

## Stredná priemyselná škola strojnícka, Komenského 2, Košice

IČO	00 161 772
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 a preverenie podnetu doručeného dňa 17.08.2022, 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 zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie. Výdavky na úhradu členského poplatku za rok 2022 vyplývajúceho z členstva v právnickej osobe (Združenie SANET) zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 632 004 Komunikačná infraštruktúra.

▪ *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.

▪ *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 33 eur (SANET) zo zdroja

111-002 Dotácie z MŠVVaŠR SR – normatívne na prenesené kompetencie v školstve, bez súhlasu zriaďovateľa.

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do ukončenia kontroly, a to dňa 03.11.2023. Bankový výpis č. 212 (IBAN: SK52 8180 0000 0070 0018 6505) preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 9 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*

Finančné prostriedky na úhradu členských príspevkov používať len s písomným súhlasom zriaďovateľa.

- *Zistenie*

**B.2.2.2.** Použitie finančných prostriedkov určených na záujmové vzdelávanie (vzdelávacie poukazy) na úhradu reklamných predmetov a tlačovín v sume 1 973,14 eur zo zdroja 111-003, t.j. na úhradu výdavkov, ktoré priamo nesúvisia so zabezpečením záujmového vzdelávania žiakov, 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 odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny do ukončenia kontroly, a to dňa 03.11.2023. Bankový výpis č. 212 (IBAN: SK52 8180 0000 0070 0018 6505) preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 9 správy.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4ae ods. 1 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov.

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., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia

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. 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*

Finančné prostriedky zriadené rámcovo určené rozpočtovým opatrením na úhradu výdavkov na záujmové vzdelávanie (krúžková činnosť) použiť len v rámci oprávnenia, t. j. na výdavky súvisiace s poskytovaním záujmového vzdelávania žiakov.

▪ *Zistenie*

**B.2.4.1.** Nevykonanie ročného zúčtovania sociálneho fondu za rok 2022 do konca januára nasledujúceho roka.

▪ *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*

Vykonať zúčtovanie 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: zmluvy (darovacie, pracovné, o servisnej službe, o poskytnutí služby, kúpne zmluvy, o finančnom a organizačnom zabezpečení súťaží, o dielo, o nájme dopravného prostriedku), dohody (o pracovnej činnosti, o vykonaní práce), dodatky k zmluvám a odberateľské faktúry.

▪ *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 zmluvy (darovacie, pracovné, o servisnej službe, o poskytnutí služby, kúpne zmluvy, o finančnom a organizačnom zabezpečení súťaží, o dielo, o nájme dopravného prostriedku), dohody (o pracovnej činnosti, o vykonaní práce), dodatky k zmluvám a odberateľské faktúry.

## účetníctvo

▪ *Zistenie*

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

Nesprávne účtovanie:

- opravy havarijného stavu budovy na strane MD účtu 518 – Ostatné služby,
- členského poplatku Združenia SANET vyplývajúce z členstva v právnickej osobe na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky a na strane D účtu 321 – Dodávatelia,
- poplatku za komunálny odpad vyrubený na základe rozhodnutia obce podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na strane D účtu 321 – Dodávatelia,
- neúčtovanie o poskytnutom preddavku za predplatné odbornej tlače na nasledujúci rok a poskytnutom preddavku za nákup materiálu na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky,
- prijatých finančných prostriedkov od subjektov mimo verejnej správy (dar) na konkrétne určený účel na samostatný účet na strane D účtu 378 - Iné pohľadávky,

- doplňkového dôchodkového sporenia zamestnancov hradeného zamestnávateľom na základe platnej zmluvy na strane MD účtu 527 – Zákonné sociálne náklady.
- záväzku z doplnkového dôchodkového sporenia hradeného zamestnancom (3. dôchodkový pilier) na strane D účtu 379 – Iné záväzky.
- zaradenia dlhodobého hmotného majetku – multifunkčného ihriska a projektovej dokumentácie k multifunkčnému ihrisku na strane MD účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a na strane D účtu 021 – Stavby.
- obstarania dlhodobého hmotného majetku – výkon stavebného dozoru (na základe odsúhlasených kapitálových výdavkov) na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.
- úhrady dodávateľskej faktúry na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu.

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).

Oprava havarijného stavu budovy

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

Na účte 511 – Opravy a udržiavanie sa účtujú náklady na externé opravy hmotného majetku bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku.

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.

Poplatok za komunálny odpad vyrubený na základe rozhodnutia obce podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

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

Na účte 345 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje:

d) 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).

Poskytnutý preddavok

- na predplatné odbornej tlače na nasledujúci rok

§ 43 ods. 4, § 50 ods. 2, § 44 ods. 1 a § 40 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

§ 43 ods. 4 Na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

§ 50 ods. 2 Na účte 381 – Náklady budúcich období sa účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, a to konkrétnych účtov v účtovej triede 5, napríklad vopred platené nájomné a predplatné.

§ 44 ods. 1 Na účte 321 – Dodávateľa sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku. Na tomto účte sa neúčtujú zmenkové záväzky.

§ 40 ods. 4 Na účte 222 – Výdavkový rozpočtový účet sa účtuje o peňažných prostriedkoch poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou organizáciou zriadenou obcou alebo vyšším územným celkom.

- na nákup drobného hmotného majetku

§ 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.

Prijatý bežný transfer od subjektov mimo verejnej správy na konkrétne určený účel (dar)

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

Na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy sa účtuje prijatie transferov na určený účel od subjektov mimo verejnej správy a ich zúčtovanie. Na tomto účte sa účtuje aj o poskytnutých transferoch subjektu mimo verejnej správy na určený účel.

Doplnkové dôchodkové sporenie zamestnancov hradené zamestnávateľom

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

Na účte 525 – Ostatné sociálne poistenie sa účtujú ostatné záväzky vyplývajúce z tohto poistenia.

Záväzok z doplnkového dôchodkového sporenia hradený zamestnancom (3. dôchodkový pilier)

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

V prospech účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia sa účtujú záväzky zo sociálneho zabezpečenia voči Sociálnej poisťovni a príslušnej zdravotnej poisťovni, vo výške ustanovenej osobitným predpisom a sumy dobrovoľne hradené zamestnávateľom, a to so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 524 – Zákonné sociálne poistenie alebo na ťarchu účtu 525 – Ostatné sociálne poistenie. Suma poistného hradená zamestnancom sa účtuje na ťarchu účtu 331 – Zamestnanci.

Zaradenie dlhodobého hmotného majetku - stavby

§ 32 ods. 9 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Dlhodobý hmotný majetok sa účtuje na príslušný účet účtových skupín 02 a 03, a to na účet 021 – Stavby.

§ 28 ods. 1 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.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku – výkon stavebného dozoru (na základe odsúhlasených kapitálových výdavkov)

§ 28 ods. 1 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.

Úhrada dodávateľskej faktúry

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

Na účte 321 – Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.

▪ *Odporúčanie*

Opravu havarijného stavu budovy účtovať na strane MD účtu 511 - Opravy a udržiavanie.

Členské príspevky účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť so súvzťažným zápisom na strane D účtu 379 – Iné záväzky.

Poplatok za komunálny odpad vyrubený obcou účtovať na strane D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.

Poskytnutý preddavok

- na predplatné odbornej tlače na budúce účtovné obdobie: zaplatený preddavok z bankového účtu účtovať na strane MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky a na strane D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet. Následne ostrú faktúru účtovať na strane MD účtu 381 – Náklady budúcich období a na strane

D účtu 321 – Dodávateľa. Poskytnutý preddavok zúčtovať na strane MD účtu 321 – Dodávateľa a na strane D účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky.

