

Strednej odbornej škole obchodu a služieb, Školská 4, Michalovce
Školská 4, 071 01 Michalovce

IČO	17 078 385
Právna forma	331 – príspevková organizácia
Typ kontroly	kontrola opatrení
Zameranie kontroly	na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku, ktorej cieľom je overiť splnenie prijatých opatrení a navrhnuť odporúčania.

Výsledok kontroly

Na základe správy o výsledku kontroly 36/2023-2/KK/P zo dňa 29.02.2024 bolo finančnou kontrolou zistených 19 nedostatkov, na základe ktorých škola prijala 22 opatrení na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolou bolo zistené, že 12 opatrení prijatých kontrolovaným subjektom bolo splnených, 2 opatrenia sú čiastočne splnené, 3 opatrenia sú nespĺnené, plnenie 4 opatrení nebolo možné overiť z dôvodu, že taký prípad nenastal, 1 opatrenie nebolo overené z dôvodu zmeny legislatívy a neuplatniteľnosti opatrenia zo strany kontrolovaného subjektu.

-
- *Zistenie*
 - **B.0.0.1.** Nesprávne vyplatenie príplatku za prácu v noci.
 - *Predpis / kvalifikácia*
 - § 16 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
Zamestnancovi patrí za hodinu práce v noci príplatok v sume 25 % hodinovej sadzby funkčného platu, najmenej však príplatok rovnajúci sa sume ustanovenej podľa § 123 ods. 1 Zákonníka práce.
§ 123 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.
Zamestnancovi patrí za nočnú prácu popri dosiahnutej mzde za každú hodinu nočnej práce mzdové zvýhodnenie najmenej v sume 40 % minimálnej mzdy v eurách za hodinu podľa osobitného predpisu, a ak ide o zamestnanca vykonávajúceho rizikóvu prácu, patrí mu mzdové zvýhodnenie najmenej v sume 50 % minimálnej mzdy v eurách za hodinu podľa osobitného predpisu.
 - *Odporúčanie*
 - Výšku nároku na príplatok za prácu v noci určiť zamestnancom v súlade so znením zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

-
- *Zistenie*

B.0.0.2. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie po vstupe do záväzku.

Základná finančná kontrola vykonaná až po podpise zmluvy.

▪ *Predpis / hodnotenie*

Overovanie súladu s rozpočtom, s osobitnými predpismi, vnútornými predpismi, resp. s plánom verejného obstarávania až po vstupe do záväzku, t. j. po podpísaní zmluvy.

§ 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*

Zmluvy a dodatky k zmluvám overovať základnou finančnou kontrolou, v čase pri uzavretí alebo pred uzatvorením, t. j. nie až po podpísaní zmlúv a dodatkov k zmluvám.

▪ *Zistenie*

B.0.0.3. 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, na ktorom sa vykonáva overovanie základnou finančnou kontrolou, obsahoval pri odsúhlasení zodpovedného zamestnanca a vedúceho zamestnanca len jedno spoločné vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, prípadne v nej pokračovať, resp. vymáhať poskytnuté plnenie.

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

▪ *Zistenie*

B.0.0.4. Neúčtovanie o nákladoch v účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súviseli. Náklady týkajúce sa roku 2023 (úrok z omeškania za nedodržanie splatnosti faktúry za dodané služby v roku 2023) boli účtované v roku 2024.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

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

Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

▪ *Odporúčanie*

Na prelome rokov kontrolovať došlé faktúry a účtovať o nákladoch v tom účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

▪ *Zistenie*

B.0.0.5. Neuvedenie zvereného hnutel'ného majetku (tovarový automat NECTA) do prevádzky.

▪ *Predpis / zhodnotenie:*

Kontrolovaný subjekt nevyužíval majetok mu zverený do správy zriaďovateľom z dôvodu, že jeho uvedenie do prevádzky by napĺňalo znaky podnikania (predaj tovarov spotrebiteľovi), pričom ku dňu ukončenia kontroly nebol držiteľom oprávnenia na výkon podnikateľskej činnosti. Kontrolovaný subjekt plánuje automat sprevádzkovať od januára 2025.

▪ *Odporúčanie*

Realizovať nevyhnutné kroky vedúce k uvedeniu zvereného majetku - tovarového automatu NECTA do prevádzky v čo najkratšej dobe, resp. v prípade rozhodnutia o jeho nesprevádzkovaní sa obrátiť na zriaďovateľa vo veci odňatia tohto majetku zo správy, resp. jeho prevodu do správy inej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK.