

**Stredná priemyselná škola dopravná, Hlavná 113, Košice**  
**Hlavná 113, 040 01 Košice**

IČO	00161730
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 zatriedenie výdavku na BOZP - na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne 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*

Výdavky na BOZP správne zatrieďovať na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.

- *Zistenie*

**B.2.2.1.** Použitie vlastného motorového vozidla pri pracovnej ceste bez uzatvorenia dohody s predsedom KSK. Štatutár nemal uzatvorenú dohodu o použití vlastného motorového vozidla zamestnanca na pracovné cesty s predsedom KSK. Náhrady za použitie vlastného motorového vozidla boli vyplatené v sume 8,20 eur zo zdroja 111 002 - dotácie z MŠVVaŠ SR – normatívne (na žiaka) na prenesené kompetencie v školstve (pre školy), t.j. v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

V zmysle ustanovenia § 31 ods. 13 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, odvod za porušenie finančnej disciplíny, ktorý za kontrolovaný subjekt nepresiahne sumu 40 eur, sa neukladá.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy (ďalej len "základná náhrada") a náhrada za spotrebované pohonné látky.

§ 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Zamestnávateľ môže so zamestnancom podľa § 7 ods. 10 zákona č. 283/2002 Z. z.

o cestovných náhradách písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

§ 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Právne úkony za zamestnávateľa voči zamestnancovi, ktorý je štatutárnym orgánom, robí orgán, ktorý ho vymenoval.

Článok II. ods. 2 Metodického usmernenia č. 2/2007 pre uzatváranie zmlúv, ktorými sa zakladajú pracovnoprávne a iné vzťahy so štatutárnymi orgánmi v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja.

Pracovné zmluvy, dohody o vykonaní práce, zmluvy o dielo podľa Občianskeho zákonníka, mandátne zmluvy podľa Obchodného zákonníka, autorské a iné zmluvy, kde jednou zo zmluvných strán je riaditeľ a druhou právnická osoba, v ktorej je riaditeľom, uzatvára výlučne predseda KSK ako štatutárny orgán zriaďovateľa.

- *Odporúčanie*

Pracovnú cestu vlastným motorovým vozidlom zamestnanca, ktorým je štatutárny orgán, vykonávať len na základe písomnej dohody o použití vlastného motorového vozidla na pracovnú cestu podpísanú predsedom KSK.

- *Zistenie*

**B.2.2.2.** Poskytnutie preddavkov zo zdroja 111 002 - dotácie z MŠVVaŠ SR – normatívne (na žiaka) na prenesené kompetencie v školstve pre (školy) v sume 299,84 eur a zo zdroja 72j - z podnikateľskej činnosti v sume 312,40 eur, ktoré neboli vopred písomne dohodnuté, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) tohto zákona považuje za porušenie finančnej disciplíny.

- *Predpis / hodnotenie*

§ 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z.

Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov, poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov nie je dotknuté.

§ 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z.

Porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

- *Odporúčanie*

Poskytovať preddavky v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, najviac na obdobie troch mesiacov a finančne ich vysporiadať najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytnú.

účtovníctvo

- *Zistenie*

**C.1.0.1.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania a nevedenie účtovníctva správne a úplne.

Nesprávne účtovanie:

- členského príspevku na strane MD 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 321

– Dodávateľa.

- poplatku za komunálny odpad vyrubený na základe rozhodnutia obce na strane D účtu 321 – Dodávateľa.

- príjmu za prenájom nebytových priestorov na strane D účtu 602 – Tržby z predaja služieb

- neúčtovanie o vzniku pohľadávky (poplatok za vodičský kurz) v deň jej vzniku.

- vysporiadanie preddavkov účtované bez vyúčtovacej faktúry.

- *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 sa účtuje daň podľa osobitných predpisov.

Príjem za prenájom nebytových priestorov

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

V prospech účtu 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti sa účtujú výnosy, ktoré majú vzťah k prevádzkovej činnosti účtovnej jednotky.

Vznik pohľadávky (poplatok za vodičský preukaz)

§ 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/014454/2022-36.

Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, postúpeniu pohľadávky, vkladu pohľadávky, poskytnutiu preddavku alebo prijatiu preddavku, prevzatiu dlhu, výplate hotovosti alebo prevzatiu hotovosti, nákupu alebo predaju peňažných prostriedkov v cudzej mene alebo cenných papierov, pripísaniu cenných papierov na účet, dohodnutiu a vyrovnaniu obchodu s cennými papiermi, devízami, splneniu dodávky, zisteniu manka, schodku majetku, prebytku majetku alebo škody na majetku, pohybu majetku vo vnútri účtovnej jednotky a k ďalším skutočnostiam vyplývajúcim z osobitných predpisov alebo vnútorných podmienok účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali, alebo o ktorých sú k dispozícii doklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

Vysporiadanie preddavkov

§ 6 ods. 2 zákona o účtovníctve

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

- *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 vyrušený na základe rozhodnutia obce účtovať na strane D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.

Príjem za prenájom nebytových priestorov účtovať na strane D účtu 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

O vzniku pohľadávky (poplatok za vodičský kurz) účtovať v deň jej vzniku.

