.
- *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.

- *Odporúčanie*

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

- *Zistenie*

B.4.0.2. Nedodržanie denného limitu zostatku finančných prostriedkov v hotovosti.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 12 ods. 1 písm. c) Zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici v platnom znení.

(1) písm. c) dodržiavať limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti v ustanovenom období a účel použitia finančných prostriedkov v hotovosti podľa odseku 2.

Výnos č. MF/026991/2012-321, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov Štátnej pokladnice v znení neskorších predpisov, pre rozpočtovú organizáciu vyššieho územného celku podľa § 2, ods. 1, písm. j) 4 500 eur a finančné prostriedky v cudzej mene v sume zodpovedajúcej hodnote 1 000 eur prepočítané podľa referenčného kurzu.

- *Odporúčanie*

Stanoviť výšku denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti internou smernicou v zmysle Výnosu MF/026991/2012-321, ktorým sa ustanovuje denný limit zostatku finančných prostriedkov v pokladnici a dôsledne ho dodržiavať.

- *Zistenie*

B.5.1.1. Nesprávny výpočet a zaúčtovanie dane z príjmu z podnikateľskej činnosti.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 3 ods. 2 Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.

- *Odporúčanie*

Daň z príjmu z podnikateľskej činnosti vypočítať a zaúčtovať do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

ú č t o v n í c t v o

- *Zistenie*

C.1.0.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtu podľa postupov účtovania pri účtovaní poplatku za diaľničnú známku na účte 518 – Ostatné služby.

- *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).

- *Odporúčanie*

Pri účtovaní poplatkov za diaľničné známky účtovať na stranu MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky.

- *Zistenie*

C.1.0.2. Nedoloženie účtovných prípadov účtovnými dokladmi a účtovanie účtovných prípadov nezrozumiteľne.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1 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.

§ 8 ods. 5 zákona o účtovníctve.

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.

§ 6 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§ 10).

§ 6 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.

- *Odporúčanie*

O každom účtovnom prípade účtovať len na základe účtovného dokladu a účtovný doklad archivovať. Pri účtovaní postupovať tak, aby účtovný zápis bol zrozumiteľný a umožňoval jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovného prípadu.

- *Zistenie*

C.1.0.3. Účtovanie o nákladoch v účtovnom období roka 2022, s ktorým náklady časovo a vecne nesúvisia a nezaúčtovaná daň z príjmu z podnikateľskej činnosti v plnej výške, čím bol skreslený stav nákladov k 31.12.2022 o sumu vyššiu o 18 614,26 eur.

- *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.

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

Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

- *Odporúčanie*

Účtovať o nákladoch v tom účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

- *Zistenie*

C.1.0.4. Neúčtovanie o predpise záväzku zo sociálneho fondu v podnikateľskej činnosti.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1 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.

§ 8 ods. 2 zákona o účtovníctve.

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

§ 2 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií SR.

Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, postúpeniu pohľadávky...

- *Odporúčanie*

Účtovať predpis záväzkov aj zo sociálneho fondu v podnikateľskej činnosti.

- *Zistenie*

C.4.2.1. Netvorenie opravnej položky k nevyhľaditeľnej pohľadávke.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 15 ods. 5 Opatrenie Ministerstva financií SR.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

- *Odporúčanie*

K nevyhodeným pohľadávkam tvoriť opravné položky.

▪ *Zistenie*

C.5.2.1. Nevyhotovené inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy so všetkými náležitosťami ustanovenými v zákone o účtovníctve. Z dokladovej inventarizácie nie sú vyhotovené inventúrne súpisy pri všetkých účtoch.

▪ *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.

§ 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 2 a § 27,
- d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

▪ *Odporúčanie*

Pri inventarizácii majetku a záväzkov skutočne zistený stav uviesť na inventúrnom súpise a všetky inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy vyhotovovať tak, aby obsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.

▪ *Zistenie*

C.5.3.1. Inventarizačné rozdiely z fyzickej a dokladovej inventúry neboli zaúčtované do obdobia, v ktorom boli zistené.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

▪ *Odporúčanie*

Zistený inventarizačný rozdiel z fyzickej aj dokladovej inventúry zaúčtovať do účtovného obdobia, za ktoré sa overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

- *Zistenie*
C.6.2.1. Do registra účtovných závierok bola odovzdaná Individuálna účtovná závierka s nesprávnymi údajmi.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení.
Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.
§ 17 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.
Účtovná jednotka je povinná uvádzať v účtovnej závierke informácie podľa stavu ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje; to platí obdobne aj pre všetky účtovné zápisy, ktoré sa uskutočňujú iba ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Účtovná závierka pritom zohľadňuje aj informácie týkajúce sa stavu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a ktoré účtovná jednotka získala do dňa zostavenia účtovnej závierky.
- *Odporúčanie*
Do registra účtovných závierok odovzdať účtovnú závierku tak, aby ako celok (vrátane všetkých jej súčastí) zachytila verný a pravdivý obraz o skutočnostiach účtovnej jednotky.

verejné obstarávanie

- *Zistenie*
D.1.1.1. Nezabezpečenie vylúčenia konfliktu záujmov zainteresovanej osoby.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 23 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní zabezpečiť, aby vo verejnom obstarávaní nedošlo ku konfliktu záujmov, ktorý by mohol narušiť alebo obmedziť hospodársku súťaž alebo porušiť princíp transparentnosti a princíp rovnakého zaobchádzania.
§ 23 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
Konflikt záujmov zahŕňa najmä situáciu, ak zainteresovaná osoba, ktorá môže ovplyvniť výsledok alebo priebeh verejného obstarávania, má priamy alebo nepriamy finančný záujem, ekonomický záujem alebo iný osobný záujem, ktorý možno považovať za ohrozenie jej nestrannosti a nezávislosti v súvislosti s verejným obstarávaním.
 - *Odporúčanie*
Pri realizácii verejného obstarávania postupovať podľa platného zákona o verejnom obstarávaní.
-
- *Zistenie*
D.2.2.1. Neuverejnenie súhrnnej správy o zákazke s nízkou hodnotou v profile v lehote do 60 dní po skončení kalendárneho polroka.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 117 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.
Ak nejde o zákazky zadávané spravodajskými službami, verejný obstarávateľ je povinný vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka.
 - *Odporúčanie*

Zabezpečiť zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou v profile podľa platného zákona o verejnom obstarávaní.

pracovnoprávna oblasť

- *Zistenie*
E.3.2.1. Vykonávanie zrážok zo mzdy bez písomnej dohody.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 131 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v platnom znení.
Ďalšie zrážky zo mzdy, ktoré presahujú rámec zrážok uvedených v odsekoch 1 a 2, môže zamestnávateľ vykonávať len na základe písomnej dohody so zamestnancom o zrážkach zo mzdy, alebo ak povinnosť zamestnávateľa vykonávať zrážky zo mzdy a iných príjmov zamestnanca vyplýva z osobitného predpisu.
 - *Odporúčanie*
Zrážky zo mzdy, ktoré presahujú rámec zrážok uvedených v § 131 ods. 1 a 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v platnom znení, vykonávať len na základe písomnej dohody so zamestnancom o zrážkach zo mzdy. Pri zrážkach zo mzdy postupovať v súlade s platným zákonom (§ 131 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce).
-