



KONTROLNÉ ZISTENIA ZA ROK 2022

Rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- B.1. Tvorba a plnenie rozpočtu**
- B.2. Hospodárenie s verejnými prostriedkami**
 - B.2.1. Kapitálové výdavky**
 - B.2.2. Bežné výdavky**
 - B.2.3. Dotácie, finančné výpomoci a dary**
 - B.2.4. Tvorba a použitie fondov**
 - B.2.5. Ostatné nerozpočtované výdavky**
- B.3. Vykonávanie finančnej kontroly**
- B.4. Bankové účty a pokladnica**
- B.5. Podnikateľská činnosť**

▪ Zistenie

B.1.0.1 Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.

- Výdavky na poskytnutie služieb v oblasti GDPR zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.
- Výdavky za ubytovanie a stravovanie žiakov na lyžiarskom výcviku nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 637 004 Služby – Všeobecné služby – Dodávateľským spôsobom.
- Výdavky za skipasy na lyžiarskom výcviku zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 004 Služby – Všeobecné služby – Dodávateľským spôsobom.
- Výdavky za interiérový nábytok vyrobený na mieru, ktorý nie je dlhodobým hmotným majetkom, zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 004 Služby – Všeobecné služby – Dodávateľským spôsobom.
- Výdavky na úhradu členského príspevku v Klube združenia The Duke of Edinburgh's International Award Slovensko, o. z.(DofE) zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 012 Poplatky a odvody.
- Výdavky na úhradu ročného členského poplatku na krytie administratívnych nákladov Združenia SANET na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.
- Výdavky na úhradu ročného členského poplatku na krytie administratívnych nákladov Združenia SANET a členského príspevku za členstvo v Slovenskej obchodnej a priemyselnej komore nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 637 012 Služby – Poplatky a odvody.
- Výdavky na úhradu ročného členského poplatku na krytie administratívnych nákladov Združenia SANET nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 637 035 Dane

- Výdavky na úhradu členského poplatku na rok 2021 za členstvo v RVC Košice nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 637 012 Poplatky a odvody.
 - Výdavky na úhradu finančného príspevku na rekreáciu zamestnancov nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 642 030 Príplatky a príspevky.
 - Výdavky za služby stanice technickej kontroly nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby
 - Výdavky za nákup nemrznúcej kvapaliny do ostrekovačov automobilov nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 633 006 Všeobecný materiál.
 - Výdavky za vykonané poradenské služby a realizáciu verejného obstarávania nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.
 - Výdavky za testovanie zamestnancov, ktoré zabezpečovala škola prostredníctvom zdravotníckeho zariadenia (MOM) nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.
 - Výdavok na úhradu poplatku za komunálny odpad zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.
 - Výdavok na úhradu dane z nehnuteľností zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 012 Poplatky a odvody.
 - Výdavky na úhradu kamerového systému (dlhodobý hmotný majetok) zatriedil nesprávne ako bežné výdavky na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.
 - Výdavky na úhradu členského príspevku (DofE) zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 633 200 Materiál – Ostatný.
 - Výdavky za ubytovanie a stravovanie žiakov na lyžiarskom výcviku nesprávne zatriedil na rozpočtovú podpoložku 631 001 Cestovné náhrady – Tuzemské.
 - Výdavky za dopravné na základe faktúry za objednaný autobus na lyžiarsky zájazd zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 631 001 Cestovné náhrady – Tuzemské.
 - Výdavky na obstaranie publikácie zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 001 Služby – Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie.
 - Výdavky na opravu zásuvkových obvodov (elektroinštalačné práce) zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 004 Služby – Všeobecné služby.
 - Výdavky na opravu múru zatriedil nesprávne na rozpočtovú položku 614 Odmeny.
- **Predpis / kvalifikácia**
[§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.](#)
 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 poskytnutie služieb v oblasti GDPR v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady č. 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.
 - Výdavky za ubytovanie a stravovanie žiakov na lyžiarskom výcviku správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 637 007 Služby - Cestovné náhrady (cestovné náhrady a cestovné výdavky iným než vlastným zamestnancom).
 - Výdavky za skipasy žiakov na lyžiarskom výcviku správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 637 007 Služby - Cestovné náhrady (cestovné náhrady a cestovné výdavky iným než vlastným zamestnancom).
 - Výdavky za interiérový nábytok vyrobený na mieru, ktorý nie je dlhodobým hmotným majetkom, správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 633 001 Materiál – Interiérové vybavenie.

- Výdavky na úhradu členského príspevku v záujmových a iných združeniach v tuzemsku správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 642 006 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám - Na členské príspevky.
- Výdavky na úhradu finančného príspevku na rekreáciu zamestnancov správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 637 006 Náhrady.
- Výdavky za služby stanice technickej kontroly a výdavky za nákup nemrznúcej kvapaliny do ostrekovačov automobilov správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 634 002 Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené.
- Výdavky za vykonané poradenské služby a realizáciu verejného obstarávania správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.
- Výdavky za testovanie zamestnancov, ktoré zabezpečovala škola prostredníctvom zdravotníckeho zariadenia (MOM) správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 637 037 Zdravotníckym zariadeniam.
- Výdavok na úhradu poplatku za komunálny odpad zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 637 012 Poplatky a odvody.
- Výdavok na úhradu dane z nehnuteľností zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 637 035 Dane.
- Výdavky na dlhodobý hmotný majetok zatriedovať ako kapitálové výdavky v rámci rozpočtovej položky 700 Kapitálové výdavky.
- Výdavky za dopravné na základe faktúry za objednaný autobus na lyžiarsky zájazd správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 634 004 Dopravné – Prepravné a nájom dopravných prostriedkov.
- Výdavky na obstaranie publikácie zatriedovať správne na rozpočtovú podpoložku 633 009 Materiál – Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky.
- Výdavky na opravu zásuvkových obvodov (elektroinštalačné práce) zatriedovať správne na rozpočtovú podpoložku 635 004 Rutinná a štandardná údržba – Prevádzkových strojov, prístrojov zariadení, techniky a náradia.
- Výdavky na opravu múru zatriedovať správne na rozpočtovú podpoložku 635 006 Rutinná a štandardná údržba – Budov, objektov alebo ich častí.
- Výdavky na poskytnutie pracovnej zdravotnej služby - dohľadu nad pracovným prostredím správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.
- Výdavky na odbornú prehliadku a mazanie výťahov správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 635 004 Rutinná a štandardná údržba - Prevádzkových strojov, prístrojov, techniky a náradia.
- Výdavky na uskutočnené práce a dodávky na oprave vodovodného potrubia správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 635 004 Rutinná a štandardná údržba - Prevádzkových strojov, prístrojov, techniky a náradia.

▪ **Zistenie**

B.1.0.2

Nesprávne použitie kódu zdroja pri bežných výdavkoch.

Kontrolovaný subjekt nesprávne zatriedil výdavky na úhradu faktúry za opravu múra do kódu zdroja 3AC1 - ESF (z predchádzajúcich rokov) prostriedky EÚ – projekt

Kontrolovaný subjekt skreslil údaje tvorby a čerpania rozpočtu v členení podľa zdrojov uvedené vo Finančnom výkaze o plnení rozpočtu FIN 1-12.

B.1.0.3

Nesprávne použitie kódu zdroja pri bežných príjmoch.

Kontrolovaný subjekt nesprávne zatriedil bežné príjmy v rámci svojho rozpočtu - príspevok od zriaďovateľa (kód zdroja 41-001) určený na predfinancovanie projektu Via Carpatia a to: kódom zdroja 11GE (Európsky fond sociálneho rozvoja – spolufinancovanie z VÚC) a kódom zdroja 1AJ1 (Zahraničné granty - Európska územná spolupráca, programy nadnárodnej spolupráce a programy medziregionálnej spolupráce).

- **Predpis / kvalifikácia**
[Usmernenie KSK – interná analytika zdrojov určená zriaďovateľom.](#)
Určenie kódov zdrojov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK platné v kontrolovanom období.
[Príručka Ministerstva financií SR na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2021 až 2022 \(MF/009077/2020-411\) pre subjekt verejnej správy k obsahovej náplni finančných výkazov.](#)
Určenie zdrojov pre príjmy, výdavky a finančné operácie z hľadiska pôvodu finančných prostriedkov.
- **Odporúčanie**
Používať kódy zdrojov stanovené zriaďovateľom.
Kódy zdrojov sú každoročne zverejňované zriaďovateľom na WEB stránke s účinnosťou od 01.01. príslušného roka. Dodržiavať kódy zdrojov v zmysle Príručky Ministerstva financií SR pre subjekt verejnej správy k obsahovej náplni finančných výkazov platnej v kontrolovanom období sa príjmy a výdavky ako aj finančné operácie kódujú povinne aj podľa zdroja. Číselník kódov zdrojov je uvedený v Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na príslušné rozpočtové obdobie.

-
- **Zistenie**
B.2.2.1
Úhrada takého preddavku dodávateľovi, ktorý nebol vopred v zmluve o dodávke tovaru písomne dohodnutý.
 - **Predpis / kvalifikácia**
[§ 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.](#)
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.
[§ 19 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.](#)
Preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli, s výnimkou preddavkov za dodávku tepla, vody, elektrickej energie, plynu, periodickej a neperiodickej tlače, na úhradu nájomného a preddavkov na pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet, pri ktorých sa nevyžaduje ani splnenie podmienok podľa odseku 8.
[§ 31 ods. 1 písm. l\) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.](#)
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, a to: 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 poskytli.

-
- **Zistenie**
B.2.2.2
Platenie členského príspevku bez súhlasu zriaďovateľa, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa považuje za porušenie finančnej disciplíny.
 - **Predpis / kvalifikácia**
[§ 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.](#)
Rozpočtová a príspevková organizácia môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa.

[§ 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**

Finančné prostriedky na úhradu členských príspevkov používať len s písomným súhlasom zriaďovateľa.

- **Zistenie**

- **B.2.2.3**

Použitie bežných výdavkov na kapitálové výdavky zo zdroja 111 002 na nákup dlhodobého hmotného majetku, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa považuje za porušenie finančnej disciplíny.

- **Predpis / kvalifikácia**

[§ 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.](#)

Rozpočtová organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.

[§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.](#)

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.](#)

Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie: 700 Kapitálové výdavky - zahrňujú sa sem výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku v zmysle zákona o dani z príjmov. Táto hlavná kategória zahŕňa výdavky na obstaranie hmotného majetku... Technickým zhodnotením sa rozumejú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom a nehmotnom majetku sumu 1 700 eur v úhrne za zdaňovacie obdobie (rozpočtový rok).

[§ 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**

Bežné výdavky nepoužívať na kapitálové výdavky, t. j. nepoužívať na nákup dlhodobého hmotného majetku prevyšujúceho jednotlivo sumu 1 700 eur.

- **Zistenie**

- **B.2.2.4**

Použitie prevádzkového normatívu (zdroj 111-002 prenesené kompetencie), určeného na výchovno-vzdelávací proces a prevádzku školy), na úhradu faktúry za ubytovanie žiakov školy v školskom internáte, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Nesprávne použitie finančných prostriedkov určených na financovanie preneseného výkonu štátnej správy v školstve (zdroj 111-002) na financovanie výkonu originálnych kompetencií (zdroj 41-001, resp. 72g).

- **Predpis / kvalifikácia**

[§ 3 ods. 6 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v platnom znení.](#)

Finančné prostriedky z kapitoly ministerstva poskytnuté zriaďovateľom možno použiť len na účely ustanovené týmto zákonom.

§ 1 ods. 2 písm. a) zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v platnom znení.