- na nákup drobného hmotného majetku: úhradu preddavku vopred na základe zálohovej faktúry účtovať na strane MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky a na strane D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet. Následne ostrú faktúru (vyúčtovaciu za dodaný drobný hmotný majetok účtovať na strane MD účtu 112 – Materiál na sklade a na strane D účtu 321 - Dodávateľa. Zúčtovanie preddavku po vyfakturovaní dodávky drobného hmotného majetku účtovať na strane MD účtu 321 a strane D účtu 314.

Prijatý bežný transfer od subjektov mimo verejnej správy na konkrétne určený účel (dar) účtovať na strane D účtu 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy.

Doplnkové dôchodkové sporenie zamestnancov hradené zamestnávateľom účtovať na strane MD účtu 525 – Ostatné sociálne poistenie.

Závazok z odvodu príspevkov na doplnkové dôchodkové sporenie hradený zamestnancami (3. dôchodkový pilier) účtovať na strane D účtu 336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia.

Zaradenie dlhodobého hmotného majetku – stavby (multifunkčné ihrisko vrátane projektovej dokumentácie) účtovať na strane MD účtu 021 – Stavby a na strane D účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku – výkon stavebného dozoru zaúčtovať na strane MD účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Úhradu dodávateľskej faktúry zaúčtovať na strane MD účtu 321 – Dodávateľa.

#### ▪ *Zistenie*

#### **C.1.0.2.** Nevedenie účtovníctva správne a úplne.

Kontrolovaný subjekt neúčtoval v účtovných knihách o vzniku niektorých záväzkov za mesiac 12/2022 (predpis hrubých miezd zamestnancov na výplatu, predpis tvorby sociálneho fondu, predpis záväzkov zo sociálneho a zdravotného poistenia hradené zamestnávateľom a zamestnancami, predpis záväzkov z doplnkového dôchodkového sporenia zamestnancov hradené zamestnávateľom a zamestnancami, predpis ostatných zrážok z miezd zamestnancov – odborové príspevky, predpis preddavku na daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti), o vzniku niektorých pohľadávok (daňový bonus za 12/2022), o inkase niektorých pohľadávok (inkaso pohľadávky zrážkou zo mzdy za stravné lístky hradené zamestnancami za 01-12/2022) a o zaradení dlhodobého hmotného majetku do užívania po splnení dodávky.

#### ▪ *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.

(3) Účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady podľa § 3 a za toto účtovné obdobie zostavila individuálnu účtovnú závierku, konsolidovanú účtovnú závierku, ak ju má povinnosť zostaviť, vyhotovila výročnú správu podľa § 20, prípadne konsolidovanú výročnú správu, zverejnila údaje podľa § 23d, uložila dokumenty podľa § 23a a má o týchto skutočnostiach všetky účtovné záznamy.

§ 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, splneniu dodávky.

- *Odporúčanie*

O vzniku záväzkov, pohľadávok, inkase pohľadávok a o zaradení dlhodobého hmotného majetku do užívania po zabezpečení všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie účtovať v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

- *Zistenie*

**C.1.0.3.** 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.1.0.4.** Neúčtovanie o výnosoch v účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súviseli.

- *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.

- *Odporúčanie*

Na prelome rokov kontrolovať vystavené faktúry a účtovať o výnosoch v tom účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

- *Zistenie*

**C.2.2.1.** Nezaradenie dlhodobého majetku do užívania.

- *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 samostatné hnutelné veci (zváracie zariadenie) do užívania po zabezpečení všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie.

▪ *Zistenie*

**C.3.2.1.** Neupravenie stavu zásob o nespotrebované zásoby pri uzavretí účtovných kníh k 31.12. bežného roka pri uplatňovaní spôsob B účtovania zásob.

Kontrolovaný subjekt pri spôsobe B účtovania zásob ku dňu účtovnej závierky k 31.12.2022, na účte 112 - Materiál na sklade, neupravil stav zásob o nespotrebované pohonné látky.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Na účte 112 – Materiál na sklade sa pri spôsobe A účtovania zásob účtuje nakúpený a prevzatý materiál na sklad ocenený v obstarávacích cenách a materiál vlastnej výroby ocenený vo vlastných nákladoch. Pri spôsobe B účtovania zásob sa na tomto účte účtuje len pri uzavretí a pri otvorení účtovných kníh.

§ 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).

▪ *Odporúčanie*

Pri účtovaní zásob spôsobom B k 31.12. príslušného roka pri uzavretí účtovných kníh zaúčtovať zostatok materiálu na sklade na stranu MD účtu 112 – Materiál na sklade podľa inventúrou zisteného skutočného stavu.

▪ *Zistenie*

**C.4.2.1.** Účtovný záznam (hlavná kniha účtovníctva – účty: 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom, 335 - Pohľadávky voči zamestnancom) nepreukazujú skutočnosť o stave pohľadávok. Nesprávne a nepreukázateľné účtovanie a vykázanie konečného zostatku na uvedených účtoch pohľadávok.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 2 a 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 správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

▪ *Odporúčanie*

Pri inventarizácii zistiť skutočný stav pohľadávok, optimálne si prípadné finančné vzťahy vzájomne odsúhlasiť s protistranou, a tak na základe skutočného zistenia z dokladovej inventúry prípadný inventarizačný rozdiel zúčtovať a vykazovať skutočný a presne identifikovaný stav pohľadávok.



▪ *Zistenie*

**C.4.2.2.** Účtovný záznam (hlavná kniha účtovníctva – účty vybraných záväzkov, konkrétne účty 321, 331, 336, 342 a 472) nepreukazujú skutočnosť o stave záväzkov. Nesprávne a nepreukázateľné účtovanie a vykázanie konečného zostatku na uvedených účtoch záväzkov.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 2 a 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 správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

▪ *Odporúčanie*

Pri inventarizácii zistiť skutočný stav záväzkov, identifikovať voči komu tieto záväzky sú, t.j. reálne zistiť ich stav. Zistiť, či k rozdielu nedošlo z dôvodu chyby pri účtovaní, resp. ak nie je možné tento rozdiel identifikovať ako nesprávne účtovanie, tak na základe reálneho uvedenia skutočnosti, tento prípadný inventarizačný rozdiel zaúčtovať.

▪ *Zistenie*

**C.5.1.1.** Nevykonanie inventarizácie – nevykonanie dokladovej inventúry, formálne vykonanie fyzickej inventúry a nevykonanie inventarizácie (porovnanie skutočného stavu s účtovným), pretože nebol zistený rozdiel medzi skutočným a účtovným stavom.

▪ *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.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

V rámci inventarizácie majetku a záväzkov vykonať fyzickú, resp. dokladovú inventúru všetkého 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.6.2.1.** Neuloženie súčasti individuálnej účtovnej závierky – dátového súboru „Poznámky – textová časť“ do Registra účtovných závierok tak, aby jeho obsah bol verejne dostupný. Súbor Poznámky – textová časť sa nedal otvoriť a zobraziť.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

Účtovné jednotky štátnej správy a samosprávy zapojené do Centrálného konsolidačného systému (ďalej „CKS“) ukladajú individuálnu účtovnú závierku ako celok a ostatné dokumenty do Registra účtovných závierok (ďalej „RUZ“) prostredníctvom portálu CKS.

Uložením a odoslaním prekontrolovaných dátových súborov a súboru textovej časti poznámok účtovnej závierky a titulnej strany účtovnej závierky sa považuje povinnosť uloženia účtovnej závierky do RÚZ za splnenú. Cieľom RÚZ je predovšetkým zobrazit' účtovné dokumenty pre subjekty verejnej správy a verejnosť a súčasne aj znížiť administratívnu a finančnú záťaž účtovných jednotiek.

- *Odporúčanie*

Zabezpečiť, aby všetky súčasti účtovnej závierky a jej náležitosti boli do RÚZ vložené tak, aby sa obsah jednotlivých dátových súborov (Titulná strana, Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01, Poznámky – tabuľky, Poznámky – textová časť) dal zobrazit'.

#### verejné obstarávanie

- *Zistenie*

**D.1.1.1.** Nesplnenie podmienok aplikácie výnimky pre vyňatie zákazky s nízkou hodnotou spod pôsobnosti zákona o verejnom obstarávaní.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 1 ods. 13 písm. t) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Tento zákon sa nevzťahuje na podlimitnú zákazku a zákazku s nízkou hodnotou, ktorej predmetom je poskytnutie služby, ktorú priamo poskytuje verejná vysoká škola a ktorej odberateľom je verejný obstarávateľ podľa § 7.

§ 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona.

- *Odporúčanie*

Výnimku podľa § 1 ods. 13 písm. t) ZVO aplikovať len na zákazky, ktorých predmetom je poskytnutie služby, bez využitia subdodávateľov, priamo poskytovanej verejnou vysokou školou. V opačnom prípade postupovať pri zadávaní zákazky podľa ustanovení zákona o verejnom obstarávaní.

- *Zistenie*

**D.1.2.1.** Použitie verejných prostriedkov v sume 376 284,73 eur (zo zdroja 41 – 002 v sume 11 322,87 eur a zo zdroja 20 v sume 364 961,86 eur) na úhradu plnení poskytnutých na základe zmluvy uzatvorenej s uchádzačom, ktorý mal povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora, a ktorý v čase jej uzatvorenia a zmeny nesplnil podmienku zápisu, čím došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Kontrolovaný subjekt neodviedol do dňa ukončenia kontroly finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny na účet KSK.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 11 ods. 1 písm. a) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nesmie uzavrieť zmluvu, koncesnú zmluvu alebo rámcovú dohodu s uchádzačom, ktorý má povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nie je zapísaný v registri partnerov verejného sektora.

§ 18 zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Na účely osobitných predpisov je podmienka zápisu do registra splnená vtedy, ak sú v registri zapísané údaje podľa § 4.

§ 4 ods. 7 zákona č. 315/2016 Z. z.

Do registra sa ďalej zapisuje dátum každého overenia identifikácie konečného užívateľa výhod, dátum zápisu a dátum výmazu údajov podľa odsekov 2 až 4, dátum začatia a skončenia konania podľa § 12 a spisová značka tohto konania, dátum právoplatnosti rozhodnutia o výmaze podľa § 12 ods. 7, dátum právoplatnosti rozhodnutia podľa § 12 ods. 8 a dátum právoplatnosti rozhodnutia o pokute podľa § 13 ods. 1. Súčasťou registra sú aj všetky verifikačné dokumenty.

§ 11 ods. 2 zákona č. 315/2016 Z. z.

Oprávnená osoba je povinná identifikovať konečného užívateľa výhod pri prvom zápise do registra a následne overovať identifikáciu konečného užívateľa výhod

a) v súvislosti s podaním návrhu na zápis zmeny konečného užívateľa výhod,

b) pri svojom zápise ako oprávnenej osoby do registra,

c) k 31. decembru kalendárneho roka,

d) v súvislosti s uzatvorením zmluvy alebo jej zmenou, a to nie skôr ako päť dní pred uzatvorením zmluvy alebo jej zmenou,

e) v súvislosti s plnením zo zmluvy, ktorého hodnota prevyšuje v úhrne 1 000 000 eur

za 30 dní, a to nie skôr ako päť dní pred plnením zo zmluvy.

§ 11 ods. 3 zákona č. 315/2016 Z. z.

Povinnosť podľa odseku 2 písm. d) a e) oprávnená osoba nemá, ak identifikácia konečného užívateľa výhod alebo overenie identifikácie konečného užívateľa výhod boli vykonané v posledných šiestich mesiacoch pred uzatvorením zmluvy alebo jej zmenou alebo pred plnením zo zmluvy; tým nie je dotknutá povinnosť podľa § 9.

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

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

▪ *Odporúčanie*

Zmluvu s uchádzačom, ktorý má povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora, vrátane zmeny takejto zmluvy, uzatvoriť iba po overení splnenia všetkých podmienok v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a zákona o registri partnerov verejného sektora.

▪ *Zistenie*

**D.1.2.2.** Nezaslanie oznámenia o zmene zmluvy do 14 dní po jej zmene úradu.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona.

§ 18 ods. 1 písm. c) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Zmluvu, rámcovú dohodu alebo koncesnú zmluvu možno zmeniť počas jej trvania bez nového verejného obstarávania, ak potreba zmeny vyplynula z okolností, ktoré verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nemohol pri vynaložení náležitej starostlivosti predvídať a zmenou sa nemení charakter zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy.

§ 116 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Oznámenie o zmene zmluvy alebo rámcovej dohody podľa § 18 ods. 1 písm. b) a c) pošle verejný obstarávateľ do 14 dní po jej zmene.

▪ *Odporúčanie*

Bezodkladne zaslať oznámenie o zmene Zmluvy o dielo č. 02/2021/ZoD, ku ktorej došlo dňa 23.11.2022 uzatvorením Dodatku č. 1 k tejto zmluve, Úradu pre verejné obstarávanie.

- *Zistenie*

**D.1.2.3.** Nevyhotovenie referencie do 30 dní odo dňa skončenia plnenia podľa zmluvy.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesí a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona.

§ 12 ods. 3 písm. a) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní vyhotoviť referenciu do 30 dní odo dňa skončenia plnenia podľa zmluvy alebo koncesnej zmluvy alebo jej časti, ktorá spĺňa požiadavku funkčného celku.

- *Odporúčanie*

Bezodkladne zabezpečiť zverejnenie referencie zhotoviteľovi k zákazke s názvom: „Obnova národnej kultúrnej pamiatky Komenského č. 2 v Košiciach evidovanej v ústrednom zozname pamiatkového fondu ako „Škola pamätná – ELI“.

- *Zistenie*

**D.3.2.2.** Nezverejnenie súhrnnej správy o zmluve so zmluvnou cenou vyššou ako 1 000 eur a nižšou ako 5 000 eur v profile.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 1 ods. 14 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení účinnom do 30.03.2022.

Tento zákon sa nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 5 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

§ 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení účinnom do 30.03.2022.

Ak to nevylučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtroka 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*

Dňa 31.03.2022 nadobudlo účinnosť novelizované znenie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorým došlo k zrušeniu povinnosti zverejňovať o zákazkách s hodnotami vyššími ako 1 000 eur a nižšími ako 5 000 eur v profile súhrnnej správy. Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina k zisteniu nenavrhuje odporúčanie a kontrolovaný subjekt nebude povinný prijať k nemu opatrenie.

pracovnoprávna oblasť

- *Zistenie*

**E.2.0.1.** Vykonávanie práce na základe dohody o pracovnej činnosti vo väčšom rozsahu než 10 hodín týždenne.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.

- *Odporúčanie*

Dodržiavať maximálne prípustný rozsah týždenného pracovného času pri prácach vykonávaných na základe dohôd o pracovnej činnosti.

- *Zistenie*

**E.2.0.2.** Nedojednanie zmeny výšky odmeny poskytnutej na základe dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru písomne.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 228a ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Dohodu o pracovnej činnosti je zamestnávateľ povinný uzatvoriť písomne, inak je neplatná. V dohode o pracovnej činnosti musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára. Jedno vyhotovenie dohody o pracovnej činnosti je zamestnávateľ povinný vydať zamestnancovi.

- *Odporúčanie*

Zamestnancom vykonávajúcim prácu na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru poskytovať za vykonanú prácu odmenu v písomne dohodnutej výške. V prípade potreby dodatočnej úpravy výšky alebo podmienok poskytovania odmeny za vykonanú prácu, zmenu dohodnúť písomne.

- *Zistenie*

**E.2.2.1.** Nezaznamenanie konca časového úseku v evidencii pracovného času, v ktorom sa práca na základe dohody o pracovnej činnosti vykonávala.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 je zamestnávateľ povinný najmä viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti, tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, a viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

- *Odporúčanie*

Viesť evidenciu vykonanej práce pri dohodách o pracovnej činnosti tak, aby v nej bol zaznamenaný začiatok aj koniec časového úseku, v ktorom bola práca vykonávaná.

