

**Stredná priemyselná škola stavebná a geodetická,
Lermontovova 1, 040 01 Košice**

IČO	00161764
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	zameranej na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
B.1.0.1 Nesprávne klasifikovanie dotácie pokladne a odvodu finančných prostriedkov z pokladne na bankový účet na rozpočtovú položku 637 032 Mylné platby.
 - *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*
Finančné prevody medzi vlastnými účtami a pokladňou neklasifikovať, pretože sa nejedná o príjem ani výdavok.
-
- *Zistenie*
B.2.2.1. Vyplatenie tarifného platu vo vyššej sume z dôvodu zaradenia zamestnanca do vyššej platovej triedy, ako mal byť zaradený podľa dosiahnutého kariérového stupňa a podľa platného katalógu pracovných činností, podľa ktorého mu mal byť určený plat najvyššie v 8. platovej triede a v súvislosti s tým odvedenie vyšších odvodov na zdravotné poistenie a na sociálne poistenie, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny v sume 811,20 eur (zdroj 111-002 Prostriedky ŠR SR – normatívne prostriedky). Kontrolovaný subjekt odvedol na účet KSK finančné prostriedky v sume porušenia finančnej disciplíny do dňa ukončenia kontroly (príloha č. 4).

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Zaradenie zamestnanca do platovej triedy musí byť v súlade s

- a) charakteristikou platovej triedy a
- b) katalógom.

§ 5 ods. 11 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Pri zaradení zamestnanca do platovej triedy zamestnávateľ neprihliada na dosiahnutý vyšší stupeň vzdelania alebo na iný druh osobitného kvalifikačného predpokladu, ako je stupeň vzdelania alebo druh osobitného kvalifikačného predpokladu, ktoré sú v katalógu alebo v osobitnom predpise ustanovené pre ním vykonávanú najnáročnejšiu pracovnú činnosť; to neplatí pre pedagogického zamestnanca, odborného zamestnanca, vedúceho pedagogického zamestnanca a vedúceho odborného zamestnanca, ktorí sa do platovej triedy zaraďujú podľa dosiahnutého kariérového stupňa podľa osobitného predpisu. Na vedúceho pedagogického zamestnanca a na vedúceho odborného zamestnanca sa odsek 2 nevzťahuje.

§ 7 ods. 10 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi patrí tarifný plat, ktorý je súčtom platovej tarify priznanej podľa odseku 11 a sumy zvýšenia platovej tarify podľa odseku 12. Rovnako sa postupuje aj u vedúceho pedagogického zamestnanca a vedúceho odborného zamestnanca.

§ 7 ods. 11 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi patrí platová tarifa podľa platových taríf pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov uvedenej v prílohe č. 4 v závislosti od platovej triedy, do ktorej je zaradený podľa § 5, a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený podľa § 5a.

§ 30 ods. 3 písm. a) zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Riaditeľ môže pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca, ktorý spĺňa kvalifikačné predpoklady na výkon pracovnej činnosti, zaradiť do kariérového stupňa pedagogický zamestnanec s prvou atestáciou alebo odborný zamestnanec s prvou atestáciou, ak pedagogický zamestnanec alebo odborný zamestnanec najmenej tri roky pôsobil na vysokej škole a získal vysokoškolské vzdelanie tretieho stupňa.

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

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

- *Odporúčanie*

Zamestnancovi určiť plat v súlade s jeho zaradením do správneho kariérového stupňa, ktorý správne uvádzať v oznámení o výške a zložení funkčného platu (tzv. platový dekrét), a v súlade so správnym zaradením do platovej triedy v zmysle katalógu pracovných činností.

- *Zistenie*

B.2.2.2. 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 (rozpočtová organizácia) zaplatil členské príspevky v celkovej sume 123,19 eur (90 eur + 33,19 eur) zo zdroja 72g – Od inej fyzickej alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu, bez súhlasu zriaďovateľa.

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky v sume porušenia finančnej disciplíny do dňa ukončenia kontroly (príloha č. 4).

- *Predpis / kvalifikácia*
§ 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
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. 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*
Členské príspevky platiť len s písomným súhlasom zriaďovateľa.

-
- *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*
Dodržiavať termín zúčtovania prostriedkov fondu za kalendárny rok najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. V rámci inventarizácie na konci účtovného obdobia vzájomne porovnať stav na účte 472 – Závazky 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.

účetníctvo

- *Zistenie*
C.1.0.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.
Nesprávne účtovanie členského príspevku na strane MD 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 321 – Dodávatelia.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve v platnom znení.
Účtovná jednotka je povinná viesť účetníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účetníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účetníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31).
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 ľarchu účtu 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.
- *Odporúčanie*
Členský príspevok platený združeniu účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na strane D účtu 379 – Iné záväzky.

