

**Stredná odborná škola techniky a služieb, Műszaki és Szolgáltatási  
Szakközépiskola  
J.Kráľa 25, 079 01 Veľké Kapušany**

IČO	17055393
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*

**B.1.0.1** Nesprávne klasifikovanie prevodu finančných prostriedkov medzi svojimi účtami navzájom, tiež 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 navzájom, medzi vlastnými účtami a pokladňou neklasifikovať, pretože sa nejedná o príjem ani výdavok.

- *Zistenie*

**B.2.3.1.** Neoprávnený príjem návratnej finančnej výpomoci vo výške 4 930,00 eur od subjektu, ktorý nebol zaradený do zoznamu subjektov verejnej správy, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, považuje za porušenie finančnej disciplíny.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 12 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.  
Subjekt verejnej správy s výnimkou obce a vyššieho územného celku môže prijímať úvery alebo pôžičky len v súlade s týmto zákonom. Subjekt verejnej správy môže prijať návratnú finančnú výpomoc od iného subjektu verejnej správy, ak sa táto návratná finančná výpomoc použije na úhradu výdavkov spojených s realizáciou spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie.

§ 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.  
Porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

▪ *Odporúčanie*

Návratnú finančnú výpomoc na úhradu výdavkov spojených s realizáciou spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie prijímať, len od subjektov verejnej správy.

▪ *Zistenie*

**B.3.0.1.** Doklad súvisiaci s finančnou operáciou obsahuje len jedno spoločné vyjadrenie a jeden dátum pre dve osoby, ktoré potvrdzujú vykonanie základnej finančnej kontroly.

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

## ú č t o v n í c t v o

▪ *Zistenie*

**C.1.0.1.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov pri nasledovných účtovných prípadoch:

- pohľadávky voči zamestnancom za stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení účtované nesprávne na účte 378 – Iné pohľadávky,
- inkaso pohľadávky zrážkou z miezd účtované nesprávne na účtoch 331/379,
- prevod finančných prostriedkov medzi bankovými účtami neúčtované cez účet 261 – Peniaze na ceste, ale nesprávne účtovaný výdavok z výdavkového účtu na účtoch 379/222 a príjem na bankový účet stravovanie na účtoch 221/378.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

§ 8 ods. 2 zákona o účtovníctve.

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

Pohľadávky voči zamestnancom za stravovanie vo vlastnom stravovacom zariadení

§ 45 ods. 3 Opatrenia MF SR

Na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom sa účtujú rôzne pohľadávky voči zamestnancom, napríklad poskytnuté preddavky na cestovné výdavky, preddavky na vyúčtovanie, uplatnenie náhrad voči zamestnancom.

Prevod finančných prostriedkov medzi bankovými účtami

§ 40 ods. 17 Opatrenia MF SR

Na účte 261 – Peniaze na ceste sa účtujú peniaze na ceste. Účtuje sa tu najmä prevod peňazí v hotovosti medzi pokladnicou a bankovými účtami, medzi bankovými účtami navzájom, medzi bankovými úvermi a bankovými účtami a o prostriedkoch na hotovost-nom účte vo VÚB a u klientov Štátnej pokladnice.

▪ *Odporúčanie*

Dodržiavať obsahovú náplň účtov v zmysle Opatrenia MF SR o postupoch účtovania nasledovne:

- pohľadávky voči zamestnancom za odobraté obedy vo vlastnom stravovacom zariadení účtovať na účtoch 335/602,
- inkaso pohľadávky za odobraté obedy zrážkou zo mzdy účtovať na účtoch 331/335,
- výdavok z výdavkového rozpočtového účtu pri prevode finančných prostriedkov účtovať na účtoch 261/222 a
- príjem finančných prostriedkov z prevodu na bankový účet stravovania na účtoch 221/261.

## verejné obstarávanie

---

▪ *Zistenie*

**D.2.2.1.** Neuverejnenie súhrnnej správy za zákazku s nízkou hodnotou na Výrobu a montáž školského nábytku a Ostatné potraviny do 60 dní po skončení kalendárneho polroka.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Ak nejde o zákazky zadávané spravodajskými službami, verejný obstarávateľ je povinný vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka, 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*

Súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami zverejňovať v profile v zmysle platného zákona.