

Stredná zdravotnícka škola, Kukučínova 40, Košice

IČO	00606758
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

ú č t o v n í c t v o

- Zistenie
 - C.1.0.1.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov podľa postupov účtovania v nasledovných prípadoch:
 - Nesprávne účtovanie príjmu a vyplatenia štipendií na účte 325 –Ostatné záväzky.
 - Nesprávne účtovanie záväzku z poplatku za komunálny odpad vyrubeneho na základe rozhodnutia obce na strane D účtu 321 – Dodávatelia.
 - Nesprávne účtovanie členského príspevku právnickým osobám (SANET, RVC, ASZŠ SR) na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky a na strane D účtu 321 – Dodávatelia.
 - Nesprávne účtovanie záväzku z predpisu nároku zamestnanca na príspevok na rekreáciu na strane D účtu 331 – Zamestnanci.
 - Nesprávne účtovanie záväzku z odvodu príspevku doplnkového dôchodkového sporenia hradeného zamestnancom na strane D účtu 379 – Iné záväzky.
 - Nesprávne účtovanie nákladov za licencie OFFICE 2021 na účte 501 – Spotreba materiálu.
 - Nesprávne zaúčtovanie zálohových faktúr na strane MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky a na strane D účtu 321 – Dodávatelia.
 - Nesprávne účtovanie zúčtovania bežného transferu z Európskej únie (program Erasmus+) na strane MD účtu 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie a na strane D účtu 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy.
- 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, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len opatrenie 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.

Záväzok z poplatku za komunálny odpad na základe rozhodnutia obce

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

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

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.

Predpis záväzku z nároku zamestnanca na príspevok na rekreáciu

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

Na účte 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom sa účtujú rôzne záväzky voči zamestnancom, napríklad nárok zamestnancov na náhradu cestovných výdavkov.

Záväzok z odvodu príspevku z doplnkového dôchodkového sporenia hradený zamestnancom

§ 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 ľarchu účtu 524 – Zákonné sociálne poistenie alebo na ľarchu účtu 525 – Ostatné sociálne poistenie. Suma poistného hradená zamestnancom sa účtuje na ľarchu účtu 331 – Zamestnanci.

Účtovanie nákladov za licencie OFFICE 2021

§ 58 ods. 5 písm. h) 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 tom účte sa účtujú napríklad náklady na drobný nehmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nebol zaradený ako dlhodobý majetok.

Účtovanie poskytnutých záloh

§ 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.

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

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

Zúčtovanie bežného transferu z Európskej únie (Erasmus+) do výnosov

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

Na účte 371 – Zúčtovanie s Európskou úniou sa účtuje prijatie prostriedkov najmä z rozpočtu Európskej únie na osobitné účty podľa osobitného predpisu a ich zúčtovanie.

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

Na účte 695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od Európskych spoločenstiev sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je obcou, vyšším územným celkom alebo rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou obce alebo vyššieho územného celku, transfer poskytnutý na bežné výdavky z rozpočtu Európskych spoločenstiev, vo výške nákladov.

▪ 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 (mesta) účtovať na strane MD účtu 538 – Ostatné dane a poplatky a na strane D účtu 345 – Ostatné dane a poplatky,
- členské príspevky platené právnickým osobám účtovať na strane MD účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť so súvzťažným zápisom na strane D účtu 379 – Iné záväzky,
- Predpis nároku zamestnanca na príspevok na rekreáciu účtovať na strane D účtu 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom.
- Záväzok z odvodu príspevkov na doplnkové dôchodkové sporenie hradený zamestnancami účtovať na strane D účtu 336-Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia.
- Náklady za licencie OFFICE 2021 účtovať na účet 518 – Ostatné služby.
- O zálohovej faktúre neúčtovať, ale účtovať, len o uhradených zálohách a to na stranu MD účtu 314- Poskytnuté prevádzkové preddavky a na stranu D účtu 222 – Výdavkový rozpočtový účet. O nákladoch účtovať, až na základe prijatej faktúry za dodávku na účtoch 501/321 a zároveň odúčtovať poskytnutú zálohu na účtoch 321/314.
- Zúčtovanie bežného transferu z Európskej únie (Erasmus+) do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovať na strane MD účtu 371 - Zúčtovanie s Európskou úniou a na strane D účtu 695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov.

▪ Zistenie

C.3.1.1. Nevedenie analytickej evidencie zásob materiálu pri spôsobe B účtovania 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 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. Pri zvolenom spôsobe B účtovania zásob materiálu neboli zostatky zásob k 31.12. preúčtované na sklad materiálu.

▪ **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 od iných subjektov takto:

- a) v priebehu účtovného obdobia sa zložky obstarávacej ceny nakupovaných zásob účtujú na ľarchu 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 ľarchu účtu 501 – Spotreba materiálu; stav zásob zistený v skladovej evidencii sa účtuje pri materiály na ľarchu účtu 112 – Materiál na sklade súvzťažne v prospech účtu 501 – Spotreba materiálu; manká a škody sa účtujú na ľarchu 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 ľarchu účtu 112 – Materiál na sklade.

