

IČO	00162141
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

údaje o kontrolovanom subjekte

- *Zistenie*

A.2.1.1. Neaktualizovanie zriaďovacej listiny – vyučovanie v cudzom jazyku.

- *Predpis/zhodnotenie*

§ 22 ods. 2 písm. d) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zriaďovacia listina školy obsahuje výchovný alebo vyučovací jazyk.

- *Odporúčanie*

Aktualizovať zriaďovaciu listinu v súvislosti so zmenou v sieti škôl spočívajúcou v zaradení bilingválneho štúdia ako študijného odboru, (vyučovacie jazyky, v ktorých škola vyučuje).

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*

B.1.0.1. Nesprávne zatriedenie výdavku na BOZP - na rozpočtovú podpoložku 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 BOZP správne zatriedovať na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.

- *Zistenie*

B.2.1.1. Použitie kapitálových výdavkov v celkovej sume 2 597,62 eur zo zdroja 41 008 na obstaranie investičného majetku (outdoorovej učebne) vlastnou dobrovoľníckou činnosťou, 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.

Kontrolovaný subjekt odviezol na účet KSK finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny ešte do ukončenia kontroly, a to dňa 22.12.2023. Bankový výpis č. 246 preukazujúci poukázanie finančných prostriedkov na účet KSK tvorí prílohu č. 3 správy

- *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: 600 Bežné výdavky – triedia sa tu bežné výdavky na nákup materiálu a súvisiacich miezd aj pri obstarávaní dlhodobého majetku vo vlastnej réžii.

§ 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*

Kapitálové výdavky nepoužívať na obstaranie dlhodobého hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou.

- *Zistenie*

B.3.0.1. Pri výkone základnej finančnej kontroly na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou (pri došlých faktúrach a pracovných cestách vo fáze pred vstupom do záväzku) chýbali zákonné náležitosti a to meno a priezvisko osoby vykonávajúcej základnú finančnú kontrolu a jej vyjadrenie.

- *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.

§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

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 meno, priezvisko a podpis osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu (zamestnanec a vedúciamestnanec), dátum a vyjadrenie k vykonaniu, alebo pokračovaniu, či potrebnému vymáhaniu finančnej operácie.

ú č t o v n í c t v o

- *Zistenie*

C.1.0.1. Účtovanie o nákladoch a výnosoch v účtovnom období, s ktorým časovo a vecne nesúvisia, čím bol skreslený stav nákladov a záväzkov, výnosov a pohľadávok k 31.12.2022.

- *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.

- *Odporúčanie*

Účtovať o nákladoch a výnosoch v tom účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

- *Zistenie*

C.1.0.2. Nesprávne účtovanie obstarania investičného majetku vlastnou činnosťou.

- *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).

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

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa účtuje na ťarchu účtovnej skupiny 04 – Obstaranie dlhodobého majetku a v prospech účtov 623 - Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku alebo 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku.

- *Odporúčanie*

Obstaranie investičného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou účtovať na stranu MD účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a na stranu D účtu 624 – Aktivácia dlhodobého hmotného majetku.

- *Zistenie*

C.1.0.3. Evidovanie zmarených investícií (projektové dokumentácie z roku 2008 a 2015, ktoré sa už nedajú využiť) na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

- *Predpis / zhodnotenie*

§ 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*

Odpísať z účtu 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku projektové dokumentácie z roku 2008 a 2015, ktoré sa už nedajú v budúcnosti využiť a sú ako zmarené investície.

▪ *Zistenie*

C.5.2.1. Nevyhotovené inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy so všetkými náležitosťami ustanovenými v zákone o účtovníctve. Z dokladovej inventarizácie nie sú vyhotovené inventúrne súpisy pri účtoch: 315, 318, 321, 324, 326, 331, 333, 335, 336, 342, 345, 351, 355, 371, 381, 384, 428, 472.

▪ *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*

Okrem fyzickej inventúry vykonať aj dokladovú inventarizáciu. 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.

