

IČO	00160989
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

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*
  - **B.1.0.1.** Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.  
Výdavky za poskytnuté služby počítačovej siete SANET boli nesprávne zatriedené na rozpočtovú podpoložku 633 019 Materiál – Komunikačná infraštruktúra.  
Výdavky za vykonanie auditu a vypracovanie dokumentácie smerujúcej k zabezpečeniu ochrany práva fyzických osôb v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady č. 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov boli nesprávne zatriedené na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.  
Výdavky na opravu výťahu boli nesprávne zatriedené na rozpočtovú podpoložku 635 006 Rutinná a štandardná údržba – Budov, objektov alebo ich častí.  
Výdavky na nákup robotickej stavebnice FIRST Global Slovensko boli nesprávne zatriedené na rozpočtovú podpoložku 633 001 Interiérové vybavenie.  
Výdavky za poskytnutie služieb v oblasti GDPR a vypracovanie aktualizácie dokumentácie v súvislosti s kamerovým systémom na škole a GDPR boli nesprávne zatriedené 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 za poskytnuté služby počítačovej siete SANET správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 632 004 Tovary a služby - Komunikačná infraštruktúra.  
Výdavky za vykonanie auditu a vypracovanie dokumentácie smerujúcej k zabezpečeniu ochrany práva fyzických osôb v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady č. 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.

Výdavky na opravu výťahu správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 635 004 Rutinná a štandardná údržba - Prevádzkových strojov, prístrojov, techniky a náradia.

Výdavky na nákup robotickej stavebnice FIRST Global Slovensko právne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 633 009 Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky.

Výdavky za poskytnutie služieb v oblasti GDPR a vypracovanie aktualizácie dokumentácie v súvislosti s kamerovým systémom na škole a GDPR správne zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 637 005 Špeciálne služby.

---

▪ *Zistenie*

**B.1.0.2.** Nevykonanie úpravy rozpočtu (finančné prostriedky rámcovo určené na príspevok na rekreáciu) vo výške určenej zriaďovateľom rozpočtovým opatrením, a to zo zdroja 111-002 o sumu 1 581,78 eura a zo zdroja 41-001 o sumu 316,04 eur a neopodstatnené vrátenie finančných prostriedkov zriaďovateľovi v sume 4 266,16 eur (nesprávne posúdenie stavu rozpočtovaných kapitálových výdavkov a skutočne použitých finančných prostriedkov na kapitálové výdavky).

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách 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.

V rozpočte 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 vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami.

Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia.

Funkčná klasifikácia sa používa najmä na účely medzinárodného porovnávania výdavkov verejnej správy podľa funkcií verejnej správy; funkčnú klasifikáciu ustanovuje osobitný predpis. Opatrenie MF č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

▪ *Odporúčanie*

Hospodáriť samostatne, pričom sa pri hospodárení s prostriedkami riadiť podľa rozpočtových pravidiel v zmysle zákona a podľa schváleného rozpočtu, ktoré určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu. Úpravu rozpočtu realizovať v súlade s rozpočtovým opatrením a zapracovať do účtovnej závierky za príslušný mesiac v aktuálnom rozpočtovom roku.

---

▪ *Zistenie*

**B.2.2.1.** Nesústredenie príjmu z dobropisu prijatého za plnenia predchádzajúceho rozpočtového roka na príjmovom účte, ale na výdavkovom účte a tým neoprávnené vzájomné započítanie príjmov a výdavkov, 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 porušil finančnú disciplínu v sume 15,63 eur zo zdroja 111-002 a v sume 678,09 eur zo zdroja 41-001. Uvedené sumy vo výške porušenia finančnej disciplíny boli uhradené na bankový účet zriaďovateľa dňa 31.03.2020.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Rozpočtová organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu s výnimkou príjmov uvedených v odseku 3 na svojom príjmovom rozpočtovom účte a realizuje všetky svoje výdavky zo svojho výdavkového rozpočtového účtu.

§ 22 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z.

Vzájomné započítanie príjmov a výdavkov je v rozpočtovej organizácii prípustné, ak ide o dodatočnú úhradu predtým vynaložených výdavkov v tom istom rozpočtovom roku, ktorou iný subjekt refunduje rozpočtovej organizácii výdavky, ktoré za neho zaplatila.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z.

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

▪ *Odporúčanie*

Príjmy z dobropisov pochádzajúce z predchádzajúceho rozpočtového obdobia vždy odvieť na účet zriaďovateľa cez príjmový rozpočtový účet školy. Škola tieto príjmy nemôže použiť na svoje rozpočtové výdavky, pretože sa netýkajú bežného rozpočtového roka.

---

▪ *Zistenie*

**B.2.2.2.** Poskytnutie preddavku bez jeho písomného dohodnutia v zmluve a nevysporiadanie poskytnutého preddavku do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytol, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) 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 poskytol preddavky v celkovej výške 3 983,51 eur, z toho preddavky, ktoré neboli v zmluve o dodávke tovarov a služieb vopred písomne dohodnuté: zdroj 72g v sume 2 388,74 eur, zdroj 41-001 v sume 72,08 eur a zdroj 111-002 v sume 309,06 eur.

Zároveň z poskytnutej výšky preddavkov v sume 3 983,51 eur neboli finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom boli poskytnuté preddavky vo výške 1 510,13 eur zo zdroja 72g a vo výške 467,03 eur zo zdroja 41-001.

▪ *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.

§ 19 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z.

Preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytl, s výnimkou preddavkov za dodávku tepla, vody, elektrickej energie, plynu, periodickej a neperiodickej tlače, na úhradu nájomného a preddavkov na pohonné hmoty poskytované prostredníctvom platobných kariet, pri ktorých sa nevyžaduje ani splnenie podmienok podľa odseku 8.

§ 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.

▪ *Odporičanie*

Poskytovať preddavky v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách, a to: ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, najviac na obdobie troch mesiacov a finančne ich vysporiadať najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytnú.

---

▪ *Zistenie*

**B.2.2.3.** Neoprávnené čerpanie finančných prostriedkov určených na úhradu príspevkov na rekreáciu zamestnancov v celkovej výške 1 897,82 eur (zdroj 111-002 vo výške 1 581,78 eur a zdroj 41-001 vo výške 316,04 eur), 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.

Nevyčerpané finančné prostriedky určené na úhradu príspevkov na rekreáciu zamestnancov boli použité na úhradu iných bežných výdavkov (prevádzka), neboli vrátené na účet zriaďovateľa k 31.12.2019.

Kontrolovaný subjekt zaslal dňa 14.02.2020 na bankový účet zriaďovateľa sumu 1 686,11 eur zo zdroja 111-002. Zasláná čiastka sa týkala zúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých škole na príspevok na rekreáciu zamestnancov a zahŕňala finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny zo zdroja 111-002 v sume 1 581,78 eur.

Sumu 316,04 eur vo výške porušenia finančnej disciplíny (zdroj 41-001) zaslal kontrolovaný subjekt dňa 31.03.2020 na bankový účet KSK.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

Rozpočtové opatrenie Úradu KSK č. B7.

Program 0050200, funkčná klasifikácia 09221, ekonomická klasifikácia 600 Bežné výdavky, zdroj 111-002, 858,00 eur na príspevok na rekreáciu.

Rozpočtové opatrenie Úradu KSK č. B19.

Program 0050200, funkčná klasifikácia 09221, ekonomická klasifikácia 600 Bežné výdavky, zdroj 111-002, 4 013,00 eur na príspevok na rekreáciu,

Program 0050600, funkčná klasifikácia 09608, ekonomická klasifikácia 600 Bežné výdavky, zdroj 41-001, 682,00 eur na príspevok na rekreáciu.

§ 21 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.

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.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení.

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

▪ *Odporičanie*

Finančné prostriedky zriaďovateľom rámcovo určené rozpočtovým opatrením na úhradu príspevkov na rekreáciu použiť len v rámci oprávnenia. Nevyčerpané prostriedky určené na úhradu príspevkov na rekreáciu zamestnancov na príslušný rozpočtový rok odvieť na účet zriaďovateľa k 31.12. príslušného rozpočtového roka.

---

▪ *Zistenie*

#### **B.2.2.4. Vyplatenie cestovných náhrad v nižšej sume ako sú oprávnené nároky.**

Nesprávne určená suma za stravné pri krátení stravného pri tuzemskej a zahraničnej pracovnej ceste.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 5 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení.

Zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na časové pásma a) 5 až 12 hodín, b) nad 12 hodín až 18 hodín, c) nad 18 hodín.

§ 5 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z.

Sumu stravného pre časové pásma podľa odseku 1 ustanoví opatrenie, ktoré vydá Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky; opatrenie sa vyhlási uverejnením jeho úplného znenia.

§ 1 opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 148/2018 o sumách stravného s účinnosťou od 01.06.2018 do 30.06.2019.

Sumy stravného pre časové pásma sú: a) 4,80 eura pre časové pásmo 5 až 12 hodín, b) 7,10 eura pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín, c) 10,90 eura pre časové pásmo nad 18 hodín.

§ 1 opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 176/2019 o sumách stravného s účinnosťou od 01.07.2019.

Sumy stravného pre časové pásma sú: a) 5,10 eura pre časové pásmo 5 až 12 hodín, b) 7,60 eura pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín, c) 11,60 eura pre časové pásmo nad 18 hodín.

§ 5 ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z.

Ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie v celom rozsahu, zamestnávateľ mu stravné neposkytuje. Ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie čiastočne, zamestnávateľ stravné určené podľa odsekov 1, 2 alebo 5 kráti o 25 % za bezplatne poskytnuté raňajky, o 40 % za bezplatne poskytnutý obed a o 35 % za bezplatne poskytnutú večeru z ustanovenej sumy stravného pre časové pásmo nad 18 hodín alebo z najvyššej dohodnutej sumy stravného podľa odseku 5.

§ 13 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z.

Pri zahraničnej pracovnej ceste zamestnancovi patrí za každý kalendárny deň zahraničnej pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom stravné v eurách alebo v cudzej mene. Stravné v eurách alebo v cudzej mene je ustanovené v závislosti od času trvania zahraničnej pracovnej cesty mimo územia Slovenskej republiky v kalendárnom dni, pričom čas trvania zahraničnej pracovnej cesty mimo územia Slovenskej republiky je rozdelený na časové pásma a) do 6 hodín vrátane, b) nad 6 hodín až 12 hodín, c) nad 12 hodín.

§ 13 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z.

Základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene ustanoví všeobecne záväzný právny predpis, ktorý vydá Ministerstvo financií Slovenskej republiky.

§ 13 ods. 4 zákona č. 283/2002 Z. z.

Ak zahraničná pracovná cesta mimo územia Slovenskej republiky trvá v kalendárnom dni a) do 6 hodín vrátane, patrí zamestnancovi stravné vo výške 25 % zo základnej sadzby stravného,

- b) nad 6 hodín až 12 hodín, patrí zamestnancovi stravné vo výške 50 % zo základnej sadzby stravného,
- c) nad 12 hodín, patrí zamestnancovi stravné v sume základnej sadzby stravného.

§ 13 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z.

Ak má zamestnanec na zahraničnej pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie v celom rozsahu, zamestnávateľ mu stravné neposkytuje. Ak má zamestnanec na zahraničnej pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie čiastočne, zamestnávateľ stravné určené podľa odsekov 1 až 6 kráti o 25 % za bezplatne poskytnuté raňajky, o 40 % za bezplatne poskytnutý obed a o 35 % za bezplatne poskytnutú večeru z ustanovenej sumy stravného pre časové pásmo nad 12 hodín alebo z najvyššej dohodnutej sumy stravného podľa odseku 6.

- *Odporúčanie*

Dodržiavať zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení a Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR o sumách stravného.

---

- *Zistenie*

**B.2.2.5.** Nesprávne zaokrúhľovanie pomerných časti jednotlivých zložiek platu.

Kontrolovaný subjekt pomerné časti jednotlivých zložiek platu, a to tarifný plat, zvýšenie tarifného platu a príplatky, ktoré patria zamestnancovi v pomernej výške zodpovedajúcej dĺžke dohodnutého kratšieho pracovného času, zaokrúhľoval nesprávne.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 27 ods. 1, 2, 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

(1) Tarifný plat, osobný plat, zvýšenie tarifného platu a príplatky určené mesačnou sumou sa zamestnancovi poskytujú za prácu vykonávanú v rozsahu ustanoveného pracovného času. Ak sa zamestnávateľ dohodne so zamestnancom na kratšom pracovnom čase, peňažné plnenia mu patria v pomernej výške zodpovedajúcej dĺžke dohodnutého pracovného času okrem príplatku podľa § 13b ods.1.

(2) Tarifný plat, osobný plat, zvýšenie tarifného platu a príplatky patria zamestnancovi v pomernej výške zodpovedajúcej odpracovanému času.

(3) Pomerné časti jednotlivých zložiek platu podľa odseku 1 druhej vety a odseku 2 sa zaokrúhľujú na najbližší eurocent nahor.

- *Odporúčanie*

Pri skrátenom úväzku pomerné časti jednotlivých zložiek platu, a to tarifný plat, zvýšenie tarifného platu a príplatky zaokrúhľovať na eurocent nahor (nie na 50 eurocentov nahor ako je to pri 100 % úväzku).

Tarifný plat, osobný plat, zvýšenie tarifného platu a príplatky určené mesačnou sumou sa zamestnancovi poskytujú za prácu vykonávanú v rozsahu ustanoveného pracovného času. Ak sa zamestnávateľ dohodne so zamestnancom na kratšom pracovnom čase, peňažné plnenia mu patria v pomernej výške zodpovedajúcej dĺžke dohodnutého pracovného času okrem príplatku za výkon špecializovanej činnosti uvedeného v § 13b zákona č. 553/2003 Z. z. Pri pracovnom pomere dohodnutom na kratší pracovný čas určí škola každú zložku funkčného platu z plného pracovného úväzku, ktorý skrúti podľa dĺžky dohodnutého skráteného pracovného času a takto skrátené jednotlivé zložky funkčného platu zaokrúhli na najbližší eurocent nahor.

(Najprv vždy vypočítať zložky platu pri 100 % úväzku (zaokrúhľovanie každej zložky platu samostatne na 0,50 eur) a následne z týchto vypočítaných zložiek platu postupovať pri výpočte zložiek platu skráteného úväzku a každú zložku zaokrúhliť na najbližší eurocent nahor.)

---

- *Zistenie*

**B.2.4.1.** Neodsúhlasenie nadväznosti zostatkov účtov sociálneho fondu.

- *Predpis / zhodnotenie*

Zostatok bankového účtu sociálneho fondu nenadväzuje na zostatok účtu záväzkov sociálneho fondu. Kontrolovaný subjekt bezdôvodne uhradil dňa 31.12.2019 sumu 68,92 eur z bankového účtu sociálneho fondu na výdavkový účet školy. K pochybeniu došlo podľa vyjadrenia účtovníčky jej nedostatočnou komunikáciou medzi ňou a pokladničkou v súvislosti s uhradením a účtovaním faktúry za spoločenské posedenie zamestnancov pri ukončení roka.

§ 8 ods. 1, 4 zákona o účtovníctve v platnom znení.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

- *Odporúčanie*

Účtovať a uhrádzať faktúry iba na základe účtovných dokladov a nielen na základe odkazov zamestnancov. V rámci inventarizácie na konci účtovného obdobia vzájomne porovnať stav na účte 472 –Záväzky zo sociálneho fondu a bankovom účte sociálneho fondu. Rozdiel medzi účtom 472 a bankovým účtom sociálneho fondu 221 je odôvodnený napr. rozdielom vyplývajúcim z časového nesúladu medzi účtovaním tvorby sociálneho fondu na strane pasív ako záväzku v mesiaci december a účtovaním skutočného prevodu peňažných prostriedkov na samostatný bankový účet v mesiaci január nasledujúceho roka.

---

- *Zistenie*

**B.2.4.2.** Nesprávne čerpanie sociálneho fondu.

Kontrolovaný subjekt bezdôvodne uhradil dňa 31.12.2019 sumu 68,92 eur z bankového účtu sociálneho fondu na výdavkový účet školy.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

Použitie fondu...

- *Odporúčanie*

Sociálny fond čerpať iba v súlade so zákonom o sociálnom fonde, v súlade s kolektívnou zmluvou alebo interným predpisom.

---

- *Zistenie*

**B.3.0.1.** Neoverovanie každej finančnej operácie alebo jej časti základnou finančnou kontrolou.

Základnou finančnou kontrolou neboli overované niektoré zmluvy a cestovné príkazy pred vysielaním zamestnanca na pracovné cesty.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 7 ods. 1 zákon 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*

Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly postupovať v zmysle Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole

a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, účinného od 05.04.2019.

Finančnou kontrolou overovať tie skutočnosti, ktoré sú pre finančnú operáciu v danej fáze overovania relevantné. Pri uzatvorení zmluvy vykonať základnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej sa overí súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, súlad s osobitným právnym predpisom, súlad s vnútorným predpisom orgánu verejnej správy. Pri príkaze na pracovnú cestu základnou finančnou kontrolou overiť pred vykonaním pracovnej cesty súlad s rozpočtom, súlad s plánom, resp. zameraním pracovnej cesty a súlad s vnútorným predpisom, resp. zákonom. Vo fáze zúčtovania pracovnej cesty overiť súlad s rozpočtom a tiež overiť, či sa pracovná cesta skutočne vykonala (iné podmienky poskytnutia verejných financií).

- 
- *Zistenie*

**B.3.0.2.** Nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie až po vstupe do záväzku.
  - *Predpis / zhodnotenie*

Overovanie zmlúv základnou finančnou kontrolou bolo vykonávané až po vstupe do záväzku.

§ 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*

Zmyslom finančnej kontroly je, aby sa finančná operácia alebo jej časť overila ešte pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa neekonomické, neefektívne, neúčinné a neúčelné použitie prostriedkov, zamedzilo sa vstupu do záväzku, na ktorého úhradu nie sú v rozpočte prostriedky, zamedzilo sa úhrade a použitiu prostriedkov v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi a pod. Preto overenie základnou finančnou kontrolou, najmä overenie súladu s rozpočtom, súladu s osobitnými predpismi by malo byť vykonané najneskôr v deň vstupu do záväzku.

Pri uzatvorení zmluvy vykonať základnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej sa overí súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy, súlad s osobitným právnym predpisom, súlad s vnútorným predpisom orgánu verejnej správy ešte pred podpísaním zmluvy.

- 
- *Zistenie*



**B.4.0.1.** Prekročenie objemu úhrad ostatných bežných výdavkov v hotovosti klientom Štátnej pokladnice v sume 60,11 eur, čo sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení považuje za porušenie finančnej disciplíny.

Kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu tým, že použil finančné prostriedky v hotovosti na úhrady ostatných bežných výdavkov v objeme, ktorý prekročil 1 % ročného rozpočtu bežných výdavkov.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 12 ods. 1 písm. c) zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici v platnom znení.

Klient je povinný dodržiavať limit zostatku finančných prostriedkov v hotovosti v ustanovenom období a účel použitia finančných prostriedkov v hotovosti podľa § 12 odsek 2 citovaného zákona.

§ 12 ods. 2 zákona č. 291/2002 Z. z.

Finančné prostriedky v hotovosti možno použiť na úhradu

a) miezd, plátov, honorárov a ostatných finančných nárokov,

b) cestovných náhrad,

c) preddavkov vnútorným organizačným jednotkám,

d) nákupu pohonných hmôt,

e) dávok dôchodkového zabezpečenia, nemocenského poistenia, náhrad za zdravotnú starostlivosť, dávok poistenia zodpovednosti za škodu, štátnych sociálnych dávok a dávok sociálnej pomoci,

f) náhrad svedkom, prísediacim sudcom, znalcom, prekladateľom, tlmočníkom a iným osobám, ktoré majú nárok na náhradu nákladov v konaní, za účasť na konaní,

g) nákupu potravín pre stravovacie zariadenie so sídlom v zahraničí,

h) vreckového deťom, ktoré sú umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu,

i) ostatných bežných výdavkov, ktorých objem nesmie prekročiť 1 % z ročného rozpočtu bežných výdavkov klienta s prihliadnutím na jeho zmeny v priebehu rozpočtového roka.

§ 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

▪ *Odporúčanie*

Finančné prostriedky v hotovosti používať iba v objeme stanovenom v § 12 zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici v platnom znení.

## účetníctvo

---

▪ *Zistenie*

**C.1.0.1.** Nedodržanie obsahovej náplne účtov a postupov účtovania.

Nesprávne účtovanie príjmu štipendií pre žiakov na stranu D účtu 325 – Ostatné záväzky.

Nesprávne účtovanie transferov v priebehu celého roka 2019:

1. Neúčtovanie o zúčtovaní bežných transferov do výnosov priebežne a to vo vecnej a časovej súvislosti zo zdroja 111 pri vzniku nákladov a zo zdroja 41 pri vzniku výdavkov; zúčtovanie v jednej sume za zdroje, čo viedlo k neprehľadnosti a chybám.

2. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neúčtovanie o bežnom transfere prijatom z prostriedkov ŠR prostredníctvom zriaďovateľa vo výške nespotrebovaných prostriedkov (cenín) a to na stranu MD účtu 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku a na stranu D účtu 384 – Výnosy budúcich období.

3. Nesprávne zúčtovanie bežného transferu do výnosov prijatého z vlastných prostriedkov zriaďovateľa napr. na originálne kompetencie (zdroj 41) vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami na to na strane MD účtu 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho

územného celku a na strane D účtu 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.

4. Neúčtovanie o zúčtovaní bežného transferu z Európskej únie do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi a to na strane MD účtu 371 – Zúčtovanie s Európskou úniou a na strane D účtu 695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od Európskej únie (grant ERASMUS).

Nekomplexné účtovanie drobného hmotného majetku (učebné pomôcky a výpočtová technika) získaného darom od subjektov mimo verejnej správy. Bolo účtované len jeho zaradenie do používania na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu na stranu D účtu 112 – Materiál na sklade a následne na podsúvahových účtoch 751 a 799.

Nesprávne účtovanie finančného daru (darca určil účel) od subjektu mimo verejnej správy na strane D účtu 379 – Iné záväzky.

Nesprávne účtovanie nároku zamestnanca na príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov na strane MD účtu 521 - Mzdové náklady.

Neúčtovanie o poskytnutom preddavku dodávateľovi pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa na účte 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky.

Prevody medzi bankovými účtami

Prevody medzi bankovými účtami navzájom neboli účtované prostredníctvom účtu 261 – Peniaze na ceste, ale boli účtované prostredníctvom nákladových účtov.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

Príjem štipendií pre žiakov

§ 49 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účtoch 378 – Iné pohľadávky a 379 – Iné záväzky sa účtujú pohľadávky a krátkodobé záväzky, ktoré nie sú obsiahnuté v predchádzajúcich účtoch pohľadávok a záväzkov v účtovnej triede 3.

Bežné a kapitálové transfery

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

Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, granty, dlhodobý hmotný majetok obstaraný za plnenie vo forme koncesie na stavebné práce podľa osobitného predpisu a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery, bežné transfery alebo kapitálové transfery.

§ 47 ods. 7 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 357 – Ostané zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku sa účtuje o vzťahoch s rozpočtom obce a vyššieho územného celku z titulu transferu, ktorý je súčasťou rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku, poskytnutého inou účtovnou jednotkou pre rozpočtovú a príspevkovú organizáciu obce alebo vyššieho územného celku.

§ 50 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 384 – Výnosy budúcich období sa účtujú príjmy v bežnom účtovnom období, ktoré vecne patria do výnosov v budúcich obdobiach, napríklad nájomné prijaté vopred, sumy zaplatených paušálov vopred na zabezpečenie servisných služieb a prijaté predplatné.

§ 47 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 354 – Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a vyššieho územného celku sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou zriadenou obcou alebo vyšším územným celkom o prijatí transferu poskytnutého z rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku. Pri uzatváraní účtovných kníh nevykazuje tento účet zostatok, preúčtuje sa na účet 355, z ktorého sa v nasledujúcich obdobiach zúčtováva podľa § 19.

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

Na účte 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom sa účtuje v účtovnej jednotke, ktorá je rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou, transfer poskytnutý na bežné výdavky od zriaďovateľa, vo výške výdavkov.

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

Na účte 371 – Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami sa účtuje prijatie prostriedkov najmä z rozpočtu Európskych spoločenstiev na osobitné účty podľa osobitného predpisu a ich zúčtovanie.

§ 19 ods. 14 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Transfer poskytnutý účtovnej jednotke subjektom, ktorý nie je subjektom verejnej správy, sa účtuje na ľarchu účtov účtovnej skupiny 22 a v prospech účtu 371 alebo v prospech účtu 372.

§ 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.

Drobný hmotný majetok získaný darom od subjektu mimo verejnej správy

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

Na účtoch účtovnej skupiny 11 – Materiál sa účtuje materiál, ktorý zahŕňa najmä suroviny, pomocné a prevádzkové látky, náhradné dielce, obaly a drobný hmotný majetok do doby jeho uvedenia do používania.

§ 50 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

§ 77 ods. 7 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 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 od ostatných subjektov mimo verejnej správy, vo výške nákladov.

Finančný dar (darca určil účel) prijatý od subjektu mimo verejnej správy

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

Na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy sa účtuje prijatie transferov na určený účel od subjektov mimo verejnej správy a ich zaúčtovanie.

Nárok zamestnanca na príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov

§ 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.

§ 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.

Poskytnutý preddavok dodávateľovi pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa

§ 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.

Prevody medzi bankovými účtami

§ 40 ods. 17 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Na účte 261 - Peniaze na ceste sa účtujú peniaze na ceste. Účtuje sa tu najmä prevod peňazí v hotovosti medzi pokladnicou a bankovými účtami, medzi bankovými účtami

navzájom, medzi bankovými úvermi a bankovými účtami a o prostriedkoch na hotovostnom účte vo Všeobecnej úverovej banke u klientov Štátnej pokladnice.

§ 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 (napr. opatrenia MF SR).

▪ *Odporúčanie*

Príjem štipendii pre žiakov účtovať na strane D účtu 379 – Iné záväzky.

Bežný transfer prijatý z prostriedkov ŠR prostredníctvom zriaďovateľa vo výške nespotrebovaných prostriedkov (cenín) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovať na stranu MD účtu 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku a na stranu D účtu 384 – Výnosy budúcich období.

Vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami účtovať zúčtovanie bežného transferu prijatého z vlastných prostriedkov zriaďovateľa napr. na originálne kompetencie do výnosov na strane MD účtu 354 – Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a vyššieho územného celku a na strane D účtu 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom.

Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovať zúčtovanie bežného transferu z Európskej únie do výnosov na strane MD účtu 371 – Zúčtovanie s Európskou úniou a na strane D účtu 695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od Európskej únie.

Drobný hmotný majetok (učebné pomôcky a výpočtovú techniku) získaný darom od subjektov mimo verejnej správy účtovať na strane MD účtu 112 – Materiál na sklade a na stranu D účtu 384 – Výnosy budúcich období. Následne pri A spôsobe účtovania zásob po zaradení majetku do používania (MD účet 501/D účet 112) vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi zaúčtovať nadobudnutý majetok do výnosov, a to na stranu MD účtu 384 – Výnosy budúcich období a na stranu D účtu 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy.

Finančný dar (darca určil účel) prijatý od subjektu mimo verejnej správy účtovať na strane D účtu 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy.

Nárok zamestnanca na príspevok zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov účtovať na strane MD účtu 527 – Zákonné sociálne náklady a na strane D účtu 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom.

Poskytnutý preddavok dodávateľovi vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnutý (pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa) účtovať na strane MD účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky.

Prevody medzi bankovými účtami navzájom vykonávať prostredníctvom účtu 261 - Peniaze na ceste.

---

▪ *Zistenie*

**C.1.0.2.** Nedodržanie zásady vymedzenia okamihu realizácie.

Neúčtovanie nákladov a výnosov v tom účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súviseli.

▪ *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.