- *Zistenie*

**E.3.1.1.** Vykonávanie zrážok z platu bez písomnej dohody so zamestnancom.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 131 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v platnom znení.

Dalšie 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*

Uzatvoriť so všetkými zamestnancami, ktorým sa vykonávajú zrážky zo mzdy podľa § 131 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, písomné dohody.

správa a nakladanie s majetkom

- *Zistenie*

**F.1.1.1.** Nesúlady protokolu o zverení nehnuteľného majetku do správy so skutkovým stavom zvereného a spravovaného majetku.

- *Predpis / zhodnotenie*

Skutočný stav užívaného majetku nie je v súlade s protokolom o zverení majetku do správy.

§ 6a ods. 1 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.

Správa majetku vyššieho územného celku vzniká

- a. zverením majetku vyššieho územného celku do správy,
- b. prevodom správy majetku vyššieho územného celku,
- c. nadobudnutím majetku do vlastníctva vyššieho územného celku vlastnou činnosťou správcu.

§ 6 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.

Správa majetku vyššieho územného celku je súhrn oprávnení a povinností správcu k tej časti majetku vyššieho územného celku, ktorý mu vyšší územný celok zveril do správy alebo ktorú správca nadobudol vlastnou činnosťou.

§ 3 ods. 2 zásad hospodárenia s majetkom KSK.

Jednotlivo rozpísané položky zvereného majetku uvedie KSK v protokole o zverení majetku do správy.

- *Odporúčanie*

Upozorniť zriaďovateľa na nesúlad skutočne užívaného majetku, s protokolom o zverení majetku do správy a požiadať o zmenu alebo doplnenie.

- Zistenie

**F.1.3.1** Nepoistenie novonadobudnutého majetku správcom.

- Predpis / zhodnotenie

§ 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) zásad hospodárenia s majetkom KSK zo dňa 24.02.2020, účinných od 01.04.2020.

Správca je povinný zverený majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

- *Odporúčanie*

Z dôvodu zabezpečenia ochrany nehnuteľného majetku – multifunkčného ihriska a budovy školy na Komenského ulici č. 2, zabezpečiť jeho poistenie prostredníctvom zriaďovateľa alebo po jeho predchádzajúcom písomnom súhlase (§ 4 ods. 11 Zásad hospodárenia s majetkom KSK). V záujme zabezpečenia ochrany hnutel'ného majetku zabezpečiť vždy poistenie tých hnutel'ných vecí, ktorých obstarávacia cena je rovnaká alebo vyššia ako 1 700 eur a poistenie hnutel'ných vecí s nižšou hodnotou podľa uváženia, najmä s prihliadnutím na ich hodnotu, spôsob a účel použitia.

- Zistenie

**F.1.3.2** Nedôsledné uplatňovanie oprávnení a povinností správcu vyplývajúcich z nájomných zmlúv.

- Predpis / zhodnotenie

Správca prenajímal v kontrolovanom období nehnuteľný majetok tretej osobe, pričom počas celej doby, na ktorú bola zmluva uzatvorená nevystavoval nájomcovi v zmluvne dojednanej mesačnej periodicite faktúry za užívanie predmetu nájmu, teda nesplnil svoju povinnosť požadovať za užívanie predmetu nájmu nájomcom zmluvne dojednané nájomné, t. j. úhradu pohľadávky vzniknutej voči nájomcovi z titulu uzatvorenia zmluvy o nájme, resp.

užívaním predmetu prenájmu. K úhrade nájomného za rok 2022 došlo až v mesiaci apríl 2023, po uplynutí doby, na ktorú bol prenájom dohodnutý.

Správca v súvislosti so zmenou v predmete nájmu nevyhotovil písomný dodatok k zmluve o nájme a neupravil výšku nájomného tak, aby zodpovedala rozsahu skutočne prenajímanej časti nehnuteľnosti, v čase kedy k faktickej zmene nájomného vzťahu došlo.

