

**Stredná odborná škola technická a ekonomická Jozefa Szakkayho
- Szakkay József Műszaki és Közgazdasági Szakközépiskola
Grešákova 1, 040 01 Košice**

IČO 00161781

Právna forma 321 – rozpočtová organizácia

Typ kontroly komplexná kontrola

Zameranie kontroly na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
 - **B.1.0.1** Nezatriedenie a nesprávne zatriedene výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.
- *Predpis / kvalifikácia*

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

Pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy a finančné operácie s finančnými aktívami. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.
- *Odporúčanie*

Výdavky správne zatrieďovať v zmysle aktuálne platného Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

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 zatrieďovať na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.

Výdavky na poskytnutie služieb BOZP, OPP, CO – správne zatrieďovať na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.

Výdavky na poskytnutie pracovnej zdravotnej služby - dohľadu nad pracovným prostredím správne zatrieďovať na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.

Výdavky na odbornú prehliadku a mazanie výťahov správne zatried'ovať 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 zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 635 004 Rutinná a štandardná údržba - Prevádzkových strojov, prístrojov, techniky a náradia.

Výdavky na úhradu členského príspevku správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 642 006 Na členské príspevky.

-
- *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 verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov 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.
§ 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z.
Porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.
 - *Odporúčanie*
Preddavky (zálohy) dodávateľom poskytovať, len na základe písomnej dohody.

-
- *Zistenie*
B.3.0.1. Základnou finančnou kontrolou neboli overené niektoré pracovné zmluvy, dohody o mimopracovnej činnosti a návrhy na odmeny.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.
 - *Odporúčanie*
Základnou finančnou kontrolou overovať všetky pracovné zmluvy, dohody o mimopracovnej činnosti a návrhy na odmeny.

-
- *Zistenie*
B.3.0.2. Doklad súvisiaci s finančnou operáciou obsahuje len jedno spoločné vyjadrenie a jeden dátum pre dve osoby, ktoré potvrdzujú vykonanie základnej finančnej kontroly.
 - *Predpis / kvalifikácia*
§ 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej

finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.

§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.

Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či

a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

▪ **Odporúčanie**

Na kontrolnom liste, resp. doklade k finančnej operácii, ktorá sa overuje základnou finančnou kontrolou vždy uviesť ku každému menu, priezvisku, dátumu a podpisu osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu (zamestnanec a vedúci zamestnanec) aj vyjadrenia k vykonaniu, alebo pokračovaniu, či potrebnému vymáhaniu finančnej operácie zvlášť.

▪ **Zistenie**

▪ **B.4.0.1.** 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

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.

ú č t o v n í c t v o

▪ **Zistenie**

C.1.0.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtov pri účtovaní:

- technických prehliadok služobných vozidiel
- prehliadky výťahov
- uskutočnených prác a dodávok na oprave vodovodného potrubia
- škody na zásobách potravín
- o stave a pohybe PHM
- darčkových poukážok zo sociálneho fondu
- o prevode peňazí medzi bankovými účtami
- transferov so subjektmi mimo verejnej správy
- transferov s Európskou úniou

- *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. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.
Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).
 - § 58 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií SR z 8. augusta 2007 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 (Opatrenie MF SR).
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.
 - § 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.
 - § 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.
 - § 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. Ceniny zverené zamestnancom na použitie na vopred stanovené účely, sa účtujú ako pohľadávky voči zamestnancom.
 - § 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.
 - § 49 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na účte 371 – Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami sa účtuje prijatie prostriedkov najmä z rozpočtu Európskych spoločenstiev na osobitné účty podľa osobitného predpisu a ich zúčtovanie.
 - § 49 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy sa účtuje prijatie transferov na určený účel od subjektov mimo verejnej správy a ich zúčtovanie. Na tomto účte sa účtuje aj o poskytnutých transféroch subjektu mimo verejnej správy na určený účel.
 - § 49 ods. 10 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Iné záväzky sa účtujú krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch záväzkov v účtovej triede 3.
 - *Odporúčanie*
 - Pri účtovaní technických prehliadok vozidla, výťahov, rôznych opráv, škody na zásobách, nákupe PHM, darčkových poukážok, transferov mimo verejnej správy a transferov s Európskou úniou dodržiavať obsahovú náplň účtov v zmysle aktuálne platného opatrenia MF SR, ktorými sú ustanovené postupy účtovania pre rozpočtové organizácie.
-
- *Zistenie*
 - C.1.0.2.** 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.1.0.3. 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.5.2.1. Inventúrny súpis z inventarizácie materiálu na sklade, neobsahuje všetky náležitosti. Z dokladovej inventarizácie nie sú vyhotovené inventúrne súpis pri všetkých účtoch a v inventarizačných zápisoch pri niektorých účtoch je nesprávne uvedený účtovný a skutočný stav majetku.

- *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*

Pri inventarizácii majetku a záväzkov skutočne zistený stav uviesť na inventúrnom súpise a všetky inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy vyhotovovať tak, aby obsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.

verejné obstarávanie

▪ Zistenie

D.2.1.1. Nesprávne stanovená predpokladaná hodnota zákazky v cenách s DPH.

▪ Predpis / kvalifikácia

§ 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov.

▪ Odporúčanie

Pri realizácii verejného obstarávania určiť PHZ v cenách bez DPH.

▪ Zistenie

D.3.2.1. Neuverejnenie súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami za III. štvrt'rok 2020 nebola zverejnená v profile v lehote do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka.

▪ 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 štvrt'roka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

▪ Odporúčanie

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

▪ Zistenie

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 štvrt'rokov a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon, v profile

▪ Predpis / kvalifikácia

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

Ak to nevylučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrt'roka 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 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 do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka v zmysle platného zákona o verejnom obstarávaní.

nakladanie s majetkom

- **Zistenie**

F.1.3.1. Nezabezpečenie poistenia časti hnutel'ného a nehnuteľného majetku po celú dobu od jeho zaradenia do užívania.

- **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 zaradení hnutel'ného a nehnuteľného dlhodobého hmotného majetku bezodkladne požiadať zriaďovateľa o zabezpečenie poistenia tohto majetku.
