

IČO 17 078 385

Právna forma 331 - príspevková 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 zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.

- výdavky na úhradu členského príspevku v Slovenskej barmanskej asociácii nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby a výdavky na úhradu členského príspevku v Slovenskom zväze kuchárov a cukrárov nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 637 001 Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá.

- výdavky na úhradu priečinku na pošte nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.

- výdavky na poskytnutie služieb v oblasti GDPR zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.

- výdavky na prenájom rohoží nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.

- výdavky na opravu poškodených okien v škole a v školskom internáte zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.

▪ Predpis / kvalifikácia

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

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

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

▪ Odporúčanie

Výdavky na úhradu členského príspevku v záujmových a iných združeníach v tuzemsku správne zatriediť na rozpočtovú podpoložku 642 006 Na členské príspevky.

Výdavky na úhradu priečinku na pošte zatriediť na rozpočtovú podpoložku 636 002 Nájomné za nájom – Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

Výdavky na poskytnutie služieb v oblasti GDPR – výkon činnosti zodpovednej osoby pri ochrane osobných údajov dotknutých osôb správne zatriediť na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.

Výdavky na prenájom rohoží správne zatriediť na rozpočtovú podpoložku 636 002 Nájomné za nájom – Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

Výdavky za opravu okien správne zatriediť na rozpočtovú podpoložku 635 004 Rutinná a štandardná údržba – Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

▪ *Zistenie*

B.2.2.1. Použitie normatívnych finančných prostriedkov, určených na financovanie preneseného výkonu štátnej správy v školstve v celkovej výške 267,74 eur zo zdroja 111-002 na úhradu príspevku na rekreáciu zamestnanca vykonávajúceho činnosť vychovávateľa v školskom internáte, t. j. na financovanie výkonu originálnych kompetencií, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Nesprávne použitie finančných prostriedkov určených na financovanie preneseného výkonu štátnej správy v školstve (zdroj 111-002) na financovanie výkonu originálnych kompetencií (zdroj 41-001 školský internát).

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 267,74 eur ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 22.02.2024. Bankový výpis č. 36 (IBAN: SK21 8180 0000 0070 0019 3756), preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK, tvorí prílohu č. 7 správy.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Rozpis finančných prostriedkov z kapitoly ministerstva zriaďovateľom verejných škôl na kalendárny rok vychádza z normatívne určených objemov finančných prostriedkov pre jednotlivé školy v pôsobnosti zriaďovateľa (ďalej len „normatívny príspevok pre školu na kalendárny rok“).

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

Normatív je súčtom mzdového normatívu a prevádzkového normatívu.

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

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

▪ *Odporúčanie*

Pridelené normatívne finančné prostriedky (zdroj 111-002) určené na výchovno-vzdelávací proces a prevádzku školy použiť vždy len na stanovený účel. Výdavky na príspevok na rekreáciu zamestnancov vykonávajúcich prácu v zariadení školského internátu financovať z originálnych kompetencií (zdroj 41-001), resp. z vlastných zdrojov.

B.2.2.2. Použitie finančných prostriedkov na úhradu faktúry v zmysle uzatvorenej zmluvy o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby pri ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti u zamestnávateľa v celkovej výške 144 eur (zdroj 111-002) 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 v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Výkon činnosti zodpovednej osoby pri ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti zabezpečil na základe zmluvy s inou osobou (externý dodávateľ) ako jej ukladá zákon (hlavný kontrolór KSK); účinnosť do 31.08.2023.

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 144 eur ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 22.02.2024. Bankový výpis č. 36 (IBAN: SK21 8180 0000 0070 0019 3756), preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK, tvorí prílohu č. 7 správy.

- *Predpis / kvalifikácia*

Zákon č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

§ 10 odsek 1 zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov (do 30.08.2023).

Zamestnávateľ, ktorý zamestnáva najmenej 50 zamestnancov, a zamestnávateľ, ktorý je orgánom verejnej moci, ktorý zamestnáva najmenej 5 zamestnancov, je povinný určiť organizačnú zložku alebo osobu (ďalej len „zodpovedná osoba“), ktorá plní úlohy zamestnávateľa podľa odsekov 4 až 7 a § 11 ods. 1; na základe zmluvy so zamestnávateľom môže byť zodpovednou osobou aj osoba, ktorá nie je zamestnancom. Zodpovedná osoba musí mať odborné predpoklady na plnenie úloh podľa tohto zákona. V obci a vo vyššom územnom celku je zodpovednou osobou hlavný kontrolór.