Správca neuplatnil v prípade nájomných zmlúv platných v kontrolovanom období zmluvne dojednané oprávnenie prenajímateľa jednostranne zvýšiť nájomné.

- *Odporúčanie*

V prípadoch prenájmu nehnuteľných vecí tretím osobám, zabezpečiť aby pohľadávky (nájomné) vzniknuté z titulu užívania predmetu nájmu nájomcom boli uhradené v súlade so zmluvne dojednanými podmienkami a v prípadoch dojednaní možnosti jednostranne zvýšiť nájomné využiť takéto oprávnenie v prípade, ak dôjde k zvýšeniu cien nájomného, za ktoré sa v mieste a v čase prenajímajú rovnaké alebo porovnateľné nehnuteľnosti, resp. ak dôjde k nárastu miery inflácie. V prípade zmeny nájomného vzťahu týkajúcej sa predmetu nájmu (ak dôjde k navýšeniu rozsahu prenajímanej plochy nehnuteľností), dojednať zmenou zmluvy s nájomcom nájomné zodpovedajúce rozsahu v ktorom nájomca majetok v správe školy skutočne užíva.

- *Zistenie*

**F.2.3.1.** Prenechanie do užívania nehnuteľnej veci na dobu určitú do 10 rokov vrátane bez súhlasu predsedu KSK.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 5 písm. b) Zásad hospodárenia s majetkom KSK.

Predseda schvaľuje výpožičku nehnuteľnej veci na dobu neurčitú a na dobu určitú do 10 rokov vrátane:

- pre právnické osoby založené KSK alebo iné právnické osoby alebo združenia, ak sa jedná o subjekty s majetkovou alebo inou účasťou KSK a nie sú založené za účelom dosiahnutia zisku,

- zverenej organizácii KSK pre inú organizáciu KSK,

- *Odporúčanie*

Zmeny v predmete, dĺžke trvania a podmienkach prenechania nehnuteľnej veci na dobu neurčitú alebo na dobu určitú do 10 rokov, vrátane do bezodplatného užívania, realizovať len so súhlasom predsedu KSK.

- *Zistenie*

**F.2.5.1.** Neefektívne, nehospodárne a neúčelné uplatňovanie majetkových práv vyplývajúcich z pohľadávok.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 12 ods. 1 zásad hospodárenia s majetkom KSK zo dňa 24.02.2020, účinných od 01.04.2020.

Pri nakladaní s pohľadávkami je nutné dbať na to, aby všetky povinnosti dlžníka boli riadne a včas splnené. KSK alebo správca sú povinní pri uplatňovaní si majetkových práv vyplývajúcich z pohľadávok, vrátane ich príslušenstva, postupovať efektívne, hospodárne a účelne.

- *Odporúčanie*

V záujme vymoženía pohľadávok po lehote splatnosti využiť všetky dostupné právne prostriedky a za týmto účelom včas uplatniť pred príslušnými orgánmi svoje práva a oprávnené záujmy, pri zachovaní efektívnosti, hospodárnosti a účelnosti. Od vymáhania pohľadávok upustiť len v prípade, že nastanú dôvody, pre ktoré takýto spôsob vysporiadania pohľadávky Zásady hospodárenia s majetkom KSK umožňujú správcovi zvoliť. Ak takým

dôvodom bude nehospodárnosť, túto písomne odôvodniť, vrátane podrobného rozpisu nákladov, ktoré majú byť s vymáhaním spojené.

preverenie podnetu

▪ *Zistenie*

**G.0.0.1.** Nezabezpečenie zverejnenia povinne zverejňovanej zmluvy po celú dobu existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

§ 5a ods. 14 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení účinnom do 31.12.2022.

Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.

§ 5a ods. 14 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení účinnom od 01.01.2023.

Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas desiatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.

▪ *Odporúčanie*

Bezodkladne zabezpečiť zverejnenie všetkých zmlúv o duálnom vzdelávaní záväzky z ktorých naďalej trvajú v rozsahu a spôsobom v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.