

Stredná odborná škola techniky a služieb
SNP 607, 049 25 Dobšiná

IČO	53966864
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.2.2.1. Vyplatenie tarifného platu vo vyššej sume než pedagogickému zamestnancovi skutočne patrilo, v dôsledku zaradenia pedagogického zamestnanca do vyššej platovej triedy ako mal byť zaradený podľa Katalógu pracovných činností, podľa ktorého mu mal byť určený plat v 7. platovej triede a v súvislosti s tým odvedenie navyše na zdravotné poistenie a 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 celkovej sume 1 813,00 eur (zo zdroja 111-002).
Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly dňa 17.06,2024. Bankový výpis č. 81 zo dňa 17.06.2024 preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 3 správy.
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je tarifný plat.
§ 5 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
Zamestnávateľ zaradí zamestnanca do platovej triedy podľa najnáročnejšej pracovnej činnosti z hľadiska jej zložitosti, zodpovednosti, fyzickej záťaže a psychickej záťaže, ktorú má vykonávať podľa druhu práce dohodnutého v pracovnej zmluve, a podľa splnenia kvalifikačných predpokladov, ktoré sú potrebné na jej vykonávanie.

§ 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.

§ 28 ods. 1, ods. 2 zákona č. 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

(1) Kariérový stupeň vyjadruje náročnosť výkonu pracovnej činnosti pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca a mieru osvojenia si profesijných kompetencií.

(2) Pedagogický zamestnanec alebo odborný zamestnanec sa zaradí do kariérového stupňa

a) začínajúci pedagogický zamestnanec alebo začínajúci odborný zamestnanec,

b) samostatný pedagogický zamestnanec alebo samostatný odborný zamestnanec,

c) pedagogický zamestnanec s prvou atestáciou alebo odborný zamestnanec s prvou atestáciou alebo

d) pedagogický zamestnanec s druhou atestáciou alebo odborný zamestnanec s druhou atestáciou.

§ 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.

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

Za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. b) sa ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu.

▪ *Odporúčanie*

Zamestnancovi určiť plat v súlade s kvalifikačnými predpokladmi kariérovým stupňom a katalógom pracovných činností.

▪ *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.

- *Zistenie*

B.3.0.2. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly pracovných ciest. Súlad s rozpočtom bol základnou finančnou kontrolou overovaný iba po vykonaní pracovnej cesty. T. j. subjekt nevykonal základnú finančnú kontrolu pred vstupom do záväzku (pred schválením pracovnej cesty).

- *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 a overiť, či sa pracovná cesta skutočne vykonala (iné podmienky poskytnutia verejných financií).

ú č t o v n í c t v o

- *Zistenie*

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

Nesprávne účtovanie poplatku za komunálny odpad vyrubený na základe rozhodnutia obce na strane MD 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 321 – Dodávateľia.

- *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).

Poplatok za komunálny odpad vyrubený na základe rozhodnutia obce

§ 61 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36

Na účte 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje predpis ostatných daní a poplatkov súvzťažne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky. Na tomto účte sa účtujú dane a poplatky podľa osobitných predpisov, najmä miestne dane, miestne poplatky.....

§ 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*

Poplatok za komunálny odpad vyrubený na základe rozhodnutia obce účtovať na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky a na strane D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.

- *Zistenie*

C.1.0.2. Nedoloženie účtovných prípadov účtovnými dokladmi.

- *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. 5 zákona o účtovníctve.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy.

§ 6 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§ 10).

§ 6 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.

- *Odporúčanie*

O každom účtovnom prípade účtovať len na základe účtovného dokladu. Pri účtovaní postupovať tak, aby účtovný zápis bol zrozumiteľný a umožňoval jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovného prípadu.

- *Zistenie*

C.4.2.1. Netvorenie rezervy k záväzku v súdnom spore s neistým výsledkom.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 14 ods. 9 Opatrenie Ministerstva financií SR.

Rezervy sa vytvárajú na

- a) rekultiváciu pozemkov...,
- b) zamestnanecké požitky,
- c) náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia...,
- d) nevyfakturované dodávky a nevyfakturované služby,
- e) náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky...,
- f) prebiehajúce a hroziace súdne spory,**
- g) ďalšie významné riziká a straty súvisiace s činnosťou účtovnej jednotky.

▪ *Odporúčanie*

K záväzkom zo súdnych sporov tvoriť rezervy.

pracovnoprávna oblasť

▪ *Zistenie*

E.2.3.1. Nedodržanie rozsahu vykonaných prác 10 hodín týždenne na dohodu o pracovnej činnosti.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 228a ods. 1 písm. a) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce

Na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne.

▪ *Odporúčanie*

Dohody o pracovnej činnosti uzatvárať na pracovné činnosti, ktoré sú vykonávané najviac 10 hodín týždenne.

správa a nakladanie s majetkom

▪ *Zistenie*

F.2.4.1. Nevykonanie likvidácie neupotrebitelného majetku.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 11 ods. 3 zásad hospodárenia s majetkom KSK zo dňa 24.02.2020 v znení dodatkov.

V prípade likvidácie neupotrebitelných hnutelných vecí sa k dokumentácii o likvidácii majetku priložá zápisnica likvidačnej komisie, v ktorej musí byť uvedený spôsob likvidácie, prípadne sa k zápisnici priloží aj doklad o fyzickej likvidácii. Likvidáciu je potrebné vykonať najneskôr do 3 mesiacov, v odôvodnených prípadoch do 6 mesiacov od doručenia rozhodnutia o neupotrebitelnosti majetku.

▪ *Odporúčanie*

Likvidáciu neupotrebitelných hnutelných vecí vykonávať v termíne v zmysle zásad KSK.