

IČO	00161187
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 niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.

- výdavky na úhradu členského príspevku v Asociácii riaditeľov štátnych gymnázií SR nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby,
 - výdavky za ubytovanie a stravovanie žiakov na lyžiarskom výcviku zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby,
 - výdavky za dopravné na základe faktúry za objednaný autobus na lyžiarsky výcvik zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby,
 - výdavky na poskytnutie služieb v oblasti GDPR zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby,
 - výdavky za prenájom rohoží zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 636 001 Nájomné za nájom – Budov, objektov alebo ich častí,
 - výdavky za prenájom ľadovej plochy nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby,
 - výdavky za prenájom kontajnera zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 635 004 Rutinná a štandardná údržba – Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.
- *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 úhradu členského príspevku v záujmových a iných združeníach v tuzemsku správne zatriediť na rozpočtovú podpoložku 642 006 Na členské príspevky.

Výdavky za ubytovanie a stravovanie žiakov na lyžiarskom výcviku správne zatriediť na rozpočtovú podpoložku 637 007 Cestovné náhrady.

Výdavky za dopravné na základe faktúry za objednaný autobus na lyžiarsky výcvik správne zatriediť na rozpočtovú podpoložku 634 004 Prepravné a nájom dopravných prostriedkov.

Výdavky na poskytnutie služieb v oblasti GDPR správne zatriediť na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.

Výdavky za prenájom rohoží správne zatriediť na rozpočtovú podpoložku 636 002 Nájomné za nájom – Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

Výdavky za prenájom ľadovej plochy správne zatriediť na rozpočtovú podpoložku 636 001 Nájomné za nájom – Budov, objektov alebo ich častí.

Výdavky za prenájom kontajnera správne zatriediť na rozpočtovú podpoložku 636 002 Nájomné za nájom – Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

- *Zistenie*

B.2.2.1. Stravné pri tuzemskej pracovnej ceste vyplatené zamestnancom nad rámec oprávnenia, t. j. vo vyššej sume aká im patrila.

Kontrolovaný subjekt vyplatil zamestnancom stravné nad rámec oprávnenia v sume 10,15 eur zo zdroja 111-002, 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 odviezol finančné prostriedky v sume zisteného porušenia finančnej disciplíny na účet KSK do ukončenia kontroly (viď. príloha č. 5 správy).

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na časové pásma: a) 5 až 12 hodín, b) nad 12 hodín až 18 hodín, c) nad 18 hodín.

§ 1 opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 432/2022 o sumách stravného s účinnosťou od 01.01.2023. do 01.06.2023.

Sumy stravného pre časové pásma sa ustanovujú takto: a) 6,80 eura pre časové pásmo 5 až 12 hodín, b) 10,10 eura pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín, c) 15,30 eura pre časové pásmo nad 18 hodín.

§ 1 opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 368/2023 o sumách stravného s účinnosťou od 01.10.2023.

Sumy stravného pre časové pásma sa ustanovujú takto: a) 7,80 eura pre časové pásmo 5 až 12 hodín, b) 11,60 eura pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín, c) 17,40 eura pre časové pásmo nad 18 hodín.

§ 5 ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie v celom rozsahu, zamestnávateľ mu stravné neposkytuje. Ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie čiastočne, zamestnávateľ stravné určené podľa odsekov 1, 2 alebo 5 kráti o 25 % za bezplatne poskytnuté raňajky, o 40 % za bezplatne poskytnutý obed a o 35 % za bezplatne poskytnutú večeru z ustanovenej sumy

stravného pre časové pásmo nad 18 hodín alebo z najvyššej dohodnutej sumy stravného podľa odseku 5.

§ 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.

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

▪ *Odporúčanie*

Správne vypočítať nárok zamestnanca na stravné. Ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane čiastočne zabezpečené bezplatné stravovanie (zamestnávateľ stravné kráti o 25% za bezplatne poskytnuté raňajky, o 40 % za bezplatne poskytnutý obed a o 35 % za bezplatne poskytnutú večeru z ustanovenej sumy pre časové pásmo nad 18 hodín).

▪ *Zistenie*

B.2.2.2. Priznanie a vyplatenie tarifného platu nad rámec oprávnenia.

