

IČO	00598071
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 je preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly.

Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

Zistenie

B.1.0.1. Nesprávne zatriedenie výdavku na lyžiarsky kurz a výdavku na Skipasy - 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 lyžiarsky kurz správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 637 007 Cestovné náhrady a výdavky na Skipasy správne zatried'ovať na rozpočtovú položku 634 005 Dopravné – karty, známky, poplatky.

- *Zistenie*

B.3.0.1. Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly pracovných ciest. Súlad s rozpočtom bol základnou finančnou kontrolou overovaný iba po vykonaní pracovnej cesty, t. j. nevykonal základnú finančnú kontrolu pred vstupom do záväzku (pred schválením pracovnej cesty).

- *Predpis / zhodnotenie*

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

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä:

- a. hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b. dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
- c. dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- d. dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
- e. dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- f. správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
- g. ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
- h. predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,
- i. včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j. overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
- k. overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

- *Odporúčanie*

Pri príkaze na pracovnú cestu pred samotnou pracovnou cestou základnou finančnou kontrolou overiť súlad s rozpočtom, súlad s vnútorným predpisom a súlad so zameraním pracovnej cesty, najneskôr v deň konania pracovnej cesty (pred vstupom do záväzku). Vo fáze vyúčtovania pracovnej cesty overiť súlad s rozpočtom a overiť, či sa pracovná cesta skutočne vykonala (iné podmienky poskytnutia verejných financií).

ú č t o v n í c t v o

- *Zistenie*

C.1.0.1. Nedodržanie obsahovej náplne účtov pri účtovaní:

- zabezpečenia niektorých činností pracovnej zdravotnej služby na strane MD účtu 518 – Ostatné služby;

- členského príspevku vyplývajúceho z členstva v právnickej osobe (SANET a IT Valley) na strane D účtu 321 – Dodávatelia.

- *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.

§ 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov (napr. opatrenia MF SR).

Pracovná zdravotná služba

§ 59 ods. d) 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.

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.

- *Odporúčanie*

Pri účtovaní dodržiavať obsahovú náplň účtov v zmysle aktuálne platného opatrenia MF SR, ktorými sú ustanovené postupy účtovania pre rozpočtové organizácie.

Zabezpečenie niektorých činností pracovnej zdravotnej služby účtovať na účte 527 – Zákonné sociálne náklady, členský príspevok právnickým osobám účtovať na účte 379 – Iné záväzky.

- *Zistenie*

C.1.0.2. Evidovanie zmarených investícií (projektové dokumentácie z roku 2008 a 2009, 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 2009, ktoré sa už nedajú v budúcnosti využiť a sú ako zmarené investície.

- *Zistenie*

C.4.2.1. Netvorenie opravnej položky k nevyožiteľnej pohľadávke.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 15 ods. 5 Opatrenie Ministerstva financií SR.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

- *Odporúčanie*

K nevyožiteľným pohľadávkam tvoriť opravné položky.

- *Zistenie*

C.6.1.1. Účtovná závierka neobsahuje presný názov účtovnej jednotky v zmysle zriaďovacej listiny.

- *Predpis / zhodnotenie*

Kontrolovaný subjekt účtovnú závierku zverejnil v registri účtovných závierok, ale názov účtovnej jednotky na titulnej strane účtovnej závierky k 31.12.2023 neuviedol v zmysle zriaďovacej listiny, uviedol iba, že ide o Gymnázium.

Názov účtovnej jednotky, v zmysle zriaďovacej listiny je Gymnázium, Alejová 1, Košice.

§ 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná závierka obsahuje tieto všeobecné náležitosti:

a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, a fyzické osoby uvedú miesto podnikania...

- *Odporúčanie*

Názov účtovnej jednotky v účtovnej závierke uvádzať v zmysle zriaďovacej listiny.

verejné obstarávanie

- *Zistenie*

D.1.1.1. Použitie verejných prostriedkov v sume 176 830,76 eur bez 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.

správa a nakladanie s majetkom

▪ *Zistenie*

F.1.1.1. Nesúlada protokolu o zverení nehnuteľného majetku do správy so skutkovým stavom zvereného a spravovaného majetku.

- *Predpis / zhodnotenie*

Skutočný stav užívaného majetku nie je v súlade s protokolom o zverení majetku do správy.

§ 6a ods. 1 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.

Správa majetku vyššieho územného celku vzniká

- a. zverením majetku vyššieho územného celku do správy,
- b. prevodom správy majetku vyššieho územného celku,
- c. nadobudnutím majetku do vlastníctva vyššieho územného celku vlastnou činnosťou správcu.

§ 6 ods. 2 zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.

Správa majetku vyššieho územného celku je súhrn oprávnení a povinností správcu k tej časti majetku vyššieho územného celku, ktorý mu vyšší územný celok zveril do správy alebo ktorú správca nadobudol vlastnou činnosťou.

§ 3 ods. 2 zásad hospodárenia s majetkom KSK.

Jednotlivo rozpísané položky zvereného majetku uvedie KSK v protokole o zverení majetku do správy.

- *Odporúčanie*

Upozorniť zriaďovateľa na nesúlada skutočne užívaného majetku, s protokolom o zverení majetku do správy a požiadať o zmenu alebo doplnenie.

-
- *Zistenie*

F.1.3.1 Nepoistenie novonadobudnutého majetku správcom.

- *Predpis / zhodnotenie*

§ 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov.

Vyšší územný celok a správca sú povinní majetok vyššieho územného celku zveľadovať, chrániť a zhodnocovať, najmä sú povinní tento majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými Orgánmi.

§ 4 ods. 3 písm. b) zásad hospodárenia s majetkom KSK zo dňa 24.02.2020, účinných od 01.04.2020.

Správca je povinný zverený majetok chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

- *Odporúčanie*

Z dôvodu zabezpečenia ochrany nehnuteľného majetku budovy školy na Alejovej č. 1, zabezpečiť jeho poistenie prostredníctvom zriaďovateľa alebo po jeho predchádzajúcom písomnom súhlase (§ 4 ods. 11 Zásad hospodárenia s majetkom KSK).