▪ **Odporúčanie**

Pri spôsobe B účtovania zásob materiálu účtovať v priebehu roka nákupy materiálu na stranu MD účtu 501 - Spotreba materiálu. K 31.12. začiatkový stav zásob materiálu zaúčtovať na účty 501/112, zistiť zo skladovej evidencie zásob stav zásob k 31.12. a potom stav zásob materiálu preúčtovať na účty 112/501.

▪ **Zistenie**

C.5.2.1. Inventúrny súpis z fyzickej inventúry poštových známok neobsahuje stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny a miesto uloženia. Inventúrne súpisy z dokladovej inventarizácie účtov neobsahujú deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry.

▪ **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.

- *Odporúčanie*

Vyhотовovať inventúrne súpisy tak, aby obsahovali všetky náležitosti predpísané zákonom o účtovníctve. Z fyzickej inventúry poštových známok vyhotovovať súpis obsahujúci stav známok s uvedením jednotiek množstva a ceny a miesto uloženia. Z dokladovej inventúry účtov vyhotovovať súpisy obsahujúce deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry.

v e r e j n é o b s t a r á v a n i e

- *Zistenie*

D.1.1.1. Použitie verejných prostriedkov v sume 213 168,49 eur s DPH zo zdroja 41 – z príjmov KSK (daňové príjmy) na úhradu stavebných prác vykonaných na základe zmluvy s uchádzačom, ktorý má povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nebol zapísaný v registri partnerov verejného sektora, čím došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, 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 považuje za porušenie finančnej disciplíny.

- *Predpis / kvalifikácia*

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

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nesmie uzavrieť zmluvu, koncesnú zmluvu alebo rámcovú dohodu s uchádzačom, ktorý má povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora a nie je zapísaný v registri partnerov verejného sektora.

§ 18 zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Na účely osobitných predpisov je podmienka zápisu do registra splnená vtedy, ak sú v registri zapísané údaje podľa § 4.

§ 4 ods. 7 zákona č. 315/2016 Z. z.

Do registra sa ďalej zapisuje dátum každého overenia identifikácie konečného užívateľa výhod, dátum zápisu a dátum výmazu údajov podľa odsekov 2 až 4, dátum začatia a skončenia konania podľa § 12 a spisová značka tohto konania, dátum právoplatnosti rozhodnutia o výmaze podľa § 12 ods. 7, dátum právoplatnosti rozhodnutia podľa § 12

ods. 8 a dátum právoplatnosti rozhodnutia o pokute podľa § 13 ods. 1. Súčasťou registra sú aj všetky verifikačné dokumenty.

§ 11 ods. 2 zákona č. 315/2016 Z. z.

Oprávnená osoba je povinná identifikovať konečného užívateľa výhod pri prvom zápise do registra a následne overovať identifikáciu konečného užívateľa výhod

- a) v súvislosti s podaním návrhu na zápis zmeny konečného užívateľa výhod,
- b) pri svojom zápise ako oprávnenej osoby do registra,
- c) k 31. decembru kalendárneho roka,
- d) v súvislosti s uzatvorením zmluvy alebo jej zmenou, a to nie skôr ako päť dní pred uzatvorením zmluvy alebo jej zmenou,
- e) v súvislosti s plnením zo zmluvy, ktorého hodnota prevyšuje v úhrne 1 000 000 eur za 30 dní, a to nie skôr ako päť dní pred plnením zo zmluvy.

§ 11 ods. 3 zákona č. 315/2016 Z. z.

Povinnosť podľa odseku 2 písm. d) a e) oprávnená osoba nemá, ak identifikácia konečného užívateľa výhod alebo overenie identifikácie konečného užívateľa výhod boli vykonané v posledných šiestich mesiacoch pred uzatvorením zmluvy alebo jej zmenou alebo pred plnením zo zmluvy; tým nie je dotknutá povinnosť podľa § 9.

§ 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.

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

▪ *Odporúčanie*

Zmluvu s uchádzačom, ktorý má povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora, uzatvoriť iba po overení splnenia všetkých podmienok v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a zákona o registri partnerov verejného sektora.

▪ **Zistenie**

D.3.2.1. Neuverejnenie súhrnných správ o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 10 000 eur, ktoré uzavrel verejný obstarávateľ za obdobie kalendárneho polroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon, neboli uverejnené v profile v lehote do 60 dní po skončení kalendárneho polroka v jednom prípade.

▪ **Predpis / kvalifikácia**

§ 10 ods. 10 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 zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 10 000 eur, ktoré uzavrel verejný obstarávateľ za obdobie kalendárneho polroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon, neboli uverejnené v profile v lehote do 60 dní po skončení kalendárneho polroka.

▪ *Odporúčanie*

Pri zverejňovaní súhrnných správ postupovať v zmysle, v tom čase platnom zákone o verejnom obstarávaní.