V školách zriaďovaných podľa osobitných predpisov okrem žiakov prijatých nad rozsah určený podľa osobitného predpisu sa zo štátneho rozpočtu podľa tohto zákona

a) zabezpečuje financovanie výchovno-vzdelávacieho procesu, prevádzky, riešenia havarijných situácií, rekonštrukcií a modernizácií školských objektov a ich vybavenia.

§ 4 ods. 6 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v platnom znení.

Prevádzkový normatív vyjadruje normované ročné náklady na výchovno-vzdelávací proces a prevádzku školy bez osobných nákladov (ďalej len „prevádzkové náklady“) pripadajúce na jedného žiaka

§ 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**

Finančné prostriedky určené na úhradu nákladov za ubytovanie žiakov školy v školskom internáte uhrádzať zo zdrojov 41-001 alebo 72g (originálne kompetencie).

▪ **Zistenie**

B.2.2.5

Vyplatenie tarifného platu vo vyššej sume než zodpovedala počtu rokov započítanej praxe a v súvislosti s tým odvedenie navyše preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na 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.

B.2.2.6

Vyplatenie tarifného platu vo vyššej sume než skutočne patril, v dôsledku zaradenia zamestnanca do vyššej platovej triedy ako mal byť zaradený podľa Katalógu pracovných činností, podľa ktorého mu mal byť určený plat najvyššie v 3. platovej triede a v súvislosti s tým odvedenie navyše preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na 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.

▪ **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.

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

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.

§ 7 ods. 1 prvej vety zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnancovi zaradenému do platovej triedy podľa § 5 patrí tarifný plat v sume platovej tarify ustanovenej pre platovú triedu a platový stupeň, do ktorých je zaradený, podľa základnej stupnice platových taríf alebo podľa osobitnej stupnice platových taríf.

§ 7 ods. 4 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnávateľ môže zamestnancovi okrem pedagogického zamestnanca a odborného zamestnanca určiť tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v rámci rozpätia najnižšej platovej tarify a najvyššej platovej tarify platovej triedy, do ktorej ho zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe. Takto určený tarifný plat nesmie byť nižší, ako by bol tarifný plat určený podľa zaradenia do platového stupňa.

[§ 7 ods. 5 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.](#)

Okruh pracovných činností vykonávaných zamestnancami, ktorým sa tarifný plat určí podľa odseku 4, dohodne zamestnávateľ v kolektívnej zmluve alebo ich vymedzí vo vnútornom predpise.

[§ 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.

[§ 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.](#)

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**

Bezodkladne zaradiť zamestnancov do platového stupňa v závislosti od dĺžky započítanej praxe, resp. v súlade s platným znením platového poriadku a upraviť im tarifný plat v súlade s týmto zaradením. Zaradzovať do platového stupňa a určovať tarifný plat zamestnancom podľa dĺžky započítanej praxe a v súlade so znením platných interných predpisov školy, prípadne zväziť zmenu platového poriadku tak, aby zodpovedala aktuálnym potrebám školy v oblasti zaradzovania zamestnancov do platových stupňov bez ohľadu na započítanú prax.

▪ **Zistenie**

B.2.2.7

Vyplatenie náhrady mzdy za dovolenku vo vyššej sume než patrila, v dôsledku priznania príplatku za profesijný rozvoj pedagogickému zamestnancovi vo vyššej sume než zodpovedala počtu platných kreditov a v súvislosti s tým odvedenie navyše preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na 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.

B.2.2.8

Vyplatenie platu za prácu nadčas vo vyššej sume než zodpovedala hodinovej sadzbe funkčného platu a v súvislosti s tým odvedenie navyše preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na 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.

B.2.2.9

Vyplatenie príplatku za prácu v noci a príplatku za prácu vo sviatok z HSFP nezodpovedajúcej ustanovenému týždennému pracovnému času a v súvislosti s tým, odvedenie vyšších preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na 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 sume.

B.2.2.10

Priznanie a vyplatenie príplatku za výkon špecializovanej činnosti uvádzajúceho pedagogického zamestnanca v nižšej sume než patrila.

B.2.2.11

Vyplatenie odmeny za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 60. rokov veku vo vyššej sume než funkčný plat, na ktorý mal zamestnanec v čase jej poskytnutia nárok a v súvislosti s tým, odvedenie vyšších preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na 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.

B.2.2.12

Vyplatenie odstupného vo vyššej sume než patrilo v dôsledku v nesprávnej výške priznaného príplatku za profesijný rozvoj a v súvislosti s tým odvedenie navyše preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na 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.

▪ **Predpis / kvalifikácia**

§ 4 ods. 1 písm. n), p) a r) 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 príplatok za prácu v noci, príplatok za prácu vo sviatok, plat za prácu nadčas.

§ 4 ods. 1 písm. t) 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 odmena.

§ 4 ods. 1 písm. x) 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 príplatok za profesijný rozvoj.

§ 13b ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Pedagogickému zamestnancovi alebo odbornému zamestnancovi, ktorý vykonáva činnosť uvádzajúceho pedagogického zamestnanca alebo uvádzajúceho odborného zamestnanca, patrí príplatok za výkon špecializovanej činnosti v sume 4 % platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14 %, ak túto činnosť vykonáva u jedného začínajúceho pedagogického zamestnanca alebo jedného začínajúceho odborného zamestnanca, alebo v sume 8 % platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, zvýšenej o 14 %, ak túto činnosť vykonáva u dvoch alebo u viacerých začínajúcich pedagogických zamestnancov alebo začínajúcich odborných zamestnancov.

§ 14 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení účinnom do 31.08.2019.

Pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi za sústavné prehlbovanie odbornej spôsobilosti profesijným rozvojom v kariérovom systéme podľa osobitného predpisu patrí kreditový príplatok v sume 6 % z platovej tarify platovej triedy a pracovnej triedy, do ktorej je zaradený, a to za každých 30 kreditov získaných podľa podmienok a v lehote určenej osobitným predpisom najviac však za 60 kreditov získaných podľa podmienok a v lehote určenej osobitným predpisom. Kreditový príplatok zamestnávateľ prizná na dobu platnosti priznaného kreditu podľa osobitného predpisu. Kreditový príplatok sa určí pevnou sumou zaokrúhlenou na 50 eurocentov nahor.

§ 14e ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Pedagogickému zamestnancovi a odbornému zamestnancovi patrí príplatok za profesijný rozvoj .

§ 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.

§ 18 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Zamestnancovi patrí za hodinu práce vo sviatok príplatok v sume 100 % hodinovej sadzby funkčného platu.

[§ 19 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.](#)

Za hodinu práce nadčas patrí zamestnancovi hodinová sadzba jeho funkčného platu zvýšená o 30 %, a ak ide o deň nepretržitého odpočinku v týždni, zvýšená o 60 % hodinovej sadzby funkčného platu. Ak sa zamestnávateľ so zamestnancom dohodli na čerpaní náhradného voľna za prácu nadčas, patrí mu príslušná časť funkčného platu a za každú hodinu práce nadčas hodina náhradného voľna; zvýšenie podľa prvej vety zamestnancovi nepatrí. Ak zamestnávateľ neposkytne zamestnancovi náhradné voľno počas troch kalendárnych mesiacov alebo v inom dohodnutom čase po vykonaní práce nadčas, patrí zamestnancovi zvýšenie podľa prvej vety.

[§ 20 ods. 1 písm. c\) zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.](#)

Zamestnávateľ môže poskytovať zamestnancovi odmenu za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov a 60 rokov veku až do sumy jeho funkčného platu.

[§ 27 ods. 4 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.](#)

Hodinová sadzba funkčného platu na účely tohto zákona je 1/174 funkčného platu zamestnanca určeného pre pracovný čas 40 hodín týždenne, 1/168 funkčného platu zamestnanca určeného pre pracovný čas 38 a 3/4 hodiny týždenne a 1/163 funkčného platu zamestnanca určeného pre pracovný čas 37 a 1/2 hodiny týždenne; pri zníženej dĺžke pracovného času pod ustanovený rozsah sa hodinová sadzba funkčného platu úmerne upraví. Suma hodinovej sadzby funkčného platu sa zaokrúhľuje na štyri desatinné miesta nahor. Suma zistená podľa § 15 až 19a a § 21 v závislosti od počtu odpracovaných hodín sa zaokrúhľuje na najbližší eurocent nahor.

[§ 29 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.](#)

Ak osobitné predpisy, ktoré sa vzťahujú na zamestnávateľov a zamestnancov podľa § 1 ods. 1 obsahujú ustanovenia o priemernom zárobku alebo o priemernej mzde, je ním funkčný plat podľa § 4 ods. 4 až 6 plat pri výkone inej práce alebo funkčný plat podľa § 30 ods. 3 priznaný zamestnancovi v čase, keď vznikol dôvod na jeho použitie.

[§ 32g zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.](#)

Kreditový príplatok priznaný pedagogickému zamestnancovi alebo odbornému zamestnancovi podľa predpisov účinných do 31. augusta 2019 sa považuje za príplatok za profesijný rozvoj a vypláca sa do 31. augusta 2026.

[116 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.](#)

Zamestnancovi patrí za vyčerpanú dovolenku náhrada mzdy v sume jeho priemerného zárobku.

[§ 116 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.](#)

Za nevyčerpané štyri týždne základnej výmery dovolenky nemôže byť zamestnancovi vyplatená náhrada mzdy, s výnimkou, ak si túto dovolenku nemohol vyčerpať z dôvodu skončenia pracovného pomeru.

[§76 ods. 1 písm. a\) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.](#)

zamestnancovi, s ktorým zamestnávateľ skončí pracovný pomer výpoveďou z dôvodov uvedených v § 63 ods. 1 písm. a) alebo písm. b) alebo z dôvodu, že zamestnanec stratil vzhľadom na svoj zdravotný stav podľa lekárskeho posudku dlhodobu spôsobilosť vykonávať doterajšiu prácu, patrí pri skončení pracovného pomeru odstupné najmenej v sume jeho priemerného mesačného zárobku, ak pracovný pomer zamestnanca trval najmenej dva roky a menej ako päť rokov.

[§ 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.](#)

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**

- Pri poskytovaní odstupného vychádzať z funkčného platu platného ku dňu skončenia pracovného pomeru a pred jeho vyplatením dôsledne preveriť správnosť určenia výšky nároku.
- Plat za prácu nadčas vyplácať z hodinovej sadzby funkčného platu určenej v súlade s platovým zaradením a dohodnutou dĺžkou pracovného času.
- Vyplácať zamestnancovi príplatok za prácu v noci a príplatok za prácu vo sviatok a plat za prácu nadčas z hodinovej sadzby funkčného platu určenej pre dohodnutý týždenný pracovný čas.
- Určovať výšku príplatku uvádzajúcemu pedagogickému zamestnancovi v súlade s platnou právnou úpravou odmeňovania pedagogických zamestnancov.
- Poskytovať zamestnancom odmenu za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 60. rokov veku najviac v sume jedného funkčného platu, na ktorý majú v čase jej vyplatenia skutočne nárok.
- Priebežne zabezpečovať dôslednú kontrolu plnenia podmienok pre priznanie príplatku za profesijný rozvoj a správnosti určenia jeho výšky.

▪ **Zistenie**

B.2.2.13

Vyplatenie príplatku za riadenie zamestnancom, ktorý nespĺnili podmienky pre výkon činnosti vedúcich pedagogických zamestnancov a v súvislosti s tým, odvedenie vyšších preddavkov na zdravotné poistenie a poistného na 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 sume 1 212,00 eur (zo zdroja 111-002).

▪ **Predpis / kvalifikácia**

§ 4 ods. 1 písm. c) 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 príplatok za riadenie.

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

Vedúcemu zamestnancovi patrí príplatok za riadenie.

§ 34 ods. 1 písm. c) a d) zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch.

Vedúcim pedagogickým zamestnancom alebo vedúcim odborným zamestnancom je hlavný majster odbornej výchovy a vedúci vychovávateľ.

§ 34 ods. 2 písm. d) zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch.

Činnosť vedúceho pedagogického zamestnanca alebo vedúceho odborného zamestnanca môže vykonávať ten, kto najneskôr do troch rokov od ustanovenia do kariérovej pozície vedúceho pedagogického zamestnanca alebo vedúceho odborného zamestnanca ukončí funkčné vzdelávanie.

§ 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.

§ 31 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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**

Do doby absolvovania funkčného vzdelávania zastaviť vyplácanie príplatku za riadenie zamestnancom, ktorí nesplnili podmienky pre výkon činnosti vedúceho pedagogického zamestnanca. Do pozície vedúcich ich ustanoviť až po splnení týchto podmienok.

- **Zistenie**

- **B.2.2.14**

Vyplatenie funkčného platu nad rámec oprávnenia na základe neoprávnene uzavretého ďalšieho pracovného pomeru s tým istým zamestnancom na činnosti spočívajúce v prácach toho istého druhu. V dôsledku toho došlo v období od 01.01.2021 do 31.12.2021 k vyplateniu funkčného platu nad rámec oprávnenia, 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.

- **Predpis / kvalifikácia**

- [§ 50 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce](#)

- Zamestnávateľ môže dohodnúť niekoľko pracovných pomerov s tým istým zamestnancom len na činnosti spočívajúce v prácach iného druhu; práva a povinnosti z týchto pracovných pomerov sa posudzujú samostatne.

- [§ 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.](#)

- 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**

- Ďalší pracovný pomer s tým istým zamestnancom uzatvárať výlučne na iný druh práce.

- **Zistenie**

- **B.2.2.15**

- Zamestnávateľ neurčil v cestovnom príkaze spôsob dopravy, ktorý má zamestnanec použiť pri pracovnej ceste.

- **Predpis / kvalifikácia**

- [§ 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.](#)

- Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí nástup na pracovnú cestu, miesto výkonu práce, čas trvania cesty, spôsob dopravy, miesto skončenia pracovnej cesty a ďalšie podmienky pracovnej cesty.

- **Odporúčanie**

- Pred vyslaním zamestnanca na služobnú cestu vždy určiť písomne podmienky pracovnej cesty, a to: miesto výkonu práce, čas trvania cesty, spôsob dopravy, miesto skončenia pracovnej cesty a ďalšie podmienky pracovnej cesty. Všetky tieto náležitosti musia byť uvedené na cestovnom príkaze.

- **Zistenie**

- **B.2.2.16**

- Cestovné náhrady pri tuzemskej pracovnej ceste vyplatené nad rámec oprávnenia zo zdroja 111-002, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa považuje za porušenie finančnej disciplíny.

- Neoprávnené vyplatenie základnej náhrady za každý 1 km jazdy a náhrady za spotrebované pohonné látky pri použití vlastného motorového vozidla na tuzemskej pracovnej ceste.

Zamestnávateľ a zamestnanec sa dohodli, že zamestnávateľ poskytne zamestnancovi náhradu za používanie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

- **Predpis / kvalifikácia**

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

Zamestnávateľ môže so zamestnancom písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.

§ 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**

Náhrady za použitie vlastného motorového vozidla poskytovať v súlade s písomne uzatvorenou dohodou.

- **Zistenie**

- **B.2.2.17**

Vyplatenie nároku na príspevok na rekreáciu v nižšej sume ako sú oprávnené nároky. Nesprávne určená suma nároku na príspevok na rekreáciu pri zamestnancoch, ktorí mali dohodnutý pracovný pomer na kratší pracovný čas.

- **Predpis / kvalifikácia**

§ 152a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení.

Zamestnávateľ, ktorý zamestnáva viac ako 49 zamestnancov, poskytne zamestnancovi, ktorého pracovný pomer u zamestnávateľa trvá nepretržite najmenej 24 mesiacov, na jeho žiadosť príspevok na rekreáciu v sume 55 % oprávnených výdavkov, najviac však v sume 275 eur za kalendárny rok. U zamestnanca, ktorý má dohodnutý pracovný pomer na kratší pracovný čas, sa najvyššia suma príspevku na rekreáciu za kalendárny rok podľa prvej vety zníži v pomere zodpovedajúcom kratšiemu pracovnému času.

- **Odporúčanie**

Dodržiavať zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení. Správne stanoviť výšku nároku na príspevok na rekreáciu pri zamestnancoch, ktorí majú dohodnutý pracovný pomer na kratší pracovný čas, najvyššiu sumu príspevku na rekreáciu za kalendárny rok znížiť v pomere zodpovedajúcom kratšiemu pracovnému času.

- **Zistenie**

- **B.2.2.18**

Kontrolovaný subjekt použil v kontrolovanom období verejné prostriedky zo zdroja 111 – 002 nad rámec oprávnenia tým, že v rozpore s podmienkami dojednanými v zmluve o nájme uhradil prenajímateľovi nájomné, napriek skutočnosti, že prvá splátka nájomného mala byť v zmysle predmetnej zmluvy uhradená až po započítaní nákladov, ktoré boli kontrolovaným subjektom preukázateľne a so súhlasom prenajímateľa vynaložené na rekonštrukciu predmetu nájmu, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa považuje za porušenie finančnej disciplíny.

- **Predpis / kvalifikácia**

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

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

- **Odporúčanie**

Dodržiavať dohodnuté podmienky v zmluvách o nájme.

- **Zistenie**

- **B.2.4.1**

- Nevykonanie ročného zúčtovania sociálneho fondu do konca januára nasledujúceho roka.

- **B.2.4.2**

- Nevykonanie prevodu finančných prostriedkov z tvorby sociálneho fondu na bankový účet sociálneho fondu najneskôr do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom sa vyplatila mzda.

- **Predpis / kvalifikácia**

- [§ 6 ods. 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.](#)

- Fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu; za mesiac december môže zamestnávateľ tvoriť fond z predpokladanej výšky miezd alebo plátov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31. decembra. Ak zamestnávateľ vypláca mzdu alebo plat vo viacerých výplatných termínoch, za deň výplaty sa na účely tohto zákona považuje posledný dohodnutý deň výplaty mzdy alebo platu za uplynulý kalendárny mesiac. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca.

- [§ 6 ods. 3 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.](#)

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

- **Odporúčanie**

- Prevod finančných prostriedkov z tvorby sociálneho fondu vykonať najneskoršie do konca mesiaca, v ktorom sa vyplatila mzda a vykonať zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

- **Zistenie**

- **B.2.4.3**

- Netvorenie povinného prídeldu do sociálneho fondu zo súhrnu všetkých hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom.

- **Predpis / kvalifikácia**

- [§ 3 ods. 1 písm. a\) zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v platnom znení.](#)

- Fond sa tvorí ako úhrn povinného prídeldu vo výške 0,6 % až 1 % zo základu uvedeného v § 4 ods. 1.

- [§ 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v platnom znení.](#)

- Základom na určenie ročného prídeldu do fondu podľa § 3 je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Základom na určenie mesačného prídeldu do fondu je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac.

- **Odporúčanie**

- Povinný prídeld do sociálneho fondu vyčíslíť a odviesť zo zákonom ustanoveného základu, t.j. zo sumy hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok, resp. mesiac.

- **Zistenie**

- **B.3.0.1**

- Neaktualizovanie internej smernice o finančnej kontrole.

- **B.3.0.2**

- Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou. Kontrolovaný subjekt neoveril základnou finančnou kontrolou príjem a výdaj finančných prostriedkov v hotovosti v mesiacoch jún – november 2020. Základnou finančnou kontrolou neoveril v kontrolovanom období odberateľské faktúry, zmluvy (zmluvy o nájme, kúpno - predajné zmluvy, darovacie zmluvy, dodatky k zmluvám, zmluvu o grante) a objednávky.

B.3.0.3

Základnou finančnou kontrolou neboli overené niektoré pracovné zmluvy, dohody o mimopracovnej činnosti a návrhy na odmeny.

B.3.0.4

Neoverenie základnou finančnou kontrolou oznámenia o výške a zložení funkčných plátov, dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti, návrhy na odmeny, uzatvorené zmluvy, priznanie osobného príplatku zo dňa 19.10.2021 a pracovnú zmluvu zo dňa 30.07.2021.

B.3.0.5

Výkon finančnej kontroly na všetkých dokladoch je potvrdený podpisom iba jedného zamestnanca zodpovedného za príslušný charakter finančnej operácie. V prípade, ak aj je potvrdený dvoma osobami, doklad súvisiaci s finančnou operáciou obsahuje len jedno spoločné vyjadrenie pre obe osoby, ktoré potvrdzujú vykonanie základnej finančnej kontroly.

B.3.0.6

Kontrolovaný subjekt neoveril základnou finančnou kontrolou odberateľské faktúry a dodávateľské faktúry - dobropisy.

B.3.0.7

Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly. 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.

B.3.0.8

Neoverenie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou. Kontrolovaný subjekt neoveril základnou finančnou kontrolou odpisy z dlhodobého majetku školy; vyradenie drobného hmotného majetku; likvidáciu drobného hmotného majetku.

B.3.0.9

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

B.3.0.10

Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie iba vo fáze pred vykonaním pracovnej cesty, t. j. pred vstupom do záväzku. Overovanie súladu s rozpočtom základnou finančnou kontrolou iba pred vykonaním pracovnej cesty, t. j. pred vstupom do záväzku (pred schválením pracovnej cesty).

▪ **Predpis /zhodnotenie**

[Zákon 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.](#)

Finančná kontrola sa vykonáva ako základná finančná kontrola, administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste.

Základnú finančnú kontrolu sú povinné vykonávať všetky orgány verejnej správy vo vzťahu ku každej finančnej operácii alebo jej časti, a to aj v prípade, keď orgán verejnej správy vykonáva overovanie finančnej operácie alebo jej časti administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste. Súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. sa overuje po celý čas od jej prípravy až po jej ukončenie a splnenie všetkých jej cieľov.

[§ 2 bod. a\) zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.](#)

Na účely tohto zákona sa rozumie finančným riadením súhrn postupov orgánu verejnej správy pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií.

[§ 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.](#)

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.

§ 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

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.

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

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

§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

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**

Aktualizovať internú smernicu o finančnej kontrole v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Základnou finančnou kontrolou overovať všetky príjmové a výdavkové pokladničné doklady, odberateľské faktúry, dobropisy, objednávky a zmluvy.

Základnou finančnou kontrolou overovať všetky pracovné zmluvy, dohody o mimopracovnej činnosti a návrhy na odmeny.

Základnou finančnou kontrolou overovať oznámenia o výške a zložení funkčných platov, dohody o vykonaní práce, dohody o pracovnej činnosti, uzatvorené zmluvy, návrhy na odmeny, priznania osobného príplatku a pracovné zmluvy.

Každú finančnú operáciu overiť minimálne dvoma osobami súčasne v zmysle princípu „kontrola štyroch očí“.

Na kontrolnom liste, resp. doklade k finančnej operácii, ktorá sa overuje základnou finančnou kontrolou, vždy uviesť 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 zvlášť.

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.4.0.1

Nevedenie účtovníctva správne a zrozumiteľne. Kontrolovaný subjekt neúčtoval v mesiaci december o pohyboch v pokladni dňom uskutočnenia výdaja z pokladne za každý výdaj samostatne, ale jednou sumou, bez doloženého rozpisu, resp. dokladov na základe, ktorých zaúčtoval tento výdaj. Za mesiace 6-11/2020 kontrolovaný subjekt nevyhotovoval k jednotlivým pokladničným operáciám príjmové a výdavkové pokladničné doklady. Výdaje z pokladne podľa pokladničnej knihy za mesiace 6-11/2020 neboli totožné so sumou zaúčtovanou v účtovnom denníku.