▪ *Odporúčanie*

Náklady a výnosy účtovať v tom účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

- *Zistenie*  
**C.4.2.1.** Kontrolovaný subjekt nevedie správnu evidenciu pohľadávok a záväzkov.
- *Predpis / zhodnotenie*  
Kontrolovaný subjekt nevedie správnu evidenciu pohľadávok a záväzkov v dôsledku nesprávneho účtovania a nevykonania dokladovej inventarizácie. Z účtovného pohľadu sú pohľadávky súčasťou majetku účtovnej jednotky, t. j. aktív, ktoré sú výsledkom minulých udalostí a je takmer isté, že v budúcnosti zvýšia ekonomické úžitky prevažne formou finančných prostriedkov a dajú sa spoľahlivo oceniť. Pohľadávky a záväzky patria medzi **zúčtovacie vzťahy**. S pohľadávkami a záväzkami sa pracuje, ak sa rieši zápočet, inventarizácia, odsúhlasenie alebo iné operácie v rámci zúčtovacích vzťahov, pričom na evidenciu všetkých týchto vzťahov je určená kniha pohľadávok a záväzkov.
- *Odporúčanie*  
Viesť presnú evidenciu pohľadávok a záväzkov.

- 
- *Zistenie*  
**C.5.1.1** Nevykonanie dokladovej inventarizácie účtov.  
Kontrolovaný subjekt nevykonával dokladovú inventarizáciu účtov : 381 - Náklady budúcich období, 472 – Záväzky zo sociálneho fondu, 315 – Ostatné pohľadávky, 324 – Prijaté preddavky, 331 – Zamestnanci, 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, 342 – Ostatné priame dane, 384 – Výnosy budúcich období a 379 – Iné záväzky.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.  
Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.  
§ 8 ods. 1, 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 preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.
  - *Odporúčanie*  
Pri pohľadávkach, záväzkoch, opravných položkách, rezervách, časovom rozlíšení a pod., t. j. pri majetku, pri ktorom nie je možné vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou. Pri tomto spôsobe inventúry sa preverí správnosť zostatku príslušného účtu na základe dokladov (účtovných dokladov, listín, zmlúv, spisov, korešpondencie a pod.) a účtovných zápisov, či účtovný stav zodpovedá skutočnosti. Dokladovou inventúrou sa musí preukázať, na základe akého dokladu bol účtovný zápis vykonaný. V prípade zistenia rozdielu medzi sumou vyplývajúcou z dokladov a účtovným stavom, sa tento uvedie rovnako v inventúrnych súpisoch ako pri fyzickej inventúre.

- 
- *Zistenie*  
**C.5.3.1.** Nezaúčtovanie inventarizačného rozdielu do účtovného obdobia, v ktorom bol zistený.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.  
Inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
  - *Odporúčanie*

Inventarizačné rozdiely vždy účtovať do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

- 
- *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 31.12.2018 neuviedol v zmysle zriaďovacej listiny, uviedol iba, že ide o Gymnázium.  
Názov účtovnej jednotky, v zmysle zriaďovacej listiny je Gymnázium, Šrobárova 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.2.1.1.** Neuskutočnenie verejného obstarávania na potraviny v roku 2019 v celkovej sume 110 518,50 eur s DPH.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 10 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona.  
§ 117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.  
Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.
  - *Odporúčanie*  
Pri zákazkách na potraviny vykonávať verejné obstarávanie.  
Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinný od 01.01.2019 stanovil pre potraviny iba finančný limit pre civilnú zákazku s nízkou hodnotou a finančný limit pre nadlimitnú zákazku.  
Finančný limit pre civilnú zákazku na potraviny s nízkou hodnotou je vyšší ako 5 000 eur a zároveň nižší ako finančný limit pre nadlimitnú zákazku, ktorý vydá Úrad pre verejné obstarávanie (v roku 2019 je to 221 000 eur bez DPH).  
Verejní obstarávatelia sú povinní pri zadávaní zákazky na potraviny brať do úvahy predpokladanú hodnotu zákazky ako kumulatívnu hodnotu všetkých obstarávaných druhov potravín.  
Ak kumulatívna hodnota všetkých potravín za rok je vyššia ako finančný limit pre nadlimitnú zákazku, je verejný obstarávateľ povinný postupovať zadávaním nadlimitnej zákazky.
-

- *Zistenie*  
**D.3.2.1.** Nezverejňovanie správ o zadaných zákazkách v termínoch v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.
- *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 nevylučujú osobitné predpisy,<sup>32b)</sup> 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. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nie sú povinní v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.
- *Odporúčanie*  
Zverejňovať súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, na ktoré sa nevzťahuje zákon o verejnom obstarávaní za jednotlivé štvrťroky do 30 dní po ich skončení.