Kontrolovaný subjekt určil dĺžku započítanej praxe zamestnanca vo väčšom rozsahu, ako bol rozsah dôb výkonu činností, ktoré bolo možné započítať, na základe čoho ho zaradil do vyššieho platového stupňa než zodpovedal počtu rokov skutočne získanej praxe, v dôsledku čoho použil v období od 01.09.2023 do 31.12.2023 na vyplatenie tarifného platu a úhradu odvodov na zdravotné poistenie a sociálne poistenie, ktoré je povinný platiť zamestnávateľ nad rámec oprávnenia finančné prostriedky v celkovej sume 75,57 eur (zdroj: 111-002), 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 odviezol finančné prostriedky v sume zisteného porušenia finančnej disciplíny na účet KSK do ukončenia kontroly (viď. príloha č. 5 správy).

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. a) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je tarifný plat.

§ 6 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zamestnávateľ určí dĺžku započítanej praxe zamestnanca a v závislosti od nej ho zaradí do jedného zo 14 platových stupňov. To neplatí pre zamestnanca zamestnávateľa uvedeného v [§ 1 ods. 1 písm. g\)](#) a pre pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca.

§ 6 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Započítaná prax podľa tohto zákona je

- a. odborná prax,
- b. prax pri vykonávaní pracovných činností, ktoré majú iný charakter ako pracovná činnosť, ktorú má zamestnanec vykonávať u zamestnávateľa; túto prax zamestnávateľ započíta v závislosti od miery jej využitia na úspešné vykonávanie pracovnej činnosti, najviac v rozsahu dvoch tretín.

§ 6 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odborná prax na účely tohto zákona je súhrn znalostí a skúseností získaných pri vykonávaní pracovných činností, ktoré majú rovnaký alebo obdobný charakter ako pracovná činnosť, ktorú má zamestnanec vykonávať u zamestnávateľa.

§ 6 ods. 4 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Do započítanej praxe sa ďalej započítava čas

- a. skutočného vykonávania základnej služby alebo náhradnej služby, najviac v rozsahu ustanovenom osobitným predpisom platným v čase jej vykonávania,
- b. civilnej služby v rozsahu jej skutočného vykonávania, najviac v rozsahu 18 mesiacov,
- c. starostlivosti o dieťa
 1. zodpovedajúci dĺžke materskej dovolenky, ďalšej materskej dovolenky alebo rodičovskej dovolenky ustanovenej osobitnými predpismi v čase jej vykonávania, pričom na jedno dieťa možno započítať najviac tri roky,
 2. s dlhodobou nepriaznivým zdravotným stavom vyžadujúcim osobitnú starostlivosť ustanovenú osobitnými predpismi,
- d. hodnotený ako čas zamestnania na účely dôchodkového zabezpečenia podľa osobitných predpisov,
- e. doktorandského štúdia v rozsahu zodpovedajúcom miere využitia zamerania odboru štúdia na úspešné vykonávanie požadovanej pracovnej činnosti,
- f. vykonávania funkcie podľa osobitného predpisu.

§ 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*

Pri určovaní dĺžky započítanej praxe postupovať v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

- *Zistenie*

B.2.2.3. Priznanie a vyplatenie príplatku za riadenie v nižšej sume ako patril.

- *Predpis/Kvalifikácia*

§ 4 ods. 1 písm. c) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zamestnancovi za podmienok a v rozsahu ustanovených týmto zákonom patrí plat, ktorým je príplatok za riadenie.

§ 8 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vedúcemu zamestnancovi patrí príplatok za riadenie.

§ 8 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Príplatok za riadenie vedúcemu zamestnancovi určí zamestnávateľ v rámci rozpätia percentuálneho podielu z platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej je zaradený, a vedúcemu pedagogickému zamestnancovi a vedúcemu odbornému zamestnancovi v rámci rozpätia percentuálneho podielu z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14 %. Rozpätie percentuálneho podielu podľa stupňa riadenia a pôsobnosti zamestnávateľa je uvedené v [prílohe č. 6](#).

- *Odporúčanie*

Vedúcim zamestnancom vykonávajúcim prácu vo verejnom záujme priznávať príplatok za riadenie v sume zodpovedajúcej minimálnej výške tohto mzdového nároku ustanovenej príslušným právnym predpisom (zákon č. 553/2003 Z. z.).

- *Zistenie*

B.2.4.1. Nevykonanie ročného zúčtovania sociálneho fondu za rok 2023 do konca januára nasledujúceho roka.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom фонде.

Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka. Nevyčerpaný zostatok fondu sa prevádza do nasledujúceho roka.