▪ **Predpis / kvalifikácia**

[§ 8 ods. 1, 2 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.

(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 formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2).

[§ 2 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.](#)

Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, výplate hotovosti alebo prevzatiu hotovosti.

▪ **Odporúčanie**

O pohyboch v pokladni správne účtovať tak, aby každý príjem a výdaj bol zaúčtovaný tým dátumom, kedy došlo k výdaju, resp. príjmu peňažných prostriedkov v pokladni.

Ku každému výdaju a príjmu vystaviť výdavkový, resp. príjmový pokladničný doklad a k nemu pripojiť doklad jednoznačne preukazujúci výdaj (napríklad pokladničný bloček), resp. príjem (napríklad výpis z bankového účtu) tak, aby bolo spoľahlivo a jednoznačne možné určiť obsah účtovného prípadu.

▪ **Zistenie**

B.4.0.2

Rozpočtová organizácia nerealizovala všetky svoje výdavky zo svojho výdavkového rozpočtového účtu, resp. prostredníctvom účtov vedených v Štátnej pokladnici.

▪ **Predpis / kvalifikácia**

[§ 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.](#)

Rozpočtová organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu s výnimkou príjmov uvedených v odseku 3 na svojom príjmovom rozpočtovom účte a realizuje všetky svoje výdavky zo svojho výdavkového rozpočtového účtu.

§ 2a ods. 1 písm. i) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici v platnom znení.

Klientom je vyšší územný celok, rozpočtová organizácia vyššieho územného celku a príspevková organizácia vyššieho územného celku.

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

Porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

▪ **Odporúčanie**

Zrušiť bežný účet zriadený v Slovenskej sporiteľni, a.s. a všetky výdavky realizovať z výdavkového rozpočtového účtu, resp. z účtov vedených v Štátnej pokladnici.

▪ **Zistenie**

B.5.0.1

Poskytovanie zväračských kurzov v rámci hlavnej činnosti kontrolovaného subjektu, pričom táto činnosť napĺňala znaky podnikateľskej činnosti, a bola vykonávaná nad rámec hlavnej činnosti v zmysle zriaďovacej listiny.

▪ **Predpis / kvalifikácia**

Škola prostredníctvom zväračskej školy pravidelne poskytovala za odplatu zväračské kurzy tretím osobám a touto činnosťou dosahovala príjem. Škola prostredníctvom zväračskej školy vykonávala činnosti, ktoré napĺňajú znaky podnikateľskej činnosti, preto mala požiadať zriaďovateľa o súhlas s vykonávaním podnikateľskej činnosti a príslušné orgány o vydanie oprávnenia k podnikaniu (živnostenské oprávnenie).

Hlavným poslaním školy ako príspevkovej organizácie je vykonávanie neziskovej činnosti, ktorá má verejnoprospešný účel.

Školy nie sú prioritne založené alebo zriadené na podnikanie. Ak začnú vykonávať činnosť, z ktorej sa bežne dosahuje zisk a ktorá zakladá konkurenciu s inými podnikateľskými subjektmi, sú naplnené znaky výkonu podnikateľskej činnosti:

- je to sústavná činnosť, nie činnosť, ktorá sa vykonáva príležitostne alebo ojedinele,
- je to činnosť, ktorá sa vykonáva samostatne, tzn. že právnická osoba sama rozhoduje o podnikaní, nejde o činnosť v rámci pracovného pomeru,
- je to činnosť, ktorá sa vykonáva vo vlastnom mene a na vlastnú zodpovednosť,
- účelom jej vykonávania je dosiahnutie zisku.

Podnikateľskou činnosťou sa rozumie činnosť školy vykonávaná nad rámec hlavnej činnosti, ktorá je obligatórne vymedzená v zriaďovacej listine. Vykonávanie podnikateľskej činnosti nesmie ohroziť kvalitu výchovno-vzdelávacej činnosti školy a obmedziť rozsah plnenia základných úloh, ktoré škole vyplývajú zo všeobecne záväzných právnych predpisov a zo zriaďovacej listiny. Na vykonávanie podnikateľskej činnosti je vždy potrebný súhlas zriaďovateľa školy a vyjadrenie rady školy.

▪ **Odporúčanie**

V súvislosti s prevádzkou zväračskej školy bezodkladne vykonať opatrenia na uvedenie výkonu podnikateľskej činnosti do súladu s platnou legislatívou a riadiacimi aktami zriaďovateľa, ktoré výkon tejto činnosti upravujú.

Účtovníctvo

- C.1. Základné zásady účtovníctva
- C.2. Dlhodobý majetok
 - C.2.1. Evidovanie dlhodobého majetku
 - C.2.2. Zaradovanie dlhodobého majetku
 - C.2.3. Odpisovanie dlhodobého majetku
 - C.2.4. Úbytky dlhodobého majetku
- C.3. Zásoby
 - C.3.1. Evidovanie zásob, stav a pohyb zásob
 - C.3.2. Spôsob účtovania zásob
- C.4. Pohľadávky a záväzky
 - C.4.1. Evidovanie pohľadávok a záväzkov
 - C.4.2. Stav a pohyb pohľadávok a záväzkov
- C.5. Inventarizácia
 - C.5.1. Termín a úplnosť vykonávania inventarizácie
 - C.5.2. Inventarizačný zápis a inventúrny súpis
 - C.5.3. Inventarizačné rozdiely
- C.6. Účtovná závierka
 - C.6.1. Obsah účtovnej závierky
 - C.6.2. Zverejňovanie údajov

▪ Zistenie

C.1.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania pri účtovaní:

- členského príspevku právnickým osobám (nesprávne na strane MD účtu 518 – Ostatné služby, resp. 568 – Ostatné finančné náklady, resp. 538 – Ostatné dane a poplatky a na strane D účtu 321 – Dodávatelia),
- poplatku za komunálny odpad vyrubený na základe rozhodnutia obce (nesprávne na strane MD účtu 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 321 – Dodávatelia),
- záväzkov za daň z nehnuteľností na základe rozhodnutia obce (nesprávne na účte 321 – Dodávatelia),
- záväzku z doplnkového dôchodkového sporenia hradené zamestnancom (nesprávne na strane D účtu 379 – Iné záväzky),
- čerpania sociálneho fondu (použitie) pre zamestnancov (nesprávne na strane MD účtu 518 – Ostatné služby),
- vodného a stočného (nesprávne na strane MD účtu 503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok),
- vyplatenia štipendií (nesprávne na účte 378 – Iné pohľadávky, resp. 325 – Ostatné záväzky, resp. 315 – Ostatné pohľadávky),
- neúčtovanie poskytnutého preddavku na základe zálohovej faktúry na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky,
- dodávateľských faktúr za energetické služby (nesprávne na strane MD účtu 502 – Spotreba energie),
- odberateľských faktúr za nájomné (nesprávne na strane D účtu 602 – Tržby z predaja služieb),
- technických prehliadok služobných vozidiel, odborné prehliadky výťahov, opravy vodovodného potrubia (nesprávne na strane MD účtu 518 – Ostatné služby),
- škody na zásobách potravín v súvislosti s uzatvorením zariadenia školského stravovania v čase mimoriadnej situácie vyhlásenej vládou SR pandémie Covid -19 (nesprávne na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu),
- o nákupe PHM (nesprávne na účte 213 – Ceniny),

- o nákupe darčkových poukážok (nesprávne na strane MD účtu 472 – Závazky zo sociálneho fondu),
- prevodu čerpania finančných prostriedkov z bankového účtu sociálneho fondu na výdavkový rozpočtový účet (nesprávne na strane MD účtu 518 – Ostatné služby mínusom a na strane D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet mínusom),
- obstarania dlhodobého hmotného majetku s vyššou vstupnou cenou ako 1 700 eur priamo do spotreby (nesprávne na stranu MD účtu 501 – Spotreba materiálu, príp. 518 – Ostatné služby),
- poplatkov za diaľničnú známku (nesprávne na strane MD účtu 518),
- poštových služieb za listové zásielky (nesprávne na strane MD 213 – Ceniny),
- poplatku za posúdenie zdravotnej spôsobilosti na prácu pre zamestnanca vykonávajúceho nočné zmeny (nesprávne na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky),
- výdavkov na testovanie zamestnancov v súvislosti s ochorením COVID-19 prostredníctvom MOM (nesprávne na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky),
- zabezpečenia stravovacích služieb pre žiakov v rámci duálneho vzdelávania a zabezpečenie stravovacích služieb pre žiakov ubytovaných v školskom internáte externým dodávateľom (nesprávne na strane MD účtu 527 – Zákonné sociálne náklady),
- vyplatenia zálohy zamestnancovi na mzdu (nesprávne na strane MD účtu 379 – Iné záväzky),
- nákladov na finančné zabezpečenie žiakov v rámci duálneho vzdelávania (nesprávne na strane MD účtu 568 – Ostatné finančné náklady),
- neúčtovanie vyplateného preddavku na základe zálohovej 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 (napríklad opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky).

Členský príspevok právnickým osobám (správne 548/379)

§ 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

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

§ 49 ods. 10 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

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

Poplatok za komunálny odpad vyrubený na základe rozhodnutia obce (správne 538/345) a daň z nehnuteľností na základe rozhodnutia obce (správne 532/345)

§ 60 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 532 – Daň z nehnuteľností sa účtuje daň z nehnuteľností so súvťažným zápisom v prospech účtu 345 - Ostatné dane a poplatky.

§ 60 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtuje predpis povinnosti ostatných daní a poplatkov

§ 46 ods. 6 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 345 – účtuje daň podľa osobitných predpisov (napríklad zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov).

Závazky z doplnkového dôchodkového sporenia hradené zamestnancom (správne 331/336)

§ 45 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

V prospech účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia sa účtujú záväzky zo sociálneho zabezpečenia voči Sociálnej poisťovni a príslušnej zdravotnej poisťovni, vo výške ustanovenej osobitným predpisom a sumy dobrovoľne hradené

zamestnávateľom, a to so súvzťažným zápisom na ťarchu 524 – Zákonné sociálne poistenie alebo na ťarchu účtu 525 Ostatné sociálne poistenie. Suma poistného hradená zamestnancom sa účtuje na ťarchu účtu 331 – Zamestnanci.

Použitie sociálneho fondu (správne na strane MD účtu 472)

§ 55 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

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

Vodné (správne na strane MD účtu 502) a stočné (správne na strane MD účtu 518)

§ 57 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 502 - Spotreba energie sa účtujú náklady, napríklad na vodu, paru, plyn a elektrickú energiu.

§ 58 ods. 5 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovnej skupiny 51. Na tomto účte sa účtujú napríklad náklady na čistenie, upratovanie, odvoz odpadkov, dezinfekciu, deratizáciu, dezinfekciu, odvádzanie odpadových vôd.

Príjem finančných prostriedkov na výplatu štipendií a vyplatenie štipendií (správne na účte 379)

§ 49 ods. 10 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

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

Neúčtovanie poskytnutého preddavku - úhrada z bankového účtu na základe zálohovej faktúry (správne na stranu MD účtu 314)

§ 43 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

Dodávateľská faktúra za energetické služby (správne na strane MD účtu 518)

§ 58 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovnej skupiny 51.

Odberteľská faktúra za nájomné (správne na strane D účtu 648)

§ 72 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na strane D účtu 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti sa účtujú výnosy neuvedené na predchádzajúcich účtoch, ktoré majú vzťah k prevádzkovej činnosti.

