

**SOŠ agrotechnických a gastronomických služieb – Agrártechnikai és
Gasztrónómiai Szolgáltatási Szakközépiskola, J. Majlátha 2, Pribeník**

IČO	00159557
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.3.0.1. Na kontrolných listoch č. 1 je uvedené len raz vyjadrenie, že „ je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať “ (ďalej len vyjadrenie) a na kontrolných listoch č. 2 nie je označené vyjadrenie, teda nie je vyznačený text „je“ ani text „nie je“.
- Predpis / zhodnotenie
§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
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 kontrolných listoch č. 1 k menu a priezvisku osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu uviesť samostatne aj vyjadrenie, aby každá osoba, ktorá vykonáva základnú finančnú kontrolu mala možnosť sa k nej vyjadriť. Na kontrolných listoch č. 2 označiť, prípadne prečiarknuť text „je“ alebo text „nie je“ podľa výsledku finančnej kontroly.

ú č t o v n í c t v o

- Zistenie
C.1.0.1. Nesprávne účtovanie členského príspevku právnickým osobám (Združeniu slovenských kuchárov Aregala Slovensko a ASOŠ SR) na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky, resp. 568 – Ostatné finančné náklady a na strane D účtu 321 – Dodávatelia.
- Predpis / kvalifikácia
§ 8 ods. 1, 2 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 (opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31).

§ 49 ods. 10 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.
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 ľarchu účtu 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.
- Odporúčanie
Členské príspevky platené právnickým osobám účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť so súvzťažným zápisom na strane D účtu 379 – Iné záväzky.

p r a c o v n o p r á v n a o b l a s ť

- Zistenie
E.3.1.1. Vykonávanie zrážok z platu bez písomnej dohody so zamestnancami.
- 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
Ďalšie zrážky zo mzdy, ktoré presahujú rámec zrážok uvedených v § 131 odseku 1 a 2 zákonníka práce, vykonávať len na základe písomnej dohody so zamestnancom o zrážkach zo mzdy alebo v zmysle platných predpisov.