

Gymnázium, Opatovská cesta 7, Košice
Opatovská cesta 7, 040 01 Košice

IČO	00162159
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 členského príspevku na rozpočtovú položku 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*

Členský príspevok klasifikovať na rozpočtovú položku 642 006 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám - Na členské príspevky.

▪ *Zistenie*

B.3.0.1. Doklad súvisiaci s finančnou operáciou (dodávateľské faktúry, výdavky súvisiace s výplatom miezd, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, cestovné príkazy a oznámenia o zložení a výške funkčného platu) obsahuje len jedno vyjadrenie k vykonaniu, alebo pokračovaniu, či potrebnému vymáhaniu finančnej operácie, ktorým sa potvrdzuje vykonanie základnej finančnej kontroly a neobsahuje dátum overenia finančnej operácie základnou

finančnou kontrolou resp. obsahuje len jedno vyjadrenie k vykonaniu, alebo pokračovaniu, či potrebnému vymáhaniu finančnej operácie (platobný poukaz).

▪ *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 doklade k finančnej operácii, ktorá sa overuje základnou finančnou kontrolou, vždy uviesť dve vyjadrenia a dátumy k vykonaniu, alebo pokračovaniu, či potrebnému vymáhaniu finančnej operácie zvlášť (raz za zamestnanca zodpovedného za overovanú finančnú operáciu a raz za vedúceho zamestnanca zodpovedného za overovanú finančnú operáciu).

▪ *Zistenie*

B.3.0.2. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie iba vo fáze po vykonaní pracovnej cesty, t. j. po vstupe do záväzku.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

§ 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä

- a) hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
- c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
- e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
- g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,

- i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

- *Odporúčanie*

Pri príkaze na pracovnú cestu pred samotnou pracovnou cestou základnou finančnou kontrolou overiť súlad s rozpočtom, súlad s vnútorným predpisom a súlad so zameraním pracovnej cesty, najneskôr v deň konania pracovnej cesty (pred vstupom do záväzku). Vo fáze vyúčtovania pracovnej cesty overiť súlad s rozpočtom, overiť, či sa pracovná cesta skutočne vykonala, správnosť výpočtu cestovných náhrad a iné podmienky poskytnutia verejných financií.

- *Zistenie*

B.3.0.3. Neoverovanie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou. Základnou finančnou kontrolou neboli overované všetky zmluvy uzavreté v kontrolovanom období.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 1 zákon 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*

Finančnou kontrolou overovať tie skutočnosti, ktoré sú pre finančnú operáciu v danej fáze overovania relevantné. Pri uzatvorení zmluvy vykonať základnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej sa overí súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, súlad s osobitným právnym predpisom, súlad s vnútorným predpisom orgánu verejnej správy.

- *Zistenie*

B.3.0.4. Nedôsledné, formálne a nedostatočné vykonávanie základnej finančnej kontroly pripravovanej finančnej operácie po vykonaní pracovnej činnosti, formálna kontrola údajov uvedených vo výkaze práce, resp. v dochádzke zamestnanca.

- *Predpis / zhodnotenie*

§ 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä:

- a) hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
- c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
- e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,

- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
- g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
- h) predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j) overovanie splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

- *Odporúčanie*

Pri kontrole údajov uvedených vo výkaze práce, resp. v dochádzke pred vykonaním finančnej operácie (úhradou finančných prostriedkov) dôsledne základnou finančnou kontrolou overiť súlad s rozpočtom, overiť, či údaje uvedené v predložennom výkaze práce sú správne, reálne a zodpovedajúce skutočnosti, či sú v súlade s dochádzkou zamestnanca, prípadne s platným rozvrhom hodín a uzatvorenou dohodou a inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

účtovníctvo

- *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.

Nesprávne účtovanie poplatku za komunálny odpad vyrubený na základe rozhodnutia obce na strane D účtu 321 – Dodávatelia.

- *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/014454/2022-36).

Členský príspevok právnickým osobám

§ 50 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36

Na účte 379 – Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.

§ 62 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36.

Na ľarchu 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

§ 47 ods. 6 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36

Na účte 345 – Ostatné dane a poplatky 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).

- *Odporúčanie*

Členský príspevok platený združeniu účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na strane D účtu 379 – Iné záväzky.

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

-
- *Zistenie*

C.4.2.1. Netvorenie opravných položiek k pohľadávkam po lehote splatnosti.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 15 ods. 7 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36 v platnom znení.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

- *Odporúčanie*

Tvoriť opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

- *Zistenie*

C.4.2.2. Nepreukázateľné a zmätočné účtovanie na účte 379 – Iné záväzky.

- *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 na účte 379 – Iné záväzky, či reálne jestvujú a voči komu, resp. ak nie sú identifikovateľné, tak na základe reálneho uvedenia skutočnosti, tento prípadný inventarizačný rozdiel zúčtovať.

- *Zistenie*

C.5.2.1. Z dokladovej inventarizácie nie sú vyhotovené inventúrne súpisy pri účtoch 021 – Stavby, 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, 031 – Pozemky, 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a 379 – Iné záväzky.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
- d) miesto uloženia majetku,
- e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,
- g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,

j) poznámky.

▪ *Odporúčanie*

Vykonávať inventarizáciu tak, aby z dokladovej inventarizácie boli vyhotovované inventúrne súpisy obsahujúce všetky náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.

verejné obstarávanie

▪ *Zistenie*

D.2.2.1. Neuverejnenie súhrnej správy o zákazke s nízkou hodnotou v profile v lehote 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 zákazku uvedie najmä zmluvnú cenu, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa v rozsahu

1. obchodné meno,
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 nerodenia fyzickej osoby, ak nie je fyzickou osobou – podnikateľom.

▪ *Odporúčanie*

Zabezpečiť zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou v profile podľa platného zákona o verejnom obstarávaní.

správa a nakladanie s majetkom

▪ *Zistenie*

F.1.1.1. Nesúlady protokolu o zverení nehnuteľného majetku do správy a protokolu o zverení hnutel'ných vecí do správy, vrátane dodatku č. 1 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 nesúlady skutočne užívaného majetku, s protokolom o zverení majetku do správy a požiadať o zmenu alebo doplnenie.

- *Zistenie*

F.2.2.1. Nedodržanie ustanoveného postupu nájmu majetku.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 9a ods. 9 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.

Ak tento alebo osobitný predpis neustanovuje inak, ustanovenia odsekov 1 až 3 a 5 až 7 je vyšší územný celok povinný primerane použiť aj pri prenechávaní majetku vyššieho územného celku do nájmu, a to najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci.

§ 7 ods. 7 zásad hospodárenia s majetkom KSK, účinných od 01.04.2020, vrátane dodatkov.

Prenajať majetok možno najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci. Za účelom stanovenia výšky nájomného je KSK alebo správca povinný vykonať primeraný prieskum a uchovať doklady preukazujúce, že určená výška nájomného zodpovedá vyššie uvedeným kritériám.

- *Odporúčanie*

Vykonať primeraný prieskum a uchovať doklady preukazujúce, že určená výška nájomného zodpovedá vyššie uvedeným kritériám. Aktualizovať výšku nájomného a postupovať v zmysle platných zásad hospodárenia s majetkom KSK.