Technické prehliadky služobných vozidiel, odborné prehliadky výťahov, opravy vodovodného potrubia (správne na strane MD účtu 511)

§ 58 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 511 – Opravy a udržiavanie sa účtujú náklady na externé opravy hmotného majetku bez ohľadu na to z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku.

Škody na zásobách potravín (správne na strane MD účtu 549)

§ 61 ods. 7 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na ťarchu účtu 549 – Manká a škody sa účtujú manká a škody na dlhodobom majetku, manko nakúpených zásob ako aj zásob vlastnej výroby.

Nákup PHM (správne na strane MD účtu 112)

§ 36 ods. 6 bod b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Spôsobom A sa účtujú nákupy materiálu a tovaru od iných subjektov takto:

prevzatie materiálu na sklad sa v účtovnej jednotke účtuje v obstarávacích cenách pri nákupoch a vo vlastných nákladoch pri zásobách vytvorených vlastnou činnosťou vlastnej výroby účtovným zápisom na ťarchu účtu 112 – Materiál na sklade.

Nákup darčkových poukážok (správne na strane MD účtu 213)

§ 40 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 213 - Ceniny sa účtuje stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania, napríklad poštové známky, stravné lístky, kolky, telefónne karty a ostatné karty, ak majú hodnotu, z ktorej sa bude môcť čerpať po ich vydaní do užívania.

Prevody finančných prostriedkov z bankového účtu sociálneho fondu na výdavkový rozpočtový účet (správne 261/221 a 222/261) a medzi bankovými účtami.

§ 40 ods. 17 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 261 - Peniaze na ceste sa účtujú peniaze na ceste. Účtuje sa tu najmä prevod peňazí 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.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku s vyššou vstupnou cenou ako 1 700 eur (správne na strane MD účtu 042)

§ 28 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

Poplatky za diaľničnú známku (správne na strane MD účtu 538)

§ 60 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 538 – Ostatné dane a poplatky sa účtujú (okrem iného) aj poplatky za používanie ciest a diaľnic formou diaľničných známok alebo mýta v tuzemsku.

Poštové služby za listové zásielky (správne na strane MD účtu 518)

§ 58 ods. 5 písm. b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51. Na tomto účte sa účtujú napríklad (písm. b) náklady na spoje ako poplatky v telekomunikačnom styku, poštové poplatky, náklady na spotrebu poštových známok a poštové služby, poplatky za internet.

Náklady na pracovnú zdravotnú službu a náklady na testovanie zamestnancov v súvislosti s ochorením COVID-19 (správne na stranu MD účtu 527)

§ 59 písm. d opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 527 – Záonné sociálne náklady sa účtuje odstupné, tvorba sociálneho fondu a obdobné náklady sociálneho charakteru podľa osobitných predpisov, napríklad náklady na ošatenie a úpravu zovňajšku matrikárom a matrikárom, náklady na pracovnú zdravotnú službu.

Náklady za stravovacie služby pre žiakov v rámci duálneho vzdelávania a pre žiakov ubytovaných v školskom internáte na základe faktúry od externého dodávateľa (správne na strane MD účtu 518)

§ 58 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51.

Záloha zamestnancovi na mzdu (správne na strane MD účtu 331)

§ 45 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 331 – Zamestnanci sa účtujú záväzky z pracovnoprávných vzťahov, vrátane záväzkov sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia voči zamestnancom, alebo iným fyzickým osobám a ich zúčtovanie, podľa analytickej evidencie vedenej účtovnou jednotkou podľa jednotlivých zamestnancov na mzdových listoch.

Náklady na finančné zabezpečenie žiakov v rámci duálneho vzdelávania (správne na stranu MD účtu 548)

§ 61 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

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

▪ **Odporúčanie**

- Predpis členského príspevku právnickým osobám 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 MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky na strane D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.
- Daň z nehnuteľností na základe rozhodnutia obce účtovať na strane MD účtu 532 – Daň z nehnuteľností a na strane D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky.
- Závazky z doplnkového dôchodkového sporenia hradené zamestnancom účtovať na strane MD účtu 331 – Zamestnanci a na strane D účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia.
- Použitie sociálneho fondu účtovať na strane MD účtu 472 – Závazky zo sociálneho fondu.
- Náklady na vodné účtovať na strane MD účtu 502 – Spotreba energie a náklady na stočné účtovať na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.
- Príjem finančných prostriedkov na výplatu štipendií a vyplatenie štipendií účtovať na účte 379 – Iné záväzky.
- Poskytnutý preddavok (úhrada preddavku vopred) dodávateľovi pred splnením dodávky tovaru alebo služby účtovať na základe zálohovej faktúry na strane MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky.
- Náklady na energetické služby účtovať na strane MD účtu 518 - Ostatné služby.
- Výnosy za nájomné na základe odberateľských faktúr účtovať na strane D účtu 648-Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.
- Náklady na technické prehliadky služobných vozidiel, odborné prehliadky výtahov, opravy vodovodného potrubia účtovať na strane MD účtu 511 – Opravy a udržiavanie.
- Škody na zásobách účtovať na ľarchu účtu 549 – Manká a škody.
- Nákup PHM účtovať na strane MD účtu 112 – Materiál na sklade a spotrebu na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu a na strane D účtu 112 – Materiál na sklade pri spôsobe A účtovania zásob.
- Nákup darčkových poukážok účtovať na stranu MD účtu 213 – Ceniny. Výdaj darčkových poukážok, ako čerpanie zo sociálneho fondu, účtovať na základe vydaných darčkových poukážok (interného dokladu) na stranu MD účtu 472 – Závazky zo sociálneho fondu a na stranu D účtu 213 – Ceniny.
- Prevody finančných prostriedkov medzi bankovými účtami účtovať cez účet 261 – Peniaze na ceste.
- Obstaranie dlhodobého hmotného majetku s vyššou vstupnou cenou ako 1 700 eur účtovať na strane MD účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.
- Poplatky za diaľničnú známku účtovať na strane MD účtu 538 -Ostatné dane a poplatky.
- Poštové služby za listové zásielky účtovať na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.
- Poplatok za posúdenie zdravotnej spôsobilosti na prácu pre zamestnanca vykonávajúceho nočné zmeny účtovať na strane MD účtu 527 – Zákonné sociálne náklady.
- Výdavky na testovanie zamestnancov v súvislosti s ochorením COVID-19 účtovať na strane MD účtu 527 – Zákonné sociálne náklady.
- Zabezpečenie stravovacích služieb pre žiakov v rámci duálneho vzdelávania a zabezpečenie stravovacích služieb pre žiakov ubytovaných v školskom internáte (externý dodávateľ) účtovať na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.
- Vyplatenie zálohy zamestnancovi na mzdu účtovať na strane MD účtu 331 – Zamestnanci.
- Náklady na finančné zabezpečenie žiakov v rámci duálneho vzdelávania správne účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.

- **Zistenie**

- **C.1.2.**

- Evidovanie zmarených investícií (projektové dokumentácie z rokov 2009 -2016, ktoré sa už nedajú využiť) na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

- **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.

▪ **Odporúčanie**

Odpísať z účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku projektové dokumentácie z rokov 2009 -2016, ktoré sa už nedajú v budúcnosti využiť a sú ako zmarené investície. Zároveň zrušiť opravné položky, ktoré boli k nim tvorené.

▪ **Zistenie**

C.1.3.

Kontrolovaný subjekt účtoval o predpise záväzkov vzniknutých za jeden mesiac posledným dňom v mesiaci a sumárne za všetky faktúry prijaté v danom mesiaci. O výdavkoch z pokladne neúčtoval samostatne o každom výdavku dňom uskutočnenia výdaja z pokladne, ale sumarizovanie podľa druhu výdavku posledným dňom v mesiaci.

▪ **Predpis / kvalifikácia**

[§ 8 ods. 1, 2 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.

(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 formy účtovných záznamov (§ 31 ods. 2).

§ 2 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, výplate hotovosti alebo prevzatiu hotovosti.

▪ **Odporúčanie**

O každom vzniknutom záväzku účtovať samostatne dňom prijatia dodávateľskej faktúry a o výdavkoch z pokladne účtovať samostatne o každom výdavku dátumom výdaja hotovosti z pokladne tak, aby bolo spoľahlivo a jednoznačne možné určiť obsah účtovného prípadu.

▪ **Zistenie**

C.1.4.

Nedodržanie zásady nezávislosti účtovných období. Kontrolovaný subjekt účtoval o nákladoch, resp. znížení nákladov, na základe prijatých dobropisov za rok 2020 do účtovného obdobia roka 2021.

▪ **Predpis / kvalifikácia**

[§ 3 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.](#)

Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnaní iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.

▪ **Odporúčanie**

Náklady a výnosy účtovať do účtovného obdobia v ktorom vznikli.

▪ **Zistenie**

C.1.5.

Nedodržanie obsahovej náplne účtu 321 – Dodávateľa pri účtovaní faktúr na prelome rokov (záväzok bol účtovaný na účte 383 – Výdavky budúcich období).

- **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. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31).

§ 44 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 321 – Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku.

- **Odporúčanie**

Pri účtovaní faktúr, ktoré došli v nasledujúcom kalendárnom roku, ale časovo a vecne súvisia s bežným účtovným obdobím, účtovať záväzok voči dodávateľovi na stranu D účtu 321 – Dodávatelia.

- **Zistenie**

C.1.6.

Neúčtovanie o vzniku záväzku na základe dodávateľskej faktúry, ale úhrada dodávateľovi zaúčtovaná priamo na stranu MD nákladového účtu v triede 5 a na stranu D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet (členský príspevok, miestny poplatok za komunálny odpad, služby technickej ochrany objektu, školenie a pod.).

- **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/16786/2007-31).

§ 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

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.

- **Odporúčanie**

O vzniku záväzku účtovať v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

- **Zistenie**

C.1.7.

Nebolo účtované o pohyboch na bankovom účte.

- **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.

- **Odporúčanie**

Účtovať o všetkých pohyboch, ktoré nastali na bankovom účte organizácie.

-
- **Zistenie**
C.1.8.
Účtovanie o náklade za aktualizáciu programu ŠJ4 za rok 2022 v účtovnom období roka 2021, s ktorým náklad časovo nesúvisí.
 - **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**
Účtovať o nákladoch do účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.
-

- **Zistenie**
C.1.9.
Nedoloženie účtovných prípadov účtovnými dokladmi a účtovanie účtovných prípadov nezrozumiteľne.
 - **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 a účtovný doklad archivovať. Pri účtovaní postupovať tak, aby účtovný zápis bol zrozumiteľný a umožňoval jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovného prípadu.
-

- **Zistenie**
C.1.10.
Neúčtovanie obstarania investičného majetku vlastnou činnosťou.
- **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/16786/2007-31).
[§ 26 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.](#)
Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa účtuje na ťarchu účtovnej skupiny 04 – Obstaranie dlhodobého majetku a v prospech účtov 623 - Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku alebo 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku.
- **Odporúčanie**
Obstaranie investičného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou účtovať na stranu MD účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a na stranu D účtu 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku.

-
- **Zistenie**
C.1.11.
Neúčtovanie o príjmoch a výdavkoch z pokladne dňom prevzatia a vydania hotovosti, ale posledným dňom v mesiaci.
 - **Predpis / kvalifikácia**
[§ 8 ods. 1 a 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/16786/2007-31).
§ 2 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.
Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky, výplate hotovosti alebo prevzatíu hotovosti.
 - **Odporúčanie**
O každom príjme a výdavku z pokladne účtovať dátumom prevzatia hotovosti, resp. vydania hotovosti z pokladne.

-
- **Zistenie**
C.1.12.
Neúčtovanie o nákladoch v účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súviseli a neúčtovanie o záväzkoch, čím bol skreslený vykázaný stav záväzkov k 31.12.2020 o sumu nižšiu o 2 744,13 eur.
 - **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.
[§ 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.](#)
Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.
 - **Odporúčanie**
Na prelome rokov kontrolovať došlé faktúry a účtovať o nákladoch v tom účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia a zároveň účtovať o záväzkoch na základe faktúr, ktorými sú fakturované tieto náklady tak, aby stav záväzkov k 31.12. bol vždy vykázaný v správnej výške.

-
- **Zistenie**
C.1.13.
Nedoloženie účtovných prípadov účtovnými dokladmi a účtovanie účtovných prípadov nezrozumiteľne.
 - **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 a účtovný doklad archivovať. Pri účtovaní postupovať tak, aby účtovný zápis bol zrozumiteľný a umožňoval jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovného prípadu.

▪ **Zistenie**

C.1.14.

Nedodržanie obsahovej náplne účtov podľa postupov účtovania pri účtovaní o dlhodobom hmotnom majetku a jeho nesprávne odpisovanie. Rozdelenie a rozdielne zaúčtovanie jednotlivých častí súboru hnutelných vecí (účtovanie na účtoch 028 a 029 a evidovanie na viacerých majetkových kartách), ktoré slúžia tomu istému účelu (dioráma - banský tunel) a rozdielne nastavené odpisy jednotlivých častí (na 6 rokov a na 4 roky) v odpisovom pláne.

▪ **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/16786/2007-31).

Rozdelenie súboru hnutelných vecí na jednotlivé časti a ich rozdielne zaúčtovanie

§ 21 ods. 3 písm. b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú samostatné hnutelné veci s výnimkou hnutelných vecí uvedených v písmene a) a súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a v ocenení vyššom ako je suma ustanovená v osobitnom predpise (zákon č. 595/2003 Z.z.).

Rozdielne odpisovanie jednotlivých častí súboru hnutelných vecí

§ 28 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Hmotný majetok okrem zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku.

§ 30 ods. 7 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti, počet výrobkov alebo podobných jednotiek, u ktorých sa predpokladá ich získanie prostredníctvom majetku, pričom sa zohľadňuje

- a) očakávané použitie majetku a intenzita jeho využitia,
- b) očakávané fyzické opotrebovanie majetku, ktoré závisí od bežných podmienok jeho využívania ako je smennosť, plán opráv a údržby, starostlivosť o majetok v čase, keď sa nevyužíva,
- c) technické a morálne zastaranie,
- d) zákonné alebo iné obmedzenia na používanie majetku.

▪ **Odporúčanie**

Časť obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku za audiovizuálnu techniku v sume 8 400 eur preúčtovať z účtu 028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok na účet 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok a odpisovať z plnej obstarávacej ceny (29 280 eur) po celú dobu odpisovania.

▪ **Zistenie**

C.2.2.1.

Zaradenie nákladov súvisiacich s obstaraním dlhodobého majetku (architektonickej štúdie a PD plavárne) v sume 23 940,00 eur pred zaradením majetku (plavárne) do používania a zaúčtovanie na účet 021 Stavby.

▪ **Predpis / kvalifikácia**

[§ 8 ods. 1 a 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.

[§ 26ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení.](#)

Dlhodobým nehmotným majetkom a dlhodobým hmotným majetkom sú na účely účtovania majetok a technické zhodnotenie podľa § 25 ods. 2 písm. c) uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov. Uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku.

[§ 28 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení.](#)

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním ...

▪ **Odporúčanie**

Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a náklady súvisiace s jeho obstarávaním účtovať na kalkulačnom účte 042 do doby uvedenia majetku do používania, v prípade stavieb do doby právoplatnosti kolaudačného rozhodnutia.

▪ **Zistenie**

C.2.3.1. Účtovanie odpisov majetku (nákladov súvisiacich s obstaraním dlhodobého majetku - architektonickej štúdie a PD plavárne), ktorý nesňal podmienky zaradenia do užívania.

▪ **Predpis / kvalifikácia**

[§ 8 ods. 1 a 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.

[§ 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 (ďalej len „účtovné obdobie“). Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.

§ 6 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení.

Náklady a výnosy sa účtujú podľa týchto zásad:

- a) náklady a výnosy sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia,
- b) opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch nákladov alebo výnosov,
- c) významné sumy opráv nákladov a výnosov minulých účtovných období sa účtujú na účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov,
- d) náhrady vynaložených nákladov minulých účtovných období sa účtujú do výnosov bežného účtovného obdobia,
- e) refundácie nákladov v priebehu účtovného obdobia sa účtujú v prospech nákladov bežného účtovného obdobia; ak dôjde k refundácii nákladov minulých účtovných období až v nasledujúcom účtovnom období, refundácia sa účtuje do výnosov tohto účtovného obdobia v prospech účtu 648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

- **Odporúčanie**

Opraviť nesprávne zaúčtované odpisy majetku, ktorý nespĺňal podmienky zaradenia do užívania, cez účet 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, nakoľko ide o nevýznamnú sumu (za rok 2021 v sume 240,00 eur).

- **Zistenie**

- **C.3.1.1.**

Nedostatočná evidencia skladových zásob materiálu a tovaru pri spôsobe B účtovania zásob - evidencia neobsahuje údaje o cenách zásob.

- **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/16786/2007-31).

[§ 36 ods. 10 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.](#)

Ak sa použije spôsob B účtovania zásob, analytická evidencia sa vedie formou skladovej evidencie tak, aby bolo možné zistiť a preukázať stav zásob a zložky obstarávacej ceny zásob aj v priebehu účtovného obdobia.

[§ 38 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.](#)

Analytická evidencia slúži na identifikáciu zásob a obsahuje najmä označenie, dátum obstarania, dátum vyskladnenia, ocenenie a údaje o množstve zásob.

- **Odporúčanie**

Evidenciu zásob viesť podľa jednotlivých druhov materiálu a tovaru na skladových kartách alebo súborov dát z počítača tak, aby tieto obsahovali aj ocenenie a bolo možné v každom okamihu zistiť stav zásob v množstvách aj cenách.

- **Zistenie**

- **C.3.2.1.**

Neúčtovanie obstarania a vyradenia drobného hmotného majetku na podsúvahových účtoch v triede 7.

- **Predpis / kvalifikácia**

[Vnútorý predpis č. 010/2019 smernica pre vedenie účtovníctva](#)

VI. Materiálové zásoby

Majetok v cene od 100 eur do 1 700 eur zariadenie a učebné pomôcky (ktoré majú životnosť viac ako jeden rok) bude organizácia definovať ako drobný hmotný majetok a bude sa účtovať v triede 7xx ako zásoby.

- **Odporúčanie**

Dodržať stanovený spôsob účtovania drobného hmotného a nehmotného majetku pri jeho obstaraní a vyradení na podsúvahových účtoch.

- **Zistenie**

- **C.3.2.2.**

Neúčtovanie obstarania drobného hmotného majetku na podsúvahových účtoch v triede 7.

- **Predpis / kvalifikácia**

[Vnútorý predpis „Smernica pre vedenie účtovníctva a obehu účtovných dokladov“](#)

Článok 4, bod 5)

Na podsúvahových účtoch sa sledujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkovo-právnej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré možno využiť.

Článok 4, bod 6)

Na podsúvahových účtoch sa sledujú najmä:

- a) prenajatý majetok,
- b) prísne zúčtovateľné tlačivá,
- c) materiál v skladoch civilnej ochrany a ostatný materiál špecifického použitia,
- d) odpísané pohľadávky,
- e) drobný hmotný majetok a drobný nehmotný majetok.

▪ **Odporúčanie**

Na podsúvahových účtoch sledovať drobný hmotný a nehmotný majetok pri jeho obstaraní.

▪ **Zistenie**

C.3.2.3.

Pri zvolenom spôsobe B účtovania zásob materiálu a tovaru neboli zostatky zásob k 31.12. preúčtované na sklad materiálu a tovaru.

▪ **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/16786/2007-31).

[§ 36 ods. 8 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.](#)

Spôsobom B sa účtujú nákupy materiálu a tovaru od iných subjektov takto:

- a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na ťarchu účtov účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy so súvzťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch;
- b) pri uzavretí účtovných kníh sa začiatkový stav účtu 112 – Materiál na sklade účtuje na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu a začiatkový stav účtu 132 – Tovar na sklade a v predajniach účtuje na ťarchu účtu 504 – Predaný tovar; stav zásob zistený v skladovej evidencii sa účtuje pri materiály na ťarchu účtu 112 – Materiál na sklade súvzťažne v prospech účtu 501 – Spotreba materiálu a pri tovare na ťarchu účtu 132 – Tovar na sklade a v predajniach a v prospech účtu 504 – Predaný tovar; manká a škody sa účtujú na ťarchu účtu 549 – Manká a škody a v prospech príslušného účtu zásob; prebytok materiálu sa účtuje v prospech účtu 648 alebo v prospech účtu 501 – Spotreba materiálu a na ťarchu účtu 112 – Materiál na sklade; prebytok tovaru sa účtuje v prospech účtu 648 alebo v prospech účtu 504 – Predaný tovar a na ťarchu účtu 132 – Tovar na sklade a v predajniach.

▪ **Odporúčanie**

Pri spôsobe B účtovania zásob materiálu a tovaru účtovať v priebehu roka nákupy materiálu na stranu MD účtu 501 - Spotreba materiálu a nákupy tovaru na stranu MD účtu 504 - Predaný tovar. K 31.12. zistiť zo skladovej evidencie zásob stav zásob a potom stav zásob materiálu preúčtovať na účty 112/501 a stav zásob tovaru na účty 132/504. Na začiatku účtovného obdobia k 01.01. preúčtovať zostatky zásob materiálu na účty 501/112 a zostatky zásob tovaru na účty 504/132.

Ďalšia možnosť pre účtovnú jednotku je, že sa rozhodne pre spôsob A účtovania zásob materiálu a tovaru, čo ustanoví vo svojej internej smernici. Pri tomto spôsobe bude účtovať všetky príjmy a výdaje cez sklad materiálu na účet 112 - Materiál na sklade, resp. cez sklad tovaru na účet 132 - Tovar na sklade a v predajniach a na konci účtovného obdobia inventarizáciou overí stav v týchto skladoch.

▪ **Zistenie**

C.4.2.1.

Netvorenie opravných položiek k pohľadávkam po lehote splatnosti.

- **Predpis / kvalifikácia**

§ 15 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 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. Pri nakladaní s pohľadávkami postupovať v zmysle zásad hospodárenia s majetkom KSK.

- **Zistenie**

C.4.2.2.

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

- **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 týchto pohľadávok, optimálne si prípadné finančné vzťahy vzájomne odsúhlasiť s protistranou (napr. v prípade pohľadávok z vrátených prostriedkov na projekty na KSK, priamo odsúhlasiť s KSK), a tak na základe skutočného zistenia z dokladovej inventúry prípadný inventarizačný rozdiel zúčtovať a vykazovať skutočný a presne identifikovaný stav pohľadávok.

- **Zistenie**

C.4.2.3.

Netvorenie opravných položiek k nevyhnutným pohľadávkam.

- **Predpis / kvalifikácia**

§ 15 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 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**

K pohľadávkam, u ktorých je riziko, že ich dlžník čiastočne, alebo úplne nezaplatí, tvoriť opravné položky.

- **Zistenie**

C.4.2.4.

Účtovný záznam (hlavná kniha účtovníctva – účty vybraných záväzkov, konkrétne účty 324 Prijaté preddavky, 325 Ostatné záväzky a 379 Iné záväzky) 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 týchto 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, resp. nevykonanie inventarizácie majetku a záväzkov napríklad nevykonanie dokladovej inventarizácie záväzkov na účte 321 – Dodávatelia a na účte 325 – Ostatné záväzky.