- *Odporúčanie*

Vykonať zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

- *Zistenie*

B.3.0.1. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Overovanie výkonu základnej finančnej kontroly len pred uskutočnením pracovnej cesty, t. j. pred jej schválením.

- *Predpis / zhodnotenie*

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

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä

- a. dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti 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 vyslaní zamestnanca na pracovnú cestu vykonať základnú finančnú kontrolu dvakrát a to: prvýkrát pri vstupe do záväzku (v deň nariadenia, resp. povolenia pracovnej cesty) a druhýkrát pri vyúčtovaní pracovnej cesty.

- *Zistenie*

B.3.0.2. Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou.

Kontrolovaný subjekt neoveril základnou finančnou kontrolou: dodávateľské zmluvy, darovacie zmluvy, zmluvu o poskytnutí grantu, dohodu o prenájme telocvične, rámcové

dohody na dodávku potravín; väčšina objednávok, okrem objednávok vystavených školskou jedálňou na nákup potravín; verejné obstarávanie; vyradenie majetku.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 1 zákona 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*

Základnou finančnou kontrolou overovať všetky zmluvy a dodatky k zmluvám, objednávky, verejné obstarávanie a vyradenie majetku.

- *Zistenie*

B.3.0.3. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly na niektorých dokladoch, resp. kontrolných listoch, na ktorých sa potvrdzuje výkon základnej finančnej kontroly súvisiaci s finančnou operáciou alebo jej časťou.

Kontrolný list, resp. doklad súvisiaci s finančnou operáciou (platobný poukaz k faktúram za školskú jedáleň), na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou, neobsahoval všetky náležitosti podľa zákona o finančnej kontrole.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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 k menu, priezvisku, dátumu a podpisu osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu (zamestnanec a vedúci zamestnanec) aj vyjadrenia k vykonaniu, alebo pokračovaniu, či potrebnému vymáhaniu finančnej operácie ku každej zodpovednej osobe zvlášť.

účetníctvo

- *Zistenie*

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

Nesprávne účtovanie:

- členského príspevku v Asociácii riaditeľov štátnych gymnázií SR vyplývajúce z členstva na strane MD účtu 518 – Ostatné služby na strane D účtu 321 – Dodávateľa,
 - prijmu a výdaja finančných prostriedkov na štipendiá poskytnuté Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR prostredníctvom Centra vedecko-technických informácií SR (ďalej „CVTI SR“) cez účet 261 – Peniaze na ceste,
 - poplatku za komunálny odpad vyrubený na základe rozhodnutia obce podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na strane D účtu 321 – Dodávateľa,
 - prevodu finančných prostriedkov medzi bankovými účtami 222 – Výdavkový rozpočtový účet a 221 – Bankové účty (BÚ školskej jedálne) bez použitia účtu 261 – Peniaze na ceste,
 - predpisu čerpania sociálneho fondu na strane MD účtu 518 – Ostatné služby,
 - bežného transferu zo ŠR – vrátenia nevyčerpaných finančných prostriedkov na bankový účet zriaďovateľa na strane MD účtu 378 – Iné pohľadávky.
- *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve v platnom znení.

Účetná jednotka je povinná viesť účetníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účetníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účetná jednotka vedie účetníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov - opatrenie č. MF/014915/2023-361 (ďalej „opatrenie“).

Členský príspevok

§ 62 ods. 6 opatrenia

Na ťarchu účtu 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.

§ 50 ods. 9 opatrenia

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

Prijem a výdaj finančných prostriedkov na štipendiá poskytnuté Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR prostredníctvom Centra vedecko-technických informácií SR (ďalej „CVTI SR“)

§ 50 ods. 9 opatrenia .

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

Poplatok za komunálny odpad vyrubený na základe rozhodnutia obce podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

§ 47 ods. 6 písm. d) opatrenia

Na účte 345 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje:

- d. 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).

Prevod finančných prostriedkov medzi bankovými účtami

§ 41 ods. 15 opatrenia

Na účte 261 - Peniaze na ceste sa účtujú peniaze na ceste. Účtuje sa tu najmä prevod peňažných prostriedkov v hotovosti medzi pokladnicou a bankovými účtami, medzi

bankovými účtami navzájom, medzi bankovými úvermi a bankovými účtami a o prostriedkoch na hotovostnom účte vo Všeobecnej úverovej banke u klientov Štátnej pokladnice.

Predpis čerpania sociálneho fondu

§ 56 ods. 3 opatrenia

Na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu sa účtuje tvorba a použitie sociálneho fondu.

