

## Gymnázium, Javorová 16, Spišská Nová Ves

IČO	17151589
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	na hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, nakladanie s majetkom samosprávneho kraja

### Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

#### rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
    - **B.1.0.1.** Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie. Výdavky na úhradu členského príspevku v Klube združenia The Duke of Edinburgh's International Award Slovensko, o. z. (DofE) zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 012 Poplatky a odvody. Rovnako nesprávne zatriedil výdavky na úhradu ročného členského poplatku na krytie administratívnych nákladov Združenia SANET na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby. Výdavky na poskytnutie služieb v oblasti GDPR zatriedil nesprávne na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.
  - *Predpis / kvalifikácia*

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

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

Výdavky na úhradu členského príspevku v záujmových a iných združeniach v tuzemsku správne zatrieďovať na rozpočtovú podpoložku 642 006 Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám - Na členské príspevky.

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 a o voľnom pohybe takýchto údajov) – výkon činnosti zodpovednej osoby pri ochrane osobných údajov dotknutých osôb spracovávaných správne zatrieďovať na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.
- 
- *Zistenie*
    - **B.2.2.1.** 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.2.2.2.** Vyplatenie tarifného platu vo vyššej sume než podľa vnútorného predpisu – platového poriadku a počtu rokov započítanej praxe patrila 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 449,79 eur (zo zdroja 111-002 v sume 331,82 eur a zo zdroja 41-001 v sume 117,97 eur).
  - *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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

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.2.2.3.** 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 v sume 15,54 eur (zo zdroja 111-002).

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 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.

§ 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.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

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*

*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.*

---

▪ *Zistenie*

**B.3.0.1.** Neaktualizovanie internej smernice o finančnej kontrole.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

Zákon 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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.

- *Odporúčanie*

Aktualizovať internú smernicu o finančnej kontrole v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

---

- *Zistenie*

**B.3.0.2.** 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.

- *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 odpisy z dlhodobého majetku, vyradenie a likvidáciu majetku.

---

## účetníctvo

- *Zistenie*

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

Nesprávne účtovanie členského príspevku právnickej osobe vyplývajúci z členstva v právnickej osobe – Medzinárodná cena vojvodu z Edinburghu – občianske združenie (DofE) na strane MD účtu 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 321 – Dodávatelia a ročného členského poplatku na krytie administratívnych nákladov Združenia SANET na strane MD účtu 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 321 – Dodávatelia.

Nesprávne účtovanie prijatých a vyplatených finančných prostriedkov z Centra vedecko-technických informácií Slovenskej republiky, určených na výplatu štipendií žiakom mínusom na strane MD účtu 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet a následné vyplatenie štipendií žiakom z bankového účtu 222 na strane MD účtu 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 222.

Nesprávne účtovanie čerpania sociálneho fondu – poskytnutie vianočného finančného príspevku zamestnancom (peňažné plnenie zo sociálneho fondu) a to na strane MD účtu 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 331 - Zamestnanci; nesprávne účtovanie prevodu čerpania finančných prostriedkov z bankového účtu sociálneho fondu na výdavkový rozpočtový účet a to na strane MD účtu 518 – Ostatné služby mínusom a na strane D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet mínusom.

Nesprávne účtovanie poskytnutej stravy pre vlastných zamestnancov na strane D účtu 321 – Dodávatelia.

Nesprávne účtovanie príspevku na stravovanie zo sociálneho fondu (interný doklad) na strane D účtu 321 – Dodávateľa.

▪ *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).

Členský príspevok právnickým osobám

§ 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.

§ 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.

Prijaté finančné prostriedky z Centra vedecko-technických informácií Slovenskej republiky, určené na výplatu štipendií žiakom

§ 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.

Čerpanie sociálneho fondu – poskytnutie vianočného finančného príspevku zamestnancom (peňažné plnenie zo sociálneho fondu) a prevod čerpania finančných prostriedkov z bankového účtu sociálneho fondu na výdavkový rozpočtový účet

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

Na účte 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom sa účtujú rôzne záväzky voči zamestnancom.

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

Účtová skupina 26 – Prevody medzi finančnými účtami sa používa na preklopenie časového nesúladu medzi vkladmi, výbermi peňazí, šekov a iných hotovostí a prijatím príslušných bankových výpisov účtovnou jednotkou. Obdobne sa tu účtujú účtovné prípady, pri ktorých dochádza k časovému nesúladu pri prevodoch medzi účtami účtovnej jednotky v bankách a účtami vedenými v Štátnej pokladnici. Na účtoch účtovej skupiny 26 sa vklady alebo výbery peňazí v hotovosti a šekov účtujú podľa pokladničných dokladov alebo výpisov z účtov v bankách a účtov úverov.

§ 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.

Poskytnutie stravy vlastným zamestnancom vo vlastnom stravovacom zariadení  
Poskytnutie príspevku na stravovanie zo sociálneho fondu

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

Na účte 395 – Vnútorne zúčtovanie sa účtujú najmä vzťahy medzi: a) jednotlivými organizačnými útvarmi účtovnej jednotky v závislosti na organizácii účtovného systému účtovnej jednotky; tento účet pri uzavieraní účtovných kníh nemá zostatok, b) hlavnou činnosťou a podnikateľskou činnosťou.

▪ *Odporúčanie*

Členské príspevky účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť so súvzťažným zápisom na strane D účtu 379 – Iné záväzky.

Vyplatenie štipendií v hotovosti účtovať na strane MD účtu 379 – Iné záväzky.

Čerpanie sociálneho fondu – poskytnutie vianočného finančného príspevku zamestnancom (peňažné plnenie zo sociálneho fondu) účtovať na strane D účtu 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom a prevod čerpania finančných prostriedkov z bankového účtu sociálneho fondu na výdavkový rozpočtový účet účtovať prostredníctvom účtu 261 – Peniaze na ceste.

Poskytnutie stravy vlastným zamestnancom vo vlastnom stravovacom zariadení – predpis 55 % ceny jedla na základe interného dokladu účtovať na strane MD účtu 527 – Zákonné sociálne náklady a na strane D účtu 395 – Vnútorne zúčtovanie.

Poskytnutie príspevku na stravovanie zo sociálneho fondu účtovať na strane 472 – Záväzky zo sociálneho fondu a na strane D účtu 395 – Vnútorne zúčtovanie a úhradu príspevku na stravovanie z bankového účtu sociálneho fondu na samostatný účet školskej jedálne účtovať na MD 395 a na stranu D 221 – Bankové účty (Sociálny fond).

## verejné obstarávanie

---

- *Zistenie*  
**D.3.2.1.** Neuverejnenie súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami v profile do 30 dní po skončení štvrťroka.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov  
Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. To neplatí, ak ide o zákazky zadávané spravodajskými službami.
- *Odporúčanie*  
Súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami zverejňovať v profile do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

## pracovnoprávna oblasť

---

- *Zistenie*  
**E.1.4.1.** Neuvedenie v pracovnej zmluve ďalšej pracovnej podmienky – výplatného termínu.
- *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*  
*Uvádzať v pracovných zmluvách, ako ďalšiu pracovnú podmienku aj výplatný termín, a to určením konkrétneho dňa v kalendárnom mesiaci, v ktorom sa má mzda zamestnancovi poukázať na bankový účet.*
- *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.** 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 zamestnancovi.
  - *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.*
-