- **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.

- **Odporúčanie**

V rámci inventarizácie majetku a záväzkov postupovať tak, aby výsledky fyzickej a dokladovej inventúry boli zachytené v inventúrnych súpisoch a porovnanie skutočného stavu s účtovným stavom bolo zachytené v inventarizačnom zápise.

Na konci každého roka vykonať dokladovú inventarizáciu na účte 321 – Dodávatelia a na účte 325 – Ostatné záväzky.

- **Zistenie**

C.5.2.1.

- Inventúrne súpisy z fyzickej inventúry neobsahovali všetky náležitosti.
- Z dokladovej inventarizácie nie sú vyhotovené inventúrne súpisy pri všetkých účtoch a v inventarizačných zápisoch pri niektorých účtoch je nesprávne uvedený účtovný a skutočný stav majetku.
- Inventúrny súpis neobsahuje deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za **Zistenie** skutočného stavu. Nie sú vyhotovené inventúrne súpisy k účtom 221, 335, 324, 331, 336, 342, 472, 384 a 428.

- V inventarizačných zápisoch nie je uvedený skutočný stav zistený inventúrou, nie je uvedené meno, priezvisko osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie.

- **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.

§ 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,
- b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 2 a 27,
- d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

- **Odporúčanie**

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

Verejne obstarávanie

- D.1. Vnútrotný systém verejného obstarávania
 - D.2. Zadávanie zákaziek
 - D.2.1. Iné zákazky
 - D.2.2. Podlimitné zákazky
 - D.2.3. Nadlimitné zákazky
 - D.3. Evidovanie a zverejňovanie
 - D.3.1. Evidovanie dokumentácie z verejného obstarávania
 - D.3.2. Správy o zadaných zákazkách
-

- **Zistenie**

- D.2.1.1

- Nesprávne stanovená predpokladaná hodnota zákazky v cenách s DPH.

- D.2.1.2

- Nestanovenie predpokladanej hodnoty zákazky v dokumentácii z verejného obstarávania.

- **Predpis / kvalifikácia**

- [§ 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.](#)

- Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením, prípravou trhovou konzultáciou alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom. Predpokladaná hodnota zákazky je platná v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenia použitého ako výzva na súťaž na uverejnenie; ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota je platná v čase začatia postupu zadávania zákazky.

- [§ 6 ods. 18 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.](#)

- Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v dokumentácii k verejnemu obstarávaniu uchovávajú aj informácie a podklady, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu.

- **Odporúčanie**

- V dokumentácii z verejného obstarávania stanoviť a uvádzať výšku predpokladanej hodnoty zákazky v cenách bez DPH.

- **Zistenie**

- D.2.1.3

- Členovia komisie nespĺňali odbornú spôsobilosť na vyhodnotenie ponúk

- **Predpis / kvalifikácia**

- [§ 51 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.](#)

- Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinný na vyhodnotenie ponúk zriadiť najmenej trojčlennú komisiu. Členovia komisie musia mať odborné vzdelanie alebo odbornú prax zodpovedajúcu predmetu zákazky.

- **Odporúčanie**

- V prípade menovania komisie postupovať v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní s prihliadnutím na odborné vzdelanie alebo odbornú prax jednotlivých členov komisie. Aktualizovať internú smernicu o verejnom obstarávaní.

- **Zistenie**

- **D.2.1.4**

- Porušenie princípu transparentnosti vo verejnom obstarávaní.

- Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole dokumentáciu z verejného obstarávania zákazky s nízkou hodnotou, ktorá bola neúplná a nevedel v priebehu kontroly hodnoverne preukázať, kde sa chýbajúce časti dokumentácie nachádzajú, nezabezpečil, aby dokumenty a doklady z verejného obstarávania, v ktorých absentovali podpisy osôb osvedčujúcich skutočnosti v nich uvedené, obsahovali dôvod ich nepodpísania a uzatvoril zmluvu s uchádzačom, ktorý nepreukázal splnenie zmluvnej podmienky poistenia zodpovednosti za škodu do výšky hodnoty zmluvného plnenia.

- **Predpis / kvalifikácia**

- [§ 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.](#)

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

- [§ 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.

- [117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.](#)

- Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

- **Odporúčanie**

- Zabezpečiť úplnosť dokumentácie z verejného obstarávania, tak aby bol proces zadávania zákaziek – doručené ponuky uchádzačov riadne zadokumentovaný. Zabezpečiť, aby úkony a dokumenty v rámci verejného obstarávania, pri ktorých ich obsah osvedčujú osoby zúčastnené na verejnom obstarávaní (členovia komisie, projektanti, zástupcovia externých dodávateľov realizujúcich VO a pod.) vlastnoručnými podpismi, boli týmito osobami podpísané a zabezpečiť, aby boli z dokumentácie bez pochybností zrejmé dôvody ich nepodpísania. Ak je ako zmluvná podmienka v zmluve o dielo určená zhotoviteľovi povinnosť mať uzatvorené poistenie zodpovednosti za škodu do výšky hodnoty zmluvy, uzatvoriť zmluvu len so zhotoviteľom, ktorý takto formulovanú podmienku spĺňa. Ak je verejné obstarávanie realizované prostredníctvom inej osoby, zabezpečiť zároveň dôslednú kontrolu dokumentácie k zákazke pri jej preberaní a zabezpečiť, v prípade jej neúplnosti, jej doplnenie, resp. uvedenie do súladu s internými predpismi a zákonom o verejnom obstarávaní.

- **Zistenie**

- **D.2.1.5**

- Neuskutočnenie verejného obstarávania na tovar čistiace prostriedky a predmety osobnej starostlivosti v roku 2021 v celkovej sume 33 392,11 eur s DPH.

- **Predpis / kvalifikácia**

- [§ 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.](#)

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

- [§ 117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.](#)

- Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie

princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

- **Odporúčanie**
Pri zákazkách na čistiace prostriedky a predmety osobnej starostlivosti vykonávať verejné obstarávanie.

- **Zistenie**

- **D.2.1.6**

Nesprávne uplatnenie výnimky podľa § 1 ods. 14 zákona o verejnom obstarávaní. Verejný obstarávateľ nesprávne uplatnil výnimku podľa § 1 ods. 14 zákona o verejnom obstarávaní v platnom znení, na zákazky „Návrh a realizácia kamerového systému“ a „Návrh a realizácia kamerového systému – Dokumentácia kamerového systému“, ktoré sa týkajú dodania kamerového systému v budove školy a dodania dokumentácie kamerového systému a GDPR v budove školy, ktorých kumulatívna hodnota v kalendárnom roku 2021 bola vyššia ako 5 000 EUR bez DPH, čím došlo k rozdeleniu zákazky s cieľom vyhnúť sa postupu podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní v platnom znení.

- **Predpis / kvalifikácia**

[§ 1 ods. 14 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.](#)

Tento zákon sa nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 5 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

- **Odporúčanie**

V prípade obstarávania tovarov, služieb alebo prác rovnakého charakteru alebo súvisiaceho predmetu zákazky postupovať v zmysle platného zákona o verejnom obstarávaní.

- **Zistenie**

- **D.2.1.7**

Nepriemerané stanovenie podmienok účasti

- **Predpis / kvalifikácia**

[§ 38 ods. 5 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.](#)

Podmienky účasti, ktoré verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia na preukázanie splnenia finančného a ekonomického postavenia a technickej spôsobilosti alebo odbornej spôsobilosti, musia byť primerané a musia súvisieť s predmetom zákazky alebo koncesie. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ môžu vyžadovať od uchádzačov alebo od záujemcov minimálnu úroveň finančného a ekonomického postavenia alebo technickej spôsobilosti alebo odbornej spôsobilosti.

- **Odporúčanie**

Pri realizácii verejného obstarávania stanoviť primerané podmienky s prihliadnutím na predmet a rozsah zákazky v súlade so ZVO za účelom zabezpečenia čestnej hospodárskej súťaže.

- **Zistenie**

- **D.2.1.8**

Nezaslanie oznámenia na ÚVO o použití priameho rokovacieho konania

- **Predpis / kvalifikácia**

[§ 82 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.](#)

Ak verejný obstarávateľ použije priame rokovacie konanie z dôvodu mimoriadnej udalosti, je povinný poslať úradu pred uzavretím zmluvy elektronicky vo formáte a postupmi na prenos dostupnými na webovom sídle úradu oznámenie, v ktorom odôvodní jeho použitie, to neplatí ak verejný obstarávateľ uverejnil oznámenie o zámere uzavrieť zmluvu.

- **Odporúčanie**
Pri použití priameho rokovacieho konania postupovať v zmysle platného zákona o verejnom obstarávaní.
-

- **Zistenie**

- **D.3.1.1**

- Neevidovanie všetkých dokladov a dokumentov z verejného obstarávania.

- **Predpis / kvalifikácia**

- [§ 117 ods. 8 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.](#)

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

- [§ 24 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.](#)

- Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Na tento účel evidujú kompletnú dokumentáciu, ktorú uchovávajú desať rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania, ak osobitný predpis neustanovuje inak; rovnopis zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy uchovávajú počas celej doby jej trvania.

- **Odporúčanie**

- Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálnych druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii, napr. na spisových hárkoch (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva). Evidovať všetky doklady a dokumenty vypracované pri verejnom obstarávaní, a to aj zápisnicu z otvárania a vyhodnotenia ponúk, správu z vyhodnotenia prieskumu trhu a všetky predložené ponuky.

- **Zistenie**

- **D.3.2.1**

- Neuverejnenie súhrnnej správy o zákazke s nízkou hodnotou za XX. štvrtrok 2021 v profile v lehote do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka.

- **D.3.2.2**

- Neuverejnenie súhrnných správ o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavrel verejný obstarávateľ za obdobie jednotlivých kalendárnych štvrtrokov a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon, v profile.

- **Predpis / kvalifikácia**

- [§ 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.](#)

- Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. To neplatí, ak ide o zákazky zadávané spravodajskými službami.

- [§ 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.](#)

- Ak to nevyklučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedú najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená, a ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nie sú povinní v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.

- **Odporúčanie**

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

Pracovnoprávna oblasť

- E.1. Riadny pracovný pomer
 - E.1.4. Pracovné zmluvy
 - E.1.6. Majetkové priznania
 - E.2. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
 - E.2.2. Evidencia pracovného času, časového úseku
 - E.2.3. Uzatváranie dohôd
 - E.3. Plat a zrážky
 - E.3.1. Výplatný termín
 - E.3.2. Vykonávanie zrážok z platu
-

- **Zistenie**

- E.1.4.1

- Neuvedenie ďalších pracovných podmienok v pracovných zmluvách – výplatný termín.

- **Predpis / kvalifikácia**

- [§ 43 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.](#)

- Zamestnávateľ v pracovnej zmluve uvedie okrem náležitostí podľa odseku 1 aj ďalšie pracovné podmienky, a to výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej doby.

- **Odporúčanie do zmeny Zákonníka práce**

- V uzatváraných pracovných zmluvách uvádzať okrem podstatných náležitostí aj ďalšie pracovné podmienky, a to výplatné termíny, pracovný čas, výmeru dovolenky a dĺžku výpovednej doby.

- **Odporúčanie od 1.11.2022**

- [§ 43 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.](#)

- Pracovná zmluva obsahuje identifikačné údaje zamestnávateľa a zamestnanca. V pracovnej zmluve je zamestnávateľ povinný so zamestnancom dohodnúť podstatné náležitosti, ktorými sú:

- a) druh práce a jeho stručná charakteristika,
 - b) miesto výkonu práce (obec, časť obce alebo inak určené miesto) alebo miesta výkonu práce, ak ich je viac, alebo pravidlo, že miesto výkonu práce určuje zamestnanec,
 - c) deň nástupu do práce,
 - d) mzdové podmienky.