Bežné transfery zo ŠR

§ 19 ods. 1 opatrenia

Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, granty, dlhodobý hmotný majetok obstaraný za plnenie vo forme koncesie na stavebné práce podľa osobitného predpisu a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery, bežné transfery alebo kapitálové transfery.

§ 48 ods. 4 opatrenia

Na účte 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku sa účtuje o vzťahoch s rozpočtom obce a vyššieho územného celku z dôvodu transferu, ktorý je súčasťou rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku, poskytnutého zo štátneho rozpočtu pre obec, vyšší územný celok, rozpočtovú organizáciu a príspevkovú organizáciu obce alebo rozpočtovú organizáciu a príspevkovú organizáciu vyššieho územného celku.

▪ *Odporúčanie*

- Členský príspevok v záujmových a iných združeniach účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na strane D účtu 379 – Iné záväzky.
- Príjem a výdaj finančných prostriedkov na štipendiá poskytnuté Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR prostredníctvom Centra vedecko-technických informácií SR účtovať prostredníctvom účtu 379 – Iné záväzky.
- Poplatok za komunálny odpad vyrubený obcou účtovať na strane D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.
- Predpis čerpania (použitia) sociálneho fondu účtovať na strane MD účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu.
- Prevod finančných prostriedkov medzi bankovými účtami 222 -Výdavkový rozpočtový účet a 221 – Bankové účty (školská jedáleň) účtovať prostredníctvom účtu 261 – Peniaze na ceste.

▪ *Zistenie*

C.1.0.2. Nevedenie účtovníctva správne, úplne a zrozumiteľne.

Kontrolovaný subjekt neúčtoval v účtovných knihách o:

- pohybe dlhodobého majetku (zaradenie a vyradenie dlhodobého majetku),
- vzniku výnosov (účet 695) z bežného transferu z EÚ vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi,
- plnení záväzku z titulu použitia bežného transferu od subjektu mimo verejnej správy (účet 372),
- vzniku výnosov (účet 697) z bežného transferu od subjektov mimo verejnej správy vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 8 ods. 1, 2, 3 a 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

1. Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.
2. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

3. Účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady podľa § 3 a za toto účtovné obdobie zostavila individuálnu účtovnú závierku, konsolidovanú účtovnú závierku, ak ju má povinnosť zostaviť, vyhotovila výročnú správu podľa § 20, prípadne konsolidovanú výročnú správu, zverejnila údaje podľa § 23d, uložila dokumenty podľa § 23a a má o týchto skutočnostiach všetky účtovné záznamy.
5. 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 (§ 4 ods. 2) a obsah účtovných záznamov v nadväznosti na použité podoby účtovných záznamov (§ 31 ods. 2).

§ 2 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/014915/2023-361 v platnom znení, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce a vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.

Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, postúpeniu pohľadávky.

- *Odporúčanie*

O zaradení a vyradení dlhodobého majetku účtovať na základe zaradovacieho a vyradovacieho protokolu, ktoré dokumentujú túto skutočnosť. O zániku záväzku účtovať v deň platby, resp. splnenia záväzku. O výnosoch (zúčtovaní bežného transferu) z titulu použitia finančných prostriedkov z bežného transferu zo štátneho rozpočtu a z bežného transferu z Európskej únie účtovať vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi, t. j. transfer sa zúčtováva vtedy, ak nastal náklad, ktorý bol hradený z tohto transferu.

- *Zistenie*

C.1.0.3. V účtovníctve boli vykazované účtovné prípady, ktoré nevznikli.

Gymnázium účtovalo v účtovnom denníku a vystavovalo účtovné doklady, na ktorých sú zaúčtované účtovné prípady (príjmy finančných prostriedkov na bankový účet školskej jedálne), ktoré nevznikli, t. j. nenastal žiaden pohyb príjmov.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o

- a. stave a pohybe majetku,
- b. stave a pohybe záväzkov,
- c. rozdielu majetku a záväzkov,
- d. výnosoch,
- e. nákladoch,
- f. príjmoch,
- g. výdavkoch,
- h. výsledku hospodárenia účtovnej jednotky,

(ďalej len „účtovné prípady“).

§ 11 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka nemôže vykonávať účtovný zápis o účtovnom prípade, ktorý jej nevznikol.

- *Odporúčanie*

Zaúčtovať účtovné prípady a vyhotoviť účtovné záznamy, ktoré priamo dokazujú skutočnosť o pohybe príjmov finančných prostriedkov na bankovom účte školskej jedálne.

- *Zistenie*

C.4.2.1. Účtovný záznam (hlavná kniha účtovníctva – účet 378 – Iné pohľadávky) nepreukazuje skutočnosť o stave pohľadávok. Nesprávne a nepreukázateľné účtovanie a vykázanie konečného zostatku na uvedenom účte.

- *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 pohľadávok. Na základe skutočného zistenia z dokladovej inventúry prípadný inventarizačný rozdiel zúčtovať a vykazovať skutočný a presne identifikovaný stav pohľadávok.

- *Zistenie*

C.4.2.2. Účtovný záznam (hlavná kniha účtovníctva – účty vybraných záväzkov, konkrétne účty 321, 325, 357, 372 a 472) nepreukazujú skutočnosť o stave záväzkov. Nesprávne a nepreukázateľné účtovanie a vykázanie konečného zostatku na uvedených účtoch záväzkov.

- *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, identifikovať voči komu tieto záväzky sú, t. j. reálne zistiť ich stav. Zistiť, či k rozdielu nedošlo z dôvodu chyby pri účtovaní, resp. ak nie je možné tento rozdiel identifikovať ako nesprávne účtovanie, tak na základe reálneho uvedenia skutočnosti, tento prípadný inventarizačný rozdiel zaúčtovať.

- *Zistenie*

C.5.1.1. Vykonanie inventarizácie formálne.

Inventarizácia bola vykonaná formálne, pretože nebol zistený rozdiel medzi skutočným a účtovným stavom majetku a záväzkov. Z dokladovej inventúry nie sú vyhotovené inventúrne súpisy pri všetkých účtoch (účty: 042, 371, 372, 325).

- *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.

- *Predpis / kvalifikácia*

Výsledky fyzickej a dokladovej inventúry uviesť v inventúrnych súpisoch a porovnanie skutočného stavu s účtovným stavom uviesť v inventarizačnom zápise.

- *Zistenie*

C.5.2.1. Inventúrne súpisy z dokladovej inventúry neobsahovali všetky náležitosti.

- *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*

Vyhotovovať inventúrne súpisy obsahujúce všetky náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.

verejné obstarávanie

- *Zistenie*

D.1.1.1. Nevykonanie opatrení na zabezpečenie predchádzania konfliktu záujmov.

- *Zhodnotenie*

Dokumentácia k zákazkám s nízkymi hodnotami vybranými ku kontrole neobsahovala informáciu o tom, akým spôsobom a s akým výsledkom sa verejný obstarávateľ vysporiadal s vylúčením možného konfliktu záujmov u osôb zúčastnených na verejnom obstarávaní.

- *Odporúčanie*

V dokumentácii z verejného obstarávania uvádzať informáciu o vysporiadaní sa s možnosťou existencie konfliktu záujmov a zabezpečiť, aby osoby poverené uskutočnením verejného obstarávania a zúčastnené na jeho jednotlivých úkonoch neprítomnosť konfliktu záujmov preukázateľným spôsobom verejnému obstarávateľovi sami deklarovali, napr. formou čestného vyhlásenia.

- *Zistenie*

D.2.1.1. Neevidovanie dokumentácie z verejného obstarávania.

- *Predpis/Kvalifikácia*

§ 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona.

§ 117 ods. 12 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

- *Odporúčanie*

Dokumentáciu z verejného obstarávania evidovať v registratúre.

- *Zistenie*

D.2.2.1. Nezverejnenie súhrnnej správy o zákazke s nízkou hodnotou v profile.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona.

§ 117 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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 súlade s platným a účinným znením zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých predpisov.

- *Zistenie*

E.2.0.1. Uzatvorenie dohody o vykonaní práce na činnosti vymedzené druhom práce, nie výsledkom.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.

Zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).

- *Odporúčanie*

V prípade potreby zabezpečenia prác vymedzených druhovo, nie výsledkom, uzatvárať výhradne dohody o pracovnej činnosti.

správa a nakladanie s majetkom

- *Zistenie*

F.1.3.1. Nezabezpečenie ochrany nehnuteľného majetku poistením v celom rozsahu hodnoty majetku.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.

Vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

§ 4 ods. 3 písm. b) zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja.

Správca je povinný zverený majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

- *Odporúčanie*

Zabezpečiť dopoistenie nehnuteľného majetku v správe školy prostredníctvom zriaďovateľa tak, aby bola poistením krytá celá jeho hodnota.