§ 10 odsek 3 zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov (od 01.09.2023).

Zamestnávateľ podľa odseku 1, ktorý je orgánom verejnej moci, plní úlohu podľa odseku 9 a prostredníctvom zodpovednej osoby plní úlohy podľa odsekov 5 až 8 a § 11 ods. 1 aj vo vzťahu k rozpočtovej organizácii a príspevkovej organizácii, ktoré sú v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, vo vzťahu k štátnemu podniku, ktorého je zakladateľom, vo vzťahu k fondu, ktorý je v jeho správe, a vo vzťahu k akciovej spoločnosti so 100 % majetkovou účasťou štátu, ku ktorej vykonáva akcionárske práva, ak táto právnická osoba zamestnáva menej ako 50 zamestnancov.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení. Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

- *Odporúčanie*

V zmysle novely zákona č. 54/2019 Z. z. s účinnosťou od 01.09.2023 a na základe toho, že škola zamestnáva viac ako 50 zamestnancov úlohu zamestnávateľa plní samotná škola a funkciu zodpovednej osoby, osoba určená školou.

- *Zistenie*

B.2.2.3. Vyplatenie príplatku začínajúceho pedagogického zamestnanca zamestnancovi zaradenému do kariérového stupňa samostatný pedagogický zamestnanec a v súvislosti s tým, odvedenie preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na sociálne poistenie nad rámec oprávnenia spolu v sume 8,31 eur (zdroj 111-002), 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.

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny v sume 8,31 eur ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 22.02.2024. Bankový výpis č. 36 (IBAN: SK21 8180 0000 0070 0019 3756), preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK, tvorí prílohu č. 7 správy.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Začínajúcemu pedagogickému zamestnancovi a začínajúcemu odbornému zamestnancovi patrí príplatok začínajúceho pedagogického zamestnanca a začínajúceho odborného zamestnanca. Príplatok sa poskytuje mesačne vo výške 6 % z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je pedagogický zamestnanec alebo odborný zamestnanec zaradený. Príplatok sa poskytuje po dobu zaradenia pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca do kariérového stupňa začínajúci pedagogický zamestnanec a začínajúci odborný zamestnanec. Príplatok sa určí pevnou sumou zaokrúhlenou na 50 eurocentov nahor.

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

Ak zamestnávateľ rozhodol o zmene príplatku priznaného v mesačnej sume, ktorý je súčasťou funkčného platu, zamestnancovi patrí príplatok odo dňa účinnosti tohto rozhodnutia o zmene príplatku.

§ 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*

Príplatok podľa § 14c zákona č. 533/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, vyplácať len zamestnancom zaradeným do kariérového stupňa začínajúci pedagogický zamestnanec.

- *Zistenie*

B.2.2.4. Vyplatenie príplatku za prácu v sobotu alebo v nedeľu a príplatku za prácu v noci v nižšej sume, než skutočne patrili.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Zamestnancovi patrí za hodinu práce v noci príplatok v sume 25 % hodinovej sadzby funkčného platu, najmenej však príplatok rovnajúci sa sume ustanovenej podľa § 123 ods. 1 Zákonníka práce.

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

Zamestnancovi patrí za hodinu práce v sobotu alebo v nedeľu príplatok v sume 30 % hodinovej sadzby funkčného platu, najmenej však príplatok rovnajúci sa sume ustanovenej podľa § 122a ods. 1 a § 122b ods. 1 Zákonníka práce.

§ 122b ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Zamestnancovi patrí za prácu v nedeľu popri dosiahnutej mzde za každú hodinu práce v nedeľu mzdové zvýhodnenie najmenej v sume 3,58 eura.

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

Zamestnancovi patrí za nočnú prácu popri dosiahnutej mzde za každú hodinu nočnej práce mzdové zvýhodnenie najmenej v sume 1,43 eura, a ak ide o zamestnanca vykonávajúceho rizikóvu prácu, patrí mu mzdové zvýhodnenie najmenej v sume 1,79 eura.