- [§ 43 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.](#)

- Ak sú mzdové podmienky podľa odseku 1 písm. d) dohodnuté v kolektívnej zmluve, v pracovnej zmluve stačí uviesť odkaz na príslušné ustanovenia kolektívnej zmluvy, inak stačí uviesť odkaz na príslušné ustanovenia tohto zákona alebo osobitného predpisu.

- **Zistenie**

- E.1.4.6

- Nevyhotovenie zmeny pracovnej zmluvy písomne.

- **Predpis / kvalifikácia**

- [§ 54 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.](#)

- Dohodnutý obsah pracovnej zmluvy možno zmeniť len vtedy, ak sa zamestnávateľ a zamestnanec dohodnú na jeho zmene. Zamestnávateľ je povinný zmenu pracovnej zmluvy vyhotoviť písomne a jedno vyhotovenie zmeny pracovnej zmluvy vydať zamestnancovi .

- **Odporúčanie**

- Zamestnancom bezodkladne vyhotoviť písomné zmeny pracovnej zmluvy tak, aby zodpovedali skutočnému rozsahu týždenného pracovného času.

-
- **Zistenie**
 - E.1.6.1**

Nevyžadovanie splnenia povinnosti ostatného vedúceho zamestnanca deklarováť svoje majetkové pomery zamestnávateľovi do 30 dní od ustanovenia do funkcie vedúceho.
 - E.1.6.2**

Nezabezpečenie plnenia povinnosti vedúcich zamestnancov deklarováť zamestnávateľovi svoje majetkové pomery do 31. marca každého kalendárneho roka.
 - **Predpis / kvalifikácia**

[V zmysle § 10 ods. 1 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme](#)
Vedúci zamestnanec je povinný deklarováť svoje majetkové pomery do

 - a) 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca,
 - b) 31. marca každého kalendárneho roka
 - **Odporúčanie**

Zabezpečiť, aby vedúci zamestnanci plnili svoju povinnosť deklarováť zamestnávateľovi svoje majetkové pomery v zmysle § 10 ods. 1 zákona č. 552/2003 Z. z.

-
- **Zistenie**
 - E.2.0.1**

Vykonávanie práce na základe dohody o pracovnej činnosti vo väčšom rozsahu než 10 hodín týždenne.
 - **Predpis / kvalifikácia**

[§ 228a ods. 1 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**

Dodržiavať maximálne prípustný rozsah týždenného pracovného času pri prácach vykonávaných na základe dohôd o pracovnej činnosti.

-
- **Zistenie**
 - E.2.2.1**

Nevedenie, resp. nesprávne vedenie evidencie pracovného času pri dohodách o pracovnej činnosti.
 - **Predpis / kvalifikácia**

[§ 224 ods. 2 písm. e\) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.](#)
Na základe uzatvorených dohôd podľa § 223 je zamestnávateľ povinný najmä, viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov a dohody o pracovnej činnosti, tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, a viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce, tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.
 - **Odporúčanie**

Pri dohodách o pracovnej činnosti viesť evidenciu pracovného času zamestnancov tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom bola pracovná činnosť v konkrétny deň vykonávaná.

-
- **Zistenie**
 - E.2.3.1**

Uzatváranie dohôd o vykonaní práce na práce, ktoré nie sú vymedzené 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.

- **Zistenie**

- **E.2.3.2**

- Neuzatvorenie dohody o vykonaní práce najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

- **Predpis / kvalifikácia**

- [§ 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.](#)

- Dohoda o vykonaní práce sa uzatvára písomne, inak je neplatná. V dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, a rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

- **Odporúčanie**

- Dohody o vykonaní práce uzatvárať najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

- **Zistenie**

- **E.2.3.3**

- Nevyhotovenie zmeny dohody o pracovnej činnosti súvisiacej s rozsahom pracovného času v písomnej forme.

- **Predpis / kvalifikácia**

- [§ 228a ods. 2 písm. zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce.](#)

- Dohodu o pracovnej činnosti je zamestnávateľ povinný uzatvoriť písomne, inak je neplatná. V dohode o pracovnej činnosti musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára. Jedno vyhotovenie dohody o pracovnej činnosti je zamestnávateľ povinný vydať zamestnancomi.

- **Odporúčanie**

- Pri zmene obsahových náležitostí dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru vypracovať v písomnej forme dodatok k dohode, prípadne ak to okolnosti vyžadujú, uzatvoriť so zamestnancom novú dohodu.

- **Zistenie**

- **E.3.2.1**

- Vykonávanie zrážok zo mzdy bez písomnej dohody so zamestnancom.

- **Predpis / kvalifikácia**

- [§ 131 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v platnom znení.](#)

- Ďalšie 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

- F.1. Správa majetku**
 - F.1.1. Zverenie do správy**
 - F.1.2. Užívanie majetku**
 - F.1.3. Ochrana majetku**
 - F.2. Nakladanie s majetkom**
 - F.2.1. Predaj majetku**
 - F.2.2. Nájom majetku**
 - F.2.3. Výpožička majetku**
 - F.2.4. Likvidácia majetku**
 - F.2.5. Ostatné spôsoby nakladania s majetkom**
-

- **Zistenie**

- **F.1.3.2.**

- Nezabezpečenie poistenia časti hnutel'ného a nehnuteľného majetku po celú dobu od jeho zaradenia do užívania.

- **F.1.3.7**

- Včasné neuplatňovanie práv vyplývajúcich z pohľadávok pred príslušnými orgánmi.

- **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. c\) zásad hospodárenia s majetkom KSK účinných od 01.04.2020.](#)

- Správca je povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

- **Odporúčanie**

- Po konzultácii so zriaďovateľom a dôkladnom zvážení, ktorý hnutel'ný majetok by mal byť poistený, bezodkladne požiadať zriaďovateľa o zabezpečenie poistenia zvereného hnutel'ného majetku.

- Pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti použiť všetky právne prostriedky efektívne tak, aby dlžník splatil svoj dlh. Ak sa dá upustiť od vymáhania dlhu, pohľadávky odpísať.

- **Zistenie**

- **F.2.2.1**

- Neoznámenie prenechania majetku do nájmu s tým istým nájomcom ak doba nájmu nie je dlhšia ako 10 dní v kalendárnom mesiaci.

- **Predpis / kvalifikácia**

- [§ 7 ods. 10 zásad hospodárenia s majetkom KSK účinných od 01.04.2020.](#)

- Správca môže tretím osobám prenechať do nájmu bez schválenia KSK:

- a) hnutel'nú vec, ktorej zostatková cena neprevyšuje 3 500 eur alebo

- b) majetok KSK, ak doba nájmu s tým istým nájomcom nie je dlhšia ako 10 dní v kalendárnom mesiaci (krátkodobý nájom).

- Takýto nájom je správca povinný bezodkladne oznámiť KSK.

- **Odporúčanie**

- Krátkodobý nájom bezodkladne oznámiť KSK.

- **Zistenie**

- **F.2.2.2**

- Suma úhrady služieb spojených s užívaním predmetu nájmu nie je vyčíslená (vykalkulovaná) samostatne od sumy nájomného.

- **Predpis / kvalifikácia**

- V súlade s dobrou praxou by suma úhrady služieb spojených s užívaním predmetu nájmu mala byť vyčíslená (vykalkulovaná) samostatne od sumy nájomného.

- V nájomných zmluvách je v Čl. III ods. 1 dohodnuté, že nájomné za predmet nájmu a úhrada za služby spojené s užívaním predmetu nájmu sú dohodnuté vo výške uvedenej v prílohe č. 2 tejto zmluvy. Obidve prílohy predmetných zmlúv obsahujú len nájomné s odvolaním sa na zásady prenájmania priestorov zo dňa 31.12.2016 (t.j. určenie obvyklého nájomného), pričom tieto zásady (v súlade s dobrou praxou) ustanovujú povinnosť vyčísliť sumu úhrad služieb spojených s užívaním predmetu nájmu samostatne od sumy nájomného.

- **Odporúčanie**

- V prílohe č. 2 k nájomným zmluvám, resp. pri stanovení úhrad za prenájom majetku do budúca samostatne vyčíslíť samotné nájomné a samostatne sumy úhrad služieb spojených s užívaním predmetu nájmu.

- **Zistenie**

- **F.2.4.1**

- Nedoloženie dokladu o fyzickej likvidácii neupotrebitelného majetku k zápisnici o likvidácii.

- **Predpis / kvalifikácia**

- [§ 11 ods. 3 zásad hospodárenia s majetkom KSK účinných od 01.04.2020.](#)

- V prípade likvidácie neupotrebitelných hnutelných 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.

- **Odporúčanie**

- K zápisnici o likvidácii majetku prikladať aj doklady o fyzickej likvidácii.

- **Zistenie**

- **F.2.4.2**

- Nerozhodnutie o neupotrebitelnosti účelovo určenej hnutelnej veci riaditeľom úradu KSK / zastupiteľstvom KSK.

- **Predpis / kvalifikácia**

- [§ 2b ods. 4 zásad hospodárenia s majetkom KSK účinných od 01.04.2020.](#)

- O neupotrebitelnosti účelovo určenej hnutelnej veci, ktorej zostatková cena je rovná alebo nižšia ako 35 000 eur rozhoduje riaditeľ Úradu KSK, ak je vyššia ako 35 000 eur rozhoduje zastupiteľstvo.

- **Odporúčanie**

- K likvidácii neupotrebitelného hnutelného majetku žiadať Úrad KSK o vydanie rozhodnutia o neupotrebitelnosti hnutelných vecí určených na likvidáciu.

- **Zistenie**

- **F.2.5.1**

- Neschválenie zaplataenia dlhu vyššieho ako 10 000 eur v splátkach Zastupiteľstvom KSK.

- **Predpis / kvalifikácia**

- [§ 12 ods. 4 Zásad hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja zo dňa 24.02.2020 v znení dodatku č. 1, dodatku č. 2 a dodatku č. 3.](#)

Ak je výška dlhu rovná alebo nižšia ako 10 000 eur súhlas na zaplatenie dlhu v splátkach alebo na odklad zaplatenia dlhu udeľuje predseda KSK, ak je vyššia ako 10 000 eur, podlieha zaplatenie dlhu v splátkach ako aj odklad zaplatenia dlhu schváleniu Zastupiteľstvom KSK.

- **Odporúčanie**

Zaplatenie pohľadávok s hodnotou vyššou ako 10 000 eur v splátkach, realizovať v súlade s platným znením Zásad o hospodárení s majetkom KSK.

- **Zistenie**

- F.2.5.2**

Neefektívne, nehospodárne a neúčelné uplatňovanie majetkových práv vyplývajúcich z pohľadávok

- **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. c\) zásad hospodárenia s majetkom KSK zo dňa 15.12.2014 účinných do 31.03.2020, resp. účinných od 01.04.2020.](#)

Správca je oprávnený a povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

[§ 12 ods. 1 zásad hospodárenia s majetkom KSK zo dňa 15.12.2014 účinných do 31.03.2020, resp. účinných od 01.04.2020.](#)

Pri nakladaní s pohľadávkami je nutné dbať na to, aby všetky povinnosti dlžníka boli riadne a včas splnené. KSK alebo správca sú povinní pri uplatňovaní si majetkových práv vyplývajúcich z pohľadávok, vrátane ich príslušenstva, postupovať efektívne, hospodárne a účelne.

- **Odporúčanie**

Pri nakladaní s pohľadávkami po lehote splatnosti používať všetky právne prostriedky na ochranu tohto majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi a nevymožiteľné pohľadávky odpísať v účtovníctve v zmysle platných zásad a osobitných predpisov.