

IČO	31953549
Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	komplexná kontrola
Zameranie kontroly	na rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovníctvo, verejné obstarávanie, pracovnoprávne vzťahy, správu a nakladanie s majetkom samosprávneho kraja, ktorej cieľom bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- Zistenie

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

 - Výdavok na úhradu členského poplatku pre SANET zatriedil nesprávne 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.
- 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

Výdavok na úhradu členského poplatku pre SANET zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 642 006 Na členské príspevky.

Výdavok na úhradu poplatku za komunálny odpad zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 637 012 Poplatky a odvody.

Výdavok na úhradu dane z nehnuteľností zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 637 035 Dane.

Výdavky na dlhodobý hmotný majetok zatried'ovať ako kapitálové výdavky v rámci rozpočtovej položky 700 Kapitálové výdavky.

▪ Zistenie

B.2.2.1. Použitie bežných výdavkov na nákup dlhodobého hmotného majetku v sume celkom 6 510,86 eur (5 757,52 eur zo zdroja 131K-002 a 753,34 eur zo zdroja 111-002), čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny.

▪ Predpis / kvalifikácia

§ 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

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 - zahŕňujú 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, určené zriaďovateľom v rozpočte, nepoužívať na úhradu dlhodobého hmotného majetku.

▪ Zistenie

B.2.2.2. Platenie členského poplatku (SANET) bez súhlasu zriaďovateľa v sume 33 eur zo zdroja 111 002 - dotácie z MŠVVaŠR SR – normatívne na prenesené kompetencie v školstve, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny.

▪ 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 členského poplatku používať len s písomným súhlasom zriaďovateľa.

- Zistenie

B.2.4.1. Nevykonanie prevodu finančných prostriedkov z tvorby sociálneho fondu na bankový účet sociálneho fondu najneskôr do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom sa vyplatila mzda a nevykonanie ročného zúčtovania sociálneho fondu za rok 2021 do konca januára nasledujúceho roka.

- 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.3.0.1. Základnou finančnou kontrolou neboli overené odberateľské faktúry.

- 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 odberateľské faktúry.

ú č t o v n í c t v o

- Zistenie

C.1.0.1. 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.1.0.2. Nedodržanie obsahovej náplne účtov podľa postupov účtovania.

Nesprávne účtovanie príjmu a vyplatenia štipendií na účte 325 – Iné pohľadávky.

Nesprávne účtovanie poplatku za komunálny odpad vyrubný na základe rozhodnutia obce na strane MD účtu 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 321 – Dodávatelia.

Nesprávne účtovanie záväzku za daň z nehnuteľností na základe rozhodnutia obce na strane D účtu 321 – Dodávatelia.

Nesprávne účtovanie členského príspevku pre SANET na strane MD účtu 518 – Ostatné služby a na strane D účtu 321 – Dodávatelia.

Nesprávne účtovanie obstarania dlhodobého hmotného majetku (kamerový systém v sume 6 510,86 eur) priamo do nákladov na strane MD účtu 518 – Ostatné služby.

▪ **Predpis / kvalifikácia**

§ 8 ods. 1, 2 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 (opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31).

Príjem a vyplatenie štipendií

§ 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 účtovej triede 3.

Poplatok za komunálny odpad a záväzok za daň z nehnuteľností na základe rozhodnutia obce

§ 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 súvzťažne s účtom 345 – Ostatné dane a poplatky.

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

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

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

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

Členský príspevok právnickým osobám

§ 49 ods. 10 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-3.

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.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

§ 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.

▪ Odporúčanie

Pri účtovaní účtovných prípadov dodržiavať obsahovú náplň účtov podľa postupov účtovania nasledovne:

- príjem a vyplatenie štipendií účtovať na účte 379 – Iné záväzky,
- poplatok za komunálny odpad vyrubený na základe rozhodnutia obce účtovať na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky a na strane D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky,
- záväzok za daň z nehnuteľností na základe rozhodnutia obce účtovať na strane D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky,
- členský príspevok platený pre SANET účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť so súvzťažným zápisom na strane D účtu 379 – Iné záväzky,
- obstaranie dlhodobého hmotného majetku (ktorého obstarávacía cena vyššia ako 1 700 eur a životnosť dlhšia ako 1 rok) účtovať na stranu MD účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a zaradenie majetku do užívania účtovať na stranu MD účtu 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí a na stranu Dal účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

verejné obstarávanie

▪ Zistenie

D.2.1.1. Nesprávne uplatnenie výnimky podľa § 1 ods. 14 zákona o verejnom obstarávaní.

▪ Predpis / zhodnotenie

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

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.

▪ Odporúčanie

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

-
- Zistenie
D.3.2.1. Neuverejnenie súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami v profile do 30 dní po skončení kalendárneho 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
Pri zverejňovaní súhrnných správ postupovať v zmysle, v tom čase platnom zákone 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 štvrťrokov 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
Ak to nevyklúčujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka 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.
 - Odporúčanie
Pri zverejňovaní súhrnných správ postupovať v zmysle, v tom čase platnom zákone o verejnom obstarávaní.