

**Stredná odborná škola obchodu a služieb Jána Bocatia, Bocatiova 1, Košice
Bocatiova 1, Košice 040 01**

IČO	35570172
Právna forma	331 – príspevková 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 zatriedene výdavkov na poskytnuté služby BOZP v rámci rozpočtovej klasifikácie na rozpočtovú položku 637 005 Špeciálne 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 poskytnutie služieb BOZP – správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.
-
- *Zistenie*
B.2.2.1 Príspevková organizácia poskytla preddavok zo zdroja 111-002 celkom v sume 1 092,10 eur a zo zdroja 111-003 celkom v sume 193,83 eur, ktorý nebol vopred v zmluve o dodávke tovaru písomne dohodnutý, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) tohto zákona považuje za porušenie finančnej disciplíny.

- *Predpis / kvalifikácia*
§ 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z.
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*
Poskytovať preddavky v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách, a to v zmluve o dodávke výkonov a tovarov preddavky písomne dohodnúť vopred, najviac na obdobie troch mesiacov a finančne ich vysporiadať najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytli.

ú č t o v n í c t v o

- *Zistenie*
C.1.0.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtov pri nákupe Covid testov pre zamestnancov účtovaných nesprávne na strane MD 501 – Spotreba materiálu a pri externom testovaní zamestnancov na Covid účtovaných nesprávne na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.
- *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).
§ 59 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.
Na účte 527 – Zákonné 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.
Účtovanie obstarania antigénových testov a externého testovania je upravené v Metodickom usmernení č. MF/010301/2020-352 o účtovaní obstarania ochranných pomôcok a dezinfekčných prostriedkov v súvislosti so šíriacim sa ochorením COVID-19 a účtovaní niektorých špecifických účtovných prípadov v znení dodatku č.4.
- *Odporúčanie*
Pri účtovaní nákupu Covid testov pre zamestnancov aj externé testovanie zamestnancov na Covid účtovať náklady na stranu MD účtu 527 – Zákonné sociálne náklady.

-
- *Zistenie*
C.4.2.1. Evidovanie takej pohľadávky na účte 378 - Iné pohľadávky, ktorá nezodpovedá skutočnosti.
 - *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*

Odúčtovať v minulosti nesprávne zaúčtovanú pohľadávku na účte 378 – Iné pohľadávky v sume 1 628,73 eur.

pr a c o v n o p r á v n a o b l a s ť

- *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).

s p r á v a a n a k l a d a n i e s m a j e t k o m

- *Zistenie*

F.1.3.1. Nevyužitie všetkých právnych prostriedkov na ochranu zvereného majetku.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 3 písm. c) Zásad hospodárenia s majetkom KSK v znení Dodatku č. 1 platného od 01.05.2020 a Dodatku č. 2 platného od 01.11.2020.

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

- *Odporúčanie*

V prípade, že škola eviduje pohľadávky voči odberateľom po lehote splatnosti je potrebné včas využiť všetky dostupné právne prostriedky na ich vymoženie. V prípade vzniku škody na zverenom majetku, resp. hodnotách využiť za účelom jej náhrady všetky právne prostriedky. V prípade, ak aj napriek využitiu všetkých právnych prostriedkov nedôjde k vymoženiu pohľadávky, resp. ďalšie právne kroky by boli z hľadiska pomeru výšky pohľadávky a výšky ďalších dodatočných nákladov súvisiacich z vymožením pohľadávky