Vysporiadanie preddavkov účtovať iba na základe doručenej vyúčtovacej faktúry.

## verejné obstarávanie

### ▪ Zistenie

**D.1.1.1.** Stanovenie lehoty na predkladanie ponúk v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní a internou smernicou.

### ▪ Predpis / kvalifikácia

§ 117 ods. 8 písm. a) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.

Lehota na predkladanie ponúk podľa odseku 7 písm. b) nesmie byť kratšia ako sedem pracovných dní odo dňa odoslania výzvy na predkladanie ponúk, ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo zákazku na poskytnutie služby.

čl. 2 bod. 17 internej smernice k verejnému obstarávaniu

Lehota na predkladanie ponúk nesmie byť kratšia ako:

a) sedem pracovných dní odo dňa odoslania výzvy na predkladanie ponúk, ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo zákazku na poskytnutie služby

### ▪ Odporúčanie

Pri zadávaní zákaziek verejného obstarávania a stanovení lehoty na predkladanie ponúk postupovať v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní a v súlade s platnou internou smernicou.

### ▪ Zistenie

**D.1.1.2.** Predloženie dvoch ponúk jedným uchádzačom.

### ▪ Predpis / kvalifikácia

§ 49 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní

Uchádzač môže predložiť len jednu ponuku. Ak uchádzač v lehote na predkladanie ponúk predloží viac ponúk, verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ prihliada len na ponuku, ktorá bola predložená ako posledná a na ostatné ponuky hľadá rovnako ako na ponuky, ktoré boli predložené po lehote na predkladanie ponúk.

### ▪ Odporúčanie

V procese verejného obstarávania pri vyhodnocovaní prijatých ponúk postupovať v súlade s § 49 ods. 6 zákona o VO, dôsledne preveriť možný konflikt záujmov všetkých účastníkov procesu VO v súlade s § 23 zákona o VO

### ▪ Zistenie

**D.1.1.3.** Nedovolené spojenie zákaziek.

### ▪ Predpis / kvalifikácia

§ 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

§ 10 ods. 3 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní

Príprava a zadávanie zákaziek, koncesií a súťaže návrhov vrátane ich klasifikácie podľa § 5 ods. 1 sa nesmú realizovať so zámerom nedovoleného uplatnenia výnimky z tohto zákona alebo narušenia hospodárskej súťaže bezdôvodným zvýhodnením alebo znevýhodnením určitých hospodárskych subjektov.

- *Odporúčanie*

Pri zadávaní zákaziek verejného obstarávania postupovať tak, aby nedochádzalo k nedovolenému spájaniu zákaziek, postupovať v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

#### pracovnoprávna oblasť

- *Zistenie*

**E.3.2.1.** Vykonávanie zrážok zo mzdy bez písomnej dohody.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 131 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník 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 zo mzdy, ktoré presahujú rámec zrážok uvedených v § 131 ods. 1 a 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v platnom znení, vykonávať len na základe písomnej dohody so zamestnancom o zrážkach zo mzdy. Pri zrážkach zo mzdy postupovať v súlade s platným zákonom (§ 131 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce).

#### správa a nakladanie s majetkom

- *Zistenie*

**F.2.4.1.** Nevykonanie likvidácie neupotrebitel'ného hnutel'ného majetku.

- *Predpis / zhodnotenie*

§ 11 ods. 3 zásad hospodárenia s majetkom KSK zo dňa 24.02.2020 v znení dodatkov. V prípade likvidácie neupotrebitel'ných hnutel'ných vecí sa k dokumentácii o likvidácii majetku prikladá 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 neupotrebitel'nosti majetku.

- *Odporúčanie*

Likvidáciu neupotrebitel'ných hnutel'ných vecí vykonávať v termíne v zmysle zásad KSK.

- *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.

### *Zistenie*

**F.2.2.2.** Nevysporiadanie a nedostatočné ukončenie nájomného vzťahu.

- *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.

§ 4 ods. 2 zásad hospodárenia s majetkom KSK, účinných od 01.04.2020, vrátane dodatkov. Správca je povinný hospodáriť s majetkom v prospech rozvoja samosprávneho kraja, jeho obyvateľov a ochrany životného prostredia.

§ 4 ods. 3 písm. a) zásad hospodárenia s majetkom KSK, účinných od 01.04.2020, vrátane dodatkov.

Správca je oprávnený a povinný zverený majetok držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním.

§ 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*

Vyzvať písomne bývalého nájomcu na protokolárne odovzdanie priestorov, vyzvať bývalého nájomcu na dodržanie ustanovení uvedených v dohode o ukončení Zmluvy o nájme zo dňa 31.10.2022, najmä časti týkajúcej sa demontáže časomernej tabule. Vykonať primeraný prieskum a uchovať doklady preukazujúce, že určená výška nájomného zodpovedá vyššie uvedeným kritériám a požadovať od bývalého nájomcu úhradu nájomného za obdobie od 01.11.2022 do dňa protokolárneho odovzdania priestorov a za obdobie od 01.09.2023 do dňa demontáže časomernej tabule. Protokolárne ukončiť a vysporiadať nájomný vzťah.