- *Odporúčanie*

Výšku nároku na príplatok za prácu v noci a príplatku za prácu v sobotu alebo v nedeľu určiť v súlade so znením zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

- *Zistenie*

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

Kontrolovaný subjekt neoveril základnou finančnou kontrolou darovacie zmluvy, dodávateľské zmluvy, dodatky k dodávateľským zmluvám.

▪ *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 darovacie zmluvy, dodávateľské zmluvy, dodatky k dodávateľským zmluvám, zmluvy o nájme nebytového priestoru.

▪ *Zistenie*

B.3.0.2. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly na niektorých dokladoch, resp. kontrolných listoch, na ktorých sa potvrdzuje výkon základnej finančnej kontroly súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou.

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

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

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.

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 zvlášť ku každému menu, priezvisku, dátumu a podpisu osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu (zamestnanec a vedúci zamestnanec) aj vyjadrenie k vykonaniu, alebo pokračovaniu, či potrebnému vymáhaniu finančnej operácie.

- *Zistenie*

B.5.0.1 Poskytovanie služieb ubytovania a stravovania v rámci hlavnej činnosti kontrolovaného subjektu, pričom táto činnosť napĺňala znaky podnikateľskej činnosti, a bola vykonávaná nad rámec hlavnej činnosti v zmysle zriaďovacej listiny.

- *Predpis / zhodnotenie*

Škola pravidelne poskytovala za odplatu ubytovanie a stravovanie tretím osobám a touto činnosťou dosahovala príjem. Škola prostredníctvom prevádzok ubytovania a stravovania vykonávala činnosti, ktoré napĺňajú znaky podnikateľskej činnosti, preto mala požiadať zriaďovateľa o súhlas s vykonávaním podnikateľskej činnosti a príslušné orgány o vydanie oprávnenia k podnikaniu (živnostenské oprávnenie).

Ak škola začne vykonávať činnosť, ktorej účelom je dosahovanie zisku, napĺňa znaky výkonu podnikateľskej činnosti:

- je to sústavná činnosť, nie činnosť, ktorá sa vykonáva príležitostne alebo ojedinele,
- je to činnosť, ktorá sa vykonáva samostatne, tzn. že právnická osoba sama rozhoduje o podnikaní, nejde o činnosť v rámci pracovného pomeru,
- je to činnosť, ktorá sa vykonáva vo vlastnom mene a na vlastnú zodpovednosť,
- účelom jej vykonávania je dosiahnutie zisku.

Podnikateľskou činnosťou sa rozumie činnosť školy vykonávaná nad rámec hlavnej činnosti, ktorá je obligatórne vymedzená v zriaďovacej listine. Vykonávanie podnikateľskej činnosti nesmie ohroziť kvalitu výchovno-vzdelávacej činnosti školy a obmedziť rozsah plnenia základných úloh, ktoré škole vyplývajú zo všeobecne záväzných právnych predpisov a zo zriaďovacej listiny. Na vykonávanie podnikateľskej činnosti je vždy potrebný súhlas zriaďovateľa školy a vyjadrenie rady školy.

- *Odporúčanie*

V súvislosti s prevádzkami ubytovania a stravovania a pri všetkých činnostiach, ktoré napĺňajú znaky podnikateľskej činnosti, bezodkladne vykonať opatrenia na uvedenie výkonu podnikateľskej činnosti do súladu s platnou legislatívou a riadiacimi aktami zriaďovateľa, ktoré výkon tejto činnosti upravujú.

účetníctvo

- *Zistenie*

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

Nesprávne účtovanie:

- úhrady poplatku za diaľničnú známku v hotovosti na stranu MD účtu 518 – Ostatné služby.
- členského príspevku na rok 2022 v Slovenskej barmanskej asociácii a v Slovenskom zväze kuchárov a cukrárov na strane MD účtu 518 – Ostatné služby na strane D účtu 321 – Dodávatelia.
- náklady na zabezpečenie pracovnej zdravotnej služby (preventívne zdravotné prehliadky) na MD účtu 518 – Ostatné služby.
- opravy poškodených okien na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.
- prijatého bežného transferu – finančnej dotácie (dar) na konkrétne určený účel od subjektu verejnej správy (Mesto Michalovce) na strane D účtu 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku.
- dane z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti (zamestnanci) - preddavky na daň z príjmov FO zo závislej činnosti, priznaný daňový bonus na účte 341 – Daň z príjmov (daň z príjmov právnických osôb).
- doplnkového dôchodkového sporenia zamestnancov hradeného zamestnávateľom na základe platnej zmluvy na strane MD účtu 524 – Záonné sociálne náklady (účtovný doklad.
- záväzku z doplnkového dôchodkového sporenia hradeného zamestnancom (3. dôchodkový pilier) na strane D účtu 379 – Iné záväzky.

- príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov tzv. rekreačný poukaz v zmysle Zákonníka práce – predpis príspevku na strane MD účtu 528 – Ostatné sociálne náklady a na strane D účtu 331 – Zamestnanci.

- miestnej dane a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady vyrubené Mestom Michalovce na strane MD účtu 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 379 – Iné záväzky.

- obstaranie dlhodobého hmotného majetku projektovej dokumentácie na rekonštrukciu budovy školy na strane MD účtu 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku.

- *Predpis / kvalifikácia*

Poplatky za používanie ciest a diaľnic formou diaľničných známk v tuzemsku

§ 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. Účtujú sa tu dane a poplatky podľa osobitných predpisov, najmä miestne dane, miestne poplatky, správne poplatky, notárske poplatky, poplatky za zriadenie a zrušenie záložného práva, súdne trovy, súdne poplatky, poplatky za znečistenie ovzdušia, koncesionárske poplatky, poplatky za používanie ciest a diaľnic formou diaľničných známk alebo mýta v tuzemsku.

Členský príspevok

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

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

§ 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.

Náklady na zabezpečenie pracovnej zdravotnej služby

§ 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 matrikárom a matrikárom, náklady na pracovnú zdravotnú službu.

Oprava poškodených okien

§ 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.

Prijatý bežný transfer – finančná dotácia (dar) na konkrétne určený účel od subjektu verejnej správy (Mesto Michalovce)

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

Na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy a iné zúčtovania sa účtujú transfery a iné zúčtovanie neuvedené v odsekoch 1 až 8.

Daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti - preddavky na daň z príjmov FO zo závislej činnosti, priznaný daňový bonus

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

Na účte 342 – Ostatné priame dane sa účtuje daň z príjmov, ku ktorej odvod daňovému úradu zabezpečuje účtovná jednotka ako platiteľ dane za daň vybranú od daňovníka alebo zrazenú daňovníkovi, napríklad zamestnancovi.

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

§ 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 (SP) alebo na ťarchu účtu 525 – Ostatné sociálne poistenie (DDS). Suma poistného hradená zamestnancom sa účtuje na ťarchu účtu 331 – Zamestnanci.

Príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov tzv. rekreačný poukaz v zmysle Zákonníka práce – predpis príspevku

§ 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.

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

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

Miestna daň a miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady vyrubená Mestom Michalovce

§ 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. Účtujú sa tu dane a poplatky podľa osobitných predpisov, najmä miestne dane, miestne poplatky, správne poplatky, notárske poplatky, poplatky za zriadenie a zrušenie záložného práva, súdne trovy, súdne poplatky, poplatky za znečistenie ovzdušia, koncesionárske poplatky, poplatky za používanie ciest a diaľnic formou diaľničných známok alebo mýta v tuzemsku.

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

Na účte 345 – Ostatné dane a poplatky sa 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 dlhodobého hmotného majetku - projektovej dokumentácie k rekonštrukcii školy

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

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

▪ *Odporúčanie*

Poplatky za používanie ciest a diaľnic formou diaľničných známok v tuzemsku účtovať na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky.

Členský príspevok v záujmových a iných združeniach účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na strane D účtu 379 – Iné záväzky.

Náklady na zabezpečenie pracovnej zdravotnej služby účtovať na strane MD účtu 527 – Zákonné sociálne náklady.

Opravu poškodených okien účtovať na strane MD účtu 511 – Opravy a udržiavanie.

Prijatý bežný transfer – finančná dotácia (dar) na konkrétne určený účel od subjektu verejnej správy (Mesto Michalovce) účtovať na strane D účtu 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy a iné zúčtovania.

Daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti - preddavky na daň z príjmov FO zo závislej činnosti, priznaný daňový bonus účtovať na účte 342 - Ostatné priame dane.

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

Závazok z odvodu príspevkov na doplnkové dôchodkové sporenie hrađený zamestnancami účtovať na strane D účtu 336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia.

Príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov tzv. rekreačný poukaz v zmysle Zákonníka práce – predpis príspevku účtovať na strane MD účtu 527 – Zákonné sociálne náklady a na strane D účtu 333 – Ostané záväzky voči zamestnancom.

Miestnu daň a miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady vyrubené Mestom Michalovce účtovať na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky a na strane D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku – projektovej dokumentácie na rekonštrukciu budovy školy účtovať na strane MD účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

▪ *Zistenie*

C.1.0.2. Neúčtovanie o nákladoch v účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súviseli. Náklady týkajúce sa roku 2021 boli účtované v roku 2022.

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 došlé faktúry a účtovať o nákladoch v tom účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

▪ *Zistenie*

C.4.2.1. Účtovný záznam - hlavná kniha účtovníctva účet 335 - Pohľadávky voči zamestnancom nepreukazuje skutočnosť o stave pohľadávok. Nesprávne účtovanie a vykázanie konečného zostatku na účte 335.

▪ *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).

▪ *Odporúčanie*

Pri inventarizácii zistiť skutočný stav pohľadávok, identifikovať voči komu tieto pohľadávky sú, t.j. reálne zistiť ich stav. Zistiť, či k rozdielu nedošlo z dôvodu chyby pri účtovaní.

▪ *Zistenie*

C.5.1.1. Formálne vykonanie dokladovej inventúry účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom a nevykonanie inventarizácie tohto účtu (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.

▪ *Odporúčanie*

Vykonať dokladovú inventúru účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom, vykonať inventarizáciu účtu 335 - porovnať skutočný stav s účtovným stavom, postupovať tak, aby výsledky dokladovej inventúry boli zachytené v inventúrnom súpise a porovnanie skutočného stavu s účtovným stavom bolo zachytené v inventarizačnom zápise.

verejné obstarávanie

▪ *Zistenie*

D.1.1.1. Nesplnenie podmienok aplikácie výnimky pre vyňatie zákazky s nízkou hodnotou spod pôsobnosti zákona o verejnom obstarávaní v dôsledku nesprávne stanovenej predpokladanej hodnoty zákazky.

▪ *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.

§ 1 ods. 15 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení účinnom od 31.03.2022.

Tento zákon sa nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 10 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

§ 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.

▪ *Odporúčanie*

Pri zákazkách ktorých predmetom má byť dodanie potravín a ktoré sa majú zadať na základe viacerých samostatných zmlúv, pri určovaní predpokladanej hodnoty vychádzať z kumulatívnej hodnoty všetkých potravín, ktoré verejný obstarávateľ plánuje v priebehu kalendárneho roka alebo počas doby platnosti zmluvy obstaráť.

V prípade zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, ktoré spolu vecne, miestne a časovo súvisia, zohľadniť uvedený súvis pri stanovení predpokladanej hodnoty a pri jej stanovení vychádzať zo súčtu predpokladaných hodnôt časovo, miestne a vecne súvisiacich plnení.

Výnimku podľa § 1 ods. 15 ZVO (znenie účinné od 31.03.2022) uplatniť len na zákazky, ktorých predpokladaná hodnota je nižšia ako minimálny limit platný pre zákazky s nízkou hodnotou.

▪ *Zistenie*

D.1.1.2. Nevyzvanie vybraných hospodárskych subjektov na predloženie ponuky na účel zadania zákazky s nízkou hodnotou prostredníctvom na to určenej funkcionality elektronickej platformy.

▪ *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.

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

Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ

vyzve na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, vyzve tieto hospodárske subjekty na to určenou funkcionalitou elektronickej platformy a je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie; ak na zadanie zákazky využije elektronickej platformu, môže priebeh verejného obstarávania zdokumentovať prostredníctvom elektronickej platformy.

- *Odporúčanie*

Ak pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou majú byť na predloženie ponuky na účel zadania zákazky vyzvané viaceré hospodárske subjekty, vyzvať tieto subjekty prostredníctvom na to určenej funkcionality elektronickej platformy.

- *Zistenie*

D.1.1.3. Nedodržanie postupu stanoveného interným predpisom pre zadávanie zákazky s nízkou hodnotou – nezverejnenie výzvy na web stránke verejného obstarávateľa.

- *Predpis / kvalifikácia*

Čl. VI bod 6.3 Smernice 2020 upravujúcej záväzné postupy pri uplatnení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v SOŠ obchodu a služieb účinné do 31.03.2022.

Zodpovedný zamestnanec vypracuje výzvu na predkladanie ponúk a zašle trom osloveným podnikateľským subjektom (emailom alebo poštou) a zároveň výzvu zverejní na web stránke školy.

- *Odporúčanie*

V prípade úpravy postupov zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami formou interného predpisu zabezpečiť ich dodržiavanie. Vzhľadom k určitej miere formalizácie postupov zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami, ku ktorej došlo s účinnosťou od 31.03.2022 novelizáciou ZVO ako aj k zmene nastavenia interných postupov, ku ktorej došlo v súvislosti s novelizáciou zákona, v rámci ktorej bola povinnosť výzvu zverejňovať z interného predpisu vypustená, nie je kontrolovaný subjekt povinný prijať k zisteniu opatrenie.

- *Zistenie*

D.3.2.1. Nezverejnenie súhrnnej správy o zákazke s nízkou hodnotou v profile.

- *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.

§ 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrt'roka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. To neplatí, ak ide o zákazky zadávané spravodajskými službami.

§ 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, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä zmluvnú cenu, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa v rozsahu

1. obchodné meno alebo názov,
2. adresa sídla, miesta podnikania alebo výkonu činnosti,
3. identifikačné číslo organizácie, ak ide o osobu zapísanú v registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci,
4. meno a priezvisko, adresa pobytu a dátum narodenia fyzickej osoby, ak nie je fyzickou osobou – podnikateľom.

- *Odporúčanie*

Zabezpečiť zverejnenie súhrnných správ o zákazkách v profile bezodkladne. Zverejňovať o zákazkách s nízkymi hodnotami súhrnné správy v súlade so znením zákona o verejnom obstarávaní.

- *Zistenie*

E.2.0.1. Neuvedenie dohodnutej práce v dohode o pracovnej činnosti.

- *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*

V dohode o pracovnej činnosti vždy uviesť a stručne vymedziť dohodnutú prácu.

- *Zistenie*

E.2.2.1. Presiahnutie maximálneho pracovného času mladistvého zamestnanca v priebehu 24 hodín.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 85 ods. 7 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Pracovný čas mladistvého zamestnanca nesmie v priebehu 24 hodín presiahnuť 8 hodín.

- *Odporúčanie*

Pracovný čas mladistvým zamestnancom rozvrhnúť tak, aby výkon práce v priebehu 24 hodín neprekročil 8 hodín.

- *Zistenie*

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

- *Predpis / zhodnotenie*

Správca prenajímal v kontrolovanom období zverený nehnuteľný majetok, priestory školského internátu, na dobu neurčitú za účelom prevádzkovania stomatologickej ambulancie nájomcom. V priebehu platnosti zmluvy o nájme (od 02.01.2004) došlo k zvýšeniu nájomného len raz, a to v roku 2010 (01.02.2010). Od ostatného zvýšenia nájomného došlo k zvýšeniu cien obdobných nájomov nehnuteľností v majetku mesta Michalovce (VZN 101 v znení uznesenia č. 297 zo dňa 03.09.2013), ktoré kontrolnej skupine slúžili pre účely porovnávania ako ceny obvyklého nájomného, a v roku 2022 aj k zvýšeniu miery inflácie v priemere o 12,8 %.

Tým, že správca v priebehu 12. rokov trvania nájomného vzťahu neupravil a ani sa nepokúsil upraviť výšku zmluvného nájomného s nájomcom, nedostatočne dôsledne pristupoval k plneniu povinnosti zhodnocovať zverený nehnuteľný majetok.

- *Odporúčanie*

Realizovať kroky smerujúce k dojednaniu úpravy – zvýšenia nájomného s nájomcom Extradent s. r. o., Pri Sýpke 1213/5, 071 01 Michalovce, IČO: 45 953 015 v záujme dosiahnutia väčšej miery zhodnocovania zverného majetku.