-
- *Zistenie*
C.5.1.1. Formálne vykonanie resp. nevykonanie dokladovej inventarizácie takmer všetkých účtov (okrem účtu 211 – Pokladnica).
 - *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*
Na konci každého roka vykonať dokladovú inventarizáciu všetkých účtov.

v e r e j n é o b s t a r á v a n i e

- *Zistenie*
D.1.2.1. Neuzatvorenie písomného dodatku k zmluve o dielo na stavebné práce navyše, t.j. nevykonanie zmeny zmluvy v písomnej forme.
- *Predpis / kvalifikácia*
§ 10 ods. 9 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Zmluva, rámcová dohoda a koncesná zmluva musia mať písomnú formu, ak tento zákon neustanovuje inak.
§ 18 ods. 7 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Zmena zmluvy, rámcovej dohody a koncesnej zmluvy musí byť písomná.
Článok č. IV. odsek 4.4. zmluvy o dielo č. 08022022/1 zo dňa 15.02.2022.
Navyše práce a dodávky sa Zhotoviteľ zaväzuje pre Objednávateľa vykonať na základe písomného dodatku k tejto Zmluve podpísaným oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán, ktorého predmetom bude hlavne cena, rozsah a termíny plnenia navyše prác a odpočet nerealizovaných prác a dodávok. Zhotoviteľ nie je oprávnený vystaviť faktúru iba na základe objednávky, resp. odsúhlasenia navyše prác stavbyvedúcim Objednávateľom.
- *Odporúčanie*
Zmenu písomnej zmluvy vykonať len v písomnej forme, uzatvorením písomného dodatku.

-
- *Zistenie*
D.2.2.1. Nezverejnenie súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami za obdobie kalendárneho štvrt'roka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka (za obdobie do 30.03.2022), resp. nezverejnenie súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami za obdobie kalendárneho polroka do 60 dní po skončení kalendárneho polroka (za obdobie od 31.03.2022).
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení platnom do 30.03.2022.

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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení platnom od 31.03.2022.

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 riadne a včasné (najneskôr do 60 dní od skončenia polroka) zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou v profile verejného obstarávateľa, ktoré boli zadane za obdobie kalendárneho polroka, t.j. zákaziek:

- na tovary (okrem potravín), na služby a práce nad 10 000 eur do limitov ustanovených zákonom o verejnom obstarávaní pre zákazky s nízkou hodnotou a
- potravín (limit PHZ pre zákazku s nízkou hodnotou tvorí v zmysle metodického usmernenia Úradu pre verejné obstarávanie, napr. MÚ ÚVO č. 1942-5000/2019 zo dňa 8.1.2019, (kumulatívna) hodnota všetkých obstarávaných druhov potravín).

pracovnoprávna oblasť

▪ *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*

Zrážky z platu, na ktoré nie je potrebné uzatvárať písomnú dohodu so zamestnancom sú taxatívne vymedzené v § 131 ods. 1 a 2 Zákonníka práce, ktorého aktuálne znenie je vhodné preveriť v čase, ak vznikne potreba realizácie nejakej novej zrážky z platu. Na zrážky z platu, najmä vo forme členského príspevku odborovej organizácie, sporenie, príspevok na DDS (pozn. správovské spoločnosti fondov DDS zväčša automaticky pri uzatváraní zmluvy predkladajú aj vlastné tlačivo na dohodu o zrážkach zo mzdy) je potrebné aktuálne uzatvoriť so zamestnancom písomnú dohodu o zrážkach z platu zamestnanca. Finančný príspevok na stravovanie (vo forme nevyúčtovaných preddavkov na príspevok zamestnávateľa na stravovanie alebo účelovo viazaný finančný príspevok na stravovanie) bol novelizáciou

Zákonníka práce v § 131 ods. 2 doplnený s účinnosťou od 01.11.2022, takže od tohto dátumu na zrážky z platu na stravovanie nie je potrebné uzatvárať písomnú dohodu o zrážkach z platu.

správa a nakladanie s majetkom

- *Zistenie*

F.2.2.1. Nedodržanie ustanoveného postup pri nájme nehnuteľného majetku (telocvične a multifunkčné ihrisko) pre súkromnú základnú školu na dobu neurčitú a nepožiadanie o schválenie predmetnej nájomnej zmluvy.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 9 písm. b) zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja v platnom znení.

Predseda schvaľuje nájom nehnuteľnej veci na dobu neurčitú alebo na dobu určitú do 10 rokov vrátane, ak takýto nájom bude realizovaný na základe obchodnej verejnej súťaže, tak schvaľuje aj podmienky obchodnej verejnej súťaže.

§ 7 ods. 14 zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja v platnom znení. V prípade nájmu školských budov a ich miestností vo vlastníctve KSK a nájmu príslušných priestorov školy a školského zariadenia, ktorých je KSK zriaďovateľom schvaľuje predseda zmluvu o nájme podľa osobitného predpisu.

- *Odporičanie*

Pri prenájme majetku, ak doba nájmu s tým istým nájomcom je dlhšia ako 10 dní v kalendárnom mesiaci, žiadať o príslušný súhlas v zmysle platných zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja. Pre dodržanie postupu pri nájme majetku hnutel'ného aj nehnuteľného už zámer prenajať majetok vopred avizovať